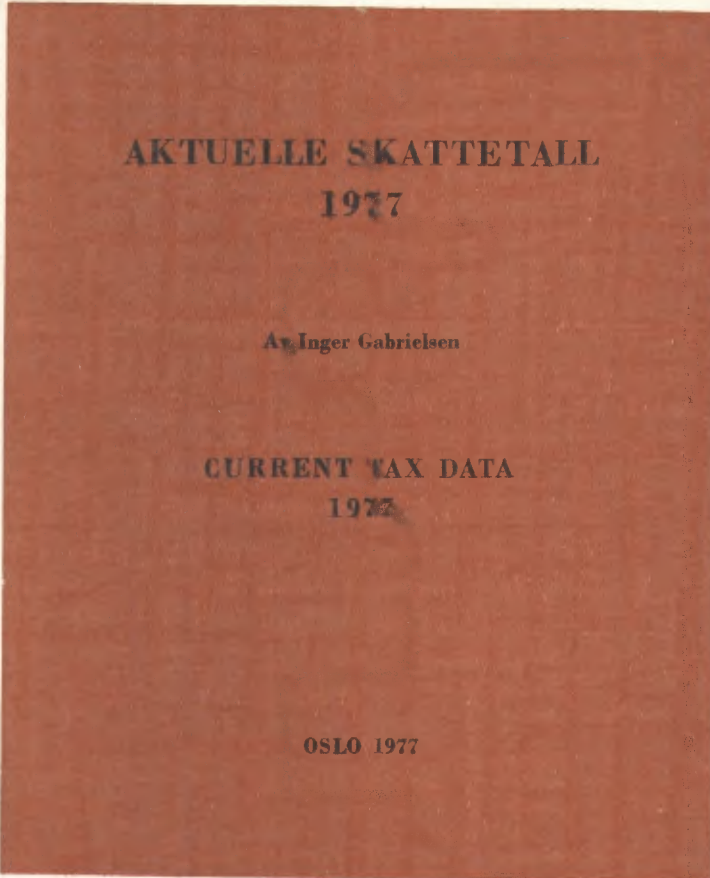




ARTIKLER

99

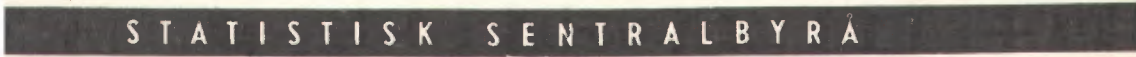


AKTUELLE SKATTETALL  
1977

Av Inger Gabrielsen

CURRENT TAX DATA  
1977

OSLO 1977



STATISTISK SENTRALBYRÅ

ARTIKLER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ NR. 99

**AKTUELLE SKATTETALL  
1977**

**Av Inger Gabrielsen**

**CURRENT TAX DATA  
1977**

**OSLO 1977**

**ISBN 82-537-0770-3**



## 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 1977.

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 1975, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen er hovedsakelig en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetall, men i årets utgave har en dessuten tatt inn et avsnitt med en kortfattet analyse av de siste års endringer i skatteinivået i Norge. Konsulent Håvard Røyne og sekretær Mette Sørensen har bidratt til å utarbeide publikasjonen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 12. oktober 1977

Odd Aukrust

## PREFACE

The tax research section 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 1977.

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 1975" which is the main source of data in the tables dealing with international comparisons.

The publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1976 (Artikler No. 91), but in the present edition a brief discussion of the changes in the Norwegian tax level is given as well. Mr. Håvard Røyne and Mrs. Mette Sørensen have taken part in the preparation of the publication.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 12 October 1977

Odd Aukrust

INNHold

	Side
I. Skattenivå i Norge 1968-1976. Analyse av utviklingen .....	9
II. Tabellkommentarer .....	14
Sammendrag på engelsk .....	22
 T a b e l l e r o g f i g u r	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet .....	23
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1975 .....	24
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land .....	26
Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform .....	27
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner .....	28
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land .....	29
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land .....	30
Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter .....	31
C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter .....	32
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent .....	33
C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent .....	34
C. 5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	35
C. 6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land .....	36
C. 7. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land .....	37
C. 8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land .....	38
C. 9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	39
C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land .....	42
C.11. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	43
C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land .....	45

	Side
Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land .....	46
Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift etter arten av konsumet .....	47
D. 2. Særagifter til staten ekskl. toll etter arten av konsumet	48
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	49
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1975 .....	50
D. 5. Særagifter og toll. Utvalgte land. 1975 .....	51
Tabellsett E. Direkte skatter på foretak	
E. 1. Skattesatser ved beregningen av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	52
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land .....	53
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	54
E. 4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	55
E. 5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land .....	56
E. 6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land .....	57
E. 7. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	58

#### 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. Norwegian tax level 1968-1976. Some aspects as to the changes	9
II. Comments to the tables .....	14
English summary .....	22
T a b l e s   a n d   f i g u r e	
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 .....	23
A. 2. General government revenues and expenditures as percentage of gross domestic product. Selected countries. 1975 ...	24
A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries .....	26
Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax .....	27
B. 2. Gross taxes by level of government .....	28
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries .....	29
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries .	30
Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of constant real incomes. Mar- ginal tax rates of the same incomes .....	31
C. 2. Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of income provided that the in- comes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes .....	32
C. 3. Number of income taxpayers by total marginal tax rates ..	33
C. 4. Number of income taxpayers by total marginal tax rates. Per cent .....	34
C. 5. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries .....	35
C. 6. Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries .....	36
C. 7. Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries .....	37
C. 8. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries .....	38
C. 9. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries .....	39
C.10. Employees' total premium and employers' total contri- bution, by financing of social security schemes. Selected countries .....	42
C.11. Tax rates for the assessment of net wealth taxes, Synoptic table. Selected countries .....	43
C.12. Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Selected countries .....	45



Figure 1. Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries ....	46
---	----

## Table group D. Personal indirect taxes

D. 1. Value added tax by group of consumption expenditure ....	47
D. 2. Excises to central government by group of consumption expenditure .....	48
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries .....	49
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1975 .....	50
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1975 .....	51

## Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries .....	52
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries ....	53
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries .....	54
E. 4. Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries .....	55
E. 5. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries .....	56
E. 6. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries .....	57
E. 7. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	58

.. Data not available

- Nil

0.0 Less than half of unit employed

x Provisional or estimated figure

## I. SKATTENIVÅ I NORGE 1968 - 1976. ANALYSE AV UTVIKLINGEN

Tabell A.1 i tabellverket viser utviklingen i totale skatter i Norge. Siktemålet med slike skattetall er bl.a. å belyse endringer i skattenivået. Skatter uttrykt i løpende kroner er lite egnet for dette formålet. Et langt mer hensiktsmessig uttrykk for skattenivået får en ved å sette skattene i forhold til inntekt. Det kan imidlertid diskuteres hvilket inntektsbegrep som bør nyttes. I tabell A.1 (og i en rekke av publikasjonens øvrige tabeller) er skattenivået uttrykt ved totale skatter målt i prosent av bruttonasjonalproduktet (BNP). Ser vi på perioden fra og med 1968 og framover, øker disse prosenttallene ganske sterkt fram til og med 1973 for deretter å stabilisere seg på et forholdsvis jevnt nivå.

Den vesentligste bakgrunnen for endringer i bruttoskattene er endring i de formelle skattesatser eller i skattegrunnlaget for en eller flere skatteformer. I det følgende vil vi undersøke om ikke også endring i andre faktorer har betydning for variasjonene i bruttoskattene.

Skatteplikt utløses hovedsakelig ved følgende aktiviteter:

(i) ved opptjening av inntekt og (ii) ved anvendelse av inntekt. Den første type skatter kalles gjerne direkte skatter, hvori inngår trygdepremier og trygdeavgifter som utliknes på inntekt, mens den annen type skatter i alminnelighet kalles indirekte skatter. (Direkte og indirekte skatter omfatter også andre skatter og avgifter, se side 16, note 1.)

I denne analysen har en behandlet endringer i nivået for de direkte og indirekte skattene og prøvd å vise at dersom enkelte inntektsanvendelser skattlegges sterkere enn andre, vil en endring i nivået for de samlede private disponible inntekter, og i disse inntektenes sammensetning, kunne få innflytelse på det totale skattenivået.

Vi vil starte med å knytte noen kommentarer til utviklingen siden 1968 av disse to hovedtypene av skatter. På grunnlag av tallene i tabellverkets tabell B.1 kan vi lage denne oppstillingen:

Tabell 1. Bruttoskatter etter skatteform. Prosent av bruttonasjonalproduktet

År	Trygdepremier og andre direkte skatter	Indirekte skatter	Brutto- skatter i alt
1968 .....	24,3	14,8	39,1
1969 .....	25,0	16,1	41,1
1970 .....	23,0	18,2	41,2
1971 .....	26,0	18,6	44,6
1972 .....	27,8	18,5	46,3
1973 .....	29,2	18,2	47,4
1974 .....	28,4	17,5	45,9
1975* .....	29,4	17,9	47,3
1976* .....	29,3	18,3	47,6

Tabell 1 viser at en i denne åtteårsperioden kan skille ut følgende karakteristiske trekk:

- Nedgang i direkte skatter fra 1969 til 1970 kombinert med øking i de indirekte skattene,
- jevn og sterk vekst fra 1970 til og med 1973 i de direkte skattene; ubetydelige variasjoner i nivået for de indirekte skattene,
- stabilt nivå både for de direkte og indirekte skattene fra og med 1973 og framover, men med et ikke ubetydelig lavere nivå for begge skatteformer i 1974.

Endringene fra 1969 til 1970 har i første rekke sin bakgrunn i overgangen fra en sisteleddsavgift med sats 13,64 prosent, til en merverdiavgift utliknet på et mer omfattende grunnlag og med en avgiftssats på 20 prosent. Samtidig ble det gjennomført betydelige lettelser i skattleggingen av inntekt og formue. Disse endringene vil ikke bli ytterligere kommentert i det følgende.

Bakgrunnen for den sterke veksten i de direkte skattene i de første årene etter 1970, en vekst som var særlig markert i årene til og med 1972, var for det første kraftig heving av satsene for folketrygdavgiftene. Dessuten var skattefrie inntektsfradrag og progresjonstabeller for de ordinære inntektsskattene omtrent uendret i disse årene, mens prisene økte med gjennomsnittlig ca. 7 prosent pr. år. Samlet ville dette gitt en øking i nivået for de direkte skattene, selv om inntektene bare hadde økt i samme takt som prisene. I denne perioden økte imidlertid inntektene langt sterkere enn prisene, noe som forsterket veksten i nivået for disse skattene.

Med en slik sterk vekst i de direkte skattene skulle en vente at nivået for de indirekte skattene, som hovedsakelig er skatter betalt ved anvendelse av inntekt (inntekt minus direkte skatter), ikke kunne opprettholdes uten at satsene for de indirekte skattene ble hevet eller grunnlaget for dem utvidet<sup>1)</sup>. I perioden 1970 til 1973 ble det ikke gjennomført satshevinger eller andre skjerpinger av betydning for de indirekte skattene. Som det framgår av tabell 1 var det likevel bare ubetydelige variasjoner i nivået for de indirekte skattene i disse årene. Dette har dels sammenheng med at økingen i direkte skatter i prosent av BNP (eller i prosent av samlede private inntekter) ikke førte til en tilsvarende nedgang i de totale private disponible inntekters andel av BNP, noe som skyldtes en sterk øking i direkte stønader fra det offentlige til private<sup>2)</sup>. Økingen i stønadene var imidlertid ikke tilstrekkelig til å opprettholde nivået for de samlede private disponible inntektene, og dermed heller ikke til å forklare at nivået for de indirekte skattene ble opprettholdt. En

1) Skattleggingen av offentlig inntektsanvendelse er relativt sett langt lavere enn av privat inntektsanvendelse. 2) Kilde: Nasjonalregnskaps-tall, materiale i Statistisk Sentralbyrå.

vesentlig forklaringsfaktor kan være å finne i endringer i sammensetningen av totale private disponible inntekter, som vil kunne føre til en vridning i retning av sterkere avgiftsbelagt inntektsanvendelse. Det er derfor av interesse å undersøke hvordan endringen i de samlede disponible inntektene for private i denne perioden fordelte seg på inntektskomponenter.

