

# Arbeidsnotater

T A T I S T I S K S E N T R A L B Y R Å  
Dronningensgt. 16, Oslo-Dep., Oslo 1. Tlf. 41 38 20, 41 36 60

IO 74/19

12. februar 1974

## OM 80 PROSENT BEGRENSNINGSREGELEN I STATSSKATTEVEDTAKET

Av

Jon D. Engebretsen

### INNHold

	Side
1. Innledningsmerknader .....	2
2. 80 pst. begrensingsregelen for inntektsåret 1972 .....	3
3. Inntekts- og formuesskatter 1974 .....	4
4. Anslag for antall personer som i 1974 ville blitt berørt av 80 pst. - regelen .....	10
Vedlegg. En analytisk presisering av 80 pst. - regelen .....	13

*Ikke for offentliggjøring. Dette notat er et arbeidsdokument og kan siteres eller refereres bare etter spesiell tillatelse i hvert enkelt tilfelle. Synspunkter og konklusjoner kan ikke uten videre tas som uttrykk for Statistisk Sentralbyrås oppfatning.*

## 1. INNLEDNINGSMERKNADER<sup>1)</sup>

Statsskattevedtaket for 1972 inneholdt en begrensingsregel som fastsatte at det skulle foretas nedsettelse av statsskatten hvis de samlede skatter til stat og kommuner på inntekt og formue oversteg 80 pst. av den antatte inntekt ved statsskattelikningen (80 pst.- regelen.) I statsskattevedtaket for 1973 ble denne begrensingsregel opphevet, og i det foreløpige skattevedtak for 1974 er det heller ingen 80 pst. begrensingsregel.

Formålet med dette notat er i første rekke å undersøke betydningen av denne begrensingsregel ved å sammenlikne skattesystemet for inntektsåret 1974 med et tilsvarende system med 80 pst. begrensingsregelen. Da skattleggingen av større personlige formuer har blitt vesentlig skjerpet fra 1973 til 1974<sup>2)</sup>, vil et skattesystem uten noen begrensingsregel medføre at flere enn i 1973 vil få en samlet skatt som overstiger inntekten. Dette gjelder i særlig grad personer med høy formue og lav skattepliktig inntekt.

Uforholdsmessig lave skattepliktige inntekter i forhold til formuen kan for enkelte selvstendige næringsdrivende skyldes regler i bedriftsbeskatningen om avskrivning på driftsmidler. Betinget skattefritak for salgsgevinster, regler om fradrag for underskudd i tidligere år, åpnings- og tilleggsavskrivninger og ordninger med skattefrie fondsavsetninger gjør det mulig for noen næringsdrivende å operere med lave skattepliktige inntekter<sup>3)</sup>. Men det er klart at selvstendige også kan ha lav avkastning på formuen på grunn av dårlige konjunkturer m.v. Det vil i dette notat føre for langt å kartlegge nærmere årsakene til at en del skattytere med store formuer har lav eller ingen skattbar inntekt.

I avsnitt 2 blir det gitt en kort beskrivelse av 80 pst. begrensingsregelen i statsskattevedtaket for 1972.

---

1) Erik Biørn har lest gjennom manuskriptet og kommet med nyttige kommentarer. Eventuelle feil og mangler står selvsagt for min egen regning. 2) Formuesskatt til staten for personer økte fra inntektsåret 1973 til inntektsåret 1974 med 0,4 pst. på alle trinn over kr. 175 000 i klasse 1 og kr. 200 000 i klasse 2. 3) Forserte avskrivninger vil for enkelte næringsdrivende bare bety en utsettelse av skatten, og altså en form for rentegevinst. Men for bedrifter som ekspanderer, kan utsettelsen av skatten være en utsettelse "i det uendelige".

I avsnitt 3 presenteres beregninger av samlet skatt for ulike kombinasjoner av formue og inntekt etter det foreløpige skattevedtak for 1974. Det blir også beregnet hvor stor merskatten blir etter de foreslåtte 1974-regler sammenliknet med det den ville ha blitt om 80 pst.-regelen var kommet til anvendelse.

I avsnitt 4 blir det gitt anslag for antall personer som i 1974 vil betale mer enn 80 pst. av inntekten i skatt, og som ville få fordeler av en gjeninnføring av 80 pst.-regelen. I et vedlegg blir det gitt en analytisk presisering av 80 pst.-regelen.

