




ARTIKLER

78



**AKTUELLE SKATTETALL
1975**

Av Inger Gabrielsen

**CURRENT TAX DATA
1975**

OSLO 1975

ARTIKLER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ NR. 78

**AKTUELLE SKATTETALL
1975**

Av Inger Gabrielsen

**CURRENT TAX DATA
1975**

OSLO 1975

ISBN 82 - 537 - 0523 - 9

FORORD

Skatteforskningsgruppen i Statistisk Sentralbyrå får stadig en rekke forespørslers i tilknytning til den alminnelige skattedebatt. Ofte blir det spurt om tall som ikke uten videre kan hentes fra offisielle norske statistiske publikasjoner; disse kildene må da suppleres med beregninger og annet statistisk materiale. Denne publikasjon inneholder et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørslers. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1975.

I publikasjonen nyttes samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk Sentralbyrås nasjonalregnskap, som etter omleggingen i 1973 er i samsvar med de nye tilrådinger fra FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om totale skatter, bruttonasjonalprodukt og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1962-1973, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen er hovedsakelig en videreføring av Aktuelle skattetall 1974 (Artikler nr. 70), men forkortet av hensyn til arbeidssituasjonen. Hoveddelen av beregningsarbeidet er utført av sekretær Mette Sørensen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 16. oktober 1975

Petter Jakob Bjerve

PREFACE

The tax research division of the Central Bureau of Statistics receives every year a number of questions regarding tax matters. Frequent answers to such enquiries cannot be given on the basis of available Norwegian statistical sources only; supplementary data and raw estimates have to be drawn upon. The present publication gives, mostly in tables, supplementary information of this type, the aim being to cover the most frequent enquiries on these matters. Where nothing else is stated, the information relates to the year 1975.

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

The present publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1974 (Artikler No. 70), but has been abbreviated due to the working situation. Mrs. Mette Sørensen has carried out the greater part of the calculations.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 16 October 1975

Petter Jakob Bjerve

INNHold

	Side
I. Innledning	9
II. Tabellkommentarer	10
Sammendrag på engelsk	16
T a b e l l e r o g f i g u r e r	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet	17
A. 2. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land	18
Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakerde myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	19
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	20
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	21
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land	22
Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter	23
C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter	24
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent	25
C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	26
C. 5. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	27
C. 6. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter). Utvalgte land	28
C. 7. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	29
C. 8. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	31
Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	32

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

D. 1. Alminnelig omsetningsavgift (merverdiavgift fra 1970) etter arten av konsumet	33
D. 2. Særagifter til staten ekskl. toll etter arten av konsumet.	34
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	35
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1973	36
D. 5. Særagifter og toll. Utvalgte land. 1973	37

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1. Skattesatser ved beregningen av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	38
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	39
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land ..	40
E. 4. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	41
E. 5. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	42
E. 6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	43

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

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

CONTENTS

	Page
I. Introduction	9
II. Comments to the tables	10
English summary	16
T a b l e s a n d f i g u r e s	
Table group A. Tax level - total taxes to and transfers from general government	
A. 1. Development of total taxes. Per cent of gross domestic product	17
A. 2. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries	18
Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax	19
B. 2. Gross taxes by level of government	20
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	21
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries ...	22
Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes	23
C. 2. Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes ..	24
C. 3. Number of income taxpayers by total marginal tax rates	25
C. 4. Number of income taxpayers by total marginal tax rates. Per cent	26
C. 5. Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries	27
C. 6. Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries	28
C. 7. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	29
C. 8. Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Selected countries	31
Figure 1. Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries	32

Table group D. Personal indirect taxes

D. 1. General sales tax (tax on value added from 1970) by group of consumers expenditure	33
D. 2. Excises to central government by group of consumers expenditure	34
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	35
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1973	36
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1973	37

Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	38
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	39
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	40
E. 4. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	41
E. 5. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	42
E. 6. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries ..	43

Explanation of Symbols

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

I. INNLEDNING

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

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

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

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

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

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

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet, har en nedenfor samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsett A og B behandler skattene på makroplanet. Tabellsett A gjelder de totale skatter til og overføringer fra offentlige myndigheter, mens oppgaver over de totale skatter etter skatteform og etter den myndighet som mottar skattene, finnes i tabellsett B. Tabellsett C og D gir mer detaljerte opplysninger om den direkte og indirekte skattlegging av personer. I tabellsett E finner en enkelte opplysninger om foretakskattleggingen. I hovedsak gjelder de første tabellene innen hver tabellgruppe norske skatter, mens de følgende tabeller belyser tilsvarende skatter i internasjonal sammenheng. I flere av tabellene er de utenlandske tallene omregnet til norske kroner. Omregningen er foretatt på grunnlag av de offisielle valutakurser for det aktuelle tidsrom.

II. TABELLKOMMENTARER

Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer

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

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

Beregningene i tabell A.2 er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD countries 1962-1973, som i prinsippet også følger den nye SNA. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og andre begreper i den nye SNA avviker fra de tilsvarende begreper f.eks. i OECD's standardiserte system og i det tidligere norske nasjonalregnskapssystem.

Hvis en er interessert i skattenes økonomiske og fordelingsmessige virkninger, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter - bl.a. fordi overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempel: barnetrygdytelse, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer.¹⁾

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

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

1) Bruttoskatter omfatter:

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

Direkte og indirekte overføringer omfatter:

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

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

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

Følgende direkte skatter er med:

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen.
- (ii) Inntektsavgift til skattefordelingsfondet, fra 1970 kommunal fellesskatt.
- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp.
- (v) Medlemsandelen av premier/avgifter til:
 - Folketrygd,
 - alderstrygd,
 - krigspensjonering,
 - uføretrygd,
 - forsørgertrygd,
 - enke- og morstrygd,
 - syketrygd,
 - arbeidsløysetrygd.¹⁾
- (vi) Barnetrygd (negativ skatt).

