

Bård Lian og Karl Ove Aarbu

Dokumentasjon av LOTTE-AS

Notater

Innhold

1. Bakgrunn	3
2. Hovedtrekk i LOTTE-AS	4
3. Styrker og svakheter med modellen	5
4. Datakilder og tilrettelegging av data	6
4.1. Datakilder.....	6
4.2. Tilrettelegging av data for modellen.....	6
5. Modellen	9
5.1. Skatteberegning.....	9
5.1.1. Forjobb for å få riktig nivå på skattene.....	9
5.1.2. Skatterutinen	11
5.2. Kjøring av modellen	13
5.3. Utrekning av skatter for andre år enn 1992.	14
5.3.1. Utrekning av skatt basert på 1991-data.....	14
5.3.2. Oppdatering av modellen med grunnlagsdata fra 1993.	14
Vedlegg	
A: Filbeskrivelse for data fra «Alminnelig næringsoppgave 2».....	18
B: Tilretteleggingsprogram for modellen av grunnlagsdata fra 1992	25
C: Inndata til en modellkjøring	28
D: Forjobb for å få riktig nivå på skattene	32
E: Skatterutinen.....	34
F: Skatteregel for selskaper.....	40
G: Utdata fra modellen, alfabetisk variabelliste.....	41

1. Bakgrunn

Innenfor teori om foretaksbeskatning er de fleste bidragsyttere enige om at det relevante utgangspunkt for analyser av skattesystemer er å betrakte skatt på foretak og foretakets eiere i sammenheng, jfr. f.eks. King (1977). Imidlertid er det fra lovgivernes synspunkt hensiktsmessig å betrakte foretak og personer som egne skattesubjekter. Dette har ført til at i de fleste land eksisterer to parallelle skattesystemer; et skattesystem for foretak og et skattesystem for personer. Dette fører til at inntekter i de fleste tilfeller vil bli beskattet to ganger; først blir inntektene skattlagt på foretakets hånd, deretter blir de skattlagt når eierne mottar disse inntektene enten gjennom lønn, utbytte eller kapitalgevinster. Den norske skattereformen har imidlertid ført til at de fleste elementer av dobbeltbeskatning har blitt fjernet.

På grunn av at det eksisterer to parallelle skattesystemer er det relativt vanskelig å betrakte foretaks- og personbeskatningen i sammenheng på et empirisk grunnlag. Dette skyldes at statistikk normalt sett samles inn separat for foretak og personer. Det eksisterer således ikke noen naturlige koblinger mellom skattestatistikk for personer og foretak. Dette har medført at en normalt har sett bort fra beskatningen på eiernes hånd i empiriske analyser av foretaksbeskatning. I forbindelse med den norske skattereformen ble det imidlertid innført en delingsmodell for aktive eiere av aksjeselskaper, (se f.eks. Finansdepartementet (1995) for en nærmere beskrivelse av delingsmodellen). Delingsmodellen går i korthet ut på å dele foretakets inntekt inn i en kapitalinntektsdel og en personinntektsdel. Personinntektsdelen beskattes på personnivå og dette fører til at man må kjenne den enkelte eiers inntekts- og fradragforhold og andre skattemessige relevante kjennetegn for å kunne bestemme skatten på foretakets inntekt. Denne endringen førte da til et større behov for å betrakte foretaksbeskatning og personbeskatning i sammenheng.

Innføringen av delingsmodellen må ses på som en relativt omfattende regelendring i foretaksbeskatningen, noe som har ført til et behov for å evaluere virkningene empirisk. På grunn av dette behovet har en i Statistisk sentralbyrå utviklet en mikrosimuleringsmodell som beregner inntekts- og formuesskatter på foretaks- og personnivå for aksjeselskaper. Modellen er kalt LOTTE-AS og ble mye anvendt i Finansdepartementets evaluering av delingsmodellen for aksjeselskaper, se Finansdepartementet (1995). Formålet med dette notatet er å beskrive modellens tekniske oppbygging. Denne beskrivelsen kan grovt sett deles i to deler:

Den første delen (kapittel 2 og 3), består av en kort ikke teknisk beskrivelse av LOTTE-AS. Beskrivelsen starter med en kort gjennomgang av hovedtrekkene i LOTTE-AS. Deretter følger det en drøfting av svakheter/mangler i modellen. En mer fyldig drøfting av modellen med anvendelser kommer som egen publikasjon våren 1996.

Den andre delen er en ren teknisk beskrivelse av datagrunnlaget, tilrettelegging av data og modellens virkemåte. Denne tekniske beskrivelsen utfylles med vedleggene A-G. Vedleggene inneholder filbeskrivelser og programkoder.

Disse to delene kan leses uavhengig av hverandre. Lesere som primært er interessert i de tekniske detaljene kan hoppe over del 1, mens lesere som primært er interessert i hovedtrekkene i modellen vil få en oversikt ved å kun lese den første delen.

2. Hovedtrekk i LOTTE-AS

LOTTE-AS består av en skattesimuleringsmodul og en skatteberegningsrutine. Simuleringsrutinen er bygget rundt data for inntektsåret 1993, mens det er utviklet en skatteberegningsrutine både for inntektsårene 1991 og 1992. Dataene som modellen bygger på er hentet fra Statistisk sentralbyrås Inntekts- og formuesundersøkelse for etterskuddspliktige 1991 og 1992, se Nygårdsseter med flere (1995).

LOTTE-AS er nå oppdatert med 1993-data. Oppdateringen av modellen til 1993 følger samme lest som i 1992, og behøver derfor ikke beskrives senere. De marginale endringene som er gjort for 1993, er beskrevet i avsnitt 5.3.2.

Målet med skatteberegningrutinene er å finne de totale skatter som faller på foretakets inntekt. Det er derfor essensielt å kartlegge beskatningen av foretakets inntekt i alle anvendelser. I et foretak som eies av de ansatte, vil beskatningen av foretakets inntekt være avhengig av inntektsanvendelsen. Et slikt foretak kan belønne sine eiere med både lønn og utbytte, og skattleggingen av disse anvendelser er forskjellige. I tillegg er foretaket et skattesubjekt, dvs. det betaler skatt på overskuddet. Når en skal finne total skattebelastning på foretakets inntekt, må en summere

- skatt på overskudd i foretaket
- skatt på lønn utbetalt til eierne
- skatt på utbytte utbetalt til eierne

Overskuddskatten betalt av foretaket beregnes direkte fra opplysningene på foretakenes selvangivelse.

Beregningsmåten av overskuddsskatt og skatt på lønn ble ikke prinsippielt endret med innføringen av skattereformen, selvom skattesatsene generelt ble senket og skattegrunnlagene utvidet. Utbyttebeskatningen ble derimot endret i noen større grad, da dobbeltbeskatningen av utbytte ble fjernet. Rent praktisk ble dette gjort ved at utbyttet ble gjort skattefritt på mottakers hånd, mens det før reformen ble beskattet både i foretaket og på mottaker.

Utbytteskatt på mottakers hånd beregnes bare for foretaksinntekt opptjent i 1991. Vi er interessert i å finne skattebelastningen på utbytte som ble utbetalt fra foretakenes 1991-inntekt. Utbytte beskattes etterskuddsvis, og utbetalt utbytte fra 1991 vil derfor ikke bli registrert hos mottaker før i 1992. På grunn av skattereformen ble det imidlertid innført en overgangsordning for beskatning av utbytte i 1992. Alt mottatt utbytte ble beskattet med 19,5 prosent. Vi har i våre beregninger valgt å tillegge utbytteskatten for 1991-utbytte til 1991-skattene. I og med at overgangsordningen medførte en flat beskatning av utbytte har vi derfor beregnet utbytteskatten i foretaket som avsatt utbytte i 1991-regnskapet multiplisert med 19,5 prosent. Denne skatten er deretter tilordnet den personlige del av skattesystemet. Selv om dette kan oppfattes som en forenkling vil vi med denne metoden oppnå formålet med analysen, som er å sammenlikne den totale skatt på inntekt generert i 1991 mot den totale skatt på 1992-inntektene. Vi må derfor inkludere mottakernes skatt på utbytte i den totale skatt for 1991, selv om utbyttet formelt sett blir beskattet etterskuddsvis.

Aktive eieres lønnsuttak fra foretaket beskattes med toppskatt, trygdeavgift, kommuneskatt og fellesskatt. I 1991 ble lønn også beskattet med statsskatt. Lønnsuttaket finner vi ved å påkoble opplysninger fra SSBs Lønns- og trekkoppgaveregister (LTO-registeret) i 1991. For 1992 er den aktive eiers lønn fra eget foretak oppgitt på personinntektsskjemaet. Det kan være knyttet usikkerhet til lønnen oppgitt på dette skjemaet. Ettersom enkelte eiere som ikke har krav på lønnsfradrag, lar være å oppgi lønnsuttak fordi opplysningene om egen lønn kun brukes til å beregne korrekt lønnsfradrag. Dette kan medføre at vi estimerer størrelsen på lønnen for lavt. Effekten av dette vil bli drøftet senere i notatet.

Den aktive eier kan også ha andre inntekter. Opplysninger om disse inntektene henter vi fra SSBs ligningsregister for både 1991 og 1992.

I beregningen av den totale gjennomsnittlige foretaksskatt er det i utgangspunktet flere metoder å velge mellom. Det sentrale spørsmål i denne sammenheng er om en skal vurdere lønnen som den aktive eier tar ut av foretaket som marginal, eller om en skal forutsette at denne oppstår samtidig som andre lønnsinntekter, dvs. ingen inntekter betegnes som marginale. Vi har i skatteberegningsrutinene lagt til grunn at lønnsinntektene oppstår samtidig, dvs. lønnen som en aktiv eier hever i foretaket får en andel av bunnfradragene i eierens personlige ligning. Hvis vi isteden antar at lønnen fra foretaket er en marginal inntektskilde vil lønnen ikke få en del av bunnfradragene i den personlige ligning hvis eieren har annen lønn som overstiger bunnfradragene. Det viktigste argumentet for å anvende den «gjennomsnittlige» metode er at det er vanskelig å tenke seg at noen av inntektene i denne sammenheng er marginale. En aktiv eier vil normalt drive parallelle virksomheter, og lønnsinntektene oppstår dermed parallelt gjennom året.

Skattesimuleringsrutinen er bygget for å evaluere virkninger av endringer i skattereglene for aksjeselskaper. Effekter av endringer i avskrivningssatser, skattesats på overskudd, sats for lønnsfradrag, sats for kapitalavkastning og endringer i grensene for beregning av personinntekt kan simuleres. Virkningen av endrede personskatteregler kan ikke simuleres. LOTTE-AS må derfor oppfattes som en foretaksmodell. Endringer i beskatningen av foretaket vil imidlertid endre eiernes skattebetaling gjennom reglene for beskatning av beregnet personinntekt. Endrete skatteregler for foretakssektoren vil endre skatteinnbetalingene fra denne sektoren. En simulering vil derfor automatisk generere en provenytabell som inneholder det nye totalproveny, fordelt på foretak og eiere. Brukeren har også en mulighet til å definere et referansealternativ, og differansen mellom referansealternativet og det simulerte skattesystemet vil bli generert. Dette er beskrevet nærmere i del 2.

3. Styrker og svakheter med modellen

Med modellapparatet kan satser og beløpsgrenser justeres meget enkelt. Dette medfører at virkningen av ulike skatteforslag lett kan modelleres. Grunnlagsdataene er omfattende og inneholder opplysninger fra mange ulike skjemaer. Dette gir mulighet til å simulere et stort spenn av skattesystemer som baserer seg på poster fra disse skjemaene.

Endring av adferd grunnet endring av skattesystem er ikke lagt inn i modellen. Dette betyr at en skattesimulering av et annet skattesystem ikke tar hensyn til foretakenes og personenes tilpasning til det nye skattesystemet. Provenyanslagene vil derfor sannsynligvis overvurdere den faktiske endring. En modell med adferd er meget komplisert å konstruere, men det kan på sikt være viktig å utvide LOTTE-AS, slik at en kan ta hensyn til atferdsendringer.

Simuleringer der både personskattesystemet og skattlegging av aksjeselskaper endres, kan foreløpig ikke utføres. En forutsetning for modellkjøringen, er at personskattesystemet holdes fast slik det faktisk er i grunnlagsåret.

Modellen har foreløpig ingen muligheter for framføring av grunnlagsdataene til et beregningsår. Dette betyr at alle analyser og simuleringer må skje på tall fra grunnlagsåret. Modellen blir imidlertid oppdatert årlig. Konstruksjon av en framføringsrutine er en komplisert affære, med tanke på de kraftige svingninger i inntekter og investeringer som foretakssektoren er preget av. En framføringsrutine kan imidlertid være et naturlig neste skritt i utviklingen av denne modellen.

4. Datakilder og tilrettelegging av data

4.1. Datakilder

Utgangspunktet er «Inntekts- og Formuesundersøkelsen for selskaper og andre etterskuddspliktige 1992», en utvalgsundersøkelse som er beskrevet i Nygårdseter med flere (1994). Fra populasjonen er 6614 aksjeselskaper trukket ut. For aksjeselskapene har vi fått tilkoblet opplysninger fra andre datakilder som er basis for modellen. Disse datakildene er:

- Selvangivelse 2 for inntektsåret 1992 for aksjeselskaper
Skjemaene kommer fra likningskontorene og innebefatter 6614 foretak. Dataene er basis for SAS-datasettet *Selvang*. (Et SAS-datasett er et internformat for data i programpakken Statistical Analysis System. Et SAS-datasett består av observasjoner (records / linjer) og variable (felder / kolonner).)
- Saldoskjema for inntektsåret 1992
Skjemaene omhandler skattemessige avskrivninger og kommer fra likningskontorene og innebefatter 20899 skjemaer for 5685 foretak. Disse dataene bygges opp til SAS-datasettet *Saldo*.
- Alminnelig næringsoppgave 2 for inntektsåret 1992
Kilde er «Regnskapsstatistikken 1991-1992» fra SSB og likningskontorene. Statistikken er nærmere beskrevet i Fjeld med flere (1994). Her er det skjema for 5962 foretak. Dataene er grunnlaget for SAS-datasettet *Nskjema*.
- Personinntektskjema for inntektsåret 1992
Skjemaene kommer fra likningskontorene og omhandler 2515 skattemessig delte foretak med 4686 tilhørende aktive eiere. Disse dataene er grunnlaget for SAS-datasettet *Piskjema*.
- Likningsregisterdata for de aktive eierne.
Kilde er skattedirektoratet. Av 4686 aktive eiere fikk 4621 tilkoblet opplysninger fra likningsregisteret. Opplysningene omfatter inntekts- og skatteansettelser til personlige skatteyttere. Av disse dataene lages SAS-datasettet *Aktiv*.