## 2. 80 PST. BEGRENSNINGSREGELEN FOR INNTEKTSÅRET 1972

Skattevedtaket for 1971 innholdt en bestemmelse om at inntektskatten til staten skulle nedsettes i tilfelle den skattepliktiges samlede skatter "på noe trinn av den antatte inntekt ved statsskatteligningen overstiger 80 pst. av inntekten." For inntektsåret 1972 ble det vedtatt nye regler om begrensning av statsskatten som gav mindre reduksjon i samlet skatt enn ordningen i 1971<sup>1)</sup>. Begrensningsreglen for 1972<sup>2)</sup> begrenset den samlede skatt på følgende måte:

- (i) Hvis en personlig skattyters samlede skatter overstiger 80 pst. av den antatte inntekt ved statsskatteligningen, skal den ordinære inntektsskatt til staten og om nødvendig også formuesskatt til staten nedsettes slik at grensebeløpet ikke overskrides.
- (ii) Formuesskatt til staten skal ikke kunne nedsettes til et lavere beløp enn skatten av 50 pst. av formuen.

Under de samlede skatter regnes:

- a. Inntekts- og formuesskatt til kommuner.
- b. Inntekts- og formuesskatt til staten.
- c. Fellesskatt til skattefordelingsfondet, som beregnes av pensjonsgivende inntekt for så vidt avgiften ikke kommer til fradrag ved inntektsansettelsen.

Etter begrensningsregelen for inntektsåret 1972 var det altså slik at den samlede skatt ikke skulle utgjøre mer enn 80 pst. av hele inntekten, mens begrensningsregelen tidligere fikk anvendelse på alle progresjonstrinn. Regelen gjaldt bare for personlige skattytere. Aksjeselskap og andre etterskottspliktige kom således ikke inn under 80 pst.-regelen.

1) Jfr. vedlegg. 2) Stortingsvedtak av 5. juni 1973.

Det går videre fram av begrensningsregelen at formuesskatt, kommune, inntektsskatter, eksklusive inntektsskatt, stat, alltid må betales. Dette medfører at selv om 80 pst.-regelen fortsatt kom til anvendelse ville enkelte skatteyttere måtte betale mer enn 80 pst. av inntekten i skatt. Ordningen med begrensningsregelen ble opphevet for inntektsåret 1973. Og det foreløpige statsskattevedtak for 1974 inneholder heller ingen slik regel.

### 3. INNTEKTS- OG FORMUESSKATTER 1974

Tabell 1 gir størrelsen på samlet skatt (eksklusive sykedelen av medlemsavgiften til folketrygden) for ulike kombinasjoner av formue og inntekt for inntektsåret 1974<sup>1)</sup>. Tabellen viser også skatt i prosent av antatt inntekt, og en kan ut fra dette se hvilke kombinasjoner av formue og inntekt som fører til at mer enn 80 pst. av antatt inntekt vil måtte betales i skatt. Av tabellen går det frem at for skattytere med høy formue og relativt lav inntekt vil den samlede skatt kunne overstige inntekten betydelig når 80 pst.-regelen settes ut av kraft. Eksempelvis vil en skattyter med en formue på 2. mill. kr. og en inntekt på 10 000 kr. betale mer enn 4 ganger inntekten i skatt. En skattyter med kr. 50 000 i antatt inntekt må ha en nettoformue på rundt 1,3 mill. kr. før skatten blir over 80 pst. av antatt inntekt. Og med en antatt inntekt på kr. 100 000 må nettoformuen være ca. 2 mill. kr. før 80 pst.-regelen ville få noen virkning. I fig. 1 er det gitt en grafisk fremstilling av hvilke kombinasjoner av inntekt og formue som vil bli berørt av en ordning med 80 pst.-regelen.

Tabell 2 viser merskatt i kroner og i prosent for forskjellige inntekts- og formueskombinasjoner etter det foreløpige skattevedtak for 1974, sammenliknet med et system der 80 pst.-regelen kommer til anvendelse. En har tatt med formuen fra 0,5 mill. kr. til 8 mill. kr. og inntekten fra 0 til kr. 300 000,-. En ser av tabellen at skattytere med antatt inntekt opp til kr. 30 000 og formuen over 1 mill. kr. vil skatteøkningen stort sett beløpe seg til hele 40 pst og mer når 80 pst.-regelen ikke gjelder. En ser videre at for enkelte høye formuer vil merskatten være den samme selv om inntekten er forskjellig. Dette skyldes at disse skatteyttere har en så lav antatt inntekt at de ikke betaler inntektsskatt til staten.

1) En har i dette notat bare sett på skattekasse 2 da de fleste som kommer inn under 80 pst.-regelen, befinner seg i denne skattekasse. Virkningen av 80 pst.-regelen vil heller ikke være vesentlig forskjellig i de ulike skattekasser for de kombinasjoner av formue og inntekt som er aktuelle.