Komponentene i privat inntekt av arbeid og kapital er lønnskostnader, dvs. lønn (kontant og in natura) medregnet arbeidsgiveravgifter og sosiale ytelser, inntekt av arbeid som selvstendig næringsdrivende og inntekt av kapital (renteinntekt, aksjeutbytte m.v.). I første omgang vil vi undersøke hvordan den sterke veksten i nivået for de direkte skattene i perioden 1970-1973 fordelte seg på direkte skatter av lønnskostnader og direkte skatter av annen inntekt av arbeid og kapital. En vil tilnærmet få uttrykk for dette hvis direkte skatter utliknet på lønnstakere på den ene side og på selvstendige næringsdrivende og private selskaper på den annen side (hovedsakelig med den årlige skattestatistikken som kilde), settes i forhold til nasjonalregnskapets tall for lønnskostnader - respektive annen privat inntekt av arbeid og kapital, jfr. tabell 2<sup>1)</sup>.

Tabell 2. Direkte skatter av lønnskostnader og av annen privat inntekt av arbeid og kapital i prosent av inntekter før skatt

	1970	1971	1972	1973
Lønnskostnader .....	34,3	38,2	40,2	42,2
Annen privat inntekt .....	20,8	24,0	27,5	29,5

K i l d e: Nasjonalregnskapstall, materiale i Statistisk Sentralbyrå.

Beregningene indikerer at veksten i den gjennomsnittlige skatteprosent for direkte skatter i denne perioden var sterk for begge inntektsarter, men at skatteprosenten for direkte skatter av lønnskostnader steg svakere enn for direkte skatter av annen privat inntekt. I samme periode steg lønnskostnadene sterkere enn annen privat inntekt. Samlet gav dette en vesentlig sterkere vekst i lønnskostnader fratrukket direkte skatter av lønnskostnader, enn i annen privat inntekt etter fradrag for direkte skatter av slik inntekt. Som nevnt foran var det i denne perioden også en relativt sterk vekst i direkte stønader fra det offentlige til private.

1) Iflg. siste inntektsstatistikk (Inntektsstatistikk 1973) utgjorde lønnsinntekt vel 95 prosent av lønnstakernes samlede bruttoinntekter, mens inntekt av næringsvirksomhet, aksjeutbytte, renteinntekt o.l. utgjorde nærmere 90 prosent av total bruttoinntekt for selvstendig næringsdrivende. Private selskapers inntekter omfatter bare annen privat inntekt og ikke lønnsinntekt. Det skulle derfor neppe være store betenkeligheter ved å sette skatter betalt av ulike grupper av personer og institusjoner i forhold til ulike inntektsarter; dette gjelder særlig dersom en primært er interessert i forholdstallenes endringer.

Ettersom en større andel av stønader og av lønnsinntekt etter skatt enn av annen privat inntekt etter skatt anvendes til konsum, bidro dette til at veksten i privat konsum var sterkere enn veksten i totale private disponible inntekter<sup>1)</sup>. Dette medvirket til å opprettholde nivået for de indirekte skattene, idet privat konsum er relativt sterkere skattlagt enn annen inntektsanvendelse, samtidig som skatt på privat konsum - naturlig nok - utgjør en vesentlig del av de totale indirekte skattene.

Årene fra og med 1973 og framover er, som nevnt, karakterisert av et forholdsvis jevnt nivå for begge skatteformer, avbrutt av en isolert nedgang i nivået både for de direkte og indirekte skattene i året 1974.

Når det gjelder de direkte skattene, ble det i denne perioden årlig gjennomført endring av satsene for de ordinære inntektsskatter, fortrinnsvis ved at skattefrie inntektsfradrag ble hevet og ved at satsene for medlemsavgiftene til folketrygden ble satt ned. Sett i forhold til pris- og inntektsveksten var endringene særlig sterke i 1974.

Samtidig som nivået for de totale direkte skattene sank fra 1973 til 1974, ble også nivået for de indirekte skattene redusert. Også det påfølgende året var det tilnærmet en parallell utvikling i de to skatteformer, men da en øking. Ut fra tilsvarende resonnement som for perioden 1970 til 1973 kunne en ha ventet at nivået for de to skatteformer ville ha utviklet seg i "motsatt" retning, dersom det ikke var blitt gjennomført henholdsvis lettelse og skjerping i den indirekte skattlegging. Det ble imidlertid heller ikke i denne perioden foretatt slike endringer av betydning. Vi vil derfor undersøke om endringene i nivået for de indirekte skattene skyldtes vridninger i inntektsanvendelsen.

Fra 1973 til 1974 var veksten i det totale private konsumet langt svakere enn veksten i BNP. Det private konsumets andel av BNP var derfor markert lavere i 1974 enn i de foregående årene. I de to neste årene økte konsumet sterkere enn BNP, slik at det totale private konsumets andel av BNP igjen økte. Fordi, som nevnt tidligere, privat konsum er sterkere avgiftsbelagt enn annen inntektsanvendelse, ble endringene i nivået for det private konsumet reflektert i en tilsvarende nivåendring for de indirekte skattene - en nedgang fra 1973 til 1974 og en øking i de to påfølgende årene.

---

1) Kilde: Nasjonalregnskapstall, materiale i Statistisk Sentralbyrå.

Den parallelle utviklingen i konsumet og dermed i de indirekte skattene på den ene side og i de direkte skattene på den andre side, kan også for denne perioden sees på bakgrunn av utviklingen av de samlede private inntekter sett i forhold til BNP, og i endringen av disse inntektenes sammensetning.

Det kan fastslås at nedgangen fra 1973 til 1974 i nivået for de direkte skattene ikke ble reflektert i en tilsvarende øking i de totale disponible inntektenes andel av BNP. Dette skyldtes en forholdsvis svak vekst i direkte stønader fra det offentlige til private. Videre var veksten i lønnskostnadene dette året lavere enn veksten i annen privat inntekt, samtidig som beregningene over direkte skatter av disse to inntektsarter særskilt indikerer en svakere nedgang i direkte skatter av lønnskostnader enn av annen privat inntekt<sup>1)</sup>. Samlet gav dette en langt lavere vekst fra 1973 til 1974 i stønader til private og i lønnskostnader etter skatt enn i annen privat inntekt etter skatt. Dette bidro til at det private konsumets andel av BNP sank fra 1973 til 1974.

De to neste årene - fra 1974 til 1975 og fra 1975 til 1976 - da nivået for de direkte skattene økte, skjedde det også en endring i sammensetningen av de totale private disponible inntektene, men i en annen retning enn i det foregående året. I disse årene var vektsten i stønadene og i lønnskostnader etter skatt vesentlig sterkere enn veksten i annen privat inntekt etter skatt. Dette bidro til å øke det totale private konsumets andel av BNP og dermed også nivået for de indirekte skattene.

Ovenfor har en sett på endringer i nivået for de indirekte skattene på bakgrunn av vridninger i den samlede inntektsanvendelsen, den totale konsumtilbøyeligheten, med utgangspunkt i endringer i inntektsfordelingen mellom hovedgrupper av konsumenter. En mer inngående analyse ville kreve ytterligere undersøkelser av bl.a. om det har skjedd endringer i total konsumtilbøyelighet innen hver av disse konsumentgruppene, og i hvilken grad endringene i nivået for de indirekte skattene kan tilskrives en vridning i sammensetningen av det totale private konsumet i retning av varer og tjenester som er sterkere, respektive svakere, avgiftsbelagt enn gjennomsnittet.

---

1) Materiale i Statistisk Sentralbyrå.

## II. TABELLKOMMENTARER

*Innledende merknader*

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 vilkårlig valgte forutsetninger, som kan gi ikke uvesentlige utslag i resultatene. I tabellkommentarene nedenfor har en omtalt de viktigste generelle forutsetninger for beregningene, mens de mer spesielle forutsetninger ved den enkelte tabell er anført i noter.

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

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet, har en nedenfor samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsettene 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. Tabellsettene C og D gir mer detaljerte opplysninger om den direkte og indirekte skattlegging av personer. I tabellsett E finner en enkelte opplysninger om foretakskattleggingen. I hovedsak gjelder de første tabellene innen hver tabellgruppe norske skatter, mens de følgende tabeller belyser tilsvarende skatter i internasjonal sammenheng. For å få internasjonalt sammenliknbare tall har en i flere tabeller omregnet de utenlandske inntekter, skatter m.v. til norske kroner. Omregningen er basert på de offisielle valutakurser for det aktuelle tidsrom, til tross for det noe vilkårlige ved denne metode. Den er likevel brukt fordi en mangler et bedre grunnlag for omregning.

*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 1967 på grunnlag av det materialet som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FN's nye nasjonalregnskapsstandard, den nye SNA <sup>1)</sup>, Nivåforskjellen som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1967, 1968, 1969 og 1970 som er gitt både etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Beregningene i tabellene A.2 og A.3 er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD Countries 1975, som i prinsippet også følger den nye SNA. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og andre begreper i den nye SNA avviker fra de tilsvarende begreper f.eks. i OECD's standardiserte system og i det tidligere norske nasjonalregnskapssystem.

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



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

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

Disse tabellene viser bruttoskatter etter skatteform - trygdepremier, andre direkte skatter og indirekte skatter - samt bruttoskatter fordelt på den sentrale og lokale forvaltningen. Tallene i tabellene 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. Tabellene B.3 og B.4 er basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

*Tabellsett C. Personlige direkte skatter*

Tabellene 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 og fylkeskommunen.
- (ii) Fellesskatt til skattefordelingsfondet.

1) Bruttoskatter omfatter:

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

Direkte og indirekte overføringer omfatter:

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

- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp.
- (v) Medlemsandelen av premier til:
  - Folketrygd,
  - syketrygd,
  - arbeidsløysetrygd<sup>1)</sup>.
- (vi) Barnetrygd (negativ skatt).
- (vii) Forsørgerfradrag for barn under 17 år (innført i 1977).

Skatten til kommunen og (fra 1977) til fylkeskommunen er beregnet etter høyeste skattøre, og syketrygden for 1970 er fastsatt 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 nettoinntekten. Dessuten har en tatt hensyn til reglene for oppgjørsfradraget som ble innført i 1974.

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

---

1) Disse trygder er fra og med 1971 samlet i lov om folketrygd og finansieres under ett ved felles premie, som består av en pensjonsdel og en sykedel, og som kreves inn sammen med de ordinære skatter. Inntil 1971 ble syke- og arbeidsløysetrygden finansiert ved inntektsklassegraderte premier som utgjorde konstante beløp innen fastsatte inntektsklasser med trinnsvis premieøkning etter som inntekten passerte intervallgrensene. Slike premier vil dels være uten innflytelse på marginalskattens størrelse, dels kunne gi store utslag. En har ved beregningene til tabellene C.1 og C.2 latt marginalskattene være upåvirket av disse inntektsklassegraderte trygdepremiene. Ellers er marginalskatten definert som prosentvis skatteøkning på s i s t e inntjente krone.