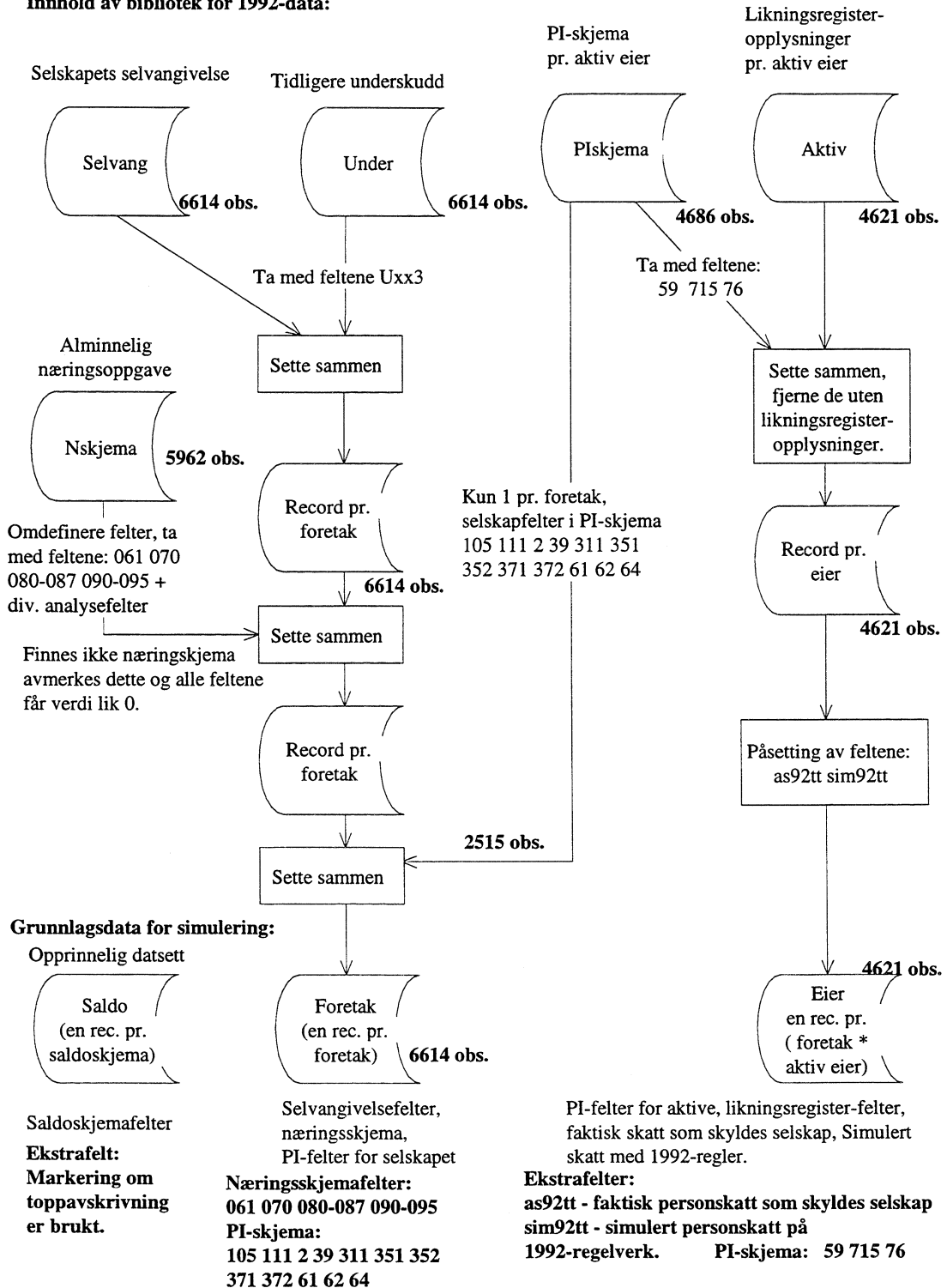
Alle skjemaer og de enkelte poster på skjemaene er beskrevet i Nygårdseter med flere (1995) og i Fjeld med flere (1994).

4.2. Tilrettelegging av data for modellen

Figuren på neste side viser hvordan man fra basisdataene har tilrettelagt dataene for bruk i modellen. De buete boksene skal illustrere SAS-datasett og rektanglene betyr at en prosess utføres med dataene. Øverst sees SAS-datasettene *Selvang*, *Under*, *Piskjema* og *Aktiv* og nederst i venstre hjørne *Saldo*. Datasettet *Selvang* er laget med utgangspunkt i en flat fil som vi har fått fra Seksjon for inntekts- og lønns-statistikk. Denne er blitt lest inn som et SAS-datasett og er overført til vår UNIX-maskin. Tilsvarende har skjedd for *Under*, *Piskjema*, *Aktiv* og *Saldo*. Filbeskrivelse og skjemaforming er beskrevet i Nygårdseter (1995). Antall observasjoner er markert utenfor hver buet boks. Variabelnavn følger postnummering fra skjemaene.

Oppsett for å etablere grunnlagsdataene til simuleringen

Innhold av bibliotek for 1992-data:



For selvangivelsen for selskapet brukes navnet Kxxy, der xx er tosifret tall og hovedpost i selvangivelsen og y er underpost i selvangivelsen. Disse variablene finnes i SAS-datasettet *Selvang*.

Udekket underskudd kommer fra egen flat fil og har variabelnavn Uxx3 der xx er årstall og 3-tallet refererer seg til kolonne 3 i selvangivelsen dvs. restunderskudd som ikke er anvendt. Disse dataene danner SAS-datasettet *Under*.

For saldoskjema heter variablene Sxa , der x er post nummer fra saldoskjema og der a er underpunkt, vanligvis en bokstav. For personinntektskjema brukes variabelnavn Pxyy der x er hovedpostnummer til PI-skjemaet og yy er et tosifret underpostnummer. For post 3.1 beregnet kapitalavkastning utvides variabelnavnsystemet. Her vil en post være P31gx der g er saldogruppe a til h, og x har verdi 0-2 der 0 angir verdsettelsesmetode, 1 inngående verdi og 2 utgående verdi. Disse dataene danner SAS-datasettet *Saldo*.

Variablene for likningsregisteropplysningene for de aktive eierne, har ikke nummersystem. Dataene danner SAS-datasettet *Aktiv*.

SAS-datasettet *Nskjema* er blitt lest inn fra en flat fil som Seksjon for Industri og Utenrikshandel har utarbeidet. Deretter er SAS-datasettet overført til vår UNIX-maskin. Skjemaet «Alminnelig næringsoppgave 2» inneholder et meget stort antall poster. Av denne grunn er det brukt et løpende nummersystem for å navne de forskjellige variable. Navnesystemet er følgende: Z2tRxxx der bokstavene Z og R er faste, 2 angir data fra 1992-skjemaet t angir recordtype og xxx er stigende nummerering av felter fra posisjon 21 i fila. Recordtype 1 angir poster fra side 1,4,5,6,7 og 8 på skjema. Recordtype 2 angir side 2 kolonne 1 (inntekts- og utgiftstrømmer for 1992). Recordtype 3 angir side 2 kolonne 2 (inntekts- og utgifts-strømmer for 1991). Recordtype 4 angir side 3 kolonne 1 (balanse pr. 31/12). Recordtype 5 angir side 3 kolonne 2 (balanse pr. 31/12). Se vedlegg A for navn på fil og filbeskrivelser. Filbeskrivelsen er forøvrig lik for årgangene 1991-1993.

Klargjøringsjobben (~bli/klar92.sas)

Etter at alle SAS-datasettene er overført til UNIX, begynner klargjøringsjobben. For årgang 1992 heter programmet ~bli/klar92.sas. Dette programmet finnes i vedlegg B. For årgang 1993 heter programmet ~bli/klar93.sas.

Først settes dataene sammen fra SAS-datasettene *Selvang* og *Under*, slik at det er én observasjon pr. foretak. Deretter settes dette datasettet sammen med SAS-datasett *Nskjema* for å få med variablene fra næringsoppgaven. Fremdeles er det en observasjon pr. foretak. De foretakene vi ikke har næringskjema fra, vil få en variabel nmatch satt lik 0, mot normalt 1. Noen viktige variable av typen Z2tRxxx blir tatt med og navnet om. Disse variablene kommer stort sett fra side 8 i næringsoppgaven og omhandler beregningen av næringsinntekt. Navn på disse variablene blir hetende Nxxx, hvor xxx er postnummer i næringskjemaet.

Deretter henter vi poster fra PI-skjemaet som er felles for alle aktive eiere innenfor samme foretak. Dette dreier seg om hele side 1 i PI-skjemaet og noen felter fra side 2. Ikke alle foretak er delt etter skatteloven . De som er delt får en variabel pmatch=1 og har dermed fått koblet PI-skjemaopplysninger. Ikke delte foretak har ingen PI-skjemaer og har pmatch=0. Sluttresultatet vil være SAS-datasettet *Foretak* som er beskrevet nærmere i vedlegg C.

For de aktive eierne kobles PI-skjemaet sammen med ligningsregisteropplysninger. De personene som ikke har ligningsregisteropplysninger fjernes fra materialet. Begrunnelsene er at uten ligningsansettelsene vil det ikke være mulig å beregne skatt for personen.

Til slutt kobles feltene $as92tt$ og $sim92tt$ på hver enkelt eier. Dette gjøres ved å kjøre modellen igjennom med 1992-skattesystem og regler og så simulere skatten ($=sim92tt$). Deretter beregnes en andel av skatten som skyldes inntekter fra foretaket ($=as92tt$). Denne delen er ikke med i programmet `-bli/klar92.sas`. Mer om dette i kapittelet «Forjobb for å få riktige data». Resultatet blir SAS-datasettet *Eier*. Variablene til SAS-datasettet er listet i vedlegg C.

For SAS-datasett *Saldo* settes et merke som sier om avskrivningen er utnyttet maksimalt i 1992.

De tre SAS-datsettene dvs. *Saldo*, *Foretak* og *Eier*, er alltid grunnlagsdataene til alle simuleringer i LOTTE-AS. For å få en full oversikt over alle variable som går inn i modellen vises det til vedlegg C.

5. Modellen

5.1. Skatteberegning

5.1.1. Forjobb for å få riktig nivå på skattene

Når vi skal beregne skatter for de aktive eierne med den nye genererte personinntekten som tilkommer dem fra selskapet, trenger vi alle felter på selvangivelsen for eieren og til en eventuell ektefelle. Vi har ikke fullstendige opplysninger om dette. Vi tar utgangspunkt i hva personen faktisk fikk i skatt i 1992 og de tilhørende inntektsgrunnlagene. Disse opplysningene ligger på likningsregisteret. Ved å kjøre igjennom modellen med 1992 regelverk, får vi personskatten til en aktiv eier utregnet av modellen. Denne størrelsen kaller vi $sim92tt$. Andelen av $sim92tt$ som skyldes inntekter fra selskapet, betegnes som $as92tt$. Når brukeren skal simulere en regelendring, vil LOTTE-AS beregne en ny total skatt for eierne. Vi betegner denne skatten tt . La videre $skattper$ være andelen av tt som skyldes inntekter fra selskapet. Vi har følgende essensielle sammenheng:

$$(1) \quad skattper = as92tt + (tt - sim92tt)$$

La $skattper_0$ være skatt på inntekt fra selskap simulert på 1992-regelverket. Kjører vi LOTTE-AS på det regelverket som modellen er kalibrert mot, vil vi ha at:

$$(2) \quad skattper_0 = as92tt$$

dersom modellen er riktig kalibrert.

Under en skattesimulering holdes personskattesystemet konstant. Endring i total skatt (ΔT), skyldes alene endring av selskapbeskatningen. Skatten som skyldes inntekter fra selskapet blir dermed:

$$(3) \quad skattper = skattper_0 + \Delta T = skattper_0 + (tt - sim92tt) = as92tt + (tt - sim92tt)$$

som gir formel (1).

Vi er særlig interessert i størrelsen $skattper$. Denne består av en konstant størrelse ($as92tt$) og en variabel størrelse ($tt - sim92tt$). Forjobben går først ut på å beregne $as92tt$. Deretter hektes størrelsene $sim92tt$ og $as92tt$, på grunnlagsdataene (SAS-datasett *Eier*).

I forbindelse med forjobben utregnes sum eierandel for aktive eiere i et selskap hvor vi har likningsregisteropplysninger for eieren. Hvis vi mangler likningsregisteropplysninger for aktive eiere, antar vi at de har samme inntektsforhold som de andre aktive eierne i selskapet. Til hvert selskap tilordnes en faktor kalt *faktors*, der:

$$(4) \quad \text{faktorps} = 1 / f$$

hvor f er sum eierandel for aktive eiere med likningsopplysninger. For hvert selskap aggregeres størrelsen skattebelastning på person grunnet selskapsinntekter (*skattper*), for alle aktive eiere som har likningsregisteropplysninger. Denne summen multipliseres med *faktorps* for å gi den riktige nivået for selskapet som inkluderer alle aktive eiere.

Selve programmet som utfører forjobben, er listet i vedlegg D. Det mest interessante her er utregningen av den delen av faktiske 1992-skatter for den enkelte aktive eier som skyldes inntekter fra selskap (*as92tt*). Utgangspunktet er at inntekter fra selskap som inngår i et skattegrunnlag og andre inntekter som inngår i det samme skattegrunnlaget, gir en forholdsmessig andel av denne skattearten. Eventuelle fradrag som inngår i skattegrunnlaget, tas ikke hensyn til, da inntekter fra selskap og andre inntekter har forholdsmessig like stor nytte av fradragene.

Hvis den aktive eieren har fått skattebegrensning etter § 78, vil summen av fellesskatt, kommuneskatt, trygdeavgift minus skattereduksjon, bli fordelt med hensyn på inntekter fra selskap etter formelen:

$$(5) \quad \frac{L}{IT} * T$$

der L er egen lønn fra selskapet, IT er faktisk toppskattegrunnlag i 1992 og T er summen av fellesskatt, kommuneskatt, trygdeavgift minus skattereduksjon. Dette er den eneste fordelingen av inntektskatter som gjelder aktive eiere med skattereduksjon.

For toppskatten blir inntekter fra selskap beskattet med følgende:

$$(6) \quad \frac{L + P}{IT} * TIT$$

hvor L er egen lønn fra selskapet, P er personinntekt fra selskap, IT er faktisk toppskattegrunnlag i 1992 og TIT er utliknet toppskatt i 1992. Utregningen er uavhengig av skatteklasse.

Hvis den aktive eieren er pensjonist eller under 17 år, vil andelen av trygdeavgiften som skyldes inntekter fra selskap, være:

$$(7) \quad \frac{L + P}{IT} * TPT$$

der L er egen lønn fra selskapet, P er personinntekt fra selskapet, IT er faktisk toppskattegrunnlag i 1992 og TPT er utliknet trygdeavgift i 1992.

Trygdeavgiften for personer som ikke er pensjonister eller under 17 år behandles ved å bruke de enkelte proSENTSATSENE til trygdeavgiften. Lønn fra selskap beskattes med satsen for lønnsinntekt. Personinntekt fra selskap i primærnæring beskattes med satsen for lønnsinntekt. For annen næring brukes høy sats opp til 12 G, og deretter satsen for overskytende inntekt.