Tabell 1. Skatt i alt<sup>1)</sup>, kr. og i pst. av antatt inntekt. Skatteklasser 2. 1974

Brutto- inntekt <sup>2)</sup>	Antatt inntekt	Nettoformue											
		50 000	100 000	200 000	300 000	400 000	500 000	600 000	700 000	800 000	900 000		
0	0	100	600	2 000	3 800	5 800	8 000	10 200	12 800	15 400	18 000		
10 000	8 600	781 9,1%	1 281 14,9%	2 681 31,2%	4 481 52,1%	6 481 75,4%	8 681 100,9%	10 881 126,5%	13 481 156,8%	16 081 187,0%	18 681 217,2%		
15 000	13 050	2 097 16,1%	2 597 19,9%	3 997 30,6%	5 797 44,4%	7 797 59,7%	9 997 76,7%	12 197 93,5%	14 797 113,4%	17 397 133,3%	19 997 153,2%		
20 000	17 400	3 389 19,5%	3 889 22,4%	5 259 30,2%	7 089 40,7%	9 089 52,2%	11 289 64,9%	13 489 77,5%	16 089 92,5%	18 689 107,4%	21 289 122,4%		
25 000	21 900	4 717 21,5%	5 216 23,8%	6 616 30,2%	8 416 38,4%	10 416 47,6%	12 616 57,6%	14 816 67,7%	17 416 79,5%	20 016 91,4%	22 616 103,3%		
30 000	26 800	6 138 22,9%	6 638 24,8%	8 038 30,0%	9 838 36,7%	11 838 44,2%	14 038 52,4%	16 238 60,6%	18 838 70,3%	21 438 80,0%	24 038 89,7%		
35 000	31 800	8 013 25,2%	8 513 26,8%	9 913 31,2%	11 713 36,8%	13 713 43,1%	15 913 50,0%	18 113 57,0%	20 713 65,1%	23 313 73,3%	25 913 81,5%		
40 000	36 800	9 748 26,5%	10 248 27,8%	11 648 31,7%	13 448 36,5%	15 448 42,0%	17 648 48,0%	19 848 53,9%	22 448 61,0%	25 048 68,1%	27 648 75,1%		
45 000	41 800	11 483 27,5%	11 983 28,7%	13 383 32,0%	15 183 36,3%	17 183 41,1%	19 383 46,4%	21 583 51,6%	24 183 57,9%	26 783 64,1%	29 383 70,3%		
50 000	46 800	13 398 28,6%	13 898 29,7%	15 298 32,7%	17 098 36,5%	19 098 40,8%	21 298 45,5%	23 498 50,2%	26 098 55,6%	28 698 61,3%	31 298 66,9%		
60 000	56 800	17 868 31,5%	18 368 32,3%	19 768 34,8%	21 568 38,0%	23 568 41,5%	25 768 45,4%	27 968 49,2%	30 568 53,8%	33 168 58,4%	35 768 63,0%		
70 000	66 800	22 828 34,2%	23 328 34,9%	24 728 37,0%	26 528 39,7%	28 528 42,7%	30 728 46,0%	32 928 49,3%	35 528 53,2%	38 128 57,1%	40 728 61,0%		
80 000	76 800	28 188 36,7%	28 688 37,4%	30 088 39,2%	31 888 41,5%	33 888 44,1%	36 088 47,0%	38 288 49,9%	40 888 53,2%	43 488 56,6%	46 088 60,0%		
90 000	86 800	33 948 39,1%	34 448 39,7%	35 848 41,3%	37 648 43,4%	39 648 45,7%	41 848 48,2%	44 048 50,7%	46 648 53,7%	49 248 56,7%	51 848 59,7%		
100 000	96 800	39 918 41,2%	40 418 41,8%	41 818 43,2%	43 618 45,1%	45 618 47,1%	47 818 49,4%	50 018 51,7%	52 618 54,4%	55 218 57,0%	57 818 59,7%		
200 000	196 800	103 399 52,5%	103 899 52,8%	105 299 53,5%	107 099 54,4%	109 099 55,4%	111 299 56,6%	113 499 57,7%	116 099 59,0%	118 699 60,3%	121 299 61,6%		
300 000	296 800	173 489 58,5%	173 989 58,6%	175 389 59,1%	177 189 59,7%	179 189 60,4%	181 389 61,1%	183 589 61,9%	186 189 62,7%	188 789 63,6%	191 389 64,5%		