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

De direkte skatter måles i forhold til bruttoinntekt. En har ved beregningene anvendt de enkelte års regler for standard minstefradrag, mens en har sett bort fra andre inntektsfradrag som påvirker størrelsen av "antatt inntekt". For 1974 og 1975 har en også tatt hensyn til reglene for oppgjørsfradraget.

Tabell C.3 og C.4. Opplysningene i disse tabellene er hentet dels fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået.

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

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

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

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

I figur 1 side 32 er de gjennomsnittlige skatteprosentene i et utvalg av land fra tabell C.5 framstilt i diagram foran. En har tatt med de land der forskjellen i skattestruktur for denne type skatt er særlig markert.

Tabell C.7 og C.8. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.7 gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.8 viser formuesskatter i prosent av nettoformuen på en del formuestrinn målt i norske kroner. De beregnede prosentsetser kan bare gi et ufullstendig grunnlag for sammenlikning av formuesskattleggingen: De enkelte lands regler for beregning av nettoformuen er ikke ensartet. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til at formuesskattene til dels kan være avhengige av formuesavkastningen, og at de i enkelte land er fradragsberettiget i inntekten ved beregningen av inntektsskatten. Også i land som ikke har formuesskatter, vil det skattebeløp den enkelte inntektstaker betaler, indirekte kunne være avhengige av om vedkommende har formue. Dette skyldes at

skattleggingen ofte er differensiert etter inntektens art, og da gjerne slik at inntekt av formue skattlegges hardere enn annen inntekt. Dette gjør seg særlig gjeldende i Frankrike og Storbritannia, uten at det har kommet til uttrykk i tabellene C.5 og C.6, etter som disse tabellene er basert på regler som gjelder for lønnsinntekt.

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

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

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

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

Tabell D.4. Oppgavene over samlede indirekte skatter er hentet fra OECD's nasjonalregnskapstall, mens oppgavene over de enkelte spesifiserte avgiftsformer er hentet fra den nasjonale statistikken i de ulike land. "Uforklart differanse" er beregnet som differansen mellom samlede indirekte skatter ifølge de nevnte OECD-oppgaver og de spesifiserte

avgiftsformer som framgår av den nasjonale statistikken. Det har ikke vært mulig å kontrollere om grupperingen på avgiftsformer er fullstendig ensartet fra land til land.

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

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

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

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

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

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

ENGLISH SUMMARY

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

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

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

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

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

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

K i l d e : Nasjonalregnskap. *S o u r c e : National Accounts.*

1) Gammelt system: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. Nytt system: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap, den nye SNA. 2) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (662 mill.kr. = 0,5 pst. av bruttonasjonalproduktet).

1) *Former system: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. New system: Figures according to the new UN System of National Accounts, new SNA. 2) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 3) Including refunded value added tax (662 million kroner = 0.5 per cent of gross domestic product).*

Tabell A.2. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av
bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land *Development of total
gross and net taxes. Per cent of gross domestic product.
Selected countries*

Land Country	Bruttoskatter Gross taxes		Nettoskatter ¹⁾ Net taxes ¹⁾	
	1970	1973	1970	1973
Norge* Norway*	41,0	47,5	21,6	25,7
Danmark Denmark	40,1	43,5	27,0	30,9
Sverige Sweden	42,3	44,1	29,3	28,6
Frankrike France	37,1	36,9	18,2	17,9
Nederland Netherlands	40,8	45,7	21,0	22,5
Storbritannia United Kingdom.	38,3	34,3	26,8	22,0
Vest-Tyskland Western Germany	35,2	38,7	21,2	24,0
USA United States	28,6	29,3	20,9	20,6

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1975.

S o u r c e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1975.

1) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer til private i alt. 1) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total.

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

År Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet As percentage of gross domestic product			I prosent av skatter i alt As percentage of total taxes		
	Trygde- avgifter m.v. Social security premiums	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes	Trygde- avgifter m.v. Social security premiums	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes
1900	0,2	2,5	5,0	2,4	32,9	64,7
1910	0,2	2,9	4,9	2,6	36,5	60,9
1920	0,5	8,9	2,4	4,7	75,3	20,0
1930	0,9	7,5	5,6	6,2	53,7	40,1
1939	1,3	8,8	6,8	7,7	52,0	40,3
1950	1,9	13,7	11,4	7,3	50,6	42,1
1960	5,0	11,2	12,2	17,5	39,5	43,0
1965	6,2	12,0	12,7	19,9	38,9	41,2
1966	6,6	12,4	13,0	20,6	38,8	40,6
1967	7,7	12,7	12,9	23,1	38,1	38,8
1968*	9,4	14,8	14,3	24,5	38,3	37,2
1969*	9,7	15,3	15,5	23,8	37,9	38,3
1970*	9,5	13,3	18,2	23,2	32,4	44,4
1971*	11,4	14,3	18,5	25,7	32,4	41,9
1972*	12,7	15,1	18,5	27,4	32,7	39,9
1973*	13,8	15,6	18,1	29,0	32,8	38,2
1974*	13,2	15,5	17,4 ²⁾	28,7	33,6	37,7 ²⁾

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

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

2) Se tabell A.1. note 3.

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

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

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

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

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

3) See table A.1. note 3.