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

Tabellene C.6, C.7 og C.8. Disse tabellene omfatter inntektskatter og medlemspremier til pliktige trygder av lønnsinntekt i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt forenklerde forutsetninger. Blant annet har en regnet med at nettoinntektene er definert likt i alle land, dvs. en har sett bort fra fradrag som påvirker størrelsen av nettoinntekten med unntak av fradrag som nærmest kan sies å være et korrektiv til skattesatsene (klassedradrag etc.), og fradrag for trygdepremier. En har derfor i tabell C.5 tatt med en summarisk oversikt over de enkelte lands regler angående generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt.

I figur 1 side 46 er de gjennomsnittlige skatteprosenten i et utvalg av land fra tabell C.6 framstilt i diagramform. En har tatt med de land der forskjellen i skattestruktur for denne type skatt er særlig markert.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.9 gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.10 er en sammendrags-tabell som viser arbeidstakernes totale medlemspremie og total arbeidsgiveravgift ved de pliktige trygdeordninger.

Tabellene C.11 og C.12. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.11 gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.12 viser formuesskatter i prosent av nettoformuen på en del formuestrinn målt i norske kroner. De beregnede prosentsatser kan bare gi et ufullstendig grunnlag for sammenlikning av formuesskattleggingen. De enkelte lands regler for beregning av nettoformuen er ikke ensartet. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til at formuesskattene til dels kan være avhengige av formuesavkastningen, og at de i enkelte land er fradragsberettiget i inntekten ved beregningen av inntektsskatten. Også i land som ikke har formuesskatter, vil det skattebeløp den enkelte inntektstaker betaler, indirekte kunne være avhengig av om vedkommende har formue. Dette skyldes at skattleggingen ofte er differensiert etter inntektens art, og da gjerne slik at inntekt av formue skattlegges hardere enn annen inntekt. Dette gjør seg særlig gjeldende i Frankrike og Storbritannia, uten at det har kommet til uttrykk i tabellene C.6, C.7 og C.8, 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 sammen-  
setningen av konsumet har en beregnet den alminnelige omsetningsavgift/  
merverdiavgift særskilt for hovedgrupper av konsumvarer. For hver hoved-  
gruppe har en da søkt å skille mellom verdien av avgiftspliktig og av-  
giftsfritt konsum for på den måten direkte å kunne beregne avgiftsbeløpet  
på vedkommende varegruppe. Selv om en har hatt detaljert statistikk, har  
skillet mellom avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum på enkelte punkter  
måttet trekkes skjønnsmessig. (En har ikke kunnet ta hensyn til eventuell  
skatteunndragelse.)

Tabell D.2. I denne tabellen er særavgiftene fordelt på hoved-  
grupper 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 merverdi-  
avgiften i utvalgte land. I de land hvor selve avgiften er med i av-  
giftsgrunnlaget, 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 merverdiav-  
gift i prosent av bruttonasjonalproduktet (i henholdsvis annen og første  
kolonne i tabellen) gir en indikasjon på hvordan omfanget av avgifts-  
grunnlaget varierer mellom landene.

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

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

*Tabellsett E. Direkte skatter på foretak*

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

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

Tabell E.4 gir en skjematisk oversikt over avskrivningsmetoder som nyttes i de ulike land ved beregninger av skattemessige avskrivninger på henholdsvis maskiner og bygninger. Viktige avskrivningsmetoder er "den rette linjes metode" og "saldometoden". Ved "den rette linjes metode" blir de samlede avskrivninger fordelt med like store beløp pr. år over driftsmidlets levetid. Dette blir i praksis gjennomført ved at de årlige avskrivningene fastsettes til en bestemt prosent av driftsmidlets anskaffelsesverdi. Ved "saldometoden" beregnes fradraget for avskrivninger etter en fast prosent av driftsmidlets gjenstående bokførte verdi. De årlige avskrivninger beregnet etter denne metode, vil således avta etterhvert som driftsmidlet blir nedskrevet. I flere land gis det mulighet for å kombinere flere avskrivningsmetoder ved beregning av avskrivninger på det enkelte driftsmiddel. I alle land som er med i oversikten, er hovedregelen at grunnlaget for de skattemessige avskrivningene er driftsmidlenes historiske kostpris.

Tabell E.5 viser årlige avskrivningssatser i prosent av anskaffelsesverdien (historisk kostpris) for maskiner som antas å vare i 10 år, mens tabell E.6 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. I enkelte land er eksempelvis de satser som tillates

for avskrivning etter "den rette linjes metode" så høye at forutsetningen om brukstid ikke blir effektiv, jfr. bl.a. avskrivningssatsene i Frankrike for bygninger i tabell E.6. For øvrige avskrivningssatsene beregnet på grunnlag av de avskrivningsmetodene som er omtalt i tabell E.4.

De avskrivningsbestemmelsene som framgår av tabellene E.4, E.5 og E.6 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.7 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 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?

In the first section some aspects concerning the last years changes in the total tax level in Norway are presented. It is stated that this level is effected not only by tax rates or tax base changes, but may a.o. reflect income application fluctuations as well.

The main part of the publication consists of tables which are arranged in groups dealing with the same subject, generally. Table group A deals with total taxes to and transfers from general 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. This is stated, but not further discussed, in the commentary section. Objections may be raised against the methods applied in connection with some of the tables. 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. 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*<sup>1)</sup>

År Year	Bruttoskatter i alt <i>Gross taxes, total</i>		Direkte og indirekte overføringer til private i alt <i>Subsidies and other transfers to private households, total</i>		Nettoskatter i alt <sup>2)</sup> <i>Net taxes, total</i> <sup>2)</sup>	
	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	38,6*	13,4	15,0*	19,9	23,6*
1968	33,7	39,1*	14,2	15,9*	19,5	23,2*
1969	35,3	41,1*	15,5	17,2*	19,8	23,9*
1970	36,5	41,2	17,2	19,0	19,3	22,2
1971	..	44,6	..	20,0	..	24,6
1972	..	46,3	..	21,0	..	25,3
1973	..	47,4	..	21,3	..	26,1
1974	..	45,9 <sup>3)</sup>	..	21,2 <sup>3)</sup>	..	24,7
1975*	..	47,3 <sup>3)</sup>	..	22,3 <sup>3)</sup>	..	25,0
1976*	..	47,6 <sup>3)</sup>	..	23,1 <sup>3)</sup>	..	24,5

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

1) Gammelt system: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. Nytt system: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap, den nye SNA. 2) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (1974: 0,5 pst. av bruttonasjonalproduktet, 1975 og 1976: 0,6 pst. av bruttonasjonalproduktet).

1) *Former system: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. New system: Figures according to the new UN System of National Accounts, new SNA.* 2) *Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total.* 3) *Including refunded value added tax (1974: 0.5 per cent of gross domestic product, 1975 and 1976: 0.6 per cent of gross domestic product).*



Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1975

Land	Bruttonasjonalprodukt pr. innbygger <i>Gross domestic product per capita</i>	Inntekter <i>Revenues</i>		Netto sparing <sup>1)</sup> <i>Net saving<sup>1)</sup></i>
		I alt <i>Total</i>	Av dette <i>Of which</i> Brutto- skatter i alt <i>Gross taxes, total</i>	
	Nkr			
Norge*	37 000	49,7 <sup>4)</sup>	47,3 <sup>4)</sup>	7,8
Danmark	36 500	45,0	42,9	2,0
Finland	30 300	39,5	36,4	6,8
Sverige	44 800	52,2	47,1	5,4
Belgia	33 200	40,7	40,4	-0,9
Frankrike	33 900	40,6	37,8	1,7
Hellas	12 400	27,0	24,5	0,2
Italia	16 200	34,7	32,6	-5,1
Luxembourg	32 100	50,6	47,2	8,5
Nederland	31 300	53,6	48,5	3,1
Portugal <sup>6)</sup>	8 500	23,0	21,6	0,4
Spania <sup>6)</sup>	13 500	23,1	20,8	1,1
Storbritannia	20 700	40,5	37,6	-0,8
Sveits	46 700	31,9	29,0	2,7
Vest-Tyskland	36 200	40,9	38,6	-0,8
Østerrike	26 400	39,1	39,1	5,2
Canada	39 300	37,3	32,7	0,2
USA	40 300	30,7	29,4	-3,2

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1975 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1977.

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

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

4) Se tabell A.1. note 3. 5) Omfatter militære formål. 6) Tallene gjelder 1974.

General government revenues and expenditures as percentage of gross domestic product. Selected countries. 1975

		Utgifter Expenditures			
		Av dette Of which			
I alt <sup>2)</sup> Total <sup>2)</sup>	Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Offentlig konsum Government consumption		Netto-skatter i alt <sup>3)</sup> Net taxes, total <sup>3)</sup>	Country
		Sivile formål Civilian	Militære formål Military		
41,9	22,3 <sup>4)</sup>	13,7	3,2	25,0	Norway*
43,0	16,1	24,7 <sup>5)</sup>	..	26,8	Denmark
32,7	13,4	16,9	1,6	23,0	Finland
46,8	18,7	24,8 <sup>5)</sup>	..	28,4	Sweden
41,6	20,1	14,4	2,8	20,3	Belgium
38,9	21,9	14,4 <sup>5)</sup>	..	15,9	France
26,8	10,1	8,4	6,7	14,4	Greece
39,8	22,2	11,4	2,1	10,4	Italy
42,1	24,8	15,0 <sup>5)</sup>	..	22,4	Luxembourg
50,5	27,8	14,8	3,2	20,7	The Netherlands
22,6	7,5	8,6	5,9	14,1	Portugal <sup>6)</sup>
22,0	11,3	9,5 <sup>5)</sup>	..	9,5	Spain <sup>6)</sup>
41,3	14,9	17,3	4,9	22,7	United Kingdom
29,2	11,6	12,7 <sup>5)</sup>	..	17,4	Switzerland
41,7	18,0	18,0	3,1	20,6	Western Germany
33,9	15,9	16,6 <sup>5)</sup>	..	23,2	Austria
37,1	12,8	20,1 <sup>5)</sup>	..	19,9	Canada
33,9	11,8	13,4	5,9	17,6	United States

Source: National Accounts of OECD Countries 1975 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1977.

1) Total revenue minus total expenditure; applied for net fixed asset formation and net lending. 2) Applied for: Subsidies and other transfers to private households, government consumption, interest expenditure and transfers to other countries. 3) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 4) See table A.1. note 3. 5) Including military purpose. 6) The figures refer to 1974.

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

Land Country	Bruttoskatter Gross taxes		Nettoskatter <sup>1)</sup> Net taxes <sup>1)</sup>	
	1972	1975	1972	1975
Norge* Norway* .....	46,3	47,3 <sup>2)</sup>	25,3	25,0
Danmark Denmark .....	43,2	42,9	29,4	26,8
Finland Finland .....	34,4	36,4	22,9	23,0
Sverige Sweden .....	45,0	47,1	30,3	28,4
Frankrike France .....	36,5	37,8	17,8	15,9
Nederland The Netherlands .....	43,8	48,5	21,7	20,7
Storbritannia United Kingdom ...	34,4	37,6	22,2	22,7
Vest-Tyskland Western Germany ..	36,5	38,6	22,0	20,6
USA United States .....	30,0	29,4	20,6	17,6

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1975 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1977. *Source: National Accounts of OECD Countries 1975 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1977.*

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

2) Se tabell A.1. note 3.