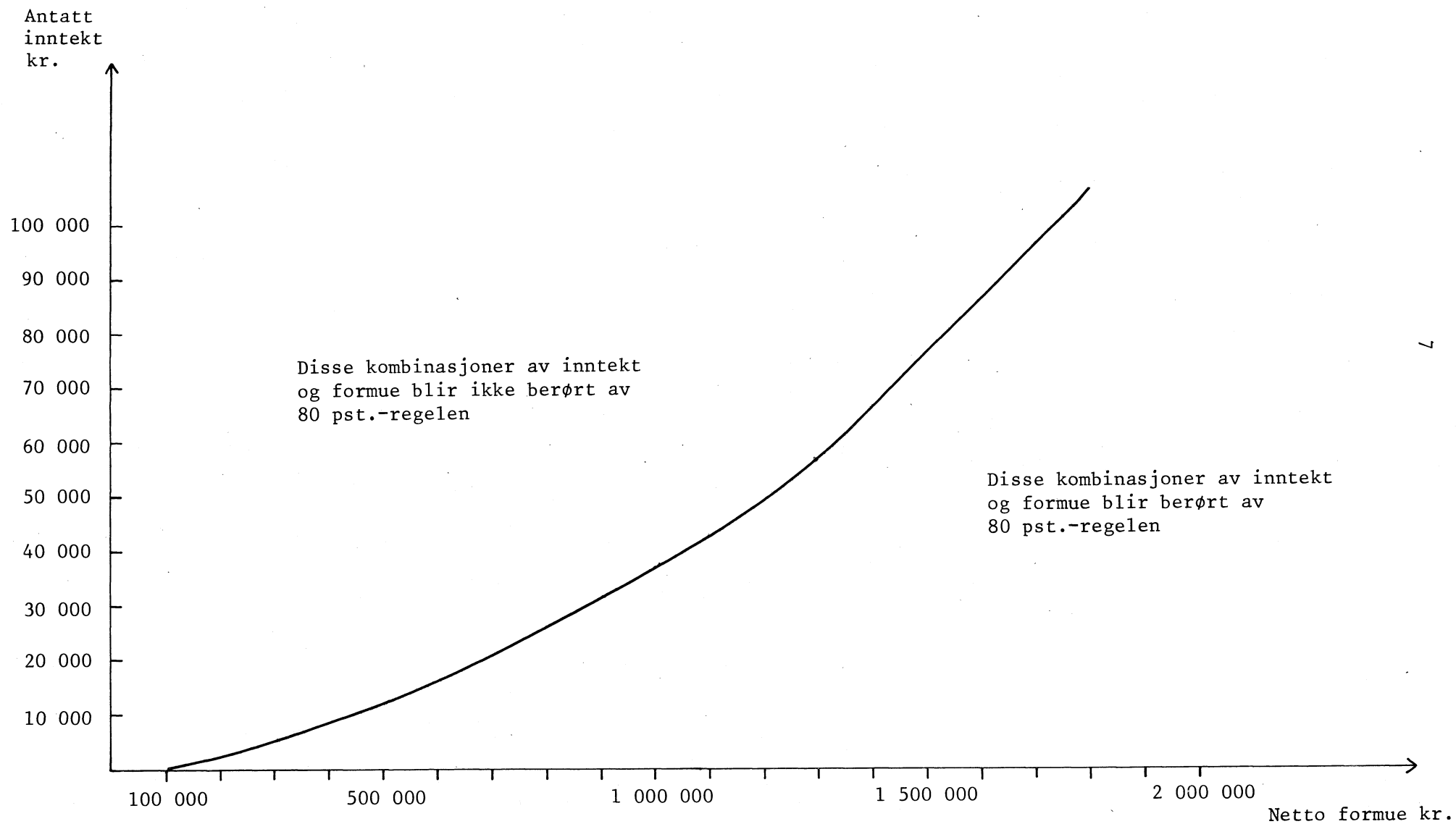
1) Inklusive medlemsavgift til folketrygden, som beregnes av pensjonsgivende inntekt, for så vidt avgiften ikke kommer til fradrag ved inntektsansettelsen. 2) Fra bruttoinntekt er bare trukket minstefradrag og oppgjørsfradrag. For selvstendige næringsdrivende må en ta utgangspunkt i antatt inntekt ved vurdering av tallene.

Tabell 1 (forts.). Skatt i alt<sup>1)</sup>, kr. og i pst. av antatt inntekt. Skatteklasser 2. 1974