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

Land Country	I prosent av bruttonasjonal- produktet As percentage of gross domestic product			I prosent av skatter i alt As percentage of total taxes		
	Trygde- avgifter m.v. Social security premiums	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes	Trygde- avgifter m.v. Social security premiums	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes
1 9 7 0						
Norge* <i>Norway*</i> ..	9,5	13,3	18,2	23,2	32,4	44,4
Danmark <i>Denmark</i> .	1,8	21,2	17,1	4,6	52,9	42,5
Sverige <i>Sweden</i> .	9,2	20,5	12,6	21,7	48,5	29,8
Frankrike <i>France</i> .	14,7	6,5	15,9	39,6	17,7	42,7
Nederland <i>Netherlands</i> ...	15,6	13,8	11,4	38,3	33,8	27,9
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	6,2	15,8	16,3	16,3	41,2	42,5
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	11,4	10,5	13,3	32,4	29,9	37,7
USA <i>United States</i>	5,9	13,1	9,6	20,5	45,9	33,6
1 9 7 3						
Norge* <i>Norway*</i> ..	13,8	15,6	18,1	29,0	32,8	38,2
Danmark <i>Denmark</i> .	1,1	25,5	16,9	2,5	58,6	38,9
Sverige <i>Sweden</i> .	10,1	19,1	14,9	22,8	43,4	33,8
Frankrike <i>France</i> .	15,1	6,4	15,4	41,1	17,2	41,7
Nederland <i>Netherlands</i> ...	18,1	15,6	12,0	39,7	34,1	26,2
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	6,6	13,9	13,8	19,3	40,5	40,2
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	13,1	12,3	13,3	34,0	31,7	34,3
USA <i>United States</i>	7,0	13,1	9,2	24,0	44,7	31,3

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1975.

Source: National Accounts of OECD countries 1962-1973 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1975.

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

Land Country	I pst. av brutto- nasjonalproduktet <i>As percentage of gross domestic product</i>		I pst. av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>	
	Sentrale skatter ¹⁾ <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>	Sentrale skatter <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>
1 9 7 0				
Norge* <i>Norway*</i>	31,5	9,5	76,7	23,3
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Sverige <i>Sweden</i>	30,2	12,1	71,3	28,7
Frankrike <i>France</i>	34,8	2,3	93,8	6,2
Nederland <i>Netherlands</i>	39,8	1,0	97,6	2,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	34,6	3,7	90,3	9,7
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	22,9	12,3	65,1	34,9
USA <i>United States</i>	20,0	8,6	69,8	30,2
1 9 7 3				
Norge* <i>Norway*</i>	37,1	10,4	78,1	21,9
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Sverige <i>Sweden</i>	30,4	13,7	68,9	31,1
Frankrike <i>France</i>	33,9	3,0	91,7	8,3
Nederland <i>Netherlands</i>	44,6	1,1	97,6	2,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	30,5	3,8	89,0	11,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	24,6	14,1	63,5	36,5
USA <i>United States</i>	20,4	8,9	69,7	30,3

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1975.

S o u r c e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1975.

1) Omfatter trygdeavgifter m.v.

1) Including social security premiums.

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

Brutto lønns- inntekt i 1974 <i>Gross wage income in 1974</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1969	1970	1973	1974	1975 ²⁾	1969	1970	1973	1974	1975 ²⁾
Prosent <i>Per cent</i>										
Enslige <i>Single</i>										
Kr. 30 000	30,0	25,8	29,8	27,8	26,9	31,1	34,1	43,5	38,2	42,7
" 40 000	31,3	29,3	33,7	32,1	30,8	36,5	37,5	48,5	48,2	42,7
" 50 000	33,3	32,2	36,7	35,5	33,9	41,5	42,5	48,5	53,2	47,7
" 60 000	35,0	34,4	39,3	38,4	37,0	46,5	42,5	53,5	53,2	53,7
" 75 000	38,0	37,1	42,6	42,6	41,7	52,5	43,5	58,5	63,2	64,7
" 100 000	41,7	39,8	47,3	47,9	48,1	58,5	48,5	63,5	68,2	69,7
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>										
Kr. 30 000	25,5	21,2	23,7	22,0	20,9	31,1	25,1	33,5	32,4	37,7
" 40 000	27,7	23,6	28,1	26,4	25,1	36,5	37,5	43,5	38,2	37,7
" 50 000	30,5	26,9	31,2	29,1	28,3	41,5	37,5	43,5	48,2	42,7
" 60 000	32,7	29,2	33,9	32,3	31,0	46,5	37,5	48,5	48,2	47,7
" 75 000	36,0	31,9	37,2	36,6	35,1	52,5	38,5	53,5	58,2	59,7
" 100 000	40,2	34,7	42,1	42,8	42,1	58,5	43,5	58,5	63,2	64,7
Ektefeller med to barn <i>Married couples with two children</i>										
Kr. 30 000	15,4	12,3	15,7	14,7	14,2	21,9	25,1	33,5	32,4	37,7
" 40 000	19,6	16,9	22,1	20,9	20,1	33,5	37,5	43,5	38,2	37,7
" 50 000	23,5	21,6	26,4	24,7	24,3	41,5	37,5	43,5	48,2	42,7
" 60 000	26,5	24,7	29,9	28,6	27,6	46,5	37,5	48,5	48,2	47,7
" 75 000	30,9	28,3	34,0	33,7	32,4	51,5	38,5	53,5	58,2	59,7
" 100 000	36,1	32,0	39,7	40,6	40,1	53,5	43,5	58,5	63,2	64,7
Ektefeller med fire barn <i>Married couples with four children</i>										
Kr. 30 000	2,5	-6,4	-1,1	-1,6	-1,2	27,5	25,1	33,5	32,4	37,7
" 40 000	8,0	2,8	9,4	8,7	8,4	23,5	37,5	43,5	38,2	37,7
" 50 000	11,6	10,3	16,2	14,9	15,0	38,5	37,5	43,5	48,2	42,7
" 60 000	16,5	15,4	21,4	20,5	19,9	41,5	37,5	48,5	48,2	47,7
" 75 000	22,5	20,8	27,3	27,2	26,2	46,5	38,5	53,5	58,2	59,7
" 100 000	29,5	26,4	34,6	35,7	35,4	53,5	43,5	58,5	63,2	64,7

1) Se note 1 side 12.
1975 på 11,5 prosent.

