

# Interne notater

STATISTISK SENTRALBYRÅ

92/14

oktober 1992

**MANGLENDE SAMSVAR MELLOM  
BEDRIFTS- OG FORETAKSREGISTERET  
OG ETTERSKUDDREGISTERET  
FOR ENHETER I UTVALGS-  
UNDERSØKELSEN IFS 1991**

*Dokumentasjonsnotat I*

*Hege Margrethe Bogstrand*

*Seksjon for inntekt og lønn*

## INNHOOLD

1.	Innledning .....	2
2.	Problematikk .....	3
3.	Gruppering av alle foretakene i utvalget som en ikke fant igjen i Etterskuddsregisteret, Tabell A.....	4
	3.1. Pensjonsfond m.v. ....	4
	Tabell B .....	5
	3.2. Skadeforsikring, Tabell C .....	6
	3.3. Utenriks sjøfart, Tabell D .....	7
	3.4. Vanlige aksjeselskaper, Tabell E .....	8
	3.5. Andelslag o.l., Tabell F .....	10
	3.6. Andre foretak, Tabell G .....	11
	3.7. Oppsummering .....	12
4.	Inndeling i strata .....	13
	4.1. Foretaksgrupper fordelt på strata, Tabell H ..	13
	4.2. Ikke-match og match fordelt på strata, Tabell I .....	14
	4.3. Ikke-match i prosent av det totale utvalg fordelt på strata, Tabell J .....	15
5.	Sektorinndelingen i stratum E, Tabell K .....	16
6.	Næringsgruppering .....	17
	6.1. Ikke-match og match fordelt på næringsgrupper, Tabell L .....	17
	6.2. Ikke-match fordelt på foretaks- og næringsgrupper, Tabell M .....	18
7.	Avslutning .....	19
	Vedlegg .....	20

## 1 INNLEDNING

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige er en omfattende undersøkelse som vil bli dokumentert i serien "Interne notater". Dette notatet er det første i serien av dokumentasjon.

I forbindelse med Inntekts- og Formuesundersøkelsen for selskaper 1991 (IFS91) er det trukket et utvalg fra Bedrifts- og Foretaksregisteret (BOF) på i alt 7 658 foretak. Tidspunktet for trekningen var mars 1992. Man søkte å finne igjen foretakene i Etterskuddsregisteret fra ligningsåret 1990, som er det nyeste registeret pr. dato. Det viste seg at 1.147 foretak i utvalget ikke var å finne igjen.

BOF og Etterskuddsregisteret er ulikt oppbygd. Det førstnevnte har flere mulige stratifiseringskriterier og er derfor valgt som utgangspunkt for trekningen. Når en ønsker å finne enhetene igjen i Etterskuddsregisteret, så er det for det første for å kunne innhente informasjon om disse fra ligningsmyndighetene. For det andre vil en gjerne koble på registerets opplysninger om foretakenes nettoansettelser og skatter.

Hensikten med dette dokumentet er å beskrive mulige årsaker til en del ikke-sammenfall mellom de to registerene, når det gjelder selskaper i utvalget for IFS91. Det er ønskelig å få en avklaring på hvorfor en ikke finner alle enhetene i utvalget igjen i etterskuddsregisteret, slik at man kan få korrigert kommende utvalgsplaner.

## 2 PROBLEMATIKK

Det er søkt på navn for å få matchet utvalget med Etterskuddsregisteret. En årsak til at man ikke finner en enhet kan dermed være en stor eller liten forskjell i stavemåten av navnet. I BOF og Etterskuddsregisteret er det henholdsvis foretaksnummer og løpenummer for hvert enkelt selskap. Meningen er at foretaksnummeret skal føres også i Etterskuddsregisteret. Foreløpig er ikke dette arbeidet kommet langt nok, men med tiden vil en kunne unngå problemet med ulike skrivemåter ved å matche med foretaksnummer som identiter. Etablering av link mellom BOF og Etterskuddsregisteret skjer både ut i fra BOFs og brønnøysundsregisterets foretaksnummer.

Et annet problem kan være at foretak og skattyterenheter ikke nødvendigvis er identisk. Dessuten kan et foretak være flere skattyterenheter i Etterskuddsregisteret. Foretak er definert i BOF som den regnskapspliktige enhet, den institusjonelle, som omfatter all virksomhet som drives av samme eier. I Etterskuddsregisteret finner man de etterskuddspliktige skattyterenheter. Disse er alle selskaper o.l. der eierne har begrenset ansvar for gjelden til selskapet, og som har plikt til å levere selvangivelse 2. Foretak uten skattepliktig virksomhet vil dermed ikke være å finne i Etterskuddsregisteret.