Brutto- inntekt <sup>2)</sup>	Netto- formue	Antatt inntekt											
		1000000	1100000	1200000	1300000	1400000	1500000	1600000	1700000	2000000	4000000	8000000	
0	0	20 600	23 200	25 800	28 400	31 000	33 600	36 200	38 800	46 600	98 600	202 600	
10 000	8 600	21 281 247,5%	23 881 277,7%	26 481 307,9%	29 081 338,2%	31 681 368,4%	34 281 398,6%	36 881 428,8%	39 481 459,1%	47 281 549,8%	99 281 1 154,4%	203 281 2 363,7%	
15 000	13 050	22 597 173,2%	25 197 193,1%	27 797 213,0%	30 397 232,9%	32 997 252,9%	35 597 272,8%	38 197 292,7%	40 797 312,6%	48 597 372,4%	100 597 770,9%	204 597 1 567,8%	
20 000	17 400	23 889 137,3%	26 489 152,2%	29 089 167,2%	31 689 182,1%	34 289 197,1%	36 889 212,0%	39 489 226,9%	42 089 241,9%	49 889 286,7%	101 889 585,6%	205 889 1 183,2%	
25 000	21 900	25 216 115,1%	27 816 127,0%	30 416 138,9%	33 016 150,8%	35 616 162,6%	38 216 174,5%	40 816 186,4%	43 416 198,2%	51 216 233,9%	103 216 471,3%	207 216 946,2%	
30 000	26 800	26 638 99,4%	29 238 109,0%	31 838 118,8%	34 438 128,5%	37 038 138,2%	39 638 147,9%	42 238 157,6%	44 838 167,3%	52 638 196,4%	104 638 390,4%	208 638 778,5%	
35 000	31 800	28 513 89,7%	31 113 97,8%	33 713 106,0%	36 313 114,2%	38 913 122,4%	41 513 130,5%	44 113 138,7%	46 713 146,9%	54 513 171,4%	106 513 334,9%	210 513 601,5%	
40 000	36 800	30 248 82,2%	32 848 89,3%	35 448 96,3%	38 048 103,4%	40 648 110,5%	43 248 117,5%	45 848 124,6%	48 448 131,7%	56 248 152,8%	108 248 294,2%	212 248 576,8%	
45 000	41 800	31 983 76,5%	34 583 82,7%	37 183 89,0%	39 783 95,2%	42 383 101,4%	44 983 107,6%	47 583 113,8%	50 183 120,1%	57 983 138,7%	109 983 263,1%	213 983 511,9%	
50 000	46 800	33 898 72,4%	36 498 78,0%	39 098 83,5%	41 698 89,0%	44 298 94,7%	46 898 100,2%	49 498 105,8%	52 098 111,3%	59 898 128,0%	111 898 239,1%	215 898 461,3%	
60 000	56 800	38 368 67,5%	40 968 72,1%	43 568 76,7%	46 168 81,3%	48 768 85,9%	51 368 90,4%	53 968 95,0%	56 568 99,6%	64 368 113,3%	116 368 204,9%	220 368 388,0%	
70 000	66 800	43 328 64,9%	45 928 68,8%	48 528 72,6%	51 128 76,5%	53 728 80,4%	56 328 84,3%	58 928 88,2%	61 528 92,1%	69 328 103,8%	121 328 181,6%	225 328 337,3%	
80 000	76 800	48 658 64,9%	51 258 66,8%	53 858 70,2%	56 458 73,6%	59 058 76,9%	61 658 80,3%	64 258 83,7%	66 858 87,1%	74 258 97,3%	126 258 165,0%	230 258 300,4%	
90 000	86 800	54 448 62,7%	57 048 65,7%	59 648 68,7%	62 248 71,7%	64 848 74,7%	67 448 77,7%	70 048 80,7%	72 648 83,7%	80 448 92,7%	132 448 152,6%	236 448 272,4%	
100 000	96 800	60 418 62,4%	63 018 65,1%	65 618 67,8%	68 218 70,5%	70 818 73,2%	73 418 75,8%	76 018 78,5%	78 618 81,2%	86 418 89,3%	138 418 143,0%	242 418 250,4%	
200 000	196 800	123 899 63,0%	126 499 64,3%	129 099 65,6%	131 699 66,9%	134 299 68,2%	136 899 69,6%	139 499 70,9%	142 099 72,2%	149 899 76,2%	201 899 102,6%	305 899 155,4%	
300 000	296 800	193 989 65,4%	196 589 66,2%	199 189 67,1%	201 789 68,0%	204 389 68,9%	206 989 69,7%	209 589 70,6%	212 189 71,5%	219 989 74,1%	271 989 91,6%	375 989 126,7%	

1) Inklusive medlemsavgift til folketrygden, som beregnes av pensjonsgivende inntekt, for så vidt avgiften ikke kommer til fradrag ved inntektsansettelsen. 2) Fra bruttoinntekt er bare trukket minstefradrag og oppgjørfradrag. For selvstendige næringsdrivende må en ta utgangspunkt i antatt inntekt ved vurdering av tallene.

Fig. 1. Grafisk fremstilling av 80 pst.-regelen







Tabell 2 (forts.). Økning i skatt i kroner og i prosent ved opphevelse av 80% regelen.  
 Skatteklasser 2. 1974.