Alle skattetyper basert på alminnelig inntekt inkludert finnmaksfradrag, vil fordeles på inntekter fra selskap etter følgende formel:

$$(8) \quad \frac{L}{IT} * T$$

der L er egen lønn fra selskapet, IT er faktisk toppskattegrunnlag i 1992 og T er summen av kommuneskatt og fellesskatt fratrukket Finnmarksfradrag. Ett problem her er at noen folk kan ha store kapitalinntekter som vil føre til en omvurdering av disse skattetyperne. Her kan inntekter fra selskap få en uforholdsmessig høy del av skatten. Vi har ikke opplysninger om kapitalinntekter i 1992-dataene. For 1993 har vi også data om kapitalinntekter og vi får dermed et bedre resultat. For å korrigere anslagene, har vi sagt at skatten på inntekt fra selskap ikke kan overstige den lønn som vedkommene får fra selskapet.

5.1.2. Skatterutinen

Programmet som utfører skatteberegningene kalles *skatterutinen* og er utlistet i vedlegg E. Figuren på neste side viser skjematisk hva som utføres i *skatterutinen*.

Det første som skjer, er at man regner ut avskrivningene (SAS-dataset Saldo) hvor brukeren selv kan definere avskrivningsatsene. Alle satser og beløpsgrenser får man fra *skatteregelen*. Vedlegg F viser hvilke satser og beløp en skatteregel inneholder og som kan styres for hver simulering. For hver avskrivning sjekkes det om foretaket avskrev maksimalt. Hvis så, skal avskrivningen i simuleringsalternativet også være størst mulig. I motsatt fall brukes den faktiske avskrivningen. Avskrivningene summeres innenfor hvert selskap.

Ny næringsinntekt utregnes fra ny total avskrivning. Denne næringsinntekten inngår som en post på selvangivelsen for selskapet. Overskuddet for selskapet utregnes, og evt. udekket underskudd fra tidligere år benyttes. Skatten for selskapet beregnes. Deretter beregnes selskapets korrigerede næringsinntekt, kapitalavkastning og foretakets lønnsfradrag. Ulike satser og beløp fra *skatteregelen* kan påvirke denne utregningen.

For delte selskaper fordeles «personinntekten» fra selskapet ut på den enkelte aktive eier. Selskapsopplysningene legges sammen med SAS-dataset *Eier*. Deretter tilkobles *skatteregelen* og personskatten utregnes. Først blir personinntekten fra selskap lagt til toppskattegrunnlaget. For trygdeavgiften blir personinntekten lagt til ulike inntektsgrunnlag avhengig av selskapets næring. Mellomsatsen skal brukes ved primærnæringer, dvs. skatlegges som vanlige lønnstakere, mens høy sats skal brukes for andre næringer.

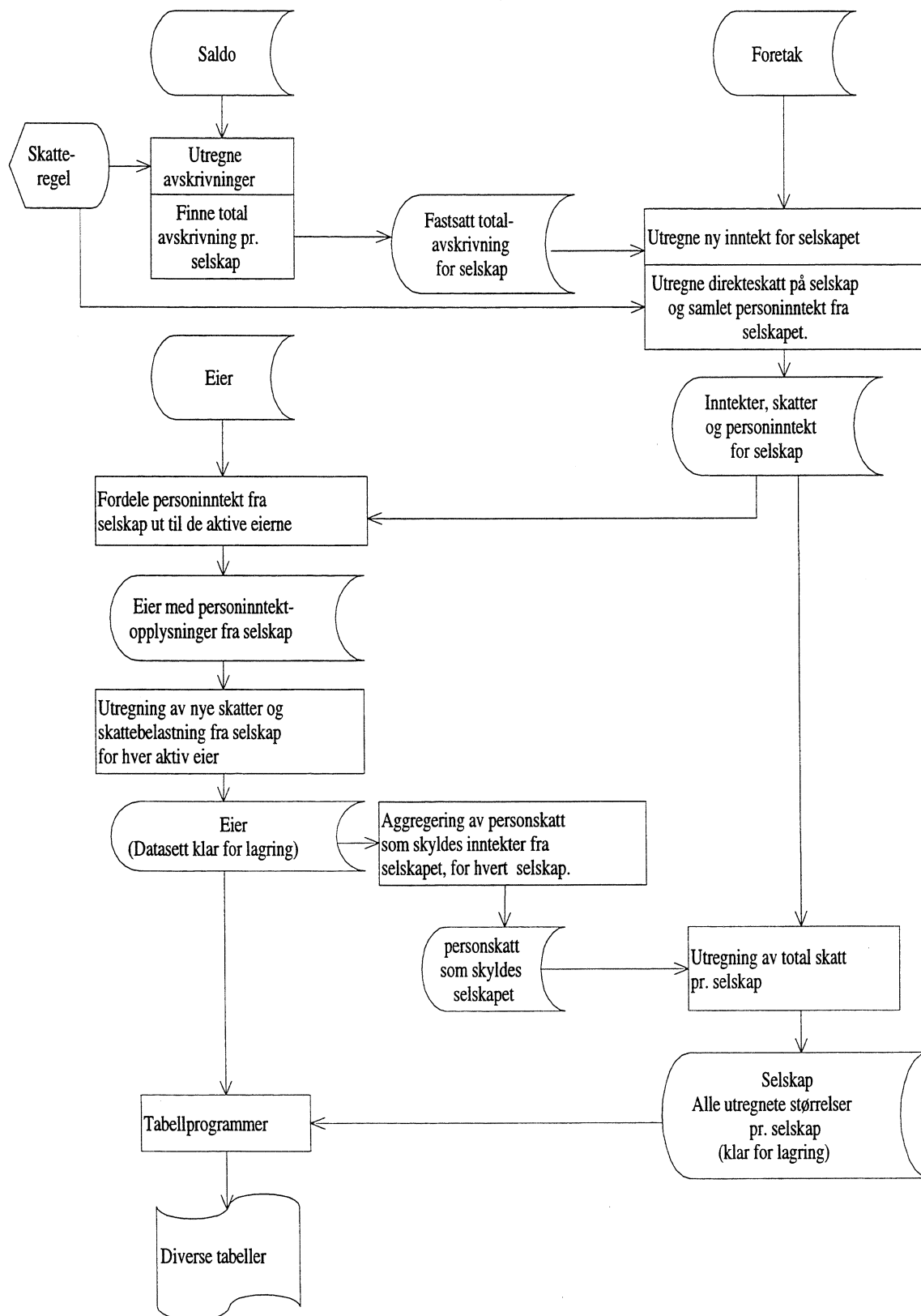
Personer som faktisk har fått Finnmarksfradrag vil få det under simuleringen også. Det sjekkes mot ansettelsene i likningsregisteret. Tilsvarende gjelder for særfradrag og skattebegrensning.

Nettoskattene beregnes. Alle unntatt enslige forsørgere liknes i klasse 1. Denne forenklingen skjer fordi vi ikke har ektefellens selvangivelse eller ansettelser fra likningsregisteret. Samme klasse brukes for toppskatt. For formueskatten liknes alle i klasse 1. Normalt skal det ikke bli noen forskjell på nettoskattene selv om personinntekten øker. Likevel er dette med i rutinen slik at det er mulig å simulere en endring i skattesystemet som fører til at nettoskattene endres.

Skattebelastningen på personen av inntekter fra selskapet utregnes, og er gitt ved formel (1). Endring i skatt i forhold til simulert skatt 1992-skattesystem, vil alene skyldes endringer i skattesystemet på selskapsida. Skattebelastning på aktive eiere innenfor et selskap aggregeres opp og kobles til SAS-datasettet *Foretak*.

Til slutt etter skatterutinen, utregnes skatteproveny ved å bruke vekten til hvert selskap og blåse tallene opp til landsnivå.

DATASTRUKTUR OG KJØREOPPLEGG FOR SKATTEBEREGNING.



5.2. Kjøring av modellen

Modellkjøringen skjer på samme måte som andre moduler av LOTTE-familien. Man kaller opp systemet med kommandoen lotte, kommer inn i en meny og skriver lotte en gang til. Nå kalles SAS opp og man velger punktet aksjeselskapskatt. Deretter må regel og skatterutiner være klare før simulering kan starte. Hvis du ønsker å bruke en egen regel, velger du regelarkiv, kopierer en regel fra fellesarkivet og redigerer og bytter navn på denne regelen. Framgangsmåten er den samme som ellers i LOTTE. Skatterutinene for 1992-grunnlagsdata finnes på ~kih/rutine/as92. Hvis du bruker din egen skatterutine, kopierer du en skatterutine fra dette arkivet, endrer og lager skatterutinen på ditt eget område. Når alt dette er gjort, kan du kjøre simulering ved å velge punktet «Utføre simulering». Da vil du få opp dette bildet:

```
SAS: AF
STARTE SKATTEBEREGNINGSGJOBB

Command =>
Navn på kjøringen: _____
Kommentar til kjøringen:
-----
Navn på regel fra personskatteregelarkivet: _____ ? gir liste for eget arkiv
Navn på regel fra eget selskapskatteregelarkiv eller fra
fellesarkivet som skal brukes: _____ ? gir liste for eget arkiv
Angi fullt navn på katalog som inneholder inndataene:
/lottegrunn/as92_
Filnavn på anvendt skatterutine:
~kih/rutine/as92/lov95
Dersom du vil lagre resultatdataene, angi katalog:
-----
Hvis denne katalogen eksisterer fra før kryss av her: _
Angi katalog til evt. lagret sammenlikningsalternativ til provenytabell:
/lotteedata2/bli/as95
END - Utfør      CANCEL - Avbryt
```

Alle kjøringene må ha et navn. Resultatet av kjøringen havner på katalogen ~/lotte/batch med <jobbnavn>.log som navn på SAS-loggen og <jobbnavn>.lst for utskriften med tabellene. Kommentar til kjøringen må angis. Dette kommer ut på kjørerapporten.

De aktive eierne skal skattlegges personlig. Satser og beløp skaffes her fra personskatteregelarkivet. Da dette er en selskapsmodell og ikke egentlig en skattemodell for personer, skal grunnlagsårets regel anvendes. Den heter 1992 for grunnlagsår 1992, 1993 for grunnlagsår 1993. For å få anvendbare resultater i modellen, skal personskattene holdes fast, mens skattesystemet for selskaper varieres.

Deretter angis en selskapskatteregel som må være lagret på forhånd og hvor skatterutinen finnes.

Inndata er grunnlagsdataene for 1992 som ligger på katalog /lottegrunn/as92. Grunnlagsdata for 1993 ligger på katalog /lottegrunn/as93

All skattberegning skjer på mikronivå. Hvis du ønsker å bruke mikrodataene til videre analyser eller som sammenlikningsgrunnlag til en annen simulering, må dataene lagres. Den angitte katalog vil være SAS-biblioteket hvor de lagrede SAS-datsett vil eksistere som enkeltfiler. I tillegg til SAS-datsettene Eier og Selskap vil Proveny og Opplys lages. Proveny inneholder skatteproveny for utvalget oppblåst. Opplys inneholder opplysninger om kjøringen. Vedlegg G gir en fullstendig oversikt over hva slags SAS-datsett med variable som lagres.

Til alle simuleringskjøringer fås en provenytabell for direkte selskapskatter og skattebelastning på person for inntekter fra selskap. Denne tabellen kan også fås med differanser i forhold til et angitt sammenlikningsalternativ. I det siste feltet spesifiseres katalogen hvor dataene til sammenlikningsalternativet er lagret.

5.3. Utregning av skatter for andre år enn 1992

5.3.1. Utregning av skatt basert på 1991-data

Likningsåret 1991 var året før delingsmodellen ble innført. Det finnes data for 1991 for de fleste selskapene med likningsopplysninger for 1992. Derfor er utregning av skatt i 1991 interessant for å gjøre sammenlikning før og etter skattereformen. For selskapene har vi «Selvangivelse 2». Skattene utregnes direkte ved å bruke inntektsgrunnlaget for selskapet. Skatt på utbytte finnes også ved å bruke utbetalt utbytte som grunnlag. For å gjøre en sammenlikning med 1992 må vi lage og identifisere aktive eiere som ikke var noe juridisk begrep for likningsåret 1991. Data fra «Aksjonær formular 2» gir eierandel og fødselsnummer til eier. Ved å bruke fødselsnummer til eier og foretaksnummer til selskap kan man i Lønns- og trekkoppgave-registeret finne ut om en aksjonær har tatt ut lønn fra selskapet. Fra dette kan aktive eiere identifiseres. Denne koblingen er utført av seksjon for Inntekt- og lønnstatistikk.

Personskatt på lønn fra selskapet utregnes ved hjelp av ansettelse fra likningsregisteret for disse aktive eierne. Her blir trygdeavgiften utregnet enkelt ved å multiplisere med 7,8 prosent. For de andre skattene, vil lønn fra selskap få en andel av skatten etter forholdet lønn fra selskap dividert på toppskattegrunnlaget. Dette programmet ligger på fila ~bli/skatt91.sas.

Dataene for 1991 ligger på /lottegrunn/as92 med bl.a. SAS-datsettene Foretak og Eier. Foretak inneholder felter fra «Selvangivelse 2» for selskaper. Eier inneholder eierandel, selskapsidentifikasjon og lønn utbetalt fra selskap og ligningsregisteransettelse. Disse to datsettene er tilstrekkelig for å beregne skattebelastning på inntekter generert fra selskap.

I tillegg finnes data med saldoavskrivninger (SAS-datsett Saldo), tidligere års underskudd (Under) og opplysninger fra næringsoppgaven (Nskjema). SAS-datsettene Aktiv (aktive eiere) og Selvang (Selvangivelsen til selskaper) er opprinnelige data fått fra Seksjon for Inntekt- og lønnstatistikk. Alt dette er brukt og kan brukes for forskning omkring skattereformen.

5.3.2. Oppdatering av modellen med grunnlagsdata fra 1993

Datagrunnlaget for likningsåret 1993 er stort sett av samme type. Det nye er at en kortversjon av selvangivelsen til de aktive eierne er tilgjengelig. Her vil kapitalutgifter gå inn som en ny komponent i utregningen av personlig skattebelastninger på inntekter fra selskap. Dette skjer i forjobben som sikrer riktig nivå på skattene. For skattene basert på alminnelig inntekt, vil andelen av skatten som tilhører inntekter fra selskap være:

$$(9) \quad \frac{L}{NIK + F} * T$$

der L er egen lønn fra selskap, NIK er nettoinntekt kommune, F er sum fradrag og T er summen av kommuneskatt og fellesskatt minus Finnmarksfradrag. Det som er under brøkstreken er sum alle inntekter uten noen fradrag. Fordelen av fradragene blir fordelt forholdsmessig likt mellom lønn fra selskap og andre inntekter.

Grunnlaget for 1993 innbefatter noen flere SAS-datasett enn i 1992. Disse nye dataene omhandler gevinst og tapskonto for selskapet, spesifikasjonskjema for forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig bokføring. For alle med samme familienummer som aktiv eier, har vi en kortversjon av selvangivelsen. Disse familiedataene har vi ikke utnyttet i modellen.

Seksjon for Inntekt- og lønnstatistikk har for likningsåret 1993 lagt ut endel av dataene på UNIX som SAS-datasett, istedet for at dataene måtte hentes på stormaskin og innleses i SAS. På grunn av dette har de dermed også bestemt navnene på endel variable. Dette betyr at selvangivelsesposter for selskapet har prefiks SA, saldoskoposter har prefiks SS. Ellers brukes stort sett de samme variabelnavn som for 1992. Bruk proc contents i SAS for å få ut variabelliste med forklaring til hva hver variabel er.