Tidsforskjellene mellom utvalget og Etterskuddsregisteret er også en mulig feilkilde. Er et selskap startet etter 1990 vil det kunne være i utvalget, men ikke i Etterskuddsregisteret fra 1990.

Det er foretatt oppdateringer i BOF etter trekking av utvalget, dermed kan enkelte selskaper i utvalget være opphørte til tross for at de hadde tilstandskode 9 (i ordinær aktivitet) på trekketidspunktet.

Såkalte 'hvilende selskap' vil ikke være registrert i Etterskuddsregisteret. Dette er betegnelsen for foretak hvor det ikke er noen form for virksomhet. Fordi det tar tid å få opprettet et selskap kan det være ønskelig å ha et hvilende selskap i beredskap. Eller motivet kan være et ønske om å reservere et navn for framtiden. F.eks stedsnavn pluss virksomhetstypen benyttes ofte som foretaksnavn. Da opprettes gjerne hvilende selskap for flere typer virksomhet, slik at foretak med ulike eiere ikke forveksles.

Påføringen av foretaksnummer i Etterskuddsregisteret er ikke oppdatert siden 1987.

**3 GRUPPERING AV ALLE FORETAKENE I UTVALGET IFS91 SOM EN IKKE  
FANT IGJEN I ETTERSKUDDSREGISTERET**

TABELL A

Det kan være hensiktsmessig å dele foretakene inn i fem hovedgrupper:

Nummer	Foretaksgruppe	Antall
1	PENSJONSFOND M.V.	338
2	SKADEFORSIKRING	98
3	UTENRIKS SJØFART	59
4	VANLIGE AKSJESELSKAPER	544
5	ANDELSLAG	90
6	ANDRE	17
TOTALT:		1.147

Denne grupperingen vil benyttes i det følgende.

**3.1. Pensjonsfond m.v.**

Denne gruppen består av alle innenfor næringskode 82010 i utvalget som det ikke er funnet match på i Etterskuddsregisteret. Dvs. pensjonsfond, pensjonskasser, premiefond, suppleringsfond, understøttelsesfond og lignende.

Se vedlegg for en beskrivelse av pensjonsfond, pensjonskasser, premiefond og suppleringsfond, og skatteregler i tilknytning til disse.

## TABELL B

Pensjonsfond m.v. fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall	
		*	**
B.1	Nyetablerte etter 010191 .....	6	
B.2	Opphørte foretak .....	32	
B.3	Foretak uten bedrifter .....	238	
B.4	Navneendring .....	2	
B.5	Ulik ordplassering og/eller stavemåte .....	1	
B.6	Ulik ordplassering og/eller stavemåte hvor en ikke kan se hvilken selskapstype det er, .....	3	
B.7	Kommunale-, Fylkeskommunale- og Fylkes- pensjonsfond og pensjonskasser .....	43	
B.8	Første gjennomgang ga løpenummer, men ble glemt notert og er årsak til mismatch .....	3	
B.9	Andre .....	11	
SUM:		330	+ 9
TOTALT:		339	

\* De det ikke finnes løpenummer på.

\*\* De som er registrert med løpenummer.

B.1  
En ser av tabellen at seks enheter er etablerte etter 010191. Disse kan derfor ikke være registrert i etterskuddsregisteret fra 1990. Om de har skattepliktig virksomhet og er registrert i en senere utgave av etterskuddsregisteret kan en derfor, ut ifra de to valgte registerutgåvene, ikke si noe om.

B.2  
Punkt B.2 er foretak som har fått endret tilstand i BOF etter at utvalget ble trekt. Opphørte selskaper er ikke ønskelig å ha med i utvalget.

B.3  
Denne foretaksgruppen er ikke primært tilrettelagt for å drive inntektsgivende arbeid (se vedlegg). At flesteparten av pensjonsfond m.v. er foretak uten bedrifter er derfor ikke forbausende.

B.4  
Navneendring etter 1990 er her grunnen til at selskapet ikke ble identifisert i etterskuddsregisteret. Det nye navnet er trekt fra BOF, mens det gamle fortsatt er å finne på E-registeret.

**B.5**

Punkt B.5 er en rent datateknisk årsak til "miss-match". At man ikke har fått "klaff" her, skyldes dataprogrammets utilstrekkelighet når det gjelder å skille ut skrivefeil eller ombytting av ord i et foretaksnavn. F.eks. dersom man søker etter fornavn+etternavn i stedet for etternavn+forenavn, så kan det være nok til at man ikke finner det selskapet man søker.

**B.6**

Punkt B.6 inneholder de en ikke kan være sikker på er selve fondet/kassen eller er aksjeselskapet. Alle tre står med initialene foran etternavnene i etterskuddsregisteret, i BOF står etternavnene først. Problemet er at de ikke er ført med kode for selskapstype i Etterskuddsregisteret, og av navnene kan det se ut som om de er aksjeselskaper og ikke pensjonsfond /-kasser.