Brutto- inntekt	Antatt inntekt	Netto formue								
			1 300 000	1 400 000	1 500 000	1 600 000	1 700 000	2 000 000	4 000 000	8 000 000
0	0	kr.	10 400	11 200	12 000	12 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	57,8	56,6	55,6	54,7	54,0	52,3	48,0	46,2
10 000	8 600	kr.	10 400	11 200	12 000	12 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	55,7	54,7	53,9	53,2	52,5	51,1	47,6	46,0
15 000	13 050	kr.	10 400	11 200	12 000	12 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	52,0	51,4	50,9	50,4	50,0	49,1	46,6	45,5
20 000	17 400	kr.	10 400	11 200	12 000	12 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	48,9	48,5	48,2	48,0	47,7	47,2	45,8	45,1
25 000	21 900	kr.	10 400	11 200	12 000	12 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	46,0	45,9	45,8	45,7	45,6	45,4	44,9	44,7
30 000	26 800	kr.	10 400	11 200	12 000	21 800	13 600	16 000	32 000	64 000
		%	43,3	43,3	43,4	43,5	43,5	43,7	44,1	44,2
35 000	31 800	kr.	10 640	11 440	12 240	13 040	13 840	16 240	32 240	64 240
		%	41,4	41,6	41,8	42,0	42,1	42,4	43,4	43,9
40 000	36 800	kr.	8 608	11 208	12 490	13 290	14 090	16 490	32 490	64 490
		%	29,3	38,1	40,6	40,8	41,0	41,5	42,9	43,6
45 000	41 800	kr.	6 343	8 943	11 543	13 540	14 340	16 770	32 740	64 740
		%	19,0	26,7	34,5	39,8	40,0	37,8	42,4	43,4
50 000	46 800	kr.	4 228	6 858	9 458	12 058	14 658	17 170	33 170	65 170
		%	11,3	18,3	25,3	32,2	39,2	40,2	42,1	43,2
60 000	56 800	kr.	728	3 328	5 928	8 528	11 128	18 670	34 670	66 670
		%	1,6	7,3	13,0	18,8	24,5	40,9	42,4	43,4
70 000	66 800	kr.	0	288	2 888	5 488	8 088	15 888	36 660	68 660
		%	0	0,5	5,4	10,3	15,1	29,7	43,3	43,8
80 000	76 800	kr.	0	0	248	2 848	5 448	13 248	39 050	71 050
		%	0	0	0,4	4,6	8,9	21,6	44,6	44,5
90 000	86 800	kr.	0	0	0	608	3 208	11 008	41 840	73 840
		%	0	0	0	0,9	4,6	15,9	46,2	45,4
100 000	96 800	kr.	0	0	0	0	1 178	8 978	44 840	76 840
		%	0	0	0	0	1,5	11,6	47,9	46,4
200 000	196 800	kr.	0	0	0	0	0	0	44 459	115 460
		%	0	0	0	0	0	0	28,2	60,6
300 000	296 800	kr.	0	0	0	0	0	0	34 459	161 250
		%	0	0	0	0	0	0	14,6	58,4

#### 4. ANSLAG FOR ANTALL PERSONER SOM I 1974 VILLE BLITT BERØRT AV 80 PST.-REGELEN.

Tabell 3 viser antall nedsettelse av statsskatten etter 80 pst.-regelen for inntektsåret 1969<sup>1)</sup>. Av tabellen går det frem at det var 783 skattytere som fikk skatten nedsatt etter 80 pst.-regelen. Deres gjennomsnittlige inntekt og formue var på henholdsvis kr. 134 500 og 3,0 mill.kr., og de fikk i gjennomsnitt nedsatt statsskatten med kr. 29 300. Provenytapet som følge av nedsettelsen utgjorde ialt 23 mill. kr. Av tabellen går det videre frem at den totale skattnedsettelse er dominert av skattytere med høge inntekter og formuer. Det var 132 personer i 1969 som tjente over kr. 200 000 og som fikk nedsatt statsskatten etter 80 pst.-regelen. Disse nedsettelse utgjorde over 50 pst. av de samlede nedsettelse etter 80 pst.-regelen.

Tabell 3 kan ikke uten videre nyttes som utgangspunkt for prognoser for antall personer som i 1974 vil bli berørt av en ordning med 80 pst.-regelen fordi skatteregelene er forskjellig i 1969 og 1974<sup>2)</sup>. Dette betyr at det i 1974 ikke vil være de samme kombinasjoner av formue og inntekt som blir berørt av et system med 80 pst.-regelen, som i 1969. I tabell 4 har en, ut fra Skattestatistikken 1970, anslått antall personer som i 1974 ville blitt berørt av en ordning med 80 pst.-regelen, slik den ble gjort gjeldende for inntektsåret 1972, til 3 000. Omlag 2 000 av disse vil ha en formue over 1,5 mill. kr. Det understrekes at disse anslag er svært usikre. Tabell 4 er fremkommet ved at skattyterne er antatt å ha hatt en gjennomsnittlig inntekts- og formuesvekst på 10 pst. pr. år fra 1970 til 1974<sup>3)</sup>. Men "standardforutsetningen" om at inntekt før skatt kan taes som gitt og upåvirket av skatteregelene er lite realistisk for skattytere som vil bli rammet betydelig når 80 pst.-regelen ikke gjelder. Dette er stort sett selvstendige næringsdrivende som i større utstrekning enn lønnstakere og trygdede har mulighet til å endre tilpasning når skattene utgjør over 80 pst. av inntekten.