Grunnlagsdataene til modellen for likningsåret 1993 ligger på katalogen /lottegrunn/as93. Figuren på neste side angir hvilke SAS-datasett som finnes på /lottegrunn/as93 og hvordan de er blitt laget. Programmer som slutter på .PGM , er programmer kjørt på Comparex og ligger på Bård Lians PC under katalogen d:\as. Andre programmer er UNIX-programmer som ligger på Bård Lians hjemmekatalog.

Klargjøringsjobben for 1993 er bygd opp på samme lest som 1992 og heter ~bli/klar93.sas. Utrekningen av eierandel for eiere med likningsregisteropplysninger innenfor et selskap, er flyttet til klargjøringsjobben fra forjobben. Forjobben for 1993 heter ~bli/hekt93.sas og er svært lik forjobben i 1992 som er listet vedlegg D.

Programmer og data for 1993 er ikke med i noe vedlegg, da omfanget av vedleggene blir for stort. Disse opplysningene kan hentes ved bruk av UNIX-maskinen Neumann.

Referanser

Finansdepartementet (1995): *Evaluering av deler av skattereformen*, Ot.prp.nr.19 1994-1995.

Fjeld S., E. Gaaseide og J. Stensrud (1994): *Regnskapsstatistikk 1991-1992. Private ikke-finansielle foretak med begrenset ansvar*. Notater 94/25 SSB.

King, M. A (1977): *Public Policy and the corporation*. Chapman and Hall, London and Wiley & Sons, New York.

Nygårdsseter S., A. Sørbråten, P. E. Gjedtjernet, W. Nordhus og P. M. Holt (1995): *Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige 1991 og 1992. Dokumentasjon*. Notater 95/9 SSB.

Vedlegg A: Filbeskrivelse for data fra «Alminnelig næringsoppgave 2»

Filbeskrivelsen er lik for årene 1991 til 1993. Det vil si at noen felter i filbeskrivelsen er ikke med i skjemaet for noen årganger, da skjemaet ikke er likt i alle årene.

Recordtype 1 omhandler sidene 1 og 4-8.

Recordtype 2 omhandler side 2 kolonne 1 dvs. resultatregnskap dette år.

Recordtype 3 har samme filbeskrivelse som recordtype 2 og omhandler side 2 kolonne 2 dvs. resultatregnskap forrige år. For næringsoppgaven for året 1992 vil altså recordtype 3 gjelde året 1991.

Recordtype 4 omhandler side 3 kolonne 1 dvs. balanse pr. 31/12.

Recordtype 5 er identisk med filbeskrivelsen for recordtype 4, men omhandler side 3 kolonne 2 dvs. balanse pr. 1/1.

Filbeskrivelsene for de forskjellige recordtypene er lik i posisjon 1-20 og inneholder stort sett identifikasjon av selskapet. Hvert felt etterpå er 9 langt og betyr forskjellig avhengig av recordtypen. SAS-variablen Z2tRxxx vil finnes under år 1992 (tallet 2) og recordtype=t og felt nummer xxx i filbeskrivelsen for denne recordtypen, der felt 1 begynner i posisjon 21. Felt xxx sin startposisjon er da:

$$\text{startpos} = 21 + (\text{xxx} - 1) * 9$$

I praksis er det andre veien man går. Man er interessert i et spesielt felt som har en bestemt startposisjon. Feltnummer er da: $\text{xxx} = (\text{startpos} - 21) / 9 + 1$.

Recordtype 1, Sidene 1 og 4-8:

AARGANG	FIELD	(1,2,X)		
FORETAK	FIELD	(3,8,X)		
N5	FIELD	(11,5,X)		
STRATUM	FIELD	(16,1,X)		
EIER	FIELD	(17,2,X)		
ID	FIELD	(19,1,X)		
RECTYPE	FIELD	(20,1,X)		
A6010	FIELD	(21,9,X)	* 1	031 råvarer
A6020	FIELD	(30,9,X)	* 2	032 under tilv
A6030	FIELD	(39,9,X)	* 3	033 egentilv
A6040	FIELD	(48,9,X)	* 4	034 handelsv
A6050	FIELD	(57,9,X)	* 5	035 sum sk.verdi
A00411	FIELD	(66,9,X)	* 6	041 kundefordr pålyd.31/12-92
A00412	FIELD	(75,9,X)	* 7	041 kundefordr pålyd. 1/1 -92
A00421	FIELD	(84,9,X)	* 8	042 sk.tap 31/12-92
A00422	FIELD	(93,9,X)	* 9	042 sk.tap 1/1 -92
A00431	FIELD	(102,9,X)	*10	043 sk.verdi 31/12-92
A00432	FIELD	(111,9,X)	*11	043 sk.verdi 1/1 -92
A00441	FIELD	(120,9,X)	*12	044 andre 31/12-92
A00442	FIELD	(129,9,X)	*13	044 andre 1/1 -92
A00451	FIELD	(138,9,X)	*14	045 sum sk.verdi 31/12-92
A00452	FIELD	(147,9,X)	*15	045 sum sk.verdi 1/1 -92
A0055	FIELD	(156,9,X)	*16	avsetn varer 1/1 -91
A0056	FIELD	(165,9,X)	*17	avsetn fordr 1/1 -91
A0051	FIELD	(174,9,X)	*18	051 sum 1/1 -91
A0057	FIELD	(183,9,X)	*19	rest varer 1/1 -92
A0058	FIELD	(192,9,X)	*20	rest fordr 1/1 -92
A0052	FIELD	(201,9,X)	*21	052 sum 1/1 -92
A0053	FIELD	(210,9,X)	*22	053 til innt i 92 92
A0054	FIELD	(219,9,X)	*23	054 til innt senere 92
A0061	FIELD	(228,9,X)	*24	061 årsoverskudd 92

A0062	FIELD	(237,9,X)	*25	062	repr	92
A0063	FIELD	(246,9,X)	*26	063	ikke fr.kont,gaver	92
A0064	FIELD	(255,9,X)	*27	064	sum skattekost	92
A0065	FIELD	(264,9,X)	*28	065	rente ilignet skatt	92
A0066	FIELD	(273,9,X)	*29	066	oppskr	92
A0067	FIELD	(282,9,X)	*30	067	andre ikke fr.	92
A0070	FIELD	(291,9,X)	*31	070	sum tillegg	92
A0071	FIELD	(300,9,X)	*32	071	skattefri del	92
A0072	FIELD	(309,9,X)	*33	072	renteinnt	92
A0073	FIELD	(318,9,X)	*34	073	avs.pensj	92
A0074	FIELD	(327,9,X)	*35	074	emisjonskost	92
A0075	FIELD	(336,9,X)	*36	075	andre fradr	92
A0080	FIELD	(345,9,X)	*37	080	sum fradrag	92
A0081	FIELD	(354,9,X)	*38	081	endring i forskj	92
A0082	FIELD	(363,9,X)	*39	082	salgsum	92
A0083	FIELD	(372,9,X)	*40	083	sk.gev	92
A0084	FIELD	(381,9,X)	*41	084	andel rm undersk	92
A0085	FIELD	(390,9,X)	*42	085	andel sk overskudd	92
A0086	FIELD	(399,9,X)	*43	086	rm tap	92
A0087	FIELD	(408,9,X)	*44	087	sk gev	92
A0099	FIELD	(417,9,X)	*45	099	rev.korr	92
A0100	FIELD	(426,9,X)	*46	100	lign.korr	92
A0090	FIELD	(435,9,X)	*47	090	sum overføres pi	92
A0091	FIELD	(444,9,X)	*48	091	fradr rentei	92
A0092	FIELD	(453,9,X)	*49	092	tillegg rentekost	92
A0093	FIELD	(462,9,X)	*50	093	kjøpsutb	92
A0094	FIELD	(471,9,X)	*51	094	felleseid	92
A0199	FIELD	(480,9,X)	*52	199	rev.korr	92
A0200	FIELD	(489,9,X)	*53	200	lign.korr	92
A0095	FIELD	(498,9,X)	*54	095	næringsinntekt	92
A1011	FIELD	(507,9,X)	*55	101a	salgssum	91
A1012	FIELD	(516,9,X)	*56	101b	gevinst	91
A1013	FIELD	(525,9,X)	*57	101c	tap	91
A1014	FIELD	(534,9,X)	*58	101d	årets økn	91
A1010	FIELD	(543,9,X)	*59	101	sum	91
A1021	FIELD	(552,9,X)	*60		av- og nedskr	91
A1022	FIELD	(561,9,X)	*61	a	ord bedrm	91
A1023	FIELD	(570,9,X)	*62	b	årets økn	91
A1020	FIELD	(579,9,X)	*63	102	sum	91
A1030	FIELD	(588,9,X)	*64	103	tidl kontr	91
A1040	FIELD	(597,9,X)	*65	104	nedskr ikke	91
A1051	FIELD	(606,9,X)	*66		kostpris goodwill	91
A1052	FIELD	(615,9,X)	*67		nedskr verdi 1/1	91
A1050	FIELD	(624,9,X)	*68	105	goodwill	91
A1061	FIELD	(633,9,X)	*69		kostpris andre	91
A1062	FIELD	(642,9,X)	*70		nedskr verdi 1/1	91
A1060	FIELD	(651,9,X)	*71	106	andre	91
A1090	FIELD	(660,9,X)	*72	109	utg.f.miljøvern	91
A1100	FIELD	(669,9,X)	*73	110	sum	91
A1110	FIELD	(678,9,X)	*74	111	økn neg.anl.res	91
A1200	FIELD	(687,9,X)	*75	120	differanse sk/rm	91
A1211	FIELD	(696,9,X)	*76		verdi salg,gave	91
A1212	FIELD	(705,9,X)	*77		verdi salg,gave	91
A1210	FIELD	(714,9,X)	*78		sum	91
A1310	FIELD	(723,9,X)	*79	131	konst tap kunde	91
A1320	FIELD	(732,9,X)	*80	132	konst tap andre	91
A1330	FIELD	(741,9,X)	*81	133	nedskr (sjablong)	91
A1400	FIELD	(750,9,X)	*82	140	sum	91
A1411	FIELD	(759,9,X)	*83	141a	avs årets beg	91
A1412	FIELD	(768,9,X)	*84	141b	fremføres	91
A1410	FIELD	(777,9,X)	*85	141	inntføres 20%	91
A1500	FIELD	(786,9,X)	*86	150	differanse	91
A1510	FIELD	(795,9,X)	*87	151	fradrag tidl inng	91
A1600	FIELD	(804,9,X)	*88	160	sk.tap	91
A7000	FIELD	(813,9,X)	*89	700	årsoversk	91
A7010	FIELD	(822,9,X)	*90	701	repr	91
A7020	FIELD	(831,9,X)	*91	702	ikke fr kont,gave	91
A7050	FIELD	(840,9,X)	*92	705	andre	91

A7060	FIELD	(849,9,X)	*93 706	skatt	91
A7100	FIELD	(858,9,X)	*94 710	sum tillegg	91
A7120	FIELD	(867,9,X)	*95 712	skattefri del	91
A7130	FIELD	(876,9,X)	*96 713	renter	91
A7140	FIELD	(885,9,X)	*97 714	utbytte	91
A7160	FIELD	(894,9,X)	*98 716	andre	91
A7200	FIELD	(903,9,X)	*99 720	sum fragrag	91
A7230	FIELD	(912,9,X)	*100 723	gjeldsrenter	91
A7250	FIELD	(921,9,X)	*101 725	avs kons.fond	91
A7270	FIELD	(930,9,X)	*102 727	konsernbidrag	91
A7291	FIELD	(939,9,X)	*103 729a	endr neg anlres	91
A7292	FIELD	(948,9,X)	*104 729b	annen neg sk.res	91
A7390	FIELD	(957,9,X)	*105 739	korr.post	91
A7300	FIELD	(966,9,X)	*106 730	næringsinntekt	91
A0001	FIELD	(975,9,X)	*107	syss 31/12	
A0002	FIELD	(984,9,X)	*108	årsverk	
A0101	FIELD	(993,9,X)	*109	utfylling	
A0102	FIELD	(1002,9,X)	*110	avslutn.mnd	
A0104	FIELD	(1011,9,X)	*111	antall mnd	
A0105	FIELD	(1020,9,X)	*112	lign.korrigert(ja=1)	92
A0107	FIELD	(1029,9,X)	*113	pers.innt(ja=1,nei=2)	92
A0110	FIELD	(1038,9,X)	*114	tapsrubr.(mangler=1)	
A8501	FIELD	(1047,9,X)	*115 1001	gev tomt ikke reinv	92
A8502	FIELD	(1056,9,X)	*116 1002	gev aksje	92
A8503	FIELD	(1065,9,X)	*117 1003	gev bolig	92
A8504	FIELD	(1074,9,X)	*118 1004	sk.verdi ans	92
A8505	FIELD	(1083,9,X)	*119 1005	gjenvær	92
A8506	FIELD	(1092,9,X)	*120 1006	reg sk.verdi ans	92
A8507	FIELD	(1101,9,X)	*121 1007	saldo 1/1	92
A8508	FIELD	(1110,9,X)	*122 1008	gjenvær	92
A8509	FIELD	(1119,9,X)	*123 1009	gjenvær neg	92
A8510	FIELD	(1128,9,X)	*124 1010	urealisert	92
A8511	FIELD	(1137,9,X)	*125 1011	årets gev	92
A8512	FIELD	(1146,9,X)	*126 1012	årets gev	92
A8513	FIELD	(1155,9,X)	*127 1013	andre	92
A8514	FIELD	(1164,9,X)	*128 1014	årets tap	92
A8515	FIELD	(1173,9,X)	*129 1015	årets tap	92
A8516	FIELD	(1182,9,X)	*130 1016	grunnlag	92
A8517	FIELD	(1191,9,X)	*131 1017	inntektsføres 20%	92
A8518	FIELD	(1200,9,X)	*132 1018	saldo 31/12	92
A11012	FIELD	(1209,9,X)	*133 1101	1/1	
A11011	FIELD	(1218,9,X)	*134 1101	31/12	
A11022	FIELD	(1227,9,X)	*135 1102	1/1	
A11021	FIELD	(1236,9,X)	*136 1102	31/12	
A11032	FIELD	(1245,9,X)	*137 1103	1/1	
A11031	FIELD	(1254,9,X)	*138 1103	31/12	
A1903	FIELD	(1263,9,X)	*139 1103	endring	
A11112	FIELD	(1272,9,X)	*140 1111	1/1	
A11111	FIELD	(1281,9,X)	*141 1111	31/12	
A11122	FIELD	(1290,9,X)	*142 1112	1/1	
A11121	FIELD	(1299,9,X)	*143 1112	31/12	
A11132	FIELD	(1308,9,X)	*144 1113	1/1	
A11131	FIELD	(1317,9,X)	*145 1113	31/12	
A1913	FIELD	(1326,9,X)	*146 1113	endring	
A11212	FIELD	(1335,9,X)	*147 1121	1/1	
A11211	FIELD	(1344,9,X)	*148 1121	31/12	
A11222	FIELD	(1353,9,X)	*149 1122	1/1	
A11221	FIELD	(1362,9,X)	*150 1122	31/12	
A11232	FIELD	(1371,9,X)	*151 1123	1/1	
A11231	FIELD	(1380,9,X)	*152 1123	31/12	
A1923	FIELD	(1389,9,X)	*153 1123	endring	
A11312	FIELD	(1398,9,X)	*154 1131	1/1	
A11311	FIELD	(1407,9,X)	*155 1131	31/12	
A11322	FIELD	(1416,9,X)	*156 1132	1/1	
A11321	FIELD	(1425,9,X)	*157 1132	31/12	
A11332	FIELD	(1434,9,X)	*158 1133	1/1	
A11331	FIELD	(1443,9,X)	*159 1133	31/12	
A1933	FIELD	(1452,9,X)	*160 1133	endring	