1) See note 1 page 12.
to be 11.5 per cent.

2) En har regnet med en prisstigning fra 1974 til

2) The price increase from 1974 to 1975 is assumed

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

Brutto lønns- inntekt i 1974 <i>Gross wage income in 1974</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1969	1970	1973	1974	1975 ²⁾	1969	1970	1973	1974	1975 ²⁾
Prosent <i>Per cent</i>										
Enslige <i>Single</i>										
Kr. 30 000	29,4	24,7	29,0	27,8	28,1	35,2	29,1	39,7	38,2	42,7
" 40 000	30,3	28,1	32,9	32,1	31,8	40,9	41,9	48,5	48,2	47,7
" 50 000	32,1	30,6	36,0	35,5	35,2	45,9	46,9	48,5	53,2	53,7
" 60 000	33,9	32,6	38,5	38,4	38,6	45,9	46,9	53,5	53,2	59,7
" 75 000	36,5	35,7	41,6	42,6	43,5	51,9	51,9	58,5	63,2	64,7
" 100 000	40,2	38,5	46,4	47,9	49,8	57,9	52,9	63,5	68,2	69,7
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>										
Kr. 30 000	24,4	20,7	23,2	22,0	22,2	35,2	29,1	30,7	32,4	37,7
" 40 000	26,6	22,8	27,2	26,4	26,1	37,9	31,9	43,5	38,2	42,7
" 50 000	29,0	25,4	30,4	29,1	29,4	45,9	41,9	43,5	48,2	42,7
" 60 000	31,3	27,4	33,0	32,3	32,3	45,9	41,9	48,5	48,2	47,7
" 75 000	34,4	30,5	36,3	36,6	37,0	50,9	46,9	53,5	58,2	59,7
" 100 000	38,6	33,4	41,1	42,8	44,2	57,9	47,9	58,5	63,2	69,7
Ektefeller med to barn <i>Married couples with two children</i>										
Kr. 30 000	14,1	10,4	14,7	14,7	16,1	26,0	29,1	30,7	32,4	37,7
" 40 000	17,7	15,1	20,8	20,9	21,5	37,9	31,9	43,5	38,2	42,7
" 50 000	21,2	19,3	25,3	24,7	25,7	40,9	41,9	43,5	48,2	42,7
" 60 000	24,8	22,3	28,8	28,6	29,2	45,9	41,9	48,5	48,2	47,7
" 75 000	29,0	26,4	32,9	33,7	34,6	50,9	46,9	53,5	58,2	59,7
" 100 000	34,1	30,3	38,5	40,6	42,3	57,9	47,9	58,5	63,2	69,7
Ektefeller med fire barn <i>Married couples with four children</i>										
Kr. 30 000	-0,8	-11,0	-3,2	-1,6	1,8	31,5	29,1	30,7	32,4	37,7
" 40 000	6,0	-1,0	7,4	8,7	10,8	37,9	31,9	43,5	38,2	42,7
" 50 000	9,8	6,4	14,6	14,9	17,2	27,9	41,9	43,5	48,2	42,7
" 60 000	13,7	11,6	19,8	20,5	22,1	45,9	41,9	48,5	48,2	47,7
" 75 000	19,8	17,8	25,7	27,2	28,9	50,9	46,9	53,5	58,2	59,7
" 100 000	26,9	23,9	33,2	35,7	38,0	57,9	47,9	58,5	63,2	69,7

1) Se note 1 side 12. 2) En har regnet med en lønnsstigning fra 1974 til 1975 på 21 prosent.

1) See note 1 page 12. 2) The wage increase from 1974 to 1975 is assumed to be 21 per cent.

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

Marginal skatteprosent Marginal tax rates	1969	1970	1973	1974 ²⁾	1975 ²⁾	
					I alt Total	Av dette i klasse 1 Of which in exemption group 1
15 - 19	334 000	.	.	.	.	.
20 - 24 ....	.	826 700	659 300	572 100	529 000	366 700
25 - 29	814 000	.	.	.	333 500	193 500
30 - 34 ....	.	568 900	553 500	488 600	447 900	263 900
35 - 39	283 000	173 900	391 100	429 100	221 000	139 400
40 - 44	101 000	41 200	119 100	176 800	.	.
45 - 49	41 000	13 500	39 400	71 800	127 100	79 100
50 - 54	19 000	7 100	20 500	52 800	65 500	37 500
55 - 59	13 000	2 700	6 500	12 500	58 300	29 800
60 - 64	7 000	3 000	7 600	9 700	29 100	13 100
65 - 69	3 000	200	700	5 900	20 000	5 900
70 - 74	5 000	300	500	500	500	100
75 - ....	.	.	.	.	.	.
I alt Total	1 620 000	1 637 500	1 798 200	1 819 800	1 831 900	1 129 000

Kumulerte tall Cumulative figures

15 eller mer	1 620 000	1 637 500	1 798 200	1 819 800	1 831 900	1 129 000
20 " "	1 286 000	1 637 500	1 798 200	1 819 800	1 831 900	1 129 000
25 " "	1 286 000	810 800	1 138 900	1 247 700	1 302 900	762 300
30 " "	472 000	810 800	1 138 900	1 247 700	969 400	568 800
35 " "	472 000	241 900	585 400	759 100	521 500	304 900
40 " "	189 000	68 000	194 300	330 000	300 500	165 500
45 " "	88 000	26 800	75 200	153 200	300 500	165 500
50 " "	47 000	13 300	35 800	81 400	173 400	86 400
55 " "	28 000	6 200	15 300	28 600	107 900	48 900
60 " "	15 000	3 500	8 800	16 100	49 600	19 100
65 " "	8 000	500	1 200	6 400	20 500	6 000
70 " "	5 000	300	500	500	500	100
75 - ....	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, inntektsavgift til skattefordelingsfondet/kommunal fellesskatt og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1975 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 8,7 prosent (lønnstakere), eller 17,2 prosent (selvstendige) av inntektsøkinger opp til inntekter som svarer til en samlet marginal inntektskatt på 65 prosent i skatteklasse 1 og 61 prosent i skatteklasse 2. Av inntektsøkinger utover dette nivået betaler samtlige skattytere folketrygdavgift (sykedelen) på 4,4 prosent av inntektsøkinger. 2) Basert på prognoser.

