ARTIKLER 112

AKTUELLE SKATTETALL 1978

CURRENT TAX DATA 1978

OSLO 1978

STATISTISK SENTRALBYRÅ

ARTIKLER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ NR. 112

AKTUELLE SKATTETALL 1978

CURRENT TAX DATA 1978

OSLO 1978

ISBN 82-537-0896-3

FORORD

Statistisk Sentralbyrå får stadig en rekke forespørsler i tilknytning til den alminnelige skattedebatt. Ofte blir det spurt om tall som ikke uten videre kan hentes fra offisielle norske og internasjonale statistiske piblikasjoner; disse kildene må da suppleres med beregninger og annet statistisk materiale. Denne publikasjon inneholder et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørsler. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1978.

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 1976, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye Standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen som hovedsakelig er en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetall, er utarbeidd av Gruppe for skatteforskning under ledelse av forsker Inger Gabrielsen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 4. oktober 1978

Petter Jakob Bjerve

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 and international 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 1978.

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 1976" 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 1977 (Artikler no. 99), and Mrs. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 4 October 1978

Petter Jakob Bjerve

INNHOLD

Side

Tabellkommentarer 9

Sammendrag på engelsk 18

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 19

A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1976 20

A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land 22

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

B. 1. Bruttoskatter etter skatteform 23

B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner 24

B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land 25

B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land 26

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter 27

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 28

C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent 29

C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent 30

C. 5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 31

C. 6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land 32

C. 7. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land 33

C. 8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land 34

C. 9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 35

C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt, ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land 38

C.11. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 39

C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land 41

Side

Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land 42

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

D. 1. Merverdiavgift etter arten av konsumet 43

D. 2. Særavgifter til staten ekskl. toll, etter arten av konsumet 44

D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 45

D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1976 46

D. 5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1976 47

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1. Skattesatser ved beregningen av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 48

E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land 49

E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 50

E. 4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 51

E. 5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land 52

E. 6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land 53

E. 7. Neddiskontert verdi av avskrivningssatser. Utvalgte land 54

E. 8. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land 54

Utkommet i serien ART 55

Standardtegn i tabeller

.	Tall kan ikke forekomme
..	Oppgave mangler
-	Null
0	Mindre enn 0,5 av den brukte enhet
0,0	Mindre enn 0,05 av den brukte enhet
*	Foreløpig tall
——	Brudd i den loddrette serie

CONTENTS

Page

Comments to the tables 9

English summary 18

Tables and figure

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 19

A. 2. General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1976 ... 20

A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries 22

Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government

B. 1. Gross taxes by type of tax 23

B. 2. Gross taxes by level of government 24

B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries 25

B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries . 26

Table group C. Personal direct taxes

C. 1. Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes 27

C. 2. Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes 28

C. 3. Number of income tax payers by total marginal tax rates .. 29

C. 4. Number of income tax payers by total marginal tax rates. Per cent 30

C. 5. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries 31

C. 6. Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries 32

C. 7. Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries 33

C. 8. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries 34

C. 9. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries 35

C.10. Employees' total premium and employers' total contribution, by financing of social security schemes. Selected countries 38

C.11. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries 39

C.12. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries 41

Page

Figure 1. Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries 42

Table group D. Personal indirect taxes

D. 1. Value added tax by group of consumption expenditure 43

D. 2. Excises to central government, by group of consumption expenditure 44

D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries 45

D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1976 46

D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1976 47

Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries 48

E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries 49

E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries 50

E. 4. Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries 51

E. 5. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries 52

E. 6. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries 53

E. 7. Discounted value of rates of depreciation. Selected countries 54

E. 8. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries 54

Issued in the series Articles from the Central Bureau of Statistics (ART) 55

Explanation of Symbols in Tables

.	Category not applicable
..	Data not available
-	Nil
0	Less than 0.5 of unit employed
0.0	Less than 0.05 of unit employed
*	Provisional or preliminary figure
——	Break in the homogeneity of a vertical series

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 utgiftspolitikk 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, eksempelvis om en skal nytte påløpne skatter i motsetning til skatter som er bokført i offentlige regnskaper. 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. Nivåforskjell 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 1976, som i prinsippet også følger den nye SNA. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og andre begreper i den nye SNA avviker fra de tilsvarende begreper f.eks. i OECD's standardiserte system og i det tidligere norske nasjonalregnskapssystem.