A11412	FIELD	(1461,9,X)	*161	1141	1/1
A11411	FIELD	(1470,9,X)	*162	1141	31/12
A11422	FIELD	(1479,9,X)	*163	1142	1/1
A11421	FIELD	(1488,9,X)	*164	1142	31/12
A11432	FIELD	(1497,9,X)	*165	1143	1/1
A11431	FIELD	(1506,9,X)	*166	1143	31/12
A1943	FIELD	(1515,9,X)	*167	1143	endring
A11512	FIELD	(1524,9,X)	*168	1151	1/1
A11511	FIELD	(1533,9,X)	*169	1151	31/1
A11522	FIELD	(1542,9,X)	*170	1152	1/1
A11521	FIELD	(1551,9,X)	*171	1152	31/12
A11532	FIELD	(1560,9,X)	*172	1153	1/1
A11531	FIELD	(1569,9,X)	*173	1153	31/12
A1953	FIELD	(1578,9,X)	*174	1153	endring
A11612	FIELD	(1587,9,X)	*175	1161	1/1
A11611	FIELD	(1596,9,X)	*176	1161	31/12
A1961	FIELD	(1605,9,X)	*177	1161	endring
A11712	FIELD	(1614,9,X)	*178	1171	1/1
A11711	FIELD	(1623,9,X)	*179	1171	31/12
A1971	FIELD	(1632,9,X)	*180	1171	endring
A11752	FIELD	(1641,9,X)	*181	1175	1/1
A11751	FIELD	(1650,9,X)	*182	1175	31/12
A1975	FIELD	(1659,9,X)	*183	1175	endring
A11762	FIELD	(1668,9,X)	*184	1176	1/1
A11761	FIELD	(1677,9,X)	*185	1176	31/12
A1976	FIELD	(1686,9,X)	*186	1176	endring
A11772	FIELD	(1695,9,X)	*187	1177	1/1
A11771	FIELD	(1704,9,X)	*188	1177	31/12
A1977	FIELD	(1713,9,X)	*189	1177	endring
A11812	FIELD	(1722,9,X)	*190	1181	1/1
A11811	FIELD	(1731,9,X)	*191	1181	31/12
A11822	FIELD	(1740,9,X)	*192	1182	1/1
A11821	FIELD	(1749,9,X)	*193	1182	31/12
A11832	FIELD	(1758,9,X)	*194	1183	1/1
A11831	FIELD	(1767,9,X)	*195	1183	31/12
A1983	FIELD	(1776,9,X)	*196	1183	endring
A11852	FIELD	(1785,9,X)	*197	1185	1/1
A11851	FIELD	(1794,9,X)	*198	1185	31/12
A11862	FIELD	(1803,9,X)	*199	1186	1/1
A11861	FIELD	(1812,9,X)	*200	1186	31/12
A11872	FIELD	(1821,9,X)	*201	1187	1/1
A11871	FIELD	(1830,9,X)	*202	1187	31/12
A1987	FIELD	(1839,9,X)	*203	1187	endring
A11882	FIELD	(1848,9,X)	*204	1188	1/1
A11881	FIELD	(1857,9,X)	*205	1188	31/12
A1988	FIELD	(1866,9,X)	*206	1188	endring
A11902	FIELD	(1875,9,X)	*207	1190	1/1
A11901	FIELD	(1884,9,X)	*208	1190	31/12
A1990	FIELD	(1893,9,X)	*209	1190	sum endring
A1197	FIELD	(1902,9,X)	*210	1197	åreta oppskr
A1198	FIELD	(1911,9,X)	*211	1198	avregnet
A1199	FIELD	(1920,9,X)	*212	1199	korr.post
A1207	FIELD	(1929,9,X)	*213	1200	sum endring

Recordtype 2, side 2 kolonne 1, resultatregnskap dette år:

AARGANG	FIELD	(1,2,X)		
FORETAK	FIELD	(3,8,X)		
N5	FIELD	(11,5,X)		
STRATUM	FIELD	(16,1,X)		
EIER	FIELD	(17,2,X)		
ID	FIELD	(19,1,X)		
RECTYPE	FIELD	(20,1,X)		
A2011	FIELD	(21,9,X)	*	Salgsinntekter, avgiftspliktig..
A2012	FIELD	(30,9,X)	*	Salgsinntekter, avgiftsfritt....
A2020	FIELD	(39,9,X)	*	- Offentlige avgifter.....
A2031	FIELD	(48,9,X)	*	Off. tilskudd, tilv./solgte vare
A2032	FIELD	(57,9,X)	*	Andre off. tilskudd/refusjoner..
A2040	FIELD	(66,9,X)	*	Aktiverte egne investeringsarbei

A2050	FIELD	(75,9,X)	*	Leieinntekter, fast eiendom.....
A2060	FIELD	(84,9,X)	*	Prov.innt.....
A2071	FIELD	(93,9,X)	*	Andre driftsinntekter.....
A2072	FIELD	(102,9,X)	*	Gevinst ved avgang av anleggsmid
A2100	FIELD	(111,9,X)	*	Driftsinntekter.....
A2110	FIELD	(120,9,X)	*	Forbruk av innkjøpte varer.....
A2120	FIELD	(129,9,X)	*	Lønninger mv.
A226A	FIELD	(138,9,X)	*	Honorarer.....
A2140	FIELD	(147,9,X)	*	Arbeidsgiveravgift til folketryg
A2151	FIELD	(156,9,X)	*	Pensjonskostnader.....
A2152	FIELD	(165,9,X)	*	Andre personalkostn.
A2160	FIELD	(174,9,X)	*	Frakt og spedisjon vedr. salget.
A226B	FIELD	(183,9,X)	*	Energi, brensel mv. vedr. produk
A2171	FIELD	(192,9,X)	*	Leiekostnader fast eiendom.....
A2172	FIELD	(201,9,X)	*	Lys, varme, vann og renovasjon..
A226C	FIELD	(210,9,X)	*	Leie driftsmidler.....
A226D	FIELD	(219,9,X)	*	Verktøy, inventar etc.
A226E	FIELD	(228,9,X)	*	Vedlikehold/reparasjon.....
A226F	FIELD	(237,9,X)	*	Div fremmede tjenester.....
A226G	FIELD	(246,9,X)	*	Kontorrekvisita, trykksaker mv.
A226H	FIELD	(255,9,X)	*	Telefon og porto.....
A2180	FIELD	(264,9,X)	*	Bilkostnader.....
A2191	FIELD	(273,9,X)	*	Reise- og diettkostnader, bilgod
A2192	FIELD	(282,9,X)	*	Reise- og diettkostnader, ikke o
A2210	FIELD	(291,9,X)	*	Provisjonskostnader.....
A226I	FIELD	(300,9,X)	*	Salgs-, reklame og repr.kostnade
A2230	FIELD	(309,9,X)	*	Kontingenter og gaver.....
A226J	FIELD	(318,9,X)	*	Forsikringer og garantikostnader
A2250	FIELD	(327,9,X)	*	Patent-, lisenskostn. og royalty
A226K	FIELD	(336,9,X)	*	Diverse driftskostnader.....
A2290	FIELD	(345,9,X)	*	Ordinære avskrivninger.....
A2295	FIELD	(354,9,X)	*	Nedskrivning på anleggsmidler...
A226L	FIELD	(363,9,X)	*	Tap ved avgang av anleggsmidler.
A2270	FIELD	(372,9,X)	*	Tap på fordringer.....
A2280	FIELD	(381,9,X)	*	Beholdn.endr. egentilvirkede var
A2300	FIELD	(390,9,X)	*	Driftskostnader.....
A2400	FIELD	(399,9,X)	*	Driftsresultat.....
A2410	FIELD	(408,9,X)	*	Utbytte datter.....
A2421	FIELD	(417,9,X)	*	Utbytte på aksjer o.l.
A2461	FIELD	(426,9,X)	*	Andel overskudd i deltagerlign.
A2430	FIELD	(435,9,X)	*	Renter konsern.....
A2441	FIELD	(444,9,X)	*	Renteinntekter.....
A2450	FIELD	(453,9,X)	*	Valutagevinst (agio).....
A2462	FIELD	(462,9,X)	*	Andre finansinntekter.....
A2500	FIELD	(471,9,X)	*	Finansinntekter.....
A2542	FIELD	(480,9,X)	*	Andel underskudd i deltagerlign.
A2510	FIELD	(489,9,X)	*	Rentekostnader til konsernselska
A2520	FIELD	(498,9,X)	*	Andre rentekostnader.....
A2530	FIELD	(507,9,X)	*	Valutatap (disagio).....
A2541	FIELD	(516,9,X)	*	Andre finanskostnader.....
A2600	FIELD	(525,9,X)	*	Finanskostnader.....
A2700	FIELD	(534,9,X)	*	Resultat av finansielle poster....
A2705	FIELD	(543,9,X)	*	Resultat før ekstraordinære poster
A2710	FIELD	(552,9,X)	*	Gevinst ved avgang av anleggsmid
A0271	FIELD	(561,9,X)	*	herav gev.....
A2720	FIELD	(570,9,X)	*	Ekstraordinære offentlige tilsku
A2730	FIELD	(579,9,X)	*	Andre ekstraordinære inntekter..
A2731	FIELD	(588,9,X)	*	konsernbidrag mottatt.....
A2800	FIELD	(597,9,X)	*	Ekstraordinære inntekter.....
A2810	FIELD	(606,9,X)	*	Tap ved avgang av anleggsmidler.
A0281	FIELD	(615,9,X)	*	herav tap.....
A2820	FIELD	(624,9,X)	*	Nedskrivning på anleggsmidler...
A2840	FIELD	(633,9,X)	*	Andre ekstraordinære kostnader..
A2841	FIELD	(642,9,X)	*	konsernbidrag ytet.....
A2900	FIELD	(651,9,X)	*	Ekstraordinære kostnader.....
A3000	FIELD	(660,9,X)	*	Resultat av ekstraordinære poster.
A3101	FIELD	(669,9,X)	*	Resultat før skattekostnad/ÅOD....
A3330	FIELD	(678,9,X)	*	Betalbar skatt.....

A3331	FIELD	(687,9,X)	*	Refusjon skatt etter skatteloven
A3332	FIELD	(696,9,X)	*	Endring utsatt skatt.....
A3718	FIELD	(705,9,X)	*	prosentpost+.....
A3678	FIELD	(714,9,X)	*	prosentpost-.....
A3401	FIELD	(723,9,X)	*	Skattekostnad.....
A3501	FIELD	(732,9,X)	*	Årsoverskudd.....
A3610	FIELD	(741,9,X)	*	Oppskrivning av anleggsmidler..
A3620	FIELD	(750,9,X)	*	Overført fra oppskrivningsfond..
A3720	FIELD	(759,9,X)	*	Anvendelse av oppskrivningsbeløp
A3230	FIELD	(768,9,X)	*	til aksjekap.....
A3510	FIELD	(777,9,X)	*	Overf. fra fri egenkap.....
A3521	FIELD	(786,9,X)	*	Overført fra tilbakeføringsfond.
A3541	FIELD	(795,9,X)	*	Overført til tilbakeføringsfond.
A3520	FIELD	(804,9,X)	*	Overført fra reservefond mv. ...
A3540	FIELD	(813,9,X)	*	Avsatt til reservefond.....
A3571	FIELD	(822,9,X)	*	Avsatt til utbytte o.l.
A3850	FIELD	(831,9,X)	*	Konsernbidrag ytet.....
A3851	FIELD	(840,9,X)	*	Konsernbidrag mottatt.....
A3860	FIELD	(849,9,X)	*	Aksjonærbidrag ytet.....
A3560	FIELD	(858,9,X)	*	Fondsemissjon med overskuddsmidle
A3530	FIELD	(867,9,X)	*	Avsatt til fri egenkapital.....
A3550	FIELD	(876,9,X)	*	udekket tap.....
A3130	FIELD	(885,9,X)	*	fra kons.....
A3140	FIELD	(894,9,X)	*	fra inv.....
A3150	FIELD	(903,9,X)	*	fra du.....
A3161	FIELD	(912,9,X)	*	fra klassef.....
A3170	FIELD	(921,9,X)	*	fra neg.saldo.....
A3180	FIELD	(930,9,X)	*	fra åpnings.....
A3190	FIELD	(939,9,X)	*	fra andre.....
A3210	FIELD	(948,9,X)	*	til anlres.....
A3240	FIELD	(957,9,X)	*	til inv.....
A3250	FIELD	(966,9,X)	*	til du.....
A3261	FIELD	(975,9,X)	*	til klasse.....
A3270	FIELD	(984,9,X)	*	til neg.saldo.....
A3280	FIELD	(993,9,X)	*	til åpnings.....
A3290	FIELD	(1002,9,X)	*	til andre.....
A3310	FIELD	(1011,9,X)	*	til varekontr.....
A3320	FIELD	(1020,9,X)	*	til lagerres.....
A3340	FIELD	(1029,9,X)	*	til kons.fond.....
A5510	FIELD	(1038,9,X)	*	ek 1/1.....
A5530	FIELD	(1047,9,X)	*	tilført.....
A5520	FIELD	(1056,9,X)	*	oversk.....
A5540	FIELD	(1065,9,X)	*	privat.....
A5600	FIELD	(1074,9,X)	*	ek 31/12.....
A3799	FIELD	(1083,9,X)	*	diff.....
A3600	FIELD	(1092,9,X)	*	sum disp.....
A0108	FIELD	(1101,9,X)	*	res gammel/ny.....

Recordtype 3, side 2 kolonne 2, resultatregnskap forrige år:

Filbeskrivelsen er den samme som recordtype 2.