**B.7**

Kommunale-, fylkeskommunale- og fylkespensjonskasser/fond kommer inn under de samme regler for anbringelse av midler og samme skatteregler som de private. Det en bør merke seg her er at mange av disse offentlige pensjonsordninger har i de senere år gått over til Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

**B.8**

Punkt B.8 er navn som var funnet igjen i en tidligere gjennomgang av materialet. Disse er rett og slett glemt eller feiltastet i utgaven som er grunnlaget for denne gjennomgangen.

**B.9**

Det er sannsynlig at resten ikke har skattepliktig virksomhet i 1990, siden det ikke er noen annen nærliggende årsak til at de ikke er registrert i etterskuddsregisteret.

### 3.2 Skadeforsikring

I alt er det 98 skadeforsikringsselskaper i utvalget som en ikke finner igjen i Etterskuddsregisteret. Alle er foretaksenheter i enbedrifts- eller flerbedriftsforetak. De er samtlige i ordinær drift i følge Bedrifts- og foretaksregisteret på tidspunktet da utvalget ble trekt.

## TABELL C

Skadeforsikring fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall
C.1	Brann- og husdyrforsikrings selskaper .....	68
C.2	Sjøforsikring med tilknytning til fiske .....	17
C.3	Navngitt i skatteloven, ikke skattepliktig .....	1
C.4	Andre .....	12
TOTALT:		98

I følge skattelovens paragraf 26, bokstav f, er det en del forsikringsvarianter som ikke skal pålegges formues- og inntektskatt:

## C.1 og C.2

F.eks gjensidige brann- og husdyrforsikringsselskaper som det er mange av blant disse 98. Dessuten en del sjøforsikringsforetak med tilknytning til fiske. En kan anta at disse 85 kommer inn under reglene for skattefritak, siden en ikke har funnet noen annen årsak til den manglende sammenheng.

## C.3

Norsk hussopp-forsikring er ført opp med navn i skatteloven som ikke skattepliktig.

## C.4

En kan anta at flere av disse også kan defineres som enheter innenfor det samme regelverk som de ovenfor.



### 3.3 Utenriks sjøfart

Utenriks sjøfart består her av rederier hvor nesten samtlige er enbedriftsforetak.

#### TABELL D

Utenriks sjøfart fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall	
		*	**
D.1	Foretak uten bedrifter .....	5	
D.2	Ulik ordplassering og/eller stavemåte .....	1	
D.3	Fusjon/Oppkjøp pr. 1/1 1991 .....	1	
D.4	Registrert på annen kommune .....	1	
D.5	Første gjennomgang ga løpenummer, men ble glemt notert og er årsak til miss-match .....	1	
D.6	Andre .....	50	
SUM:		56	+ 3
TOTALT:		59	

\* De det ikke finnes løpenummer på.

\*\* De som er registrert med løpenummer.

#### D.6

punktet 'andre' relativt sett er så stort, bunner i det at BOF ikke har vært oppdatert for rederier på mange år. Generelt sett er skipsrederiers virksomhet skattepliktig.

#### D.1

Fem av foretakene har ikke bedrifter. Det kan tyde på liten inntektsgivende aktivitet, og dermed at foretakene ikke er skattepliktige.

#### D.3

Fusjon eller oppkjøp har muligens gitt opphav til et nytt selskap her. Det er imidlertid uråd å finne det gamle løpenummeret siden det er flere selskaper med tilnærmet like navn som kan være opphavet.

#### D.2, D.4 og D.5.

Det er kun for tre rederier det var mulig å finne løpenummer. Et selskap er skrevet forskjellig i de to registrene, et annet er det tidligere funnet løpenummer på, og et tredje selskap har plassert bedriften i annen kommune enn foretaket. Bedriften er den funksjonelle enhet og dermed skattyterenheter, mens det er foretak som er bestanddelene i utvalget. Når bedrift (skattyter) og foretak er plassert i hver sin kommune finner en ikke selskapet igjen i det kommuneinndelte Etter-skuddsregisteret.

3.4 Vanlige aksjeselskaper

## TABELL E

Vanlige aksjeselskaper fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall	
		*	**
E. 1	Nyetablerte etter 010191 .....	223	
E. 2	Opphørt foretak .....	1	
E. 3	Foretak uten bedrifter .....	10	
E. 4	Navneendring .....	20	
E. 5	Ulik ordplassering og/eller stavemåte .....	7	
E. 6	Registrert på momsenhetsnavnet .....	7	
E. 7	Registrert på annen kommune .....	4	
E. 8	Fjernet dublett .....	2	
E. 9	Første gjennomgang ga løpenummer, men ble glemt notert og er en årsak til miss-match .....	4	
E.10	Andre .....	266	
SUM:		502	+ 42
TOTALT:		544	

\* De det ikke finnes løpenummer på.