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

Tabell B.1. Bruttoskatter etter skatteform<sup>1)</sup> Gross taxes by type of tax<sup>1)</sup>

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- premier Social security premiums	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes	Trygde- premier 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 <sup>*</sup> .....	9,1	14,3	15,2	23,7	37,0	39,3
1968 <sup>*</sup> .....	9,5	14,8	14,8	24,3	37,8	37,9
1969 <sup>*</sup> .....	9,7	15,3	16,1	23,5	37,3	39,2
1970 .....	9,7	13,3	18,2	23,5	32,2	44,3
1971 .....	11,6	14,4	18,6	26,1	32,2	41,7
1972 .....	12,7	15,1	18,5	27,4	32,7	39,9
1973 .....	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
1974 .....	13,1	15,3	17,5 <sup>2)</sup>	28,5	33,4	38,1 <sup>2)</sup>
1975 <sup>*</sup> .....	13,4	16,0	17,9 <sup>2)</sup>	28,3	33,9	37,8 <sup>2)</sup>
1976 <sup>*</sup> .....	12,7	16,6	18,3 <sup>2)</sup>	26,7	34,9	38,4 <sup>2)</sup>

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

1) For årene 1900 til og med 1966: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1967: 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 1900-1966: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1967: 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 kommuner<sup>1)</sup> Gross taxes by level of government<sup>1)</sup>

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
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 <sup>*</sup> .....	29,3	9,3	76,0	24,0
1968 <sup>*</sup> .....	29,5	9,6	75,5	24,5
1969 <sup>*</sup> .....	31,3	9,8	76,2	23,8
1970 .....	31,6	9,6	76,8	23,2
1971 .....	34,8	9,8	77,9	22,1
1972 .....	36,3	10,0	78,3	21,7
1973 .....	37,0	10,4	78,1	21,9
1974 .....	35,6 <sup>3)</sup>	10,3	77,6 <sup>3)</sup>	22,4
1975 <sup>*</sup> .....	36,9 <sup>3)</sup>	10,4	78,1 <sup>3)</sup>	21,9
1976 <sup>*</sup> .....	36,7 <sup>3)</sup>	10,9	77,2 <sup>3)</sup>	22,8

1) For årene 1900 til og med 1966: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1967: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1. 2) Omfatter trygdepremier. 3) Se tabell A.1. note 3.

1) For the years 1900-1966: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1967: Figures according to the new UN System of National Accounts, SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. 2) Including social security premiums. 3) See table A.1. note 3.

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

Land <i>Country</i>	I prosent av bruttonasjonal- produktet <i>As percentage of gross domestic product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>		
	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
1 9 7 2						
Norge <sup>x</sup> <i>Norway<sup>x</sup></i>	12,7	15,1	18,5	27,4	32,7	39,9
Danmark <i>Denmark</i>	2,0	24,1	17,1	4,8	55,7	39,5
Finland <i>Finland</i>	4,7	15,4	14,3	13,7	44,6	41,7
Sverige <i>Sweden</i>	10,2	20,5	14,3	22,7	45,5	31,8
Frankrike <i>France</i>	14,8	6,7	14,8	40,7	18,5	40,8
Nederland <i>The Netherlands</i>	16,7	15,2	11,9	38,0	34,7	27,3
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	6,3	13,8	14,3	18,5	40,0	41,5
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	12,3	10,7	13,5	33,7	29,4	36,9
USA <i>United States</i>	6,3	14,2	9,5	21,0	47,3	31,7
1 9 7 5						
Norge <sup>x</sup> <i>Norway<sup>x</sup></i>	13,4	16,0	17,9 <sup>1)</sup>	28,3	33,9	37,8 <sup>1)</sup>
Danmark <i>Denmark</i>	0,8	26,2	15,9	1,9	61,1	37,0
Finland <i>Finland</i>	5,9	17,4	13,1	16,2	47,9	35,9
Sverige <i>Sweden</i>	10,5	22,4	14,2	22,3	47,5	30,2
Frankrike <i>France</i>	16,5	7,2	14,1	43,7	19,0	37,3
Nederland <i>The Netherlands</i>	20,0	16,7	11,8	41,3	34,5	24,2
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	7,8	16,6	13,2	20,7	44,2	35,1
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	14,1	11,7	12,8	36,7	30,2	33,1
USA <i>United States</i>	7,2	13,0	9,2	24,6	44,3	31,1

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1975 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1977. *Source: National Accounts of OECD Countries 1975 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1977.*

1) Se tabell A.1. note 3.

1) See table A.1. note 3.

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

Land 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 <sup>1)</sup> <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>	Sentrale skatter <sup>1)</sup> <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>
1 9 7 2				
Norge* <i>Norway*</i> .....	36,3	10,0	78,3	21,7
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Finland <i>Finland</i> .....	26,3	8,1	76,4	23,6
Sverige <i>Sweden</i> .....	30,9	14,2	68,6	31,4
Frankrike <i>France</i> .....	34,2	2,3	93,8	6,2
Nederland <i>The Netherlands</i> ...	42,8	1,0	97,6	2,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	29,6	4,8	86,0	14,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	22,9	13,6	62,8	37,2
USA <i>United States</i> .....	19,9	10,0	66,5	33,5
1 9 7 5				
Norge* <i>Norway*</i> .....	36,9 <sup>2)</sup>	10,4	78,1 <sup>2)</sup>	21,9
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Finland <i>Finland</i> .....	27,2	9,2	74,7	25,3
Sverige <i>Sweden</i> .....	34,0	13,1	72,2	27,8
Frankrike <i>France</i> .....	34,7	3,1	91,8	8,2
Nederland <i>The Netherlands</i> ...	47,3	1,2	97,5	2,5
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	33,4	4,2	88,8	11,2
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	24,9	13,7	64,5	35,5
USA <i>United States</i> .....	19,6	9,8	66,6	33,4

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1975 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1977. *Source: National Accounts of OECD Countries 1975 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1977.*

1) Omfatter trygdepremier. 2) Se tabell A.1. note 3.

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

Tabell C.1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) 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 1976 <i>Gross wage income in 1976</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt <sup>1)</sup> <i>Marginal tax rates<sup>1)</sup></i>				
	1970	1972	1974	1976	1977 <sup>2)</sup>	1970	1972	1974	1976	1977 <sup>2)</sup>
Prosent <i>Per cent</i>										
<i>Enslige Single</i>										
Kr 30 000 ....	24,7	26,2	25,1	23,8	22,4	25,1	38,7	34,1	37,2	30,2
" 40 000 ....	26,6	29,9	28,7	27,3	25,9	37,5	42,5	38,2	42,2	41,2
" 50 000 ....	29,5	32,8	32,5	30,3	29,0	37,5	47,5	48,2	42,2	41,2
" 60 000 ....	32,0	35,2	35,2	32,8	31,6	42,5	47,5	53,2	47,2	46,2
" 75 000 ....	34,6	38,2	38,9	36,6	35,7	42,5	52,5	58,2	59,2	58,2
" 100 000 ....	38,0	42,3	44,3	43,0	42,5	43,5	57,5	63,2	64,2	68,7
" 125 000 ....	40,0	45,9	48,4	48,2	47,8	48,5	62,5	68,2	69,2	72,7
" 150 000 ....	42,2	48,0	51,2	52,0	51,8	53,5	59,1	64,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>										
Kr 30 000 ....	20,4	21,6	19,9	19,1	17,4	25,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	21,6	24,3	23,3	22,1	20,6	27,5	32,5	37,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	23,9	27,5	26,7	24,8	23,2	37,5	42,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	26,8	30,0	28,8	27,3	25,7	37,5	42,5	48,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	29,4	33,0	32,8	30,5	29,2	37,5	47,5	53,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	32,8	37,1	38,5	36,3	35,5	38,5	52,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	34,9	40,8	43,3	42,2	41,6	43,5	57,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	37,1	43,4	46,7	46,6	46,3	48,5	54,1	59,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>										
Kr 30 000 ....	9,5	11,8	10,9	10,6	8,1	25,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	13,5	16,9	16,6	15,7	13,6	27,5	32,5	37,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	17,4	21,6	21,3	19,7	17,6	37,5	42,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	21,3	25,1	24,3	23,0	21,1	37,5	42,5	48,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	25,1	29,0	29,2	27,1	25,5	37,5	47,5	53,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	29,6	34,2	35,8	33,8	32,8	38,5	52,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	32,3	38,4	41,2	40,1	39,4	43,5	57,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	34,9	41,5	44,9	44,9	44,5	48,5	54,1	59,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>										
Kr 30 000 ....	-13,4	-8,7	-8,9	-9,7	-12,0	25,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	-3,7	1,5	1,7	0,5	-1,5	27,5	32,5	37,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	3,7	9,3	9,4	7,6	5,5	37,5	42,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	9,9	14,8	14,4	12,9	11,0	37,5	42,5	48,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	15,9	20,8	21,3	19,0	17,4	37,5	47,5	53,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	22,7	28,0	29,9	27,7	26,7	38,5	52,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	26,8	33,5	36,4	35,2	34,6	43,5	57,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	30,4	37,4	40,9	40,8	40,4	48,5	54,1	59,3	69,4	69,4

1) Se note 1, side 17. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1976 til 1977 på 9,0 prosent.

1) See note 1, page 17. 2) The price increase from 1976 to 1977 is assumed to be 9.0 per cent.



Tabell C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) 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 1976 <i>Gross wage income in 1976</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt <sup>1)</sup> <i>Marginal tax rates<sup>1)</sup></i>				
	1970	1972	1974	1976	1977 <sup>2)</sup>	1970	1972	1974	1976	1977 <sup>2)</sup>
Prosent <i>Per cent</i>										
<b>Enslige <i>Single</i></b>										
Kr 30 000 ....	23,7	25,0	24,2	23,8	22,5	29,1	29,7	34,1	37,2	30,2
" 40 000 ....	24,7	27,5	27,7	27,3	26,1	29,1	38,7	38,2	42,2	41,2
" 50 000 ....	26,4	30,4	30,8	30,3	29,1	41,9	42,5	48,2	42,2	41,2
" 60 000 ....	29,0	32,8	33,7	32,8	31,7	41,9	47,5	48,2	47,2	46,2
" 75 000 ....	31,9	35,7	37,3	36,6	35,9	46,9	47,5	53,2	59,2	58,2
" 100 000 ....	35,6	39,6	42,3	43,0	42,7	51,9	52,5	63,2	64,2	68,7
" 125 000 ....	37,9	42,9	46,5	48,2	48,0	47,9	57,5	63,2	69,2	72,7
" 150 000 ....	39,6	45,9	49,9	52,0	52,0	52,9	62,5	68,2	69,4	69,4
<b>Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i></b>										
Kr 30 000 ....	18,2	20,1	18,8	19,1	17,5	29,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	20,6	22,7	21,9	22,1	20,7	29,1	29,7	32,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	21,6	24,6	25,5	24,8	23,3	31,9	32,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	23,3	27,5	27,6	27,3	25,9	31,9	42,5	38,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	26,7	30,5	31,0	30,5	29,3	41,9	42,5	48,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	30,4	34,4	36,4	36,3	35,8	46,9	47,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	32,8	37,7	41,2	42,2	41,9	42,9	52,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	34,5	40,8	45,0	46,6	46,5	47,9	57,5	68,2	69,4	69,4
<b>Ektefeller med to barn <i>Married couples with two children</i></b>										
Kr 30 000 ....	4,4	8,3	8,9	10,6	8,3	29,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	10,3	13,9	14,5	15,7	13,8	29,1	29,7	32,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	13,3	17,5	19,5	19,7	17,8	31,9	32,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	16,4	21,6	22,6	23,0	21,3	31,9	42,5	38,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	21,2	25,8	27,1	27,1	25,6	41,9	42,5	48,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	26,3	30,9	33,4	33,8	33,0	46,9	47,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	29,5	34,9	38,9	40,1	39,7	42,9	52,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	31,7	38,4	43,0	44,9	44,7	47,9	57,5	68,2	69,4	69,4
<b>Ektefeller med fire barn <i>Married couples with four children</i></b>										
Kr 30 000 ....	-24,4	-16,3	-13,0	-9,7	-11,7	29,1	29,3	29,6	31,2	30,2
" 40 000 ....	-11,3	-4,6	-2,0	0,5	-1,2	29,1	29,7	32,4	31,2	30,2
" 50 000 ....	-4,0	2,7	6,4	7,6	5,8	31,9	32,5	38,2	37,2	36,2
" 60 000 ....	2,0	9,3	11,7	12,9	11,3	31,9	42,5	38,2	42,2	41,2
" 75 000 ....	9,6	15,9	18,3	19,0	17,7	41,9	42,5	48,2	47,2	46,2
" 100 000 ....	17,6	23,5	26,9	27,7	27,1	46,9	47,5	58,2	59,2	63,7
" 125 000 ....	22,6	29,0	33,6	35,2	34,9	42,9	52,5	63,2	69,2	68,7
" 150 000 ....	25,9	33,5	38,6	40,8	40,7	47,9	57,5	68,2	69,4	69,4

1) Se note 1, side 17. 2) En har regnet med en lønnsstigning fra 1976 til 1977 på 10 prosent.