Recordtype 4, side 3 kolonne 1, balanse pr. 31/12:

AARGANG	FIELD	(1,2,X)	
FORETAK	FIELD	(3,8,X)	
N5	FIELD	(11,5,X)	
STRATUM	FIELD	(16,1,X)	
EIER	FIELD	(17,2,X)	
ID	FIELD	(19,1,X)	
RECTYPE	FIELD	(20,1,X)	
A4010	FIELD	(21,9,X)	* KONTANTER
A4020	FIELD	(30,9,X)	* BANK
A4030	FIELD	(39,9,X)	* AKSJER
A4040	FIELD	(48,9,X)	* OBLIGASJONER
A4050	FIELD	(57,9,X)	* VEKSELFORDR
A4060	FIELD	(66,9,X)	* KUNDEFORDR
A4070	FIELD	(75,9,X)	* KONSERNFORDR
A4080	FIELD	(84,9,X)	* ANDRE KORTS

A4090	FIELD (93,9,X)	* RÅVARER
A4110	FIELD (102,9,X)	* UNDER TILVIRK
A4121	FIELD (111,9,X)	* EGENLILV
A4122	FIELD (120,9,X)	* HANDELSVARER
A4130	FIELD (129,9,X)	* FORSKUDD
A4081	FIELD (138,9,X)	* ANDRE OMLØPS
A4000	FIELD (147,9,X)	* SUM OMLØPSMIDLER
A4221	FIELD (156,9,X)	* ANDELER (92)
A4210	FIELD (165,9,X)	* AKSJER DATTER
A4222	FIELD (174,9,X)	* AKSJER ANDRE
A4230	FIELD (183,9,X)	* OBLIGASJONER
A4250	FIELD (192,9,X)	* LÅN EIERE
A4240	FIELD (201,9,X)	* LÅN KONSERN
A4260	FIELD (210,9,X)	* LÅN ANSATTE
A4272	FIELD (219,9,X)	* UTSATT SK.FORDEL (92)
A4270	FIELD (228,9,X)	* ANDRE LANGS.FORDR
A4280	FIELD (237,9,X)	* FORSKUDD LEV
A4290	FIELD (246,9,X)	* PATENTER
A4310	FIELD (255,9,X)	* GOODWILL
A4320	FIELD (264,9,X)	* AKTIV.KOSTN
A4330	FIELD (273,9,X)	* SKIP
A4340	FIELD (282,9,X)	* TRANSPORTMIDLER
A4350	FIELD (291,9,X)	* MASKINER
A4360	FIELD (300,9,X)	* BYGNINGER
A4370	FIELD (309,9,X)	* ANLEGG UNDER UTFØR
A4380	FIELD (318,9,X)	* JORD,SKOG
A4390	FIELD (327,9,X)	* TOMTER
A4410	FIELD (336,9,X)	* BOLIG
A4440	FIELD (345,9,X)	* ANDRE ANLEGGSM
A4201	FIELD (354,9,X)	* SUM ANLEGGSM NETTO (92)
A4421	FIELD (363,9,X)	* KRAV
A4430	FIELD (372,9,X)	* EGNE AKSJER (91)
A4200	FIELD (381,9,X)	* SUM ANLEGGSMIDLER BRUTTO
A4500	FIELD (390,9,X)	* SUM EIENDELER
A5010	FIELD (399,9,X)	* LEV.GJELD
A5020	FIELD (408,9,X)	* VEKSELGJELD
A5030	FIELD (417,9,X)	* KASSEKREDITT
A5040	FIELD (426,9,X)	* BYGGELÅN (91)
A5051	FIELD (435,9,X)	* SKATTETREKK
A5052	FIELD (444,9,X)	* ARB.GIV.AVG (92)
A5060	FIELD (453,9,X)	* MVA
A5070	FIELD (462,9,X)	* ANDRE OFF.AVG
A5080	FIELD (471,9,X)	* LØNN MV
A5090	FIELD (480,9,X)	* GJELDSRENTER
A5110	FIELD (489,9,X)	* BETALBAR SKATT IKKE ILIGNET
A5152	FIELD (498,9,X)	* BETALBAR SKATT UTLIGNET (92)
A5170	FIELD (507,9,X)	* REF.SKATT (92)
A5120	FIELD (516,9,X)	* FORSKUDD FRA KUNDER
A5141	FIELD (525,9,X)	* RM AVSETN
A5151	FIELD (534,9,X)	* KORTS VALUTALÅN
A5131	FIELD (543,9,X)	* UTBYTTE
A5150	FIELD (552,9,X)	* ANNEN KORTS GJELD
A5000	FIELD (561,9,X)	* SUM KORTSIKTIG GJELD
A5270	FIELD (570,9,X)	* UTSATT SKATT (92)
A5220	FIELD (579,9,X)	* IHEND.OBL
A5230	FIELD (588,9,X)	* PANTELÅN
A5280	FIELD (597,9,X)	* RM AVSETN
A5210	FIELD (606,9,X)	* KONSERNGJELD
A5251	FIELD (615,9,X)	* LANG VALUTALÅN
A5250	FIELD (624,9,X)	* ANNEN LANG
A5240	FIELD (633,9,X)	* ANSVARLIG LÅNEKAP
A5200	FIELD (642,9,X)	* SUM LANGS GJELD
A5310	FIELD (651,9,X)	* INV.FOND
A5320	FIELD (660,9,X)	* DU.FOND
A5330	FIELD (669,9,X)	* UTB.REG.FOND
A5331	FIELD (678,9,X)	* KLASSEFOND
A5340	FIELD (687,9,X)	* NEG.SALDO
A5350	FIELD (696,9,X)	* ÅPNINGSAVSKR

A5360	FIELD (705,9,X)	* VAREKONTR
A5370	FIELD (714,9,X)	* LAGERRES
A5380	FIELD (723,9,X)	* ANDRE, VF-RES
A5381	FIELD (732,9,X)	* ANLEGGRES
A5390	FIELD (741,9,X)	* KONSOLIDERINGSFOND
A5300	FIELD (750,9,X)	* SUM BETING
A5410	FIELD (759,9,X)	* AKSJEKAP
A5420	FIELD (768,9,X)	* RESERVEFOND
A5430	FIELD (777,9,X)	* OPPSKR.FOND
A5421	FIELD (786,9,X)	* TILBAKEFØR.FOND
A5401	FIELD (795,9,X)	* SUM BUNDET EK (92)
A5441	FIELD (804,9,X)	* FRI EK
A5442	FIELD (813,9,X)	* UDEKKET TAP (92)
A5402	FIELD (822,9,X)	* SUM EK
A5500	FIELD (831,9,X)	* SUM GJELD OG EK
A0109	FIELD (840,9,X)	* MANGLER BALANSE 31/12=1 1/1=2
A0110	FIELD (849,9,X)	* MANGLER BALANSE 1/1=1 (91)
A4990	FIELD (858,9,X)	* ANSVAR DISK.VEKSLER
A8410	FIELD (867,9,X)	* SIDE 4 92 A SUM BET 31/12-91
A8421	FIELD (876,9,X)	* SIDE 4 92 B UTSATT SKATT 1/1-92
A8422	FIELD (885,9,X)	* SIDE 4 92 B -UTS.SK.FORDEL
A8429	FIELD (894,9,X)	* SIDE 4 92 B =
A8431	FIELD (903,9,X)	* SIDE 4 92 C ØKN. TBF
A8432	FIELD (912,9,X)	* SIDE 4 92 C + ØKN FRIE FOND
A8439	FIELD (921,9,X)	* SIDE 4 92 C =
A8440	FIELD (930,9,X)	* SIDE 4 92 D DIFFERANSE A=B+C

Recordtype 5, side 3 kolonne 2 , balanse pr. 1/1:

Filbeskrivelsen er den samme som recordtype 4.

Vedlegg B: Tilretteleggingsprogram for modellen av grunnlagsdata fra 1992

```

libname as92 '/lottegrunn/as92';

proc sort data=as92.selvang out=selvang;
by foretnr;

proc sort data=as92.under out=under;
by foretnr;

data selvang;
merge selvang
      under(keep=foretnr u823 u833 u843 u853 u863 u873 u883 u893 u903 u913)
;
by foretnr;

proc sort data=as92.nskjema out=naering;
by foretnr;

data selvang;
merge selvang (in=ins)
      naering( in=inn keep=foretnr
      eier
      z22r1 z23r1 z22r2 z23r2 z22r13 z23r13 z22r15
      z23r15 z22r43 z22r11 z23r11 z22r51 z23r51 z24r84 z25r84 z24r86 z25r86
      z24r62 z25r62
      z24r23 z25r23 z22r58 z23r58 z22r73 z23r73 z22r90 z23r90 z24r90 z25r90
      z24r43 z25r43 z24r56 z25r56
      z24r58 z25r58 z24r83 z25r83 z21r24 z21r31 z21r37 z21r38 z21r39 z21r40
      21r41
      z21r42 z21r43 z21r44 z21r47 z21r48 z21r49 z21r50 z21r51 z21r54
      z21r125 z21r126 z21r128 z21r129 z21r131
      rename=(

```

```

eier=eierform
z22r1=n300a
z23r1=n300b
z22r2=n310a
z23r2=n310b
z22r13=n500a
z23r13=n500b
z22r15=n540a
z23r15=n540b
z22r43=n905a
z22r11=n901a
z23r11=n901b
z22r51=n906a
z23r51=n906b
z22r58=n910a
z23r58=n910b
z22r73=n925a
z23r73=n925b
z22r90=n894a
z23r90=n894b
z24r90=n985a
z25r90=n985b
z24r43=n201a
z25r43=n201b
z24r56=n261a
z25r56=n261b
z24r58=n268a
z25r58=n268b
z24r83=n291a
z25r83=n291b
z24r84=n292a
z25r84=n292b
z24r86=n294a
z25r86=n294b
z24r62=n270a
z25r62=n270b
z24r23=n167a
z25r23=n167b
z21r24=n061
z21r31=n070
z21r37=n080
z21r38=n081
z21r39=n082
z21r40=n083
z21r41=n084
z21r42=n085
z21r43=n086
z21r44=n087
z21r47=n090
z21r48=n091
z21r49=n092
z21r50=n093
z21r51=n094
z21r54=n095
z21r125=n1011
z21r126=n1012
z21r128=n1014
z21r129=n1015
z21r131=n1017
)
;
by foretnr;
if ins;
if not inn then
do;
array felt(58)
n300a n300b n310a n310b n500a n500b n540a n540b
n905a n901a n901b n906a n906b n910a n910b n925a n925b n894a n894b

```

```

n985a n985b n201a n201b n261a n261b n268a n268b n291a n291b n292a n292b
n294a n294b n270a n270b n167a n167b n061 n070 n080 n081 n082 n083
n084 n085 n086 n087 n090 n091 n092 n093 n094 n095
n1011 n1012 n1014 n1015 n1017;
drop i;
do i=1 to 58;
    felt(i)=0;
end;
nmatch=0;
end;
else nmatch=1;

proc sort data=as92.piskjema out=piskjema;
by foretnr fnr;

data pias;
set piskjema(keep=foretnr p105 p111 p2 p351 p352 p371 p372 p39 p311
             p61 p62 p64);
by foretnr;
if first.foretnr;

data as92.foretak;
merge selvang (in=ins) pias(in=inp);
by foretnr;
if ins;
if inp then pmatch=1; else pmatch=0;

proc sort data=as92.aktiv out=aktiv;
by foretnr fnr;

data piskjema;
set piskjema;
by foretnr fnr;
if first.fnr and fnr ne .;

data aktiv;
set aktiv;
by foretnr fnr;
if first.fnr and fnr ne . and match=1;

data as92.eier;
merge piskjema(in=inpi keep=foretnr fnr p59 p715 p76 p4 p61 p62 p64)
      aktiv (in=inak)
      ;
by foretnr fnr;
if inpi and inak;
if (it+100)<p76 then
do;
    * Trygdegrunlaget mindre enn aktives egen lønn (feil i data!);
    * lager ny p76 og ny p715. Gamle verdier lages på p76gml og p715gml;
    p76gml=p76;
    p76=it;
    p715gml=p715;
    p711gml=p711;
    drop lf1 lf2;
    lf1=(p61-p62)*0.12*p59/100; * felt 7.10;
    lf2=max(0,p4*p59/100+p76-p64*1.45); * felt 7.9;
    p711=max(0,min(lf1,lf2));
    p715=p4*p59/100-p711;
end;

* Finner ut hvilke salduskjemaer som har maksimal avskrivning i forhold til
reglene;

data as92.saldo;

```

```

set as92.saldo;
drop grunnlag sats andel;
grunnlag=s1-s2+s3g-s5c;
if (saldo<1 or saldo>9) or grunnlag<=15000 then toppavsk=0;
else
do;
  * Saldogruppe 1 til 8 og positivt grunnlag>15000;
  andel=-s7/grunnlag;
  select(saldo);
  when(1) sats=30;
  when(2) sats=30;
  when(3) sats=25;
  when(4) sats=20;
  when(5) sats=20;
  when(6) sats=12;
  when(7) sats=5;
  when(8) sats=2;
  otherwise;
end;
if abs(andel-sats/100)<0.0075 then toppavsk=1; else toppavsk=0;
select(saldo);
  when(7) sats=10;
  when(8) sats=4;
  otherwise;
end;
if saldo=7 or saldo=8 then
do;
  if abs(andel-sats/100)<0.0075 then toppavsk=1;
end;
end;

run;

```

Vedlegg C: Inndata til en modellkjøring

Dette er grunnlagsdata fra 1992 liggende på katalogen /lottegrunn/as92. Det er kun SAS-datasettene Foretak og Eier fra denne katalogen som er inputdata til en modellkjøring.

Datsett Foretak:

```

ANDELKJ  Aksjeandel, aktive med likn.reg-opplysn.
ANDELUKJ Aksjeandel aktive u/ likn.reg-opplysn.
ANTA     Antall aktive eiere
ANTK     Antall aktive med likn.reg-opplysn.
ANTU     Antall aktive uten likn.reg-opplysn.
EKSTREM  Ekstremobservasjon ja=1 nei=0
FAKTORPS Faktor til sk.belast. pers.del i selsk.
FORETNR  Foretaksnummer
ISEKTOR  Institusjonell sektor
K01      Selskapets selvangivelse post 1
K02
K03
K04
K05
K06
K07
K08
K09
K10
K11
K121
K122
K13
K14
K15
K16

```

K17
K18
K19
K20
K21
K22
K23
K24
K271 Selskapets selvangivelse post 27 linje 1,formueansettelse
K272
K281
K282
K283
K284
K285
K286
K291
K292
K30
K31
K32
K33
K34
K35
K36
K37
K38
K39
K40
K41
K42
K43
K44
K45
K46
K47
K48
K49
K51
K511
K512
K52
K521
K522
K53
K531
K532
KOMMUNE Kommunenummer
LNR Løpenummer
N061 Næringsoppgaven felt 061
N070
N080
N081
N082
N083
N084
N085
N086
N087
N090
N091
N092
N093
N094
N095
N1011
N1012
N1014

N1015	
N1017	
N167A	Næringsoppgaven felt 167 kolonne 1
N167B	Næringsoppgaven felt 167 kolonne 2
N201A	
N201B	
N261A	
N261B	
N268A	
N268B	
N270A	
N270B	
N291A	
N291B	
N292A	
N292B	
N294A	
N294B	
N300A	
N300B	
N310A	
N310B	
N500A	
N500B	
N540A	
N540B	
N894A	
N894B	
N901A	
N901B	
N905A	
N906A	
N906B	
N910A	
N910B	
N925A	
N925B	
N985A	
N985B	
NAERING	Næring, 5-sifret ISIC-kode
NMATCH	Har nærings skjema ja=1 nei=0
ORGNR	Organisasjonsnummer
P105	Personinntektskjema (PI-skjema) post 1.5
P111	
P2	
P311	
P351	
P352	
P371	PI-skjema post 3.7 kolonne 1
P372	PI-skjema post 3.7 kolonne 2
P39	
P61	
P62	
P64	
PMATCH	Har selskapet PI-skjema? ja=1 (delt a/s), nei=0 (ikke delt)
SELSTYPE	Selskapstype
SKJEMANR	Skjemanummer
SKLIGNET	Skjønns ligning, ja=1 nei=0
SKYTERGR	Skatteytergruppe
STRATUM	Stratum
U823	Underskudd i næring i 1982, ikke anvendt (kolonne 3)
U833	
U843	
U853	
U863	
U873	
U883	