\*\* De som er registrert med løpenummer.

## E.1

Blant de nyetablerte er det også tatt med en bedrift, hvor foretaket ble etablert året før. Da bedrift defineres som den funksjonelle enhet, hvor det er en form for næringsaktivitet, kan man anta at det er den som er skattepliktig og ikke foretaket alene.

## E.2

Det opphørte foretaket har tilstanden fra sist i 1990. Det er imidlertid merkelig at dette er kommet med i utvalget. Forklaringen kan være at BOF er oppdatert etter at utvalget er gjort og at det da ikke var ajourført noe for denne type selskap siden før 1990.

## E.4

Når det gjelder nye navn kan man ikke være hundre prosent sikker på at man har funnet det gamle navnet, dersom adressene ikke stemmer overens. En har ikke alltid foretaksnummer å holde seg til. De er ofte utelatt i Etterskuddsregisteret, og er gjerne nye i BOF ved navneendring. En annen ting å være oppmerksom på er at løpenummer kan være endret ved et navne- og eventuelt et foretaks-nummerbytte.

## E.6

Skattemyndighetene kan ha registrert et annet navn enn hva en

finner i BOF. Momsenheten i BOF kan da være identisk med dette.

## E.8

Dette er selskaper som har vært dobbeltregistrert. Disse er derfor i 1991 registrert i BOF som 'fjernet som dublett'. De er forøvrig også registrert under annen tilstandskode i BOF, men det er ikke de enhetene som er i utvalget. Hva som er årsaken til dobbeltregistreringen er usikkert. Det kan være at et selskap registreres under to ulike navn og derfor får en dublett i registeret. Noe som igjen kan være grunnen til at en ikke finner disse to foretakene i Etterskuddsregisteret.

## E.10

Under kjennetegnet 'andre' kommer nesten halvparten av foretaksgruppen 'vanlige aksjeselskaper'. Dette er foretak for hvilke det ikke er funnet noen forklaring på hvorfor de ikke korresponderer med enheter i Etterskuddsregisteret.

E.3, E.5, E.7 og E.9 er kjennetegn som er tidligere beskrevet.

### 3.5 Andelslag o.l.

Dvs. foretak som har A/L, P/L, andelslag, samvirkelag, borettslag eller lignende i navnet.

Foretaksenhetene er enbedriftsforetak eller flerbedriftsforetak i ordinær drift.

#### TABELL F

Andelslag o.l. fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall	
		*	**
F. 1	Nyetablert etter 010191 .....	1	
F. 2	Navneendring .....	1	
F. 3	A/L .....	43	
F. 4	Vannverk og kraftlag utenom A/L .....	13	
F. 5	P/L .....	5	
F. 6	Samvirkelag .....	1	
F. 7	Samfunnshus .....	1	
F. 8	Borettslag .....	8	
F. 9	Regnskapslag .....	5	
F.10	Andre .....	12	
SUM:		89	+ 1
TOTALT:		90	

\* De det ikke finnes løpenummer på.

\*\* De som er registrert med løpenummer.

## F.1

Her er bare ett nyetablert selskap og bare ett selskap hvor det ble funnet løpenummer på eldre navn.

## F.2

Innenfor denne foretaksgruppen er det kun funnet løpenummer på ett foretak. Et tidligere navn på selskapet er registrert med løpenummer i Etterskuddsregisteret.

## F.4

I følge paragraf 15, bokstav b, i skatteloven, er "..., innkjøps-, forbruks- og produksjonsforeninger,.." forpliktet til å svare skatt til kommunen av sin formue og inntekt. En del av andelslagene vil komme inn under denne regelen. Imidlertid er 20 vannverk i denne gruppen organisert som A/L. Disse sørger for vannforsyning, en virksomhet som ikke er skattepliktig. Dersom de har en tilleggsvirksomhet, med erverv som formål, vil den bli lignet.

## F.4, F.6, F.7, F.8, F.9 og F.10

Det virker sannsynlig at vannverk og samfunnshus ikke driver skattepliktig virksomhet. Regnskapslag derimot har nok skatteplikt. Likeså er borettslag, kraftlag og samvirkelag generelt skattepliktige. Årsaken til at disse ikke er registrert i Etterskuddsregisteret kan være mangelfull oppdatering eller at de ikke hadde skattepliktige ansettelse i 1990. En kan tenke seg at mange under rubrikken 'andre' ikke er skattyterenheter.

### 3.6 Andre foretak

Disse er de resterende selskapene fra lista over de i utvalget for hvilke en ikke finner korrespondanse mellom BOF og E-registeret. Samtlige er i ordinær drift i følge BOF på tidspunktet da utvalget ble gjort.