1) Dette er den siste statistikk en idag har over skattnedsettelse etter 80 pst.-regelen. 2) 80 pst.-regelen var også ulik i 1969 og 1972. Jfr. Vedlegg. 3) Hvis inntekt og formuen forutsettes å stige med en årlig rate på henholdsvis 100 p og 100 s prosent pr. år for alle skattytere og det forutsettes at antall skattytere er uendret, vil  $N_j$  person som befinner seg i inntekts- og formuesintervall  $(r_i, r_{i+1})(f_j, f_{j+1})$  etter  $n$  år ha kommet i intervallene  $(r_i(1+p)^n, r_{i+1}(1+p)^n), (f_j(1+s)^n, f_{j+1}(1+s)^n)$  Beregningene i tabellen bygger på følgende forutsetninger:  
 $p = s = 10\%$  og  $n = 4$  år.

Tabell 3. Nedsettelsen av statsskatten etter 80 pst.-regelen for inntektsåret 1969<sup>1)</sup>)

Inntekts- gruppe	Antall ned- settelses	Gjennom- snitts- inntekt	Gjennom- snitts- formue	Gjennom- snittlig ned- settelse av stats- skatten	Samlet ned- settelse av stats- skatten
		kr.	kr.	kr.	kr.
0- 32 000 ..	189	7 000	1 370 000	18 000	3 398 000
32 100- 59 000 ..	75	47 000	2 350 000	17 900	1 344 000
59 100-111 000 ..	157	85 500	2 190 000	12 000	1 884 000
111 100-199 900 ..	230	151 500	2 570 000	17 700	4 077 000
200 000-499 900 ..	114	292 000	5 070 000	52 500	5 992 000
500 000-999 900 ..	13	716 000	13 670 000	196 200	2 550 000
1 000 000 og høyre	5	1 915 000	43 500 000	742 200	3 711 000
I alt .....	783	134 500	2 994 000	29 300	22 956 000

1) K i l d e : Skattedirektørens kontor og Oslo ligningskontor.

Flere av disse vil antagelig også når 80 pst.-regelen ikke lenger blir opprettholdt som et ledd i vårt skattesystem, omdanne bedriften til aksjeselskap eller stiftelse for å unngå progresjonen i inntekts- og formuesbeskatningen på personer. Dette medfører også at anslag for provenytap ved en gjenninnføring av 80 pst.-regelen i 1974 er meget usikkert. Hvor godt anslaget vil bli er dessuten svært avhengig av formues- og inntektsutviklingen til et par hundre selvstendige næringsdrivende med høye formuer og inntekter. (Se tabell 3).

Tabell 4. Anslag for personlige skattytere etter inntekt og formue over kr. 440 000 i 1974<sup>1)</sup>

Antatt inntekt, kroner	Formue, kroner	440 000- 730 000	731 000- 1 020 000	1 021 000- 1 460 000	1 461 000 og over
0- 8 600 .....		226	66	37	36
8 700- 14 500 .....		99	19	5	5
14 600- 20 400 .....		168	31	7	5
20 500- 29 100 .....		390	51	13	10
29 200- 36 500 .....		520	93	34	20
36 600- 43 800 .....		644	105	39	21
43 900- 51 100 .....		628	161	46	21
51 200- 58 400 .....		704	175	58	51
58 500- 65 700 .....		685	172	76	38
65 800- 73 100 .....		638	162	72	40
73 200- 87 700 .....		1 225	362	164	109
87 800-102 300 .....		978	293	162	130
102 400-117 000 .....		742	297	147	131
117 100-131 600 .....		551	213	138	114
131 700-146 000 .....		410	203	111	117
146 100 og over .....		1 048	584	509	1 117
Totalt antall skatteyttere ..		9 656	2 987	1 618	1 965
Herav personer som blir berørt av 80 pst.-regelen ..		325	260	387	1 965

1) Personer som i tabellen ligger over markert strek, vil stort sett betale mer enn 80% i skatt av inntekten. Inntekts- og formuegrensene fra Skattestatistikken 1970 er "blåst opp" med en gjennomsnittlig årlig vekst på 10 pst.

## VEDLEGG: EN ANALYTISK PRESISERING AV 80 PST.-REGELEN

1. Inntektsskattefunksjonen og formuesskattefunksjonen.

Vi antar at inntektsskattefunksjonen kan beskrives som en kontinuerlig matematisk funksjon. Videre sondres mellom skattefunksjonen for inntektsskatt, stat ( $t_1(r)$ ) og skattefunksjonen for andre inntektsskatter ( $t_2(r)$ ).

Vi har

$$(1) \quad T_r = t(r) = t_1(r) + t_2(r)$$

$T_r$  = inntektsskatter i alt

$r$  = antatt inntekt

$t_1(r)$  = inntektsskatt, stat

$t_2(r)$  = andre inntektsskatter.

I tabell A er det gitt verdier av  $T_r$  etter skattereglene i 1974 for utvalgte inntektsnivåer i skattekasse 2.