U893
 U903
 U913
 VEKT Vekt

Datasett Eier:

ALDER Alder til den aktive eieren
 ANALGR Analysegrunnlag
 AS92TT Skatt på selskapsinntekt for grunnlagsåret 1992
 EKSTREM Ekstremsekskap ja=1 nei=0
 FN Nettoformue, kommune
 FNR Fødselsnummer
 FNSTAT Nettoformue, stat
 FORETNR Foretaksnummer
 GIFT Er eier gift? ja=1 nei=0
 IPHOY Inntekt som skal beskattes med trygdeavgift, høy sats
 IPLAV Inntekt som skal beskattes med trygdeavgift, lav sats
 IPLONN Lønnsinntekt som skal beskattes med trygdeavgift
 IPPRIM Inntekt fra primærnæring som beskattes med trygdeavgift
 ISEKTOR Institusjonell sektor
 IT Toppskattegrunnlaget i grunnlagsåret
 KJONN Kjønn
 KLASSE Valgt skatteklasser i grunnlagsåret
 KOMMUNE Kommunenummer
 LIGNKOMM Kommunenummer til ligningskommunen
 LNR Løpenummer
 MATCH Match mot likningsregisteret Ja=1 Nei=0
 NAERING Næring, 5-sifret ISIC-kode
 NIK Netto inntekt kommune i grunnlagsåret
 NIS Netto inntekt stat i grunnlagsåret
 ORGNR Organisasjonsnummer
 P4 Personinntekskjema post 4
 P59 PI-skjema post 5.9 (eierandel)
 P61 PI-skjema post 6.1 (Lønnskostnader, ansatte)
 P62 PI-skjema post 6.2 (Lønnskostnader, aktive eiere)
 P64 PI-skjema post 6.4 (Lønn til høyest lønnte ansatt)
 P711 PI-s. post 7.11 (Lønnsfradrag i grunnlagsåret, korrigert)
 P711GML PI-s. opprinnelig post 7.11
 P715 PI-s. post 7.15 (personinntekt i grunnlagsåret, korrigert)
 P715GML PI-s. opprinnelig post 7.15
 P76 PI-s. post 7.6 (aktives egen lønn fra foretaket, korrigert)
 P76GML PI-s. opprinnelig post 7.6
 PILONN Lønn fra delingsforetak
 PIPENSJ Pensjon fra delingsforetak
 SELSTYPE Selskapstype
 SIM92TT Total skatt utregnet
 SKJEMANR Fortløpende skjemanummer
 SKLIGNET Skjønnsliknet Ja=1 Nei=0
 SKYTERGR Skatteyterkode
 STRATUM Stratum
 VEKT Vekt

Alle variable med X først i navnet kommer fra likningsregisteret.

X65REG Fradrag etter nedsettelse 65%-regelen
 XAKSJNOR Skatt på aksjeutbytte i Norge
 XAKSJUTL Skatt på aksjeutbytte i utlandet
 XAMS Aksjesparing med skattefradrag
 XBSU Boligsparing for ungdom, fradrag i skatt
 XTFK Formueskatt, kommune
 XTFS Formueskatt, stat
 XTIF Inntektskatt, skattefordelingsfondet
 XTIK Inntektskatt, kommune
 XTIS Inntektskatt, stat
 XTIT Toppskatt
 XTPT12G Trygdeavgift til 12G, høy sats
 XTPTDLAV Trygdeavgift lav sats på pensjon fra delingsforetak
 XTPTDML Trygdeavgift på lønn fra delingsforetak

```

XTPTHOY   Trygdeavgift på næringsinntekt til 12G, høy sats
XTPTLAV   Trygdeavgift lav sats på pensjon
XTPTMELL  Trygdeavgift på lønn
XTPTPRIM  Trygdeavgift Jord/Skog/Fiske
XTR       Skattebegrensning etter § 78
XUTF      Finnmarksfradrag
XUTUV     Forsørgerfradrag barn + ungdom

```

Vedlegg D: Forjobb for å få riktig nivå på skattene

Programmet ligger på ~bli/hekt92.sas, og er som følger:

```

libname as '/lottegrunn/as92';
libname liknet '/lottedata2/bli/asskatt92';
libname res '~/result';

* Finne aksjeandel til de kjente aktive innenfor selskapet og for
  ukjente aktive (de uten ligningsregisteropplysninger);

data piskjema;
keep foretnr fnr andel;
set as.piskjema(rename=(p59=andel));

proc sort data=piskjema;
by foretnr fnr;

data kjent ukjent;
merge piskjema(in=inp)
      liknet.eier(in=ine keep=foretnr fnr)
      ;
by foretnr fnr;
if ine then output kjent;
else output ukjent;

proc summary data=kjent nway;
by foretnr;
var andel;
output out=kj sum=andelkj N=antk;

proc summary data=ukjent nway;
by foretnr;
var andel;
output out=ukj sum=andelukj N=antu;

data res.foretak;
keep foretnr andelkj andelukj antu antk faktorps;
merge kj
      ukj
      ;
by foretnr;
if andelkj=0 then faktorps=1;
else faktorps=sum(andelukj,andelkj)/andelkj;
label antu='Antall aktive uten likn.reg-opplysn.';
label antk='Antall aktive med likn.reg-opplysn.';
label andelkj='Aksjeandel, aktive med likn.reg-opplysn.';
label andelukj='Aksjeandel aktive u/ likn.reg-opplysn.';
label faktorps='Faktor til sk.belast. pers.del i selsk.';

* Finne andel skattebelastning fra selskapsinntekter (personinntekt og
  egen lønn i foretak);

data res.eier;
keep foretnr fnr as92tt sim92tt ztit ztpt0 ztpt1 ztpt2 ztpt3 ztiktif;
keep tpt tit tik tif utf tr ztpt;
merge liknet.eier (rename=(tt=sim92tt it=itsim)

```



```

keep=foretnr fnr tt tpt tit tik tif tr utf it ipprim
iphoy )
  as.eier(rename=(p76=egenlonn p715=pinntekt) drop=ipprim iphoy)
;
by foretnr fnr;
if egenlonn=. then egenlonn=0;
as92tt=0;
ztpt=0;
pinntekt=max(0,pinntekt);
* Toppskatt av selskapsinntekt;
if itsim ne 0 then
do;
  ztit=tit*min(1,(egenlonn+pinntekt)/itsim);
  as92tt=as92tt+ztit;
end;
if tr>0 then
do;
  * Fått skattereduksjon;
  x=tif+tik+tpt-tr;
  as92tt=as92tt+x*min(1,egenlonn/it);
end;
else
do;
  * Ingen skattereduksjon;
  * Trygdeavgiften;
  if alder>69 or alder<17 or
    abs((iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy-17000)*0.25-tpt) <10
  then
  do;
    if (iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy) ne 0 then
    do;
      ztpt0=tpt*min(1,(egenlonn+pinntekt)/
        (iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy));
      ztpt=ztpt+ztpt0;
    end;
  end;
  else if floor(naering/10000)=1 then
  do;
    ztpt1=0.078*(egenlonn+pinntekt);
    ztpt=ztpt+ztpt1;
  end;
  else
  do;
    * Annen næring, alder mellom 17 og 69 år og trygdeavgift over
    avtrapping;
    * Trygdeavgift av egen lønn i foretak;
    ztpt2=egenlonn*0.078;
    ztpt=ztpt+ztpt2;
    * Trygdeavgift av personinntekt;
    x=max(0,iphoy-434000);
    y=(iphoy-x)*0.107+x*0.078;
    if (iphoy) ne 0 then
    do;
      ztpt3=y*pinntekt/(iphoy);
      ztpt=ztpt+ztpt3;
    end;
  end;
  as92tt=as92tt+min(tpt,ztpt);

  * Nettoskatter av egen lønn i foretak, finmarksfradrag og
  skattereduksjon;
  if it ne 0 then
  do;
    ztiktif=(tik+tif-utf)*min(1,egenlonn/it);
    as92tt=as92tt+ztiktif;
  end;
end;
* Få vekk små avrundingsfeil;

```



```

if saldogr=8 then
do;
  if abs(s6*2/100+s7) > 1000 then sats=spavskh2;
end;
* avskrivningen;
  if grunnlag<0 then
do;
  diffavsk=0;
  avskriv=0;
end;
  else if grunnlag<=15000 then
do;
  diffavsk=0;
  avskriv=grunnlag;
end;
  else
do;
  avskriv=grunnlag*sats/100;
  * Hvis ikke maksimal avskrivning i grunnlagsåret, skal faktisk
  avskrivning følges;
  if toppavsk ne 1 then avskriv=min(avskriv,-s7);
  diffavsk=-(avskriv+s7);
end;

* Aggregere innenfor foretaket;
proc summary data=avskriv nway;
by foretnr;
var avskriv diffavsk;
output out=avskriv sum=;

***** SELSKAPSBEREGNINGER *****;

* Justere felt 061 i næringsoppgaven og dermed få nye felter
090 og 095;

data foretak;
merge inn.foretak (in=inf)
      avskriv(keep=foretnr avskriv diffavsk);
by foretnr;
if inf;
label ny061='Korrigert post 061 på næringskjema';
ny061=sum(n061,diffavsk);
* Deretter utregning av post 090 og 095 i næringsoppgaven;
label ny090='Korrigert post 090 på næringskjema';
label ny095='Korrigert post 095 på næringskjema';
ny090=ny061+n070+n080+n081+n082+n083+n084+n085+n086+n087;
ny095=ny090-n091+n092-n093-n094;

* Utregne inntektsgrunnlaget for selskap;
if nmatch=1 then
  inntekt=k18+ny095-n095;
else
  inntekt=sum(k18,diffavsk);
* Her vil selskapet utnytte udekket underskudd helt ut hvis det er mulig;
label inntgr='Nettoinntekt til inntektskatt';
label uu='Sum udekket underskudd';
uu=sum(u823,u833,u843,u853,u863,u873,u883,u893,u903,u913);
if inntekt-100<=k19 then
do;
  * Utnytter uu maksimalt;
  inntgr=max(0,inntekt-uu);
end;
else inntgr=max(0,inntekt-k19);
soem=1;

data foretak;

```

```

merge foretak satser;
by soem;
keep foretnr vekt inntekt inntgr avskriv diffavsk uu k19 ny090 ny095;
keep faktorps antu antk andelkj andelukj;
keep atik atif atf k49 korrintt kapavk knifl lonnfrad p64;
* Skatt på selskap;
label atik='Inntektskatt til kommune og fylke';
atik=inntgr*spatik/100;
label atif='Inntektskatt til sk.ford.fond';
atif=inntgr*spatif/100;

* Formueskatt;
label atf='Formueskatt';
atf=k49*spformue/100;

* Selskapsbiten av personinntektskjema;
label korrintt='Korrigert næringsinntekt';
if pmatch then
do;
  korrintt=ny090+p105-p111+p2;
  if p311=0 then p311=12;
  label kapavk='Kapitalavkastning';
  kapavk=p39*spkapav/100*p311/12;      * spkapav=16 normalt,
  label knifl='Korr. nær.innt. før lønnsfradrag';
  knifl=korrintt-kapavk;
  label lonnfrad='Foretakets lønnsfradrag';
  lonnfrad=max(0,(p61-p62)*splonnf/100);      *splonnf=12 normalt;
end;
else
do;
  * Vi har ikke funnet noen PI-skjema for selskapet;
  korrintt=0;
  kapavk=0;
  knifl=0;
  lonnfrad=0;
end;

***** AKTIV EIER *****;

* Utrekning av inntekter og skatter for den enkelte aktive eier;

data eier;
merge inn.eier (in=ine)
      foretak (in=inf)
      ;
by foretnr;
soem=1;
if ine and inf;

data eier;
merge eier satser;
by soem;
keep foretnr fnr lfra diffpint persinnt
      it iphoy ipprim dskred dkomst alder klasse gift nik fn
      TT TIK TIF TPT TIT TFK TFS TR UTF
      sim92tt as92tt skattper;
* Utrekning av den aktive eiers personinntekt;
label lfra='Reelt lønnsfradrag';
x=max(0, knifl*p59/100+p76-p64*splans/100);
y=max(0, lonnfrad*p59/100);
lfra=min(x,y);
label persinnt='Personinntekt';
persinnt=max(0, knifl*p59/100-lfra);
* Begrenser personinntekt og lønn fra foretaket til max. 34G;
x=max(0, persinnt+p76-smxnip);
persinnt=max(0, persinnt-x);

```

```

label diffpint='Endring av personinntekt';
diffpint=max(persinnt,0)-max(p715,0);

* Utrekning av skatter;

* Personinntekten skal komme på toppskattegrunnlaget og
på trygdeavgiftsgrunnlaget, da det i 1992 på selvangivelsen ikke var noe
som
heter personinntekt. Er næringen en primærnæring, vil det
legges på grunnlaget for mellomomsats, ellers til høy sats;
it=it+persinnt;
if floor(naering/10000)=1 then ipprim=ipprim+persinnt;
else iphoy=iphoy+persinnt;

* Folk som har fått virkelig finnmærksfradrag bor i Finnmark;
IF XUTF>0 THEN DKOMST=1;
* Folk som virkelig har fått skattereduksjon skal få komme inn under
skattereduksjonsregelen;
IF XTR>0 THEN DSKRED=1;

* TRYGDEAVGIFT, SKAL I PRINSIPPET ERSTATTE SYKEDEL,HELSEDEL OG
PENSJONSDEL;
LABEL TPT='TRYGDEAVGIFT';
IF ALDER<17 OR ALDER>69 THEN
  TPT=SPTPTP/100*(iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy);
ELSE
DO;
  TPT=SPTPTP/100*(IPLAV+PIPENSI)+SPTPTL/100*(IPLONN+PILONN+IPPRIM);
  X=MAX(0,IPHUY-SMAXP);
  TPT=TPT+SPTPTH/100*(IPHUY-X)
    +SPTPTO/100*X;
END;
IF (iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy)<SMINP THEN TPT=0;
ELSE TPT=MIN(TPT,((iplav+pipensj+iplonn+pilonn+ipprim+iphoy)-
SMINP)*SPTPP/100);
IF NOT (KLASSE='2' and gift ne '1') THEN
DO;
  *** SKATTER KL. 1; * For alle med unntak av enslige forsørgere;

* SKATTEFRADRAG FOR FOLK I NORD-TROMS OG FINNMARK.
DENNE SUMMERES OPP ETTERHVERT;
LABEL UTF='FINNMARKSFRADRAG I SKATT';
UTF=0;

* INNTEKTSSKATT TIL KOMMUNEN;
LABEL TIK='INNTEKTSKATT, KOMMUNE';
TIK=MAX(0,SPTIK/100*(NIK-SDTIK));
* HVIS FINNMARKSBOER, SKAL DET BLI FRADRAG PÅ KOMMUNESKATTEN;
IF DKOMST=1 THEN
  UTF=UTF+MAX(0,TIK-MAX(0,SPTIK/100*(NIK-SBUIN-SDTIK)));

* FELLESSKATT TIL SKATTEFORDELINGSFONDET;
LABEL TIF='FELLESSKATT';
TIF=MAX(0,SPTIF/100*(NIK-SDTIF));
* ALTERNATIV FELLESSKATT FOR DE I NORD-TROMS OG FINNMARK;
* I TILLEGG SKAL DE HA FINNMARKSFRADRAG PÅ FELLESSKATTEN;
IF DKOMST=1 THEN
  UTF=UTF+MAX(0,TIF-MAX(0,SPTIFF/100*(NIK-SBUIN-SDTIFF)));

* TOPPSKATT;
LABEL TIT='TOPPSKATT';
* NEDRE INTERVALLGRENSER OG PROSENTSATSER PÅ DE ENKELTE INTERVALLER;