## TABELL G

Andre foretak fordelt på kjennetegn:

Nummer	Kjennetegn	Antall	
		*	**
G.1	Nyetablerte etter 010191 .....	1	
G.2	Registrert på momsenhetsnavnet .....	1	
G.3	Navngitt i skatteloven, ikke skattepliktig ...	2	
G.4	Statlig .....	1	
G.5	Sparebank .....	1	
G.6	Eierform 'annet' .....	8	
G.7	Feilkoding i BOF? .....	3	
SUM:		16	1
TOTALT:		17	

\* De det ikke finnes løpenummer på.

\*\* De som er registrert med løpenummer.

## G.1 og G.2

En finner her ett selskap med løpenummer og ett som er nyetablert.

## G.3

To selskaper er avgjort ikke skattepliktige.

## G.4

I følge skattelovens paragraf 26, bokstav b, kan ikke staten pålegges formues- og inntektsskatt. Det er imidlertid unntak fra denne regelen. En kan anta at foretaket det gjelder, siden det har et ideelt formål, ikke er underlagt beskatningsplikt.

## G.5

Sparebanker er skattepliktige. Forklaringen på hvorfor en sparebank er utelatt i E-registeret kan være at det gjelder en utenlandsk bank.

## G.6

Eierform 'annet' er en oppsamlingspott for de som ikke er organisert som ansvarlige selskap, aksjeselskap, kommanditt-aksjeselskap, andelslag o.l., forening, sparebank, stiftelse, statlig, kommunal, fylkeskommunal, uoppgitt, ukjent, enpersons foretak eller kommandittselskap. 'Annet' består av ulike foretak som har virksomhet med en eller annen form for tilknytning til utlandet. F.eks flyselskaper.

## G.7

Under punkt G.7 er det tatt med i summen alle selskapene som ser ut til å kunne være kodet feil. Det er tvil om i hvilken av foretaksgruppene disse tilhører.

### 3.7 Oppsummering

Andelslag, vannverk og skadeforsikringsenheter er det mange av blant de i utvalget som en ikke fant igjen i Etterskuddsregisteret. Disse ser ut til å være untatt for skatt.

Derimot kan man anta at BOF er utilstrekkelig oppdatert når det gjelder utenriks sjøfart. Her er det 40 av 59 hvor man ikke kan gi noen forklaring på hvorfor de tilsynelatende ikke har skatteplikt.

Omtrent halvparten av aksjeselskapene er nyetablerte og vil av den grunn ikke være registrert hos ligningsmyndighetene.

Ca. 70 % av pensjonsforsikringsenhetene er foretak uten bedrifter, ca. 13 % er kommunale-, fylkeskommunale- eller fylkes- pensjonsfond/kasser, mens ca. 9% er opphørte foretak. Dette er sannsynligvis enheter uten skatteplikt. Innenfor pensjonsforsikring er det dermed bare tre prosent uten noen spesifikk forklaring på hvorfor de ikke er registrert i Etterskudds-registeret.

**4 INNDELING I STRATA**

Dvs. en inndeling av alle foretakene i utvalget IFS91 som en ikke fant igjen i Etterskuddsregisteret.

**4.1 Foretaksgrupper fordelt på strata**

Beskrivelse av de ulike strata i utvalget:

I A, B, C og D er alle foretakene private selskaper med begrenset ansvar. Stratum E inneholder enheter fra syv andre sektorer, beskrevet i kapittel 5.

I stratum A er alle enhetene store foretak fra visse næringer. Antall årsverk er målet for størrelse. Årsverksgrensen er satt forskjellig i de ulike næringene for å få et representativt utvalg.

I stratum B er alle enhetene store foretak i andre næringer enn de som er tatt med i stratum A. Størrelsesmålene her er i tillegg til sysselsetting aksjekapital.

Både i stratum B og A er det totaltelt fra henholdsvis en og to næringer (uavhengig av størrelse).

I stratum C er det tatt et fem prosents utvalg fra alle foretak med en aksjekapital på mellom 50 000 og 100 000 kroner.

I stratum D er det tatt et fem prosents utvalg av de resterende private selskaper med begrenset ansvar.

I stratum E er alle foretak fra de syv valgte sektorer tatt med. (Se sektoroversikt kapittel 5).

**TABELL H**

Foretaksgrupper fordelt på strata:

FORETAKSGRUPPE	STRATUM					SUM
	A	B	C	D	E	
Pensjonsfond m.v.	0	0	0	0	339	339
Skadeforsikring	0	0	0	0	98	98
Utenriks sjøfart	0	59	0	0	0	59
Vanlige A/S	62	61	154	247	20	544
Andelslag o.l.	2	4	3	81	0	90
Andre	0	3	1	7	6	17
<b>SUM</b>	<b>64</b>	<b>127</b>	<b>158</b>	<b>335</b>	<b>463</b>	<b>1.147</b>

Gruppen Pensjonsfond m.v. og Skadeforsikring er begge i stratum E. Utenriks sjøfart er innenfor stratum B. Enhetene innenfor gruppen Vanlige aksjeselskaper fordeler seg på alle fem strata, mens 'Andelslag o.l.' og 'Andre' fordeler seg på henholdsvis stratum A,B,C,D og B,C,D,E.