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

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

Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	1969	1970	1973	1974	1975	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
15 - 19	20,6	.	.	.	.	.
20 - 24 ....	.	50,5	36,7	31,4	28,9	32,5
25 - 29	50,3	.	.	.	18,2	17,1
30 - 34 ....	.	34,8	30,8	26,9	24,4	23,4
35 - 39	17,5	10,6	21,8	23,6	12,1	12,4
40 - 44	6,2	2,5	6,6	9,7	.	.
45 - 49	2,5	0,8	2,2	4,0	6,9	7,0
50 - 54	1,2	0,4	1,1	2,9	3,6	3,3
55 - 59	0,8	0,2	0,4	0,7	3,2	2,6
60 - 64	0,4	0,2	0,4	0,5	1,6	1,2
65 - 69	0,2	0,0	0,0	0,3	1,1	0,5
70 - 74	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
75 - ....	.	.	.	.	.	.
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Kumulerte tall *Cumulative figures*

15 eller mer	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
20 " "	79,4	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 " "	79,4	49,5	63,3	68,6	71,1	67,5
30 " "	29,1	49,5	63,3	68,6	52,9	50,4
35 " "	29,1	14,7	32,5	41,7	28,5	27,0
40 " "	11,6	4,1	10,7	18,1	16,4	14,6
45 " "	5,4	1,6	4,1	8,4	16,4	14,6
50 " "	2,9	0,8	1,9	4,4	9,5	7,6
55 " "	1,7	0,4	0,8	1,5	5,9	4,3
60 " "	0,9	0,2	0,4	0,8	2,7	1,7
65 " "	0,5	0,0	0,0	0,3	1,1	0,5
70 " "	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
75 - ....	.	.	.	.	.	.

1) Se noter til tabell C.3.

1) See notes to table C.3.

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

Netto lønns- inntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark ¹⁾ <i>Denmark</i>	Sverige ²⁾ <i>Sweden</i> ¹⁾	Frank- rike ²⁾ <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia ³⁾ <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
N.kr. 20 000 ...	25	24	22	14	28	25	26
" 30 000 ...	29	29	26	18	32	29	28
" 40 000 ...	33	32	30	22	34	32	29
" 50 000 ...	35	35	35	25	36	32	32
" 60 000 ...	38	38	38	27	38	33	34
" 70 000 ...	40	40	42	29	39	34	35
" 80 000 ...	43	42	44	30	39	35	36
" 90 000 ...	46	44	47	32	41	37	37
" 100 000 ...	48	46	49	33	41	38	38
<i>Ektefeller uten barn Married couples with- out children</i>							
N.kr. 20 000 ...	18	8	10	8	21	19	19
" 30 000 ...	23	13	18	11	26	25	23
" 40 000 ...	26	24	25	14	29	29	26
" 50 000 ...	29	28	31	15	32	30	27
" 60 000 ...	31	32	35	16	34	31	28
" 70 000 ...	34	35	39	17	34	32	27
" 80 000 ...	36	38	42	19	35	33	27
" 90 000 ...	39	41	44	21	36	35	28
" 100 000 ...	41	43	47	22	38	37	28

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

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

1) De lokale skatter er regnet etter en samlet sats på 20,9 prosent.

2) Kommuneskatten er regnet etter en sats på 25,23 prosent. 3) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1975 til 5. april 1976.

1) In calculating the local taxes a rate of 20.9 p.c. has been applied.

2) In calculating the local tax a rate of 25.23 p.c. has been applied.

3) The taxation for the year April 6, 1975 to April 5, 1976 is applied.

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

Netto lønns- inntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
N.kr. 20 000 ...	38	39	35	26	39	39	33
" 30 000 ...	43	39	43	36	41	39	33
" 40 000 ...	45	46	54	35	45	36	42
" 50 000 ...	51	54	55	38	44	35	43
" 60 000 ...	57	54	62	40	45	39	42
" 70 000 ...	62	54	63	41	43	45	43
" 80 000 ...	65	63	64	41	51	50	45
" 90 000 ...	67	65	71	42	49	54	47
" 100 000 ...	70	65	73	45	55	58	48
<i>Ektefeller uten barn Married couples with- out children</i>							
N.kr. 20 000 ...	32	39	35	18	36	39	33
" 30 000 ...	38	39	43	21	39	39	33
" 40 000 ...	40	46	54	19	41	36	32
" 50 000 ...	43	54	55	22	44	35	30
" 60 000 ...	48	54	62	26	39	37	25
" 70 000 ...	54	54	63	30	42	44	25
" 80 000 ...	60	63	64	34	45	48	33
" 90 000 ...	65	65	71	34	49	52	35
" 100 000 ...	65	65	73	34	49	56	37

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

1) See notes to table C.5.

Tabell C.7. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

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

1) Gjelder inntektsåret 1974. For inntektsåret 1975 foreligger enda ikke vedtak om begrensnings av de samlede inntekts- og formuesskatter.

Tabell C:7 (forts.). Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

Land	Nedre grense for statsskatt	Statsskattesats	Merknader
Frankrike			Ingen formuesskatt
Nederland	Enslige: D.fl. 43 000. Ektefeller (og visse andre): D.fl. 59 000 pluss D.fl. 15 000 for hvert forsørget barn (hvert av barna kan regnes som 2 eller 3 barn)	0,8 pst. av overskytende	
Storbritannia			Ingen formuesskatt
Vest-Tyskland	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 20 000 for hvert forsørget barn	0,7 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på næringsdrivende. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffisient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Formuesskatten er fradragsberettiget ved inntektsskattelikningen.