1) See note 1, page 17. 2) The wage increase from 1976 to 1977 is assumed to be 10 per cent.

Tabell C.3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent *Number of income taxpayers by total marginal tax rates*

Marginal skatteprosent <sup>1)</sup> <i>Marginal tax rates</i>	1970	1972	1974	1976	1977	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
20 - 24 ....	826 700	700 900	578 200	655 100	693 700	469 200
25 - 29 ....	.	.	477 900	246 900	219 000	124 300
30 - 34 ....	568 900	591 300	.	429 500	397 100	238 500
35 - 39 ....	173 900	321 100	431 800	216 400	211 700	133 600
40 - 44 ....	41 200	84 800	174 500	.	.	.
45 - 49 ....	13 500	28 100	68 900	134 400	144 000	93 800
50 - 54 ....	7 100	14 200	47 700	74 800	86 800	55 300
55 - 59 ....	2 700	4 700	10 500	59 800	73 100	43 000
60 - 64 ....	3 000	5 500	13 200	38 900	47 100	24 700
65 - 69 ....	200	400	3 700	22 900	29 900	12 600
70 - 74 ....	300	400	600	1 600	2 200	600
75 - ....	.	.	.	.	.	.
I alt <i>Total</i>	1 637 500	1 751 400	1 807 000	1 880 300	1 904 600	1 195 600

Kumulerte tall *Cumulative figures*

20 eller mer	1 637 500	1 751 400	1 807 000	1 880 300	1 904 600	1 195 600
25 " "	810 800	1 050 500	1 228 000	1 225 200	1 210 900	726 400
30 " "	810 800	1 050 500	750 900	978 300	991 900	602 100
35 " "	241 900	459 200	750 900	548 800	594 800	363 600
40 " "	68 000	138 100	319 100	332 400	383 100	230 000
45 " "	26 800	53 300	144 600	332 400	383 100	230 000
50 " "	13 300	25 200	75 700	198 000	239 100	136 200
55 " "	6 200	11 000	28 000	123 200	152 300	80 900
60 " "	3 500	6 300	17 500	63 400	79 200	37 900
65 " "	500	800	4 300	24 500	32 100	13 200
70 " "	300	400	600	1 600	2 200	600
75 - ....	.	.	.	.	.	.

K i l d e r : For årene 1970 til og med 1975: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1976 og 1977: Basert på prognoser. *Sources: As for the years up to and including 1975: Tax statistics. The figures for 1976 and 1977 are based on prognoses.*

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1977 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 8,2 prosent (lønnstakere), eller 8,7 prosent (selvstendige) av inntektsøkinger opp til inntekter som svarer til en samlet marginal inntektsskatt på 65 prosent. Av inntektsøkinger utover dette nivået betaler samtlige skattytere folketrygdavgift (sykedelen) på 4,4 prosent av inntektsøkinger.

1) *Including: Local and central taxes but not member's premiums to social security schemes.*

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

Marginal skatteprosent <sup>1)</sup> <i>Marginal tax rates<sup>1)</sup></i>	1970	1972	1974	1976	1977	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
20 - 24 ....	50,5	40,0	32,0	34,8	36,4	39,2
25 - 29 ....	.	.	26,5	13,1	11,5	10,4
30 - 34 ....	34,8	33,8	.	22,8	20,8	20,0
35 - 39 ....	10,6	18,3	23,9	11,5	11,1	11,2
40 - 44 ....	2,5	4,9	9,7	.	.	.
45 - 49 ....	0,8	1,6	3,8	7,2	7,6	7,8
50 - 54 ....	0,4	0,8	2,6	4,0	4,6	4,6
55 - 59 ....	0,2	0,3	0,6	3,2	3,8	3,6
60 - 64 ....	0,2	0,3	0,7	2,1	2,5	2,1
65 - 69 ....	0,0	0,0	0,2	1,2	1,6	1,1
70 - 74 ....	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0
75 - ....	.	.	.	.	.	.
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Kumulerte tall *Cumulative figures*

20	"	"	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25	"	"	49,5	60,0	68,0	65,2	63,6	60,8
30	"	"	49,5	60,0	41,5	52,1	52,1	50,4
35	"	"	14,7	26,2	41,5	29,3	31,3	30,4
40	"	"	4,1	7,9	17,6	17,8	20,2	19,2
45	"	"	1,6	3,0	7,9	17,8	20,2	19,2
50	"	"	0,8	1,4	4,1	10,6	12,6	11,4
55	"	"	0,4	0,6	1,5	6,6	8,0	6,8
60	"	"	0,2	0,3	0,9	3,4	4,2	3,2
65	"	"	0,0	0,0	0,2	1,3	1,7	1,1
70	"	"	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0
75 -	....		.	.	.	.	.	.

K i l d e r : Se tabell C.3. *Sources: See table C.3.*

1) Se tabell C.3, note 1.

1) See table C.3, note 1.

Tabell C.5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries*

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
Norge <sup>1)</sup> .....	10	Min. nkr 1 100 Maks. " 2 600	Reiseutgifter til og fra arbeidsplass utover kr 400 kan trekkes fra særskilt.
Danmark .....	20	Maks. dkr 2 000	-
Sverige .....	-	Skr 100	Dessuten standardiserte fradrag for arbeidsutstyr hvis størrelse varierer med yrke
Frankrike .....	10	Min. franc. 1 500	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst. -maksimalt franc. 70 000 - som det er tatt hensyn til i beregningene i de følgende tabeller.
Nederland .....	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	-
Storbritannia .....	-	-	-
Vest-Tyskland .....	-	DM 480	Arbeidstakerfradrag
	-	" 564	Frادrag for ervervsomkostninger.
	-	" 240	} Fradrag for såkalte nøytrale utgifter
	8	Min. DM 300 Maks. " 1 800 <sup>2)</sup>	
	8	Min. DM 300 <sup>3)</sup> Maks. " 900 <sup>3)</sup>	

1) Det innrømmes også et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - minimum kr 400 og maksimum kr 700 - for skattytere som har rett til minstefradrag. Oppgjørsfradraget skal ikke erstatte spesielle faktiske utgifter og er derfor regnet med i de følgende tabeller. 2) Dette beløpet blir hevet med DM 600 pr. forsørget barn. 3) Dette beløpet blir hevet med DM 300 pr. forsørget barn.

Tabell C.6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land *Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries*

Netto lønns- inntekt	Norge	Dan- mark <sup>1)</sup>	Sverige <sup>2)</sup>	Frank- rike	Neder- land	Stor- britan- nia <sup>3)</sup>	Vest- Tysk- land
<i>Net wage income</i>	<i>Norway</i>	<i>Denmark<sup>1)</sup></i>	<i>Sweden<sup>2)</sup></i>	<i>France</i>	<i>The Nether- lands</i>	<i>United Kingdom<sup>3)</sup></i>	<i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
Nkr 30 000 ....	24	27	23	17	29	29	28
" 40 000 ....	27	30	26	20	32	31	30
" 50 000 ....	30	33	29	23	34	32	32
" 60 000 ....	32	34	33	25	36	32	34
" 70 000 ....	34	37	37	26	37	33	36
" 80 000 ....	37	40	40	27	37	34	37
" 90 000 ....	40	42	43	28	38	36	39
" 100 000 ....	42	43	46	29	39	38	40
" 125 000 ....	47	47	52	31	41	42	41
" 150 000 ....	51	50	57	33	44	47	43
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>							
Nkr 30 000 ....	19	11	15	11	24	24	24
" 40 000 ....	21	19	20	13	27	28	26
" 50 000 ....	24	23	25	15	30	29	28
" 60 000 ....	26	26	29	16	32	30	28
" 70 000 ....	28	31	34	17	34	31	29
" 80 000 ....	30	34	38	18	33	32	29
" 90 000 ....	32	36	41	20	34	34	30
" 100 000 ....	35	38	44	21	35	36	30
" 125 000 ....	41	43	50	23	38	40	32
" 150 000 ....	45	47	55	25	41	45	34

**K i l d e r** Sources: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation; Comparative Tables of the Social Security Systems, Commission of the European Communities.

**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 23,1 prosent.

2) De lokale skatter er regnet etter en sats på 26,84 prosent. 3) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1977 til 5. april 1978.

1) In calculating the local taxes a rate of 23.1 p.c. has been applied.

2) In calculating the local taxes a rate of 26.84 p.c. has been applied.

3) The taxation for the year April 6, 1977 to April 5, 1978 is applied.

Tabell C.7. Marginale innteksskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land<sup>1)</sup> *Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries<sup>1)</sup>*

Netto lønns- inntekt		Norge	Dan- mark	Sverige	Frank- rike	Neder- land	Stor- britan- nia	Vest- Tysk- land
<i>Net wage income</i>		<i>Norway</i>	<i>Denmark</i>	<i>Sweden</i>	<i>France</i>	<i>The Nether- lands</i>	<i>United Kingdom</i>	<i>Western Germany</i>
Enslige <i>Single</i>								
Nkr	30 000 ....	30	42	31	26	42	38	33
"	40 000 ....	41	42	37	34	42	38	33
"	50 000 ....	41	42	48	33	46	34	44
"	60 000 ....	46	56	53	33	46	34	46
"	70 000 ....	52	56	63	33	44	40	46
"	80 000 ....	58	56	65	37	50	45	49
"	90 000 ....	63	56	70	37	43	50	50
"	100 000 ....	63	56	75	37	53	55	47
"	125 000 ....	69	67	76	41	59	65	49
"	150 000 ....	73	67	80	45	59	70	51
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>								
Nkr	30 000 ....	30	42	31	19	37	38	33
"	40 000 ....	30	42	37	22	37	38	33
"	50 000 ....	36	42	48	18	42	34	33
"	60 000 ....	41	56	53	22	46	34	33
"	70 000 ....	41	56	63	26	44	40	30
"	80 000 ....	46	56	65	29	44	45	30
"	90 000 ....	52	56	70	33	43	50	40
"	100 000 ....	58	56	75	33	43	55	35
"	125 000 ....	69	67	76	33	50	65	40
"	150 000 ....	69	67	80	37	59	70	43

K i l d e r : Se tabell C.6. *Sources: Se table C.6.*

MERK: Svingningene i marginalsattene i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland skyldes at det i disse landene er øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, jfr. tabell C.9. Det betales m.a.o. ikke trygdeprenie av inntektsøkinger utover disse inntektsgrenser, slik at det blir en nedgang i total marginalsatt når inntekten passerer grensene, inn- til dette oppveies av en øking i marginalsatsen for ordinær inntektsskatt. *NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in some countries are caused by the income ceilings for calculating the social security premiums.*

1) Marginalsattene er definert som prosentvis skatteøkning ved en inntekt- vekst som svarer til nkr 1. Se ellers noter til tabell C.6.