#### 4,2 Ikke-match og match fordelt på strata

Dvs. dette gjelder de 1.147 selskapene av utvalget en tidligere ikke fant i Etterskuddsregisteret.

TABELL I

Ikke-funnet og funnet fordelt på stratum:

LØPENUMMER	STRATUM					SUM
	A	B	C	D	E	
IKKE FUNNET	48	117	150	323	453	1.091
FUNNET	16	10	8	12	10	56
SUM	64	127	158	335	463	1.147

Her ser en hvordan de i utvalget en ikke finner i Etterskuddsregisteret av 1991 er stratumfordelt. Totalt gjelder dette 1.091 selskap. Likeledes ser en fordelingen av de 56 man i denne omgang finner. Det kan se ut som at det største problemet er innenfor stratum E. For sektorene i stratum E er totaltelling blitt ansett som nødvendig.

I neste avsnitt vil det bli sett på det prosentvise forhold mellom de en ikke kan registrere i Etterskuddsregisteret og utvalgsantallet fordelt på stratum.



4.3 Ikke-match i prosent av det totale utvalg fordelt på strata

TABELL J

Ikke-match i prosent av det totale utvalg fordelt på strata:

<u>STRATUM</u>	<u>UTVALGETS TOTALE ANTALL PR. STRATUM</u>	<u>PROSENTANDEL IKKE FUNNET I E-REGISTERET</u>
A	1.567	3,1%
B	1.467	8,0%
C	1.894	7,9%
D	1.719	18,8%
E	1.011	44,8%
-----		
<u>SUM</u>	<u>7.658</u>	

*Prosentandelene er tilnærmet korrekte tall.*

Det er ca. 14,2 prosent av det totale utvalget på 7.658 foretak som en ikke finner igjen i Etterskuddsregisteret. Når en ser på hvordan dette fordeler seg på de ulike strata, er det klart at de største vanskelighetene oppstår i stratum D og E. Stratum E utmerker seg særlig med sine nesten 45 prosent uten match. Derfor kan det være av interesse å ta for seg stratum E grundigere, hvilket blir gjort i kapittel fem.

**5 SEKTORINNDELINGEN I STRATUM E**

I strataene A,B,C og D er alle foretakene fra sektor 710, dvs. private selskaper med begrenset ansvar. Dette gjelder 6.647 foretak i utvalget for IFS91, de resterende enhetene (1.011) er fordelt på syv andre sektorer og samlet i stratum E. I tabell I nedenfor ser man fordelingen av utvalgets stratum E på sektorer i andre kolonne. Kolonnene tre, fire, fem og seks inneholder antall selskaper pr. foretaksgruppe i utvalgets stratum E som en ikke finner i Etterskuddsregisteret. Totalt gjelder dette 453 selskaper. De er satt opp sektorvise og summert for hver foretaksgruppe.

TABELL K  
Stratum E

1 SEKTORER	2 UTVALGET	3 PENSJONSF.	4 SKADEF.	5 A/S	6 ANDRE
210	21				
250	140				1
310	14				
370	61				
410	487	330		1	1
470	160		98	3	1
630	128			15	3
SUM	1.011	330	98	19	6

Av tabell I ser en at sektorene Livsforsikringsselskaper (410) og Skadeforsikringsselskaper (470) har store frafall, henholdsvis 68% og 64% av sektorantallet finner en ikke igjen i Etterskuddsregisteret. Et mindretall av pensjonsfond m.v. og skadeforsikringsselskaper i utvalget er altså registrert i Etterskuddsregisteret. Det er selskaper som i tillegg til sin ideelle virksomhet driver en form for profiterende virksomhet.

Forretningsbanker (210), private kredittforetak (310) og private finansieringsselskaper (370) er alle avgjort skattepliktige og det har ikke vært noen problemer med å finne korrespondanse mellom BOF og Etterskuddsregisteret for disse tre sektorene. Dette skulle også være tilfelle for sparebanker (250), som tidligere nevnt under punkt 3.6 er sparebanken det gjelder antageligvis i en særstilling. Sektor 630 er kommuneforetak. Flere er sannsynligvis unntatt beskatning av den grunn at de ikke er i drift for å profitere, men har en eller annen samfunnsnyttig funksjon.