På tilsvarende måte innføres formuesskattefunksjonen

$$(2) \quad T_f = s(f) = s_1(f) + s_2(f)$$

$T_f$  = samlet formuesskatt

$f$  = nettoformue

$s_1(f)$  = formuesskatt, stat

$s_2(f)$  = formuesskatt, kommune

I tabell B er det gitt verdier av denne funksjon etter skattereglene i 1974 for utvalgte formuesnivåer i skattekasse 2.

Samlet skatt av inntekt og formue uten 80 pst.-regelen blir da

$$(3) \quad T = T_r + T_f = t(r) + s(f) = t_1(r) + t_2(r) + s_1(f) + s_2(f)$$

2. Skattesystem med 80 pst.-regelen fra statsskattevedtaket 1972.

Samlet skatt blir bestemt på følgende måte:

$$(4) \quad T = \begin{cases} t(r) + s(f), & \text{hvis } t(r) + s(f) < 0,8r \\ 0,8r, & \text{hvis } t(r) + s(f) > 0,8r > t_2(r) + s_2(f) + s_1\left(\frac{f}{2}\right) \\ t_2(r) + s_2(f) + s_1\left(\frac{f}{2}\right), & \text{hvis } 0,8r < t_2(r) + s_2(f) + s_1\left(\frac{f}{2}\right) \end{cases}$$

En ser av (4) at formuesskatt, kommune, inntektsskatter eksklusive inntektsskatt, stat, alltid må betales. Dessuten må en også alltid betale formuesskatt til staten av 50 pst. av formuen.

3. Skattesystem med 80 pst.-regelen fra statsskattevedtaket 1969, 1970 og 1971.

Etter begrensningsregelen i vedtaket for 1969, 1970 og 1971 skulle den skattepliktiges samlede skatter ikke overstige 80 pst. av inntekten på noe trinn av den antatte inntekt. Hvis ikke 80 pst.-regelen skulle komme til anvendelse, måtte følgende betingelse være oppfylt:

$$(5) \quad \frac{T - t_1(r)}{r} + \frac{dt_1}{dr} < 0,8 \text{ for alle } r$$

Dersom den samlede skatt på noen trinn ble høyere enn 80 pst., ble inntektsskatt til staten eventuelt hele formuesskatten til staten redusert. (For inntektsåret 1970 og 1971 var ikke formuesskatten til staten med, da det ikke ble utskrevet en slik skatt for disse år.)

Tabell A. Inntektsskatt 1974. Skatteklasser 2. Kr.

Brutto- inntekt	antatt- inntekt	Statsskatt	Kommune- + felleskatt	U- skatt	Folke- trygd	Skatt i alt
10 000	8 600	-	138	3	540	681
15 000	13 050	-	1 162	25	810	1 997
20 000	17 400	-	2 162	47	1 080	3 289
25 000	21 900	-	3 197	69	1 350	4 616
30 000	26 800	-	4 324	94	1 620	6 038
35 000	31 800	240	5 474	309	1 890	7 913
40 000	36 800	490	6 624	374	2 160	9 648
45 000	41 800	740	7 774	439	2 430	11 383
50 000	46 800	1 170	8 924	504	2 700	13 298
60 000	56 800	2 670	11 224	634	3 240	17 768
70 000	66 800	4 660	13 524	764	3 780	22 728
80 000	76 800	7 050	15 824	894	4 320	28 088
90 000	86 800	9 840	18 124	1 024	4 860	33 848
100 000	96 800	12 840	20 424	1 154	5 400	39 818
200 000	196 800	51 460	43 424	2 454	5 961	103 299
300 000	296 800	97 250	66 424	3 754	5 961	173 389

Tabell B. Formuesskatt 1974. Skatteklasser 2. Kr.

Formue	Kommuneskatt	Statsskatt	Formuesskatt i alt
50 000	100	-	100
100 000	600	-	600
200 000	1 600	400	2 000
300 000	2 600	1 200	3 800
400 000	3 600	2 200	5 800
500 000	4 600	3 400	8 000
600 000	5 600	4 600	10 200
700 000	6 600	6 200	12 800
800 000	7 600	7 800	15 400
900 000	8 600	9 400	18 000
1 000 000	9 600	11 000	20 600
1 100 000	10 600	12 600	23 200
1 200 000	11 600	14 200	25 800
1 300 000	12 600	15 800	28 400
1 400 000	13 600	17 400	31 000
1 500 000	14 600	19 000	33 600
1 600 000	15 600	20 600	36 200
1 700 000	16 600	22 200	38 800
1 800 000	17 600	23 800	41 400
1 900 000	18 600	25 400	44 000
2 000 000	19 600	27 000	46 600
3 000 000	29 600	43 000	72 600
4 000 000	39 600	59 000	98 600
5 000 000	49 600	75 000	124 600
6 000 000	59 600	91 000	150 600
7 000 000	69 600	107 000	176 600
8 000 000	79 600	123 000	202 600