Tabell C.8. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land¹⁾
Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Selected countries 1)

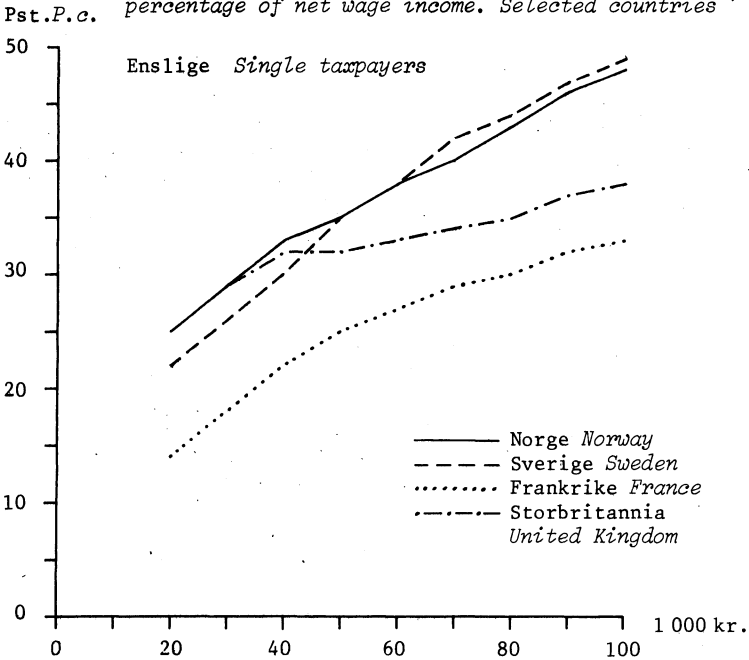
Nettoformue <i>Net wealth</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Vest- Tyskland ²⁾ <i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>					
N.kr. 50 000	0,2	-	-	-	0,6
" 100 000	0,7	-	-	0,1	0,6
" 500 000	1,7	0,2	0,6	0,7	1,1
" 1 000 000	2,1	0,5	1,3	0,7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

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

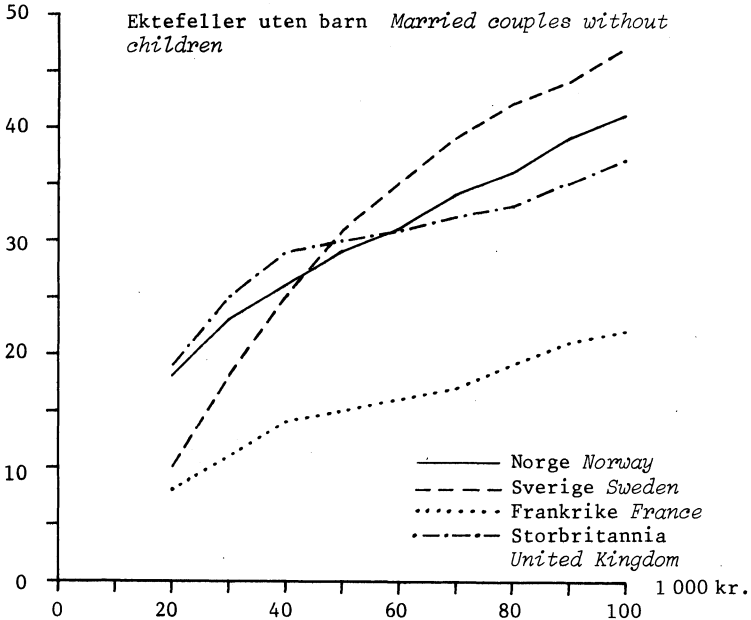
2) Inkluderer de lokale næringskattene.

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

Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land¹⁾ *Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries¹⁾*



Pst.P.c.



1) Se noter til tabell C.5.

1) See notes to table C.5.

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

	1969*	1972*	1974*	Omsetningsavgift (merverdiavgift) i prosent av konsumet <i>General sales tax (tax on value added) as percentage of the consumption</i>		
				1969*	1972*	1974*
				Mill.kr.	Million kroner	
Matvarer <i>Food</i>	1 067	1 986	2 382 ¹⁾	11,6	16,2	16,1 ¹⁾
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> .	359	699	836	11,9	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	33	279	326	0,6	3,9	3,6
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and household goods</i>	362	655	841	11,0	14,7	14,3
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	460	897	1 041	11,5	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i> .	36	76	97	1,5	1,8	1,7
Transport, post- og tele- tjenester <i>Transport, post and telecommunica- tion services</i>	327	759	909	6,7	12,0	11,4
Fritidssysler og ut- danning <i>Education and entertainment</i>	159	399	514	5,5	9,9	10,0
Andre varer og tjenester <i>Other</i>	141	579	683	3,9	11,5	10,7
I alt <i>Total</i>	2 944	6 329	7 629 ¹⁾	7,5	11,9	11,5 ¹⁾

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

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en proSENTSATS for matvarer på 11,6.

1) Including refunded value added tax.

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

	1969*	1972*	1974*	Særavgifter i prosent av konsumet		
				<i>Excises as percentage of the consumption</i>		
	1969*	1972*	1974*	1969*	1972*	1974*
	Mill.kr.	Million kroner				
Matvarer ¹⁾ <i>Food</i> ¹⁾	170	151	157	1,8	1,2	1,1
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	1 383	1 858	2 123	45,9	44,4	42,3
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	46	7	7	0,9	0,1	0,1
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and household goods</i>	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i> .	-	-	-	-	-	-
Transport, post-og tele- tjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	1 027	1 115	1 266	21,1	17,7	15,9
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	185	249	266	6,3	6,2	5,2
Andre varer og tjenester <i>Other</i>	80	106	113	2,2	2,1	1,8
I alt <i>Total</i>	2 891	3 486	3 932	7,5	6,6	5,9

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

1) På sjokolade- og sukkervarer.