**6. NÆRINGSGRUPPERING****6.1. Ikke-match og match fordelt på næringsgrupper**

Dvs. dette gjelder de 1.147 selskapene av utvalget en tidligere ikke fant i Etterskuddsregisteret.

TABELL L

Næring	Fra "miss-match" lista, antall-	
	Uten løpenummer	Med løpenummer
1		
Jordbruk, skogbruk, fiske og fangst	26	1
3		
Industri	65	8
4		
Kraft- og vannforsyning	32	0
5		
Bygge- og anleggsvirksomhet	63	0
6		
Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet	213	22
7		
Transport, lagring, post og telekommunikasjoner	83	6
8		
Bank- og finansieringsvirksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting	560	16
9		
Offentlig, sosial og privat tjenesteyting	49	3
SUM	1.091	56

Næring seks og åtte skiller seg ut som de største gruppene. I tabellen K er alle foretakene i utvalget uten løpenummer satt opp fordelt på næringsgrupper og foretaksgrupper:

6.2. Ikke-match fordelt på foretaks- og næringsgrupper

Dvs. de foretak i utvalget en heller ikke i denne omgang fant igjen i Etterskuddsregisteret.

TABELL M

FORETAKSGRUPPE	NÆRINGSGRUPPER							
	1	3	4	5	6	7	8	9
Pensjonsfond m.v.							330	
Skadeforsikring							98	
Utenriks sjøfart						56		
Vanlige A/S	20	62		62	204	21	100	33
Andelslag o.l.	5	3	32	1	6	2	28	12
Andre	1				3	4	4	4

Ut i fra denne tabellen kan en se at i næringsgruppe åtte utgjør mesteparten pensjonsfond m.v., skadeforsikring og vanlige aksjeselskaper. For de to førstnevnte foretaksgruppene vises det til tidligere diskusjon. En del av de vanlige aksjeselskapene innenfor denne næringsgruppen er forsikringsvirksomhet, og flere er nyopprettede selskaper. For de øvrige er det vanskelig å si noe generelt om hvorfor de ikke er å finne i Etterskuddsregisteret.

I næringsgruppe seks er det vanlige aksjeselskaper og noen få andelslag i utvalget en ikke finner match på i Etterskuddsregisteret. En stor andel av disse foretakene er nye av 1991. Generelt så er virksomhet innefor denne næringsgruppen skattepliktig.

Innenfor næringsgruppe fire er to foretak kraftverk og resten vannforsyningsselskaper. Det er sannsynlig at staten har eierandeler i vannverkene. I motsetning til energiproduksjon, så er ikke vannforsyning skattepliktig.

Både innenfor industri og bygge- og anleggsvirksomhet er det en stor andel av nyetablerte foretak. Det samme gjelder transport og lagring, når en unntar gruppen for utenriks sjøfart. Som tidligere nevnt er gruppen for utenriks sjøfart dårlig oppdatert.

Innenfor jordbruk, fiske og fangst er det 26 i utvalget som en ikke finner match på i Etterskuddsregisteret, av disse er det to nyetablerte.

Offentlig, sosial og privat tjenesteyting er heller ingen stor gruppe i denne sammenheng. En del av disse er underholdnings-tilbud, som teater og opera, virksomhet som ikke har skatteplikt. Av de øvrige er mange nyopprettede selskaper.

## 7 AVSLUTNING

En stor andel av de 1.147 foretakene i utvalget som en ikke klarte å korrespondere med Etterskuddsregisteret tilhører næringsgruppe seks og åtte. Dvs. varehandel, hotell-, restaurant-, bank-, finansierings-, forsikringsvirksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig fjenesteyting.

Med den kunnskap vi har i dag, burde populasjonen i stratum E vært ytterligere begrenset. 434 av 453 selskaper i stratum E er pensjonsfond m.v. og skadeforsikrings selskaper som ikke ser ut til å ha skattepliktig virksomhet. Dette gjelder sektorene 410 og 470. Sektor 630 (kommuneforetak) burde også vært utelatt, siden det er en såpass stor andel en ikke finner match på.

Det kan vanskelig unngås at det blir registrert ikke-identiske navn på de samme enheter i ulike registre. Nummer er en bedre identifikasjonsnøkkel enn navn fordi ulike varianter av nummer for samme enhet ikke så lett oppstår. Derfor vil innføringen av foretaksnummer i Etterskuddsregisteret være en stor forbedring. Da kan man søke på foretaksnummer i Etterskuddsregisteret i stedet for på navn.