1) See notes to table C.6.

Tabell C.8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt av lønnsinntekt. Utvalgte land<sup>1)</sup> *Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries<sup>1)</sup>*

Land <i>Country</i>	Enslige <i>Single</i>			Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>		
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over <sup>2)</sup> : <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above<sup>2)</sup>:</i>	Topp- sats <i>Top rate</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>The top rate is applied on net incomes above:</i>	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over <sup>2)</sup> : <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above<sup>2)</sup>:</i>	Topp- sats <i>Top rate</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>The top rate is applied on net incomes above:</i>
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge <i>Norway</i> ..	65 700	75,4	282 700	83 700	75,4	300 300
Danmark <i>Denmark</i>	59 498	66,9	107 151	59 498	66,9	107 151
Sverige <i>Sweden</i>	54 841	84,8	190 405	54 841	84,8	109 405
Frankrike <i>France</i> .....	154 413	60,6	379 243	307 322	60,6	379 243
Nederland <i>The Netherlands</i>	71 614	72,0	362 775	101 206	72,0	370 890
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	82 836	83,0	200 800	86 920	83,0	204 880
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	86 660	56,7	304 605	249 750	56,7	598 095

1) Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabell C.6 og C.7. 2) I land med øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, f.eks. i Nederland og Vest-Tyskland, kan marginalsatten være lavere enn 50 prosent på nettoinntekter over de angitte, se tabell C.7.

1) *Including social security premiums. Otherwise see notes to table C.6 and C.7. 2) In countries with income ceilings for calculating the social security premiums, e.g. the Netherlands and Western Germany, the marginal tax rate can be less than 50 per cent on net incomes above the indicated levels, see table C.7.*

Tabell C.9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt.  
 Utvalgte land *Financing of social security schemes. Synop-  
 tic table. Selected countries*

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premie- beregnings- grense
<b>N o r g e</b>				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeids- ledighets- og yrkesskade- trygd)	Pensjons- delen: 3,8 pst. av pensjons- givende inn- tekt. Syke- delen: 4,4 pst. av nettoinn- tekt ved statsskatte- likningen minus kom- munalt klasse- fradrag	Regionalt differensi- ert. 1. jan.- 30. apr.: 12,8, 14,8, og 15,8 pst.; 1. mai-31.des.: 12,3, 14,3 og 16,5 pst. av lønnssum	Staten: 2,6 pst. av pen- sjonsgi- vende inn- tekt. (Kom- tet er falt bort fra 1977)	12 ganger grunnbeløpet = nkr 159 600 i 1977. Ingen øvre grense for syke- delen av medlems- avgiften og for arbeids- giveravgift- en
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
<b>D a n m a r k<sup>1)</sup></b>				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon	3,2 pst. av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepen- sjonsbidrag) pluss dkr 144 år- lig (til- leggspensjon)	Dkr 288 årlig pr. helårsarbeider (tilleggspen- sjon) samt dkr 31 årlig pr. helårs- arbeider (invalide- forsikring)	Vel 90 pst. av folkepen- sjonens finansie- ring. Ingen del av tilleggs- pensjonens finansie- ring	Ingen
Syke- og barsels- trygd	1 pst. av skattbar inntekt (dagpenge- forsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 5 første uker av hver fraværperiode	Ca. 25 pst. av utgiftene til dagpenge- forsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie m.v.	Ingen
Yrkes- skade <sup>2)</sup> trygd	Intet	Risiko- gradert premie	Intet	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.

1) I Danmark er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk. Statens utgifter utgjør om lag 90 pst. av finansieringen. 2) Omfatter legemsskade påført på arbeidsplassen og i arbeidstiden. Dekker erstatning ved invaliditet og til etterlatte samt begravelshjelp. Utgifter til dagpenger og medisinsk pleie finansieres som ved annen sykdom.



Tabell C.9 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt.  
 Utvalgte land *Financing of social security schemes.*  
*Synoptic table. Selected countries*

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebe- regningsgrense
S v e r i g e <sup>1)</sup>				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon, syke- og yrkesskade- trygd	Intet	Grunnpensjon, før tidspensjon, syke- og yrkes- skadetrygd: (8,3 + 0,25 + 8 + 0,25) pst. av lønns- sum. Tilleggspensjon: 11,75 pst. av ar- beidstakers inn- tekt utover folke- pensjonens "bas- belopp" = skr 10 700 i 1977	Intet av til- leggspensjon- ens og yrkes- skadetrygdens finansiering. Resten av de øvrige ord- ningenes finansiering	7,5 ganger "basbelop- pet", dvs. skr 80 250 i 1977 (bare for til- leggspen- sjonen)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F r a n k - r i k e <sup>2)</sup>				
Alders- og uføretrygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	7,25 pst. av bruttolønn	20,45 pst. av lønns- sum	Intet	Frc. 43 320 pr. år (hen- holdsvis 1,5 pst. og 2,5 pst. uten pre- miebereg- ningsgrense)
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Frc. 43 320 pr. år
Arbeids- ledighets- trygd	0,48 pst. av brutto- lønn	1,92 pst. av lønns- sum	Intet	Frc. 151 680 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønns- sum	Intet	Frc. 43 320 pr. år

1) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønns-  
sum: Arbeidsledig-  
hetstrygd (ikke obligatorisk), arbeidervernavgift, lønns-  
garantiavgift, av-  
gift til voksenopplæring, til arbeidsmarkedstrening og til barneomsorg, i alt  
2,15 pst. samt "allmän" arbeidsgiveravgift, sats 4 pst. (2 pst. i visse dis-  
trikter) og bygningsforskningsavgift, sats 0,7 pst. (bare i bygningsindustri-  
en). 2) Det utliknes imidlertid også en rekke andre avgifter på utbetalt  
lønn, således må bl.a. bedrifter som ikke er merverdiavgiftspliktige, be-  
tale en avgift på utbetalt lønn (4,25 pst. stigende til 13,6 pst.).

Tabell C.9 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt.  
 Utvalgte land *Financing of social security schemes.*  
*Synoptic table. Selected countries*

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premie- beregningsgrense
<b>N e d e r l a n d</b>				
Alders- og etterlatte-trygd	11,9 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 6 pst. av finansieringen	Fl. 38 800 pr. år
Syke-, uføre- og arbeidsledighets-trygd	5,08 pst. pluss 4,1 pst. (medisinsk behandling) av bruttolønn	9,48 pst. pluss 4,1 pst. (medisinsk behandling) av lønnssum	Ca. 10 pst. av finansieringen	Arbeidstaker: Fl. 197 pr. dag. Arbeidsgiver: Fl. 51 220 pr. år. Medisinsk pleie: Fl. 28 600 <sup>2)</sup> pr. år
Barnetrygd <sup>1)</sup>	Intet	8 pst. av lønnssum	Ca. 13 pst. av finansieringen	Fl. 38 800 pr. år
<b>S t o r b r i t a n n i a</b>				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledighetstrygd	5,75 pst. av bruttolønn	8,75 pst. av lønnssum	Ca. 88 pst. av syketrygdens og 16 pst. av de øvrige ordningers finansiering	£ 95 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
<b>V e s t - T y s k l a n d<sup>3)</sup></b>				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd	9 pst. av bruttolønn	9 pst. av lønnssum	Tilskott fra forbundsrepublikken som er av en forholdsvis beskjeden størrelsesorden	DM 3 400 pr. måned
Syketrygd	Gj.sn.lig 4,1 pst. av bruttolønn	Gj.sn.lig 4,1 pst. av lønns-sum	"	DM 2 550 pr. måned
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Arbeidsledighets-trygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønns-sum	Forbundsrepublikken dekker eventuelle underskott	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbundsrepublikken)	.

1) Omfatter også premie for "ekstra" medisinsk behandling. 2) Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 33 650 pr. år. 3) Det utliknes dessuten en lokal avgift på utbetalt lønn som varierer mellom de enkelte delstater (maksimalsats 2 pst.).

Tabell C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt, ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land<sup>1)</sup>  
*Employees' total premium and employers' total contribution, by financing of social security schemes. Selected countries<sup>1)</sup>*

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt <i>Employees' premium. As percentage of income</i>	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønns- sum <sup>2)</sup> <i>Employers' contribution. As percentage of paid out wages<sup>2)</sup></i>	Offentlig tilskott <i>General government contribution</i>
Norge Norway .....	8,20	15,83 <sup>3)</sup>	2,6 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark Denmark ..	4,20 <sup>4)</sup>	..	Vekslende med trygdeart
Sverige Sweden ...	-	28,55 <sup>5)</sup>	"
Frankrike France .	7,73	31,37	Intet
Nederland The Netherlands ..	21,08	21,58	Vekslende med trygdeart
Storbritannia United Kingdom ....	5,75	8,75	"
Vest-Tyskland Western Germany ...	14,60	14,60	"

1) For mer detaljert informasjon, se tabell C.9. 2) Eksklusive avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. 3) Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for alle regioner i hele året 1977. 4) Ikke inkludert premie til tilleggspensjonen. 5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønnssum (i alt 6,85 pst.), jfr. tabell C.9., note 1 for Sverige.

1) As for further information, see table C.9. 2) Not including occupational injuries insurance in those countries where differentiated rates are applied. 3) Average rate. 4) Not including premium for additional pension scheme. 5) Not including several other contributions levied on total paid out wages.

Tabell C.11. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

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

1) Gjelder inntektsåret 1976. For inntektsåret 1977 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter.

2) Ved skattelikningen i 1978 inngår også egenavgifter av inntekt fra selvstendig næringsvirksomhet.

Tabell C.11 (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
F r a n k r i k e			Ingen formuesskatt
N e d e r - l a n d	Enslige: Fl. 43 000. Ektefeller (og visse andre): Fl. 59 000 pluss fl. 15 000 for hvert forsørget barn (hvert av barna kan regnes som 2 eller 3 barn)	0,8 pst. av overskytende	Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp.
S t o r - b r i t a n - n i a			Ingen formuesskatt
V e s t - T y s k - l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert 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 inntektskattelikningen.