1) *Chocolate and sugar confectionary.*

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

Land	Merverdi- avgift i prosent av BNP i 1973	Merverdi- avgifts- sats i 1975 ²⁾ Pst.	Merknader
N o r g e	9,6	20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på en rekke matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. av kostnadene eksklusive merverdi- og investeringsavgiften.
D a n m a r k	7,4	15,00 ³⁾	-
S v e r i g e	6,2	17,65	-
F r a n k r i k e	9,6 ⁴⁾	20,00	7 pst. på matvarer o.l. 17,6 pst. på bl.a. gass og elektrisitet. 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.
N e d e r l a n d	6,7	16,00	4 pst. på matvarer o.l. ⁵⁾
S t o r - b r i t a n n i a	2,3 ⁶⁾	8,00 ⁷⁾	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a. 25 pst. på bensin og en rekke varige konsumgoder.
V e s t - T y s k l a n d	5,4	11,00	5,5 pst. på matvarer o.l.

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

- 1) Beregnes av merverdien på alle produksjons- og omsetningsledd.
- 2) Beregnet av avgiftsgrunlaget eksklusive merverdiavgiften. 3) Midlertidig redusert til 10 pst. fra og med 20. september 1975 og fem måneder framover. 4) Tallet gjelder 1972. 5) De fire første årene etter merverdiavgiftens innføring i 1969 var det bare delvis fradragsrett for merverdiavgift på investeringsvarer. 6) Gjelder dels den tidligere omsetningsavgift ("purchase tax") dels merverdiavgift som ble innført 1. april 1973. 7) Fra merverdiavgiftens innføring og inntil 29. juli 1974 var satsen 10 pst.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1973 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1973*

	Norge Norway	Dan- mark Den- mark	Sverige Sweden	Frank- rikel) France ¹⁾	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land Western Germany
	Prosent Per cent						
Merverdiavgift <i>Value added tax</i>	52,8	44,0	41,4	55,1	56,2	16,6	40,3
Toll <i>Customs</i>	2,8	2,1	5,6	1,4	5,2 ³⁾	4,0	2,6
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>	6,9	8,2	10,0	2,1	4,2	10,4	4,0
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	3,3	8,9	5,3	2,9	5,3	11,7	7,2
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol.</i>	12,9	16,8	15,0	7,5 ²⁾	18,6	22,0	17,5
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i>	1,2	7,9	-	2,6	0,7	25,2 ⁴⁾	2,6
Andre avgifter ⁵⁾ <i>Other excises⁵⁾</i>	20,1	8,7	8,3	3,9	3,4	4,0	6,2
Av dette invester- ingsavgift <i>Of which invest- ment levy</i>	9,5	-	-	-	-	-	-
Uforklart differ- anse <i>Unexplainable difference</i>	-	3,4	14,4	24,5	6,4	6,1	19,6
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1962-1973 og nasjonale statistiske publikasjoner.

Source: *National Accounts of OECD countries 1962-1973 and national statistical publications.*

1) Basert på oppgaver for 1972. 2) Omfatter bare avgifter på bensin. Spesielle skatter på motorvogner er klassifisert andre steder og lar seg ikke skille ut. 3) Særlig importavgift på bensin og mineraloljer ellers er tatt med under motorvognavgiftene. 4) Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene. 5) Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp.

1) *Figures relating to the year 1972.* 2) *Includes petrol taxes only. Special taxes on motor vehicles are classified as other excises and cannot be separated.* 3) *Special import duty on petrol and on mineral oils other than petrol are classified as tax on motor vehicles and petrol.* 4) *The only tax leviable by local authorities.* 5) *Includes a number of - as a whole - small taxes.*

Tabell D.5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1973¹⁾ *Excises and customs. Selected countries. 1973¹⁾*

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
<i>Toll Customs</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	140	110	300	60	160	100	110
I pst. av importverdien <i>As percentage of the value of import</i>	1,6	1,3	4,0	1,8	1,5	2,5	2,2
<i>Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	350	440	530	90	130	250	170
I pst. av verdien av drikkevareforbruket <i>As percentage of the value of beverage consumption</i>	46,6	..	46,2	18,3	..	28,7	..
<i>Tobakksavgifter Tax on tobacco</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	170	480	280	120	160	280	310
Pr. kg forbruk N.kr. <i>Per kilo consumed</i>	120	180	170	60	50	120	130
<i>Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	660	900	800	320	570	540	750
Pr. bil N.kr. <i>Per car</i> ..	2 700	3 300	2 580	1 020	2 430	2 130	2 870
<i>Eiendomsskatter Estate taxes</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	60	420	-	110	20	620	110
<i>Andre avgifter Other excises</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	540	460	440	170	100	100	270
Av dette investeringsav- gift <i>Of which invest- ment levy</i>	480	-	-	-	-	-	-
<i>Særavgifter i alt Total excises</i>							
Pr. innbygger N.kr. <i>Per capita</i>	1 920	2 810	2 350	870	1 140	1 890	1 720

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

1) Se noter til tabell D.4.

1) See notes to table D.4.