Tidsforskjellen mellom BOF, hvorfra utvalget blir trekt, og Etterskuddsregisteret vil alltid gi endel ikke-sammenfallinger. Det vil alltid være nyetableringer i BOF som ikke kan være kommet med i E-registeret. Navneendringer vil også oppstå i perioden mellom de to registerutgavene. Dersom foretaksnummer endres med navnet, kan foretaket betraktes som et nytt selskap. Likevel kan det være ønskelig å finne det igjen i E-registeret. Da er det viktig at tidligere navn ligger inne på BOF. Under rubrikken 'hist' er det avsatt plass til blant annet tidligere navn. Denne ser imidlertid ikke ut til å være fylt inn for mange selskaper.

En annen ting å være oppmerksom på når det gjelder BOF er at adresseforandringer inne på 'hist' ikke kommer opp med postnummer og stedsnavn, heller ikke eventuelle gamle kommunenummer. Dermed kan en ikke avgjøre om foretaket/bedriften har flyttet til annen kommune. Siden Etterskuddsregisteret er bygd opp kommunevis er det viktig at man vet hvilke kommuner enhetene er registrert i.

Regelmessig oppdatering av begge registrene vil minske problemene med ikke-sammenfall. Særlig gjelder dette utenriks sjøfart, som er sterkt forsømt i BOF. Dessuten vil en da unngå å trekke foretak som allerede er opphørte, hvilke man ikke har ønsket å få med i utvalget for IFS91.

## VEDLEGG

Definisjoner og gjeldende regler for: pensjonsfond, pensjonskasser, premiefond, suppleringsfond og understøttelsesfond.

Generelt gjelder at alle fond eller tilsvarende som kommer inn under reglene for private tjenstepensjonsordninger (kgl.res. av 28.juni 1968) ikke er skattepliktige. Alle inntekter fondet/kassen har vil beholdes innenfor tjenstepensjonsordningen. Skatten vil bli utlignet på pensjonsmottakerens hånd. Arbeidsgiver og arbeidstaker vil få skattefradrag for sine innbetalinger til en godkjent tjenstepensjonsordning, såfremt innbetalingene er for å sikre pensjonsplikten (skattelovens paragraf 44, bokstav k).

Pensjonsfond er imidlertid ikke en tjenstepensjonsordning i følge reglene. Likevel vil ikke et slikt fond bli beskattet dersom det ikke har erverv til formål. Dette er i tråd med skattelovens paragraf 26, bokstav k. Det opprinnelige formål med pensjonsfond var å samle midler til opprettelse av en fast pensjonsordning. Begrepet 'pensjonsfond' dekker for det første suppleringsfond, godkjent som tjenstepensjonsordning. Det omfatter også selvstendige premiefond og andre fond som ble opprettet før de gjeldende regler om tjenstepensjonsordninger. En rekke bedrifter har overført sine pensjonsfond til livsselskaper og noen er omdannet til pensjonskasser. Behovet for pensjonsfond har avtatt de senere årene. Det kan ikke opprettes nye med andre formål enn å kompensere 'manglende' folketrygd for navngitte pensjonister og arbeidstakere. Dessuten kan pensjonsfond ikke lenger ta imot premieinnbetaling fra arbeidsgiver eller arbeidstaker. Pensjonsfond er under avvikling.

Pensjonskasser er stiftelser med hovedformål å skape sikkerhet for de framtidige pensjonsansvar. En pensjonskasse er en egen juridisk person opprettet av arbeidsgiver. De nødvendige midler til sikring av opptjent pensjon vil enten komme fra bedriften i form av tilskudd eller internt fra pensjonskassens avkastning. Det er fastsatt regler for anbringelse av pensjonskassens midler. Overskudd i pensjonskassen overføres til et premiefond.

Premiefond har som hovedformål å garantere fremtidig premieinnbetaling. Se kgl.res.av 28.juni 1968, paragraf 7, om hva midlene i premiefondet kan benyttes til. I korte trekk er det til dekning av premier og til dekning av andre typer pensjonsutbetalinger enn ordinær alderspensjon.

"Suppleringsfond kan bare ha til formål å yte alderspensjoner og uførepensjoner til personer som ikke kan opptjene fulle tilleggspensjoner i folketrygden, og pensjoner til deres etterlatte ektefeller. .... Senest når fondets kapital har nådd en størrelse som svarer til folketrygdens grunnbeløp multiplisert med antall personer som fondet omfatter, skal pensjonsutbetalingen ta til" (kgl.res. 28.juni 1968 paragraf 9).

Samtlige understøttelsesfond er ikke godkjente tjenestepensjonsordninger ifølge kgl.res. av 28. juni 1968, og vil derfor ikke gi skattefradrag for arbeidsgiver eller arbeidstaker ved innbetaling av premie eller annet (skatte- loven paragraf 44). Imidlertid er understøttelsesfond underlagt et visst tilsyn fra kreditt tilsynet (NOU 1983). En kan anta at beskatningen skjer på pensjonistens hånd også her. Det er avskrivningsreglene som avviker fra de øvrige fondene i denne gruppen.