```

```

* VI KAN HA MAKSIMALT 9 INTERVALLER;
ARRAY TOPPGR(9) SGTIT1-SGTIT9;
ARRAY TOPPPR(9) SPTIT1-SPTIT9;
REST=IT;
TIT=0;
DO I=SITIT TO 1 BY -1;
  IF REST>TOPPGR(I) THEN
    DO;
      TIT=TIT+TOPPPR(I)/100*(REST-TOPPGR(I));
      REST=TOPPGR(I);
    END;
  END;
* ALTERNATIV TOPPSKATT FOR FOLK I NORD-TROMS OG FINNMARK;
ARRAY TOPPFGR(9) SGTITF1-SGTITF9;
ARRAY TOPPFPR(9) SPTITF1-SPTITF9;
IF DKOMST=1 THEN
DO;
  REST=IT;
  XTIT=0;
  DO I=SITITF TO 1 BY -1;
    IF REST>TOPPFGR(I) THEN
      DO;
        XTIT=XTIT+TOPPFPR(I)/100*(REST-TOPPFGR(I));
        REST=TOPPFGR(I);
      END;
  END;
  utf=utf+tit-xtit;
END;
END;
ELSE
DO;
*** SKATTER KL. 2 ; * Kun enslige forsørgere;

* SKATTEFRADrag FOR FOLK I NORD-TROMS OG FINNMARK.
DENNE SUMMERES OPP ETTERHVERT;
UTF=0;

* INNTEKTSSKATT TIL KOMMUNEN;
TIK=MAX(0,SPTIK/100*(NIK-SDTIK2));
* SKATTEFRADrag FOR FOLK I FINNMARK;
IF DKOMST=1 THEN
  UTF=UTF+MAX(0,TIK-MAX(0,SPTIK/100*(NIK-SBUIN2-SDTIK2)));

* FELLESSKATT TIL SKATTEFORDELINGSFONDET;
* fellesskatten har samme skattegrunnlag som kommuneskatten;
TIF=MAX(0,SPTIF/100*(NIK-SDTIF2));
* ALTERNATIV FELLESSKATT FOR FOLK I FINNMARK OG NORD-TROMS;
* DE SKAL OGSÅ HA FINNMARKSFRADrag PÅ FELLESSKATTEN;
IF DKOMST=1 THEN
  UTF=UTF+MAX(0,TIF-MAX(0,SPTIFF/100*(NIK-SBUIN2-SDTIFF2)));

* TOPPSKATT;
* NEDRE INTERVALLGRENSER OG PROSENTSATSER PÅ DE ENKELTE INTERVALLER;
* VI KAN HA MAKSIMALT 9 INTERVALLER;
ARRAY TGR(9) SGTIT21-SGTIT29;
ARRAY TPR(9) SPTIT21-SPTIT29;
REST=IT;
TIT=0;
DO I=SITIT2 TO 1 BY -1;
  IF REST>TGR(I) THEN
    DO;
      TIT=TIT+TPR(I)/100*(REST-TGR(I));
      REST=TGR(I);
    END;
  END;

```

```

        END;
    END;
* ALTERNATIV TOPPSKATT FOR FOLK I NORD-TROMS OG FINNMARK;
IF DKOMST=1 THEN
DO;
    ARRAY TFGR(9) SGTITF21-SGTITF29;
    ARRAY TFPR(9) SPTITF21-SPTITF29;
    REST=IT;
    XTIT=0;
    DO I=SITITF2 TO 1 BY -1;
        IF REST>TFGR(I) THEN
            DO;
                XTIT=XTIT+TFPR(I)/100*(REST-TFGR(I));
                REST=TFGR(I);
            END;
        END;
    END;
    utf=utf+tit-xtit;
END;
END;

* Alle lignes i klasse 1 for formueskatt;

* FORMUESKATT TIL KOMMUNEN;
LABEL TFK='FORMUESKATT KOMMUNE';
TFK=MAX(0,SPTFK/100*(FN-SDTFK));

* FORMUESKATT TIL STATEN;
LABEL TFS='FORMUESKATT STAT';
* NEDRE INTERVALLGRENSER OG PROSENTSATSER PÅ DE ENKELTE INTERVALLER;
* VI KAN HA MAKSIMALT 9 INTERVALLER;
ARRAY FSTATGR(9) SGTFS1-SGTFS9;
ARRAY FSTATPR(9) SPTFS1-SPTFS9;
REST=FN;
TFS=0;
DO I=SITFS TO 1 BY -1;
    IF REST>FSTATGR(I) THEN
        DO;
            TFS=TFS+FSTATPR(I)/100*(REST-FSTATGR(I));
            REST=FSTATGR(I);
        END;
    END;
END;

* SKATTEBEGRENSNINGSREGELN.
DETTE ER SKATT FOR ENSLIGE FOR ERSTATNING AV SKATTETYPENE:
INNTEKTSKATT KOMMUNE, SKATTEFORDELINGSFONDET OG TRYGDRAVGIFT. DENNE
SKATTEN BRUKES SOM ERSTATNING DERSOM SKATTEN BLIR LAVERE MED DENNE;
IF DSKRED=1 THEN
DO;
    X=MAX(0,NIK+SPTRMF/100*(MAX(0,FN-SDTFK))-SDTRM)*SPTRM/100;
    TR=MAX(0,TIF+TIK+TPT-X);
END;
ELSE TR=0;
LABEL TT='Total skatt utregnet';
TT=TIK+TIF+TPT+TIT-TR-UTF;

label sim92tt='Simulert skatt 1992-regelverk';
label as92tt='Faktisk personskatt som skyldes selskap';
label skattper='Personlig sk.belastning i selskapet';
skattper=as92tt+tt-sim92tt;

***** TOTALE STØRRELSER PÅ SELSKAP *****;
proc summary data=eier nway;
by foretnr;
var skattper;
output out=skatt sum=;

data foretak;

```

```

merge foretak
    skatt
;
by foretnr;
label skbelast='Total skattebelastning på selskapet';
if skattper=. then skattper=0;
label perskatt='Skatt på person på inntekt fra a/s';
perskatt=skattper*faktorps;
skbelast=perskatt+atik+atif+atf;

*<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<< SLUTT SIMULERINGSROUTINE · >>>>>>>>>>>>;

```

Vedlegg F: Skatteregel for selskaper

Utfyllingsbilde for regelen

The image shows two screenshots from a SAS program. The first screenshot, titled 'SAS: FSBROWSE FELLES.ASARKIV-Obs 1 Screen 1', displays tax information for the year 1992. It lists various depreciation rates (A through H) and income tax rates (11% for municipalities/counties and 17% for state funds). The second screenshot, titled 'SAS: FSBROWSE FELLES.ASARKIV-Obs 1 Screen 2', shows further tax details including property tax (0%), capital gains tax (16%), wage tax (12%), and a maximum wage rate (145%).

Screen 1: 1992-regler

* Avskrivningssetter	Saldogruppe	Law/ordiner	Høy
A:		30 %	
B:		30 %	
C:		25 %	
D:		20 %	
E:		20 %	
F:		12 %	
G:		5 %	10 %
H:		2 %	4 %
Uoppgitt:		20 %	

* Inntektskatt, kommune/fylke : 11 %
Sk.,ford.fondet: 17 %

Screen 2:

* Formuesskatt, sats	0 %
* Kapitalvekstning, sats	16 %
* Lønnsfradragetsats, sats	12 %
* Høyest lønnte ansatt, sats	145 %

Alfabetisk Variabelliste

Variabelnavn: Betydning:

MERKNAD	Merknad til regelen
REGNAVN	Navn på regel
SPATIF	Sats, a/s inntektskatt skatteford.fond
SPATIK	Sats, a/s-inntektskatt kommune/fylke
SPAVSKG2	Høy avskrivningsats for saldogruppe g
SPAVSKH2	Høy avskrivningsats for saldogruppe h
SPAVSKRA	Avskrivningsats for saldogruppe a
SPAVSKRB	Avskrivningsats for saldogruppe b
SPAVSKRC	Avskrivningsats for saldogruppe c
SPAVSKRD	Avskrivningsats for saldogruppe d
SPAVSKRE	Avskrivningsats for saldogruppe e
SPAVSKRF	Avskrivningsats for saldogruppe f
SPAVSKRG	Avskrivningsats for saldogruppe g
SPAVSKRH	Avskrivningsats for saldogruppe h
SPAVSKRZ	Avskrivningsats for uoppgitt saldogruppe
SPFORMUE	Sats for formueskatt
SPHLANS	Sats for høyest lønnte ansatt
SPKAPAV	Kapitalavkastningsats
SPLONNF	Lønnsfradragats

Vedlegg G: Utdata fra modellen, alfabetisk variabelliste

Mikrodataene fra en modellkjøring er inneholdt i SAS-datasettene Foretak og Eier.

Foretak:

ANDELKJ	Aksjeandel, aktive med likn.reg-opplysn.
ANDELUKJ	Aksjeandel aktive u/ likn.reg-opplysn.
ANTK	Antall aktive med likn.reg-opplysn.
ANTU	Antall aktive uten likn.reg-opplysn.
ATF	Formueskatt
ATIF	Inntektskatt til sk.ford.fond
ATIK	Inntektskatt til kommune og fylke
AVSKRIV	Simulert avskrivning
DIFFAVSK	diff. (simulert - faktisk) avskrivning
FAKTORPS	Faktor til sk.belast. pers.del i selsk.
FORETNR	Foretaksnummer
INNTEKT	Brutto inntekt
INNTGR	Nettoinntekt til inntektskatt
K19	Post 19 i selvangivelsen
K49	Post 49 i selvangivelsen
KAPAVK	Kapitalavkastning
KNIFL	Korrigert næringsinntekt før lønnsfradrag
KORRINNT	Korrigert næringsinntekt
LONNFRAD	Foretakets lønnsfradrag
NY090	Korrigert post 090 på næringskjema
NY095	Korrigert post 095 på næringskjema
P64	Post 6.4 på PI-skjema
PERSKATT	Skatt på person på inntekt fra a/s
SKATTPER	Personlig sk.belastning i selskapet
SKBELAST	Total skattebelastning på selskapet
UU	Sum udekket underskudd
VEKT	Selskapets vekt

Eier:

ALDER	Aktiv eiers alder
AS92TT	Faktisk personskatt som skyldes selskap
DIFFPINT	Endring av personinntekt
DKOMST	Bosatt Finnmark/N.-Troms Ja=1 Nei=0
DSKRED	Skattereduksjon for alder,sykdom ? Ja=1 Nei=0
FN	Nettoformue
FNR	Fødselsnummer
FORETNR	Foretaksnummer
GIFT	Gift? Ja=1 Nei=0

IPHOY	Inntekt som skal beskattes med trygdeavgift, høy sats
IPPRIM	Inntekt fra primærnærings som besk. med trygdeavgift IT
	Toppskattegrunnlag
KLASSE	Klassevalg
LFRA	Reelt lønnsfradrag
NIK	Netto inntekt kommune
PERSINNT	Personinntekt
SIM92TT	Simulert skatt 1992-regelverk
SKATTPER	Personlig sk.belastning i selskapet
TFK	FORMUESKATT KOMMUNE
TFS	FORMUESKATT STAT
TIF	FELLESSKATT
TIK	INNTEKTSKATT, KOMMUNE
TIT	TOPPSKATT
TPT	TRYGDEAVGIFT
TR	Skattereduksjon § 78
TT	Total skatt utregnet
UTF	FINNMARKSFRADRA I SKATT

Utkommet i serien Notater fra Forskningsavdelingen

- 94/11 E. Holmøy og B. Strøm: Virkningsberegninger på MGS-5, 1991-versjonen
- 94/12 K.Ø. Sørensen: En databank med fylkesfordelte nasjonalregnskapstall
- 94/13 B. Holtmark: Tjenesteytende virksomhet i Norge. Revidert versjon, august 1994
- 94/15 T. Eika, S.I. Hove og L. Haakonsen: KVARTS i praksis. Macro-systemer og rutiner
- 94/17 E. Bowitz og I. Holm: Nye relasjoner i MODAG, januar 1994. Teknisk dokumentasjon
- 94/18 Y. Vogt: Innføring i FAME
- 94/22 M.W. Arneberg: LOTTE-TRYGD. Teknisk dokumentasjon
- 95/5 D. Fredriksen: MOSART Teknisk dokumentasjon
- 95/7 K. Olsen: Nytt- og kostnadsvirkninger av en norsk oppfyllelse av nasjonale utslippsmålsettinger
- 95/15 T. Karlsen: Optimal karbonbeskatning og virkningen på norsk petroleumsformue
- 95/17 Å. Cappelen, T. Skjerpen og J. Aasness: Konsumeterspørsel, tjenesteproduksjon og sysselsetting. En mikro til makroanalyse
- 95/24 H.T. Mysen: Nordisk energimarkedmodell. Dokumentasjon av delmodell for energi- etterspørsel i industrien
- 95/26 I. Aslaksen, T. Fagerli og H.A. Gravningsmyhr: Produksjon og konsum i husholdningene
- 95/29 B.E. Naug: Eksport- og importlikninger i KVARTS
- 95/31 B.E. Naug: Etterspørsel etter arbeidskraft - en litteraturoversikt
- 95/35 T.J. Klette: Vekst og produktivitet i norsk industri. Hovedrapport fra et NFR-prosjekt
- 95/40 L. Lerskau: Oversikt over konjunkturindikatorer i databasen NORMAP og FAME
- 95/46 B.E. Naug: Estimering av eksportrelasjoner på disaggregerte kvartalsdata
- 95/47 K. Moum: Beregning av bruttoproduksjon og eierinntekt i boligsektoren i nasjonalregnskapet - noen metodiske synspunkter
- 95/52 T. Kornstad: Simulering av konsum og arbeidstilbud i et livsløpsperspektiv
- 95/56 A. Langørgen: Faktorer bak kommunale variasjoner i utgifter til sosialhjelp og barnevern
- 95/58 T. W. Karlsen: Energimarkedet fra 1973 og fram mot 2010
- 96/3 I. M. Smestad: Valg under usikkerhet: En analyse av eksperimentdata basert på kvalitative valghandlingsmodeller
- 96/8 B. Lian og K. O. Aarbu: Dokumentasjon av LOTTE-AS

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