Hvis en er interessert i skattenes økonomiske og fordelingsmessige virkninger, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter - bl.a. fordi overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempel: barnetrygdytelser, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer[1]. 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 1967 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 for utvalgte typehushold 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:

---

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.

(i) Ordinær inntektsskatt til kommunen og fylkeskommunen.

(ii) Fellesskatt til Skattefordelingsfondet.

(iii) Inntektsskatt til staten.

(iv) Skatt til utviklingshjelp (falt bort fra og med 1975).

(v) Medlemsandel av premier til:

Folketrygd,
syketrygd,
arbeidsløysetrygd[1].

(vi) Barnetrygd (regnet som negativ skatt).

(vii) Forsørgerfradrag i skatt 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 skattene måles i forhold til bruttoinntekten. Ved beregning av skattene har en forutsatt at det bare er *en* inntektstaker i husholdningen. En har anvendt de enkelte års regler for standard minstefradrag, mens en har sett bort fra andre inntektsfradrag som påvirker størrelsen av skattepliktig nettoinntekt, bortsett fra oppgjørsfradraget som ble innført i 1974. Videre er det ikke tatt hensyn til spesielle skattefradrag, med unntak av forsørgerfradraget i skatt, jfr. listen ovenfor, som er satt til kr 200 pr. barn i 1977 og kr 700 pr. barn i 1978.

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" skattestatistikkens oppgaver om inntektsfordelingen. 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 trinnvis premieøking 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 skatteøking på s i s t e inntjente krone.

Inntektstakernes totale marginale skatteprosent avhenger av inntektsnivået samt 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 inntektsintervall, og at en eventuell ekstrainntekt vil bli pålagt tilsvarende skatter.

Tabellene C.6, C.7 og C.8. Disse tabellene omfatter inntektsskatter og medlemspremier til pliktige trygder av lønnsinntekt i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt forenklende 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 (klassefradrag 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, og som ikke er innarbeidd i de følgende tabellene.

I figur 1 side 42 er de gjennomsnittlige skatteprosenter 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 sammendragstabell 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, idet de enkelte lands regler for beregning av nettoformuen ikke er ensartet. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til at formuesskattene 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 gjeldene i Frankrike og Storbritannia som ikke har formuesskatt. Slike forhold er heller ikke 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 sammensetningen av det private konsumet har en beregnet merverdiavgift for hovedgrupper av konsumvarer og -tjenester. For hver hovedgruppe har en da søkt å skille mellom verdien av avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum for på den måten direkte å kunne beregne avgiftsbeløpet på vedkommende vare- og tjenestegruppe. 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 hovedgrupper av konsumvarer. Avgiftsbeløp som er påløpt i de enkelte år, er regnet i prosent av konsumet for den hovedgruppen hvor den avgiftsbelagte varen hører hjemme. I den utstrekning en avgiftsbelagt vare nyttes både til vareinnsats/investering og til konsum, har en på til dels usikkert grunnlag søkt å beregne hvor stor del av avgiften som faller direkte på konsum. Denne usikkerheten er av særlig betydning for motorvognavgiftene.