Tabell C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land<sup>1)</sup>  
*Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Selected countries 1)*

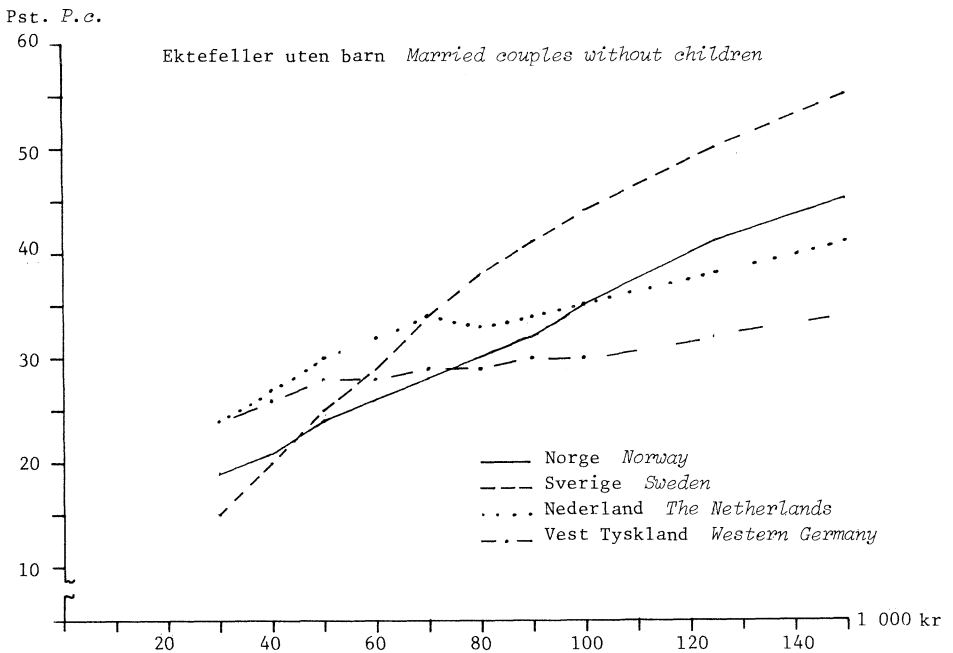
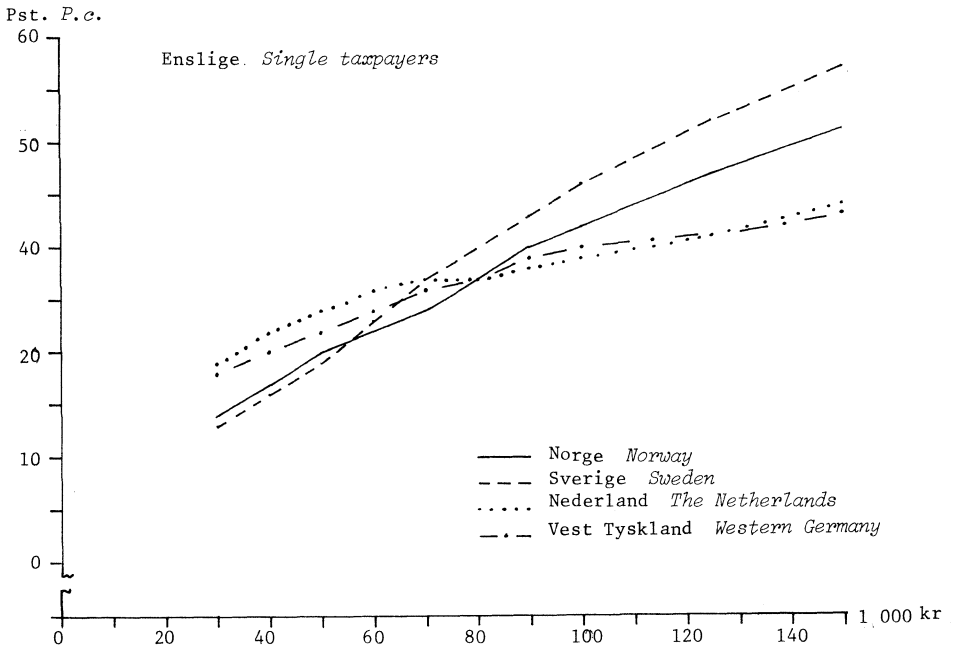
Nettoformue <i>Net wealth</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Nederland <i>The Netherlands</i>	Vest-Tyskland <sup>2)</sup> <i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>					
Nkr 50 000 .....	0,2	-	-	-	0,6
" 100 000 .....	0,7	-	-	0,1	0,6
" 500 000 .....	1,7	0,2	0,7	0,7	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 without children</i>					
Nkr 50 000 .....	0,2	-	-	-	0,6
" 100 000 .....	0,6	-	-	-	0,6
" 500 000 .....	1,6	0,2	0,7	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 lokal næringskatt på nettoformue (gjennomsnittssats 0,6 pst.).

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

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



1) Se noter til tabell C.6

1) See notes to table C. 6

Tabell D.1. Merverdiavgift etter arten av konsumet *Value added tax*  
by group of consumption expenditure

	1970*	1973*	1976*	Omsetningsavgift (merverdiavgift) i prosent av konsumet <i>General sales tax</i> <i>(tax on value added)</i> <i>as percentage of</i> <i>the consumption</i>		
				1970*	1973*	1976*
	Mill.kr	Million kroner				
Matvarer <i>Food</i> .....	1 690	2 177	3 238 <sup>1)</sup>	16,1	16,3	16,3 <sup>1)</sup>
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> .	563	762	1 113	16,7	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and</i> <i>fuel</i> .....	264	329	595	4,3	4,0	4,8
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and</i> <i>household goods</i> .....	535	753	1 234	14,8	14,6	14,6
Klær og skotøy <i>Clothing</i> <i>and footwear</i> .....	755	929	1 316	16,6	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i> .	60	86	151	2,0	1,7	1,8
Transport, post- og tele- tjenester <i>Transport,</i> <i>post and telecommunica-</i> <i>tion services</i> .....	579	890	1 464	11,9	12,3	12,4
Fritidssysler og ut- danning <i>Education and</i> <i>entertainment</i> .....	330	487	836	10,0	10,3	10,9
Andre varer og tjenester <i>Other</i> .....	468	648	1 018	9,7	9,8	9,3
I alt <i>Total</i> .....	5 244	7 061	10 965	11,9	11,7	11,7

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

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en presentsats for matvarer på 10,9.

1) *Including refunded value added tax.*



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

	1970*	1973*	1976*	Sæavgifter i prosent av konsumet		
				<i>Excises as percentage of the consumption</i>		
				1970*	1973*	1976*
	Mill.kr	Million kroner				
Matvarer <sup>1)</sup> <i>Food</i> <sup>1)</sup> .....	146	151	173	1,4	1,1	0,9
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> ....	1 486	1 961	2 711	44,0	42,9	40,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	50	10	9	0,8	0,1	0,1
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and household goods</i> .....	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i> .....	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i> .	1	1	2	0,0	0,0	0,0
Transport, post-og tele- tjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i> .....	784	1 202	2 159	16,1	16,6	18,3
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	191	259	382	5,8	5,5	5,0
Andre varer og tjenester <i>Other</i> .....	86	110	97	1,8	1,7	0,9
I alt <i>Total</i> .....	2 744	3 694	5 533	6,2	6,1	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 merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries*

Land	Merverdiavgift i prosent av BNP i 1975	Merverdiavgifts-sats i 1977 <sup>1)</sup> Pst.	Merknader
Norge	9,7	20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på en rekke matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. av kostnadene eksklusive merverdi- og investeringsavgiften.
Danmark	7,4	15,00 <sup>2)</sup>	
Sverige	5,8	17,65, 20,63 <sup>3)</sup>	Merverdiavgift på bygninger, servering, romutleie o.a. blir beregnet av 60 pst. og på vann- og kloakktjenester o.a. av 20 pst. av omsetningsverdien inkl. avgiften. Dette gir effektive avgiftssatser på h.h.vis 9,9 og 3,1 pst. av omsetningsverdien ekskl. avgiften (11,43 og 3,54 pst. fra 1. juni 1977). Investeringsavgift på 15 pst. av kostnadene på såkalt prioriterte bygningsarbeider (bl.a. bensinstasjoner, kontor- og butikklokaler) som påbegynnes i perioden 23. mai 1977 til 30. juni 1978.
Frankrike	8,8	17,60	7 pst. på matvarer o.l. 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.
Nederland	6,7	18,00	4 pst. på matvarer o.l. <sup>4)</sup>
Storbritannia	2,9	8,00	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a. 12,5 pst. på bensin og en rekke varige konsumgoder.
Vest-Tyskland	5,2	11,00	5,5 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

Kilder: National Accounts of OECD Countries 1975; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

1) Beregnet av avgiftsgrunnet eksklusive merverdiavgiften. 2) Hevet til 18,00 pst. fra 3. oktober 1977. 3) Fra 1. juni 1977.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1975 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1975*

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <sup>1)</sup> <i>France</i>	Neder- land <i>The Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
	Prosent <i>Per cent</i>						
Merverdiavgift <i>Value added tax</i> ....	54,6	43,8	40,4	59,4	57,1	21,7	40,4
Toll <i>Customs</i> .....	2,4	2,2	2,7	1,7	4,4 <sup>3)</sup>	3,7	2,4
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i> .....	6,9	8,9	10,4	2,4	3,8	9,9	3,6
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i> .....	3,1	8,6	4,9	3,7	5,0	11,1	6,6
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol.</i>	12,1	14,9	11,3	8,7 <sup>2)</sup>	17,4	17,3	16,7
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i> .....	0,9	10,2	-	3,1	0,5	20,0 <sup>4)</sup>	3,1
Andre avgifter <sup>5)</sup> <i>Other excises</i> <sup>5)</sup> ....	20,0	11,4	9,8	6,5	4,4	1,8	4,9
Av dette invester- ingsavgift <i>Of which invest- ment levy</i> .....	11,1	-	-	-	-	-	-
Uforklart differ- anse <i>Unexplainable difference</i> .....	-	-	20,5	14,5	7,4	14,5	22,3
<b>I alt <i>Total</i> .....</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Kilde: National Accounts of OECD Countries 1975 og nasjonale statistiske publikasjoner. *Sources: National Accounts of OECD Countries 1975 and national statistical publications.*

1) Tallene gjelder 1973. 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) *The figures refer to 1973.* 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. 1975<sup>1)</sup> *Excises and customs.*  
*Selected countries. 1975<sup>1)</sup>*

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>The Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
<b>Toll <i>Customs</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	160	136	176	71	161	102	113
I pst. av importverdien <i>As percentage of the value of import</i> .....	1,3	1,3	1,5	1,7	1,2	2,1	1,8
<b>Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	454	551	662	98	142	271	164
I pst. av verdien av drikkevareforbruket <i>As percentage of the value of beverage consumption</i>	44,7	..	54,1	17,7	..	27,5	..
<b>Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	206	531	316	152	184	304	307
Pr. kg forbruk Nkr <i>Per kilo consumed</i> .....	156	176	203	70	50	130	131
<b>Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	798	923	723	358	643	473	776
Pr. bil Nkr <i>Per car</i> .	2 952	3 191	2 225	1 052	2 469	1 729	2 633
<b>Eiendomsskatter <i>Estate taxes</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	61	633	-	127	17	549	143
<b>Andre avgifter <i>Other excises</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	1 321	702	623	266	162	49	228
Av dette investerings- avgift <i>Of which invest- ment levy</i> .....	732	-	-	-	-	-	-
<b>Særavgifter i alt <i>Excises, total</i></b>							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i> .....	2 999	3 476	2 500	1 072	1 309	1 755	1 731

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 land<sup>1)</sup> *Tax rates for the  
assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table.  
Selected countries*

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter <sup>2)</sup>	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 27,8 pst. Fellesskatt: 1,0 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 22,0 pst.	Utdelt utbytte er fradagsberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,4 pst.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 37 pst.	.	
S v e r i g e	Inntektsskatt: 40 pst.	Inntektsskatt: 26,84 pst.	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. <sup>3)</sup>	.	
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 48 pst. <sup>4)</sup>	.	Er nettoinntekten lavere enn fl. 50 000, anvendes en sats på 45 pst. opp til fl. 40 000 og 60 pst. på den del som er mellom fl. 40 000 og fl. 50 000.
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 52 pst.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 40 000, anvendes en sats på 42 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 40 000, inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 65 000.
V e s t - T y s k l a n d	Inntektsskatt: 56 pst. av ikke utdelt utbytte, 36 pst. av utdelt utbytte <sup>5)</sup> . Formuesskatt: 1 pst.	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradagsberettiget ved beregning av inntektskattene.