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

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ²⁾	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 26,5 pst. Felleskatt: 1,7 pst. Skatt til utviklingshjelp: 1,3 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 21,3 pst.	Utdelt utbytte er fradagsberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 37 pst.		
S v e r i g e	Inntektsskatt: 40 pst.	Inntektsskatt: 25,23	Den lokale skatten er fradagsberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med maksimalt 5 pst. av aksjekapitalen.
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 50 pst. ³⁾		
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 48 pst.		Er nettoinntekten lavere enn D.fl. 50 000, anvendes en sats på 45 pst. opp til D.fl. 40 000 og 60 pst. på den del som er mellom D.fl. 40 000 og D.fl. 50 000.
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 52 pst.		Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 25 000, anvendes en sats på 42 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 25 000, inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 40 000.
V e s t - T y s k l a n d	Inntektsskatt: 52,53 pst. av ikke utdelt utbytte, 15,45 pst. av utdelt utbytte Formuesskatt: 1 pst.	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradagsberettiget ved beregning av inntektsskattene.

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1974, idet satsene for selskapsskattene i alminnelighet fastsettes først ved inntektsårets slutt. 2) De lokale skatter varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt. 3) Fra 1. januar 1975 blir det utliknet en midlertidig "anti-inflasjonsskatt" på store foretak. Skatten utgjør 33 1/3 pst. av økingen i en viss periode i foretakets merverdi, og den vil bli delvis refundert dersom den offisielle detaljprisindeks stiger med mindre enn 1,5 pst. i tilsvarende periode.

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

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway	60,8	54,8	46,7
Danmark Denmark	37,0	37,0	37,0
Sverige Sweden	55,1	55,1	55,1
Sverige ²⁾ Sweden ²⁾	55,1	45,3	45,3
Frankrike France	50,0	50,0	50,0
Nederland Netherlands	48,0	48,0	48,0
Storbritannia United Kingdom ...	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland Western Germany ..	76,5	71,2	62,7

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

2) Fradrag for utdelt utbytte.

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

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

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

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

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

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

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

2) Det kan dessuten anvendes forskottsavskrivninger på 30 pst. av den del av omkostningene som overskrider d.kr. 700 000 til en årlig maksimumssats på 15 pst. 3) For investeringer som blir foretatt i 1975 og 1976 er satsen hevet fra 30 pst. til 45 pst. 4) For investeringer som er foretatt i peri-

oden juni 1974 til april 1975 er satsen satt ned fra 25 pst. til 20 pst. 5) Omfatter "investment allowances". 6) Avskrivningene kan også fordeles på flere år etter en sats på 25 pst. av nedskrevet verdi.

1) Including accelerated depreciation ("tilleggsavskrivninger"). Alternatively an initial depreciation may be chosen - in addition to the normal depreciation - of 25 per cent of the cost in excess of N.kr. 500 000. 2) An initial depreciation applies to that part of the total cost which exceeds D.kr. 700 000. 30 per cent of the excess may be written off, subject to a maximum of 15 per cent in any one year. 3) This rate has been increased to 45 per cent for equipment acquired in 1975 and 1976. 4) For assets acquired between June 30, 1974, and April 1, 1975, a reduced rate of 20 per cent is applied. 5) Including investment allowances. 6) The 100 per cent first year allowance may be disclaimed in whole or in part, and a writing down allowance of 25 per cent per annum is then given on the amount disclaimed.

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

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

1) Se tabell E.4. note 1. 2) Se tabell E.4. note 2. 3) Omfatter "investment allowances" på 2 x 8 pst. For investeringer foretatt mellom 18. november 1974 og 17. november 1975 er disse satser hevet til 2 x 12 pst.

1) See table E.4. note 1. 2) See table E.4. note 2. 3) Including investment allowances (2 x 8 per cent). For assets ordered or acquired between November 18, 1974, and November 17, 1975, these rates are increased (to 2 x 12 per cent).

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

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

1) Tap som er oppstått i 1974-1975 kan tilbakeføres i ett år. 2) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. 3) Tilbakeføring i 2 år for underskott som er oppstått i 1974.

Utkommet i serien ART

Issued in the series Artikler fra Statistisk Sentralbyrå (ART)

- Nr. 67 Arne Rideng: Klassifisering av kommunene i Norge 1974 *Classification of the Municipalities of Norway* 56 s. kr. 7,00
- " 68 Erik Biørn: Estimating the Flexibility of the Marginal Utility of Money: An Errors-in-Variables Approach *Estimering av pengenes grensenyttefleksibilitet: et opplegg med feil i de variable* 1974 18 s. kr. 5,00
- " 69 Helge Brunborg: Framskrivning av folkemengden i Norge 1973-2100 Et analytisk eksperiment *Population Projections for Norway An Analytic Experiment* 1974 100 s. kr. 8,00
- " 70 Inger Gabrielsen: Aktuelle skattetall 1974 *Current Tax Data* 1974 73 s. kr. 8,00
- " 71 Vidar Ringstad: Some Empirical Evidence on the Decreasing Scale Elasticity *Noen resultater for produktfunksjoner med fallende passuskoeffisient for norsk bergverk og industri* 1974 20 s. kr. 5,00
- " 72 Jon D. Engebretsen: En modell for analyse av utviklingen i de direkte skatter: Skattemodellen i MODIS IV *A Model for Analysis of the Development in Direct Taxes: Tax Model in MODIS IV* 1974 65 s. kr. 8,00
- " 73 Lars Østby: Hvem flytter i Norge? Tendenser i flyttergruppens sammensetning etter 1950 *The Migrants in Norway Trends in the Composition of the Migrant Group after 1950* 1975 23 s. kr. 5,00
- " 74 Erik Biørn: Avskrivningsregler og prisen på bruk av realkapital *Depreciation Rules and the User Cost of Capital* 1975 46 s. kr. 7,00
- " 75 Erling Sverdrup: Multiple Comparisons by Binary and Multinary Observations *Multiple sammenlikninger ved binære og multinære observasjoner* 1975 33 s. kr. 7,00

Fullstendig oversikt over tidligere nummer av serien Artikler finnes i nr. 70.

Publikasjonen utgis i kommisjon hos
H. Aschehoug & Co., Oslo, og er til salgs hos alle bokhandlere
Pris kr. 8,00

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

ISBN 82 - 537 - 0523 - 9