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1976, 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) For inntekt i 1975 er satsen 54 pst. Ved sterk prisstigning i en viss periode blir det utliknet en "anti-inflasjonsskatt" på store foretak. Skatten beregnes av økingen i foretakets merverdi i perioden, og den vil bli delvis refundert dersom den offisielle detaljprisindeks stiger med mindre enn en nærmere angitt prosent i tilsvarende periode. 4) For inntekt i kalenderåret 1975 er satsen 47 pst. 5) Med virkning fra 1. januar 1977.

Tabell E.2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land<sup>1)</sup> *Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries<sup>1)</sup>*

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway .....	59,6	53,0	44,0
Danmark Denmark .....	37,0	37,0	37,0
Sverige Sweden .....	56,1	56,1	56,1
Sverige <sup>2)</sup> Sweden <sup>2)</sup> .....	56,1	47,3	47,3
Frankrike France .....	50,0	50,0	50,0
Nederland The Netherlands ....	48,0	48,0	48,0
Storbritannia United Kingdom ...	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland Western Germany ..	77,1	74,6	71,4

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 8 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 8 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 <sup>1)</sup>
N o r g e	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt
D a n m a r k	Ingen skatt <sup>2)</sup>	Begrenset skattlegging <sup>3)</sup>
S v e r i g e	Ingen skatt <sup>2)</sup>	Full skattlegging (sentrale og lokale inntektskatter)
F r a n k r i k e	5 pst. av mottatt utbytte regnes i prinsippet som skattbar inntekt <sup>2)</sup>	Begrenset skattlegging <sup>3)</sup>
N e d e r l a n d	Ingen skatt <sup>2)</sup>	Full skattlegging
S t o r - b r i t a n n i a	Ingen skatt	Begrenset skattlegging <sup>3)</sup>
V e s t - T y s k l a n d	Ingen skatt	Begrenset skattlegging <sup>3)</sup>

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 minimumsandelen er 25 pst. i Danmark og Sverige, 10 pst. i Frankrike og 5 pst. i Nederland. 3) I Danmark, Frankrike, Storbritannia og Vest-Tyskland har en innført et såkalt "imputation system" ("avoir fiscal") som tar sikte på å begrense eller hindre dobbeltbeskatning av aksjeutbytte. Dette gjennomføres ved at dividenden pluss en nærmere angitt andel av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekter. Deretter krediteres aksjonæren helt eller delvis den skatt det utdelende selskap har betalt av dividenden. Skatt av aksjeutbytte på aksjonærens hånd vil bli negativ, null eller positiv alt etter som aksjonærens marginale skatteprosent er lavere, lik eller høyere enn en viss sats som er 13 pst. i Danmark, 33,33 pst. i Frankrike, 34 pst. i Storbritannia og 36 pst. i Vest-Tyskland.

Tabell E.4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land  
*Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries*

Land	Maskiner	Bygninger
N o r g e	Rette linjes metode supplert med tilleggs- avskrivninger <sup>1)</sup>	Rette linjes metode supplert med tilleggs- avskrivninger <sup>1)</sup>
D a n m a r k	Saldometoden	Modifisert versjon av rette linjes metode <sup>2)</sup>
S v e r i g e	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Modifisert versjon av rette linjes metode <sup>3)</sup>
F r a n k r i k e	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode
N e d e r l a n d	Enhver metode som er foren- lig med god forretnings- førrelse <sup>4)</sup>	Enhver metode som er forenlig med god for- retningsførrelse <sup>3)</sup>
S t o r - b r i t a n n i a	Frdrag for kostnadene det første år driftsmidlet tas i bruk	Initialt frdrag for 50 pst. av kostnadene. Resten avskrives etter rette linjes metode
V e s t - T y s k l a n d	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode

MERK: Avskrivningene er i alle land basert på historisk kostpris. Ved "den rette linjes metode" beregnes avskrivningene på det enkelte driftsmiddel etter en gitt proSENTSATS av anskaffelsesverdien. Ved "saldometoden" beregnes avskrivningene på det enkelte driftsmiddel etter en gitt proSENTSATS av nedskrevet verdi.

1) Som alternativ kan bedriftene i tillegg til den ordinære avskrivningen velge å bruke åpningsavskrivninger. Disse utgjør i alt 25 pst. av den del av omkostningene som overskrider nkr 500 000. 2) Jfr. tabell E.6. 3) Jfr. tabell E.6. 4) Se tabell E.5, note 5. 5) Se tabell E.6, note 3.



Tabell E.5. 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 <sup>1)</sup> Norway <sup>1)</sup>	Dan- <sup>2)</sup> mark Den- <sup>2)</sup> mark	Sverige <sup>3)</sup> Sweden <sup>3)</sup>	Frank- rike <sup>4)</sup> France <sup>4)</sup>	Neder- land <sup>5)</sup> The Nether- lands <sup>5)</sup>	Stor- britan- nia <sup>6)</sup> United Kingdom <sup>6)</sup>	Vest- Tysk- land Western Germany
1 .....	15,0	30,0	30,0	25,0	18,0	100,0	20,0
2 .....	15,0	21,0	21,0	18,8	18,0	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	116,0	100,0	100,0

1) Se tabell E.4, note 1. 2) Det kan dessuten anvendes forskottsavskrivninger på 30 pst. av den del av omkostningene som overskrider dkr 700 000 til en årlig maksimumssats på 15 pst. For investeringer som blir foretatt i 1975 og 1976 er satsen som nyttes ved saldometoden hevet fra 30 pst. til 45 pst. 3) For investeringer over en viss størrelse i periodene 15. oktober 1975 - 30. april 1976 og 1. mai 1976 - 31. desember 1977, kan det gis "investment allowances" ved beregning av den sentrale inntektsskatten på henholdsvis 10 og 25 pst. av omkostningene. Dersom fradraget ikke kan utnyttes, kan det gis et investeringstilskott på henholdsvis 4 og 10 pst. av omkostningene. 4) For investeringer som er foretatt i periodene 30. juni 1974 - 1. juli 1975 og etter 1. januar 1977 er satsen som nyttes ved "saldometoden" endret til henholdsvis 20 og 30 pst. 5) Omfatter "investment allowances" på 2 · 8 pst. Satsene ellers er beregnet etter "den rette linjes metode". 6) Avskrivningene kan også fordeles på flere år etter en sats på 25 pst. av nedskrevet verdi.

1) See table E.4, note 1. 2) An initial depreciation applies to that part of the total cost which exceeds Danish kroner 700 000. 30 per cent of the excess may be written off, subject to a maximum of 15 per cent in any one year. The rate of ordinary depreciation has been increased to 45 per cent for equipment acquired in 1975 and 1976.

3) For investment during October 15, 1975 - April 30, 1976 and May 1, 1976 - March 31, 1977, investment allowances of 10 and 25 per cent, respectively, of acquisition cost may be granted. If there is insufficient profit to offset the allowance and investment subsidy of 4 and 10 per cent, respectively, may be granted. 4) For assets acquired in the periods June 30, 1974 - July 1, 1975 and after January 1, 1977, rates of 20 per cent and 30 per cent, respectively, are applied.

5) Including investment allowances (2.8 per cent). 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.6. 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 <sup>1)</sup> Norway <sup>1)</sup>	Dan- mark <sup>2)</sup> Den- mark <sup>2)</sup>	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land <sup>3)</sup> The Nether- lands <sup>3)</sup>	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land Western Germany
1 .....	3,75	6,0	4,5	5,0	14,5	54,0	2,5
2 .....	3,75	6,0	4,5	5,0	14,5	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 - 12 .....	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
13 .....	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	2,0	2,5
14 - 20 .....	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	0,0	2,5
21 - 30 .....	2,50	2,0	2,5	0,0	2,5	0,0	2,5
31 - 36 .....	2,50	0,0	2,5	0,0	2,5	0,0	2,5
37 .....	2,50	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
38 .....	1,25	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
39 - 40 .....	0,00	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
I alt Total .	100,00	100,0	100,0	100,0	124,0	100,0	100,0

1) Se tabell E.4, note 1. 2) Se tabell E.5, note 2. For bygninger påbegynt i perioden 1. april 1975 - 31. desember 1976 kan det gis 2 · 5 pst. "investment allowances" på investeringer over dkr 60 000. 3) Omfatter "investment allowances" på 2 · 12 pst. Satsene ellers er beregnet etter "den rette linjes metode".

1) See table E.4, note 1. 2) See table E.5, note 2. 3) Including investment allowances (2 · 12 per cent).

Tabell E.7. 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 .....	5 " 1)	2)
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 "3)	1 år 4)
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 " 5)


1) For tap som er oppstått før inntektsåret 1976 er framføringen begrenset til 2 år. 2) Begrenset tilbakeføring av tap som er oppstått i inntektsåret 1975-1976. 3) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. 4) Tilbakeføring i 2 år for underskott som er oppstått i årene 1974-1977. 5) Begrenset til 5 000 000 DM eller differensen mellom nettoinntekt og utdelt utbytte i det år underskottet tilbakeføres til.

## Utkommet i serien ART

*Issued in the series Artikler fra Statistisk Sentralbyrå (ART)*

- Nr. 88 Petter Laake og Hans Kristian Langva: Estimering av sysselsetting i geografiske regioner: Om estimatorenes skjevhet, varians og bruttovarians *Estimation of Employment within Geographical Regions: On the Bias, Variance and the Mean Square Error of the Estimates* 1976 57 s. kr 8,00 ISBN 82-537-0646-4
- " 89 Ståle Dyrvik: Ekteskap og barnetal - Ei gransking av fertilitetsutviklinga i Norge 1920-1970 *Marriage and Number of Children - An Analysis of Fertility Trend in Norway* 1976 48 s. kr 8,00 ISBN 82-537-0658-8
- " 90 Ståle Dyrvik: Utviklingstendensar i 1975 i Noregs befolkning *Trends in the Norwegian Population* 1976 27 s. kr 7,00 ISBN 82-537-0654-5
- " 91 Inger Gabrielsen: Aktuelle skattetal 1976 *Current Tax Data* 1976 51 s. kr 8,00 ISBN 82-537-0653-7
- " 92 Olav Vannebo: Regionale forskjeller i yrkesdeltakingen 1970 *Regional Differences in Labour Force Participation 1970* 1977 67 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0709-6
- " 93 Finn R. Før Sund og Sigurd Tveitereid: Pris- og inntektsfordelingsvirkninger av miljøverninvesteringer i norsk bergverk og industri *Price and Income Effects of Environmental Protection Investments in Norwegian Mining and Manufacturing* 1977 87 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0717-7
- " 94 Erik Garaas: En modell for analyse av skatter ved forskjellige definisjoner av inntekt *A Model for Analysis of Taxes and Alternative Definitions of Income* 1977 59 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0725-8
- " 95 Petter Longva: Energibruk i Norge *Energy Use in Norway* 1977 49 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0733-9
- " 96 Odd Aukrust: Inflation in the Open Economy: A Norwegian Model *Inflasjon i en åpen økonomi: En norsk modell* 1977 67 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0737-1
- " 97 Idar Møglestue: Allmennlærerutdanning og yrke En analyse av tall fra Folketelling 1970 *General Teacher Training and Occupation An Analysis of Data from Population Census 1970* 1977 66 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0743-6
- " 98 Tor Fr. Rasmussen: Pendling i Norge 1970 *Commuting in Norway 1970* 1977 84 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0754-1
- " 99 Inger Gabrielsen: Aktuelle skattetal 1977 *Current Tax Data* 1977 59 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0770-3

Fullstendig oversikt over tidligere nummer av serien Artikler finnes i nr. 90.



Publikasjonen utgis i kommisjon hos  
H. Aschehoug & Co. og Universitetsforlaget, Oslo,  
og er til salgs hos alle bokhandlere  
Pris kr 9,00

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