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

Tabell D.4. Oppgavene over samlede indirekte skatter er hovedsakelig hentet fra OECD's nasjonalregnskapstall, mens oppgavene over de enkelte spesifiserte avgiftsformer er hentet fra den nasjonale statistikken i de ulike land. "Uforklart differanse" er beregnet som differansen mellom samlede indirekte skatter ifølge de nevnte OECD-oppgaver og de spesifiserte avgiftsformer som framgår av den nasjonale statistikken. Den store "uforklarte differanse" for enkelte land kan skyldes at (i) de spesifiserte avgiftsoppgavene ikke omfatter alle de indirekte skattene som inngår i OECD-publikasjonen, og (ii) tall for de spesifiserte avgiftene er oppgitt med bokførte beløp, mens OECD's oppgaver over samlede indirekte skatter er påløpne tall. 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 gjenstående bokført 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. I Nederland er det imidlertid en generell adgang til "investment allowances" som fører til at samlede avskrivninger kan overstige historisk 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 øvrig er 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 økonomiske analyser, bl.a. av produsenttilpasning, oppstår ofte behov for et uttrykk for kostnadene ved bruk av realkapital som produksjonsfaktor. Brukerpris på realkapital er et ofte nyttet begrep i denne forbindelse. Under visse forutsetninger vil skattereglenes betydning for brukerprisen på realkapital være beskrevet ved satser for inntekts- og formuesskatter på selskaper samt avskrivningssatsenes neddiskonterte verdi. Alle avskrivningsregler som gir samme neddiskonterte verdi av avskrivningssatsene vil under ellers like forhold gi samme brukerpris på realkapital. Brukerprisen på realkapital vil være lavere jo høyere avskrivningssatsenes neddiskonterte verdi er, og denne neddiskonerte verdien vil ved gitt kalkulasjonsrente være høyere jo raskere kapitalen tillates avskrevet. Dette innebærer at de reelle kostnadene ved bruk av realkapital også vil være lavere jo raskere kapitalen tillates avskrevet.

I tabell E.7 er gjengitt beregnet neddiskontert verdi av avskrivningssatser i enkelte land. Ved beregningene har vi nyttet de avskrivningssatser som er gjengitt i henholdsvis tabell E.5 for maskiner og tabell E.6 for bygninger. Kalkulasjonsrenten er satt lik 5 prosent. Vi har forutsatt at første avskrivning foretas ett år etter at kapitalobjektet er anskaffet, mens avskrivningssatsene er neddiskontert til det tidspunkt kapitalen er anskaffet. For en nærmere analyse av avskrivningsreglenes betydning for prisen på bruk av realkapital vises til E. Biørn: "Avskrivningsregler og prisen på bruk av realkapital", Artikler nr. 74 fra Statistisk Sentralbyrå, Oslo 1975.

I tabell E.8 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?

The tables 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*[1)]

År *Year*	Bruttoskatter i alt *Gross taxes, total*		Direkte og indirekte overføringer til private i alt *Subsidies and other transfers to private households, total*		Nettoskatter i alt[2)] *Net taxes, total*[2)]	
	Gammelt system *Former system*	Nytt system *New system*	Gammelt system *Former system*	Nytt system *New system*	Gammelt system *Former system*	Nytt system *New system*
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	38,7	13,4	15,0	19,9	23,7
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	..	21,4	..	26,0
1974	..	46,0[3)]	..	21,3[3)]	..	24,7
1975	..	47,1[3)]	..	22,1[3)]	..	25,0
1976*	..	48,6[3)]	..	23,6[3)]	..	25,0
1977*	..	48,7[3)]	..	23,8[3)]	..	24,9

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 og 1975: 0,5 prosent av bruttonasjonalproduktet 1976 og 1977: 0,6 prosent 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 and 1975: 0.5 per cent of gross domestic product, 1976 and 1977: 0.6 per cent of gross domestic product).

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

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1976

Land	Bruttonasjonalprodukt pr. innbygger *Gross domestic product per capita*	Inntekter *Revenues* I alt *Total*	Av dette *Of which* Brutto-skatter i alt *Gross taxes, total*	Netto sparing[1] *Net saving*[1]
	Nkr			
Norge*	42 100	51,1	48,6	6,8
Danmark	41 600	46,5	44,4	3,7
Finland	32 700	44,7	41,3	10,0
Sverige	49 400	57,4	50,8	7,6
Belgia	37 400	40,7	40,6	-1,4
Frankrike	35 900	42,4	38,5	2,4
Hellas	13 500	29,7	27,2	1,7
Irland[6]	13 100	36,8	34,3	-6,5
Italia	16 900	37,1	33,1	-4,4
Luxembourg[6]	32 100	50,6	45,7	8,5
Nederland	35 600	53,5	46,3	1,3
Portugal[6]	8 200	24,7	23,6	-2,5
Spania	16 000	25,7	21,7	2,3
Storbritannia	21 500	40,6	36,2	-0,9
Sveits	48 500	34,0	31,0	2,9
Vest-Tyskland	39 700	42,2	39,1	1,2
Østerrike[6]	26 400	39,1	39,1	5,2
Canada	45 900	36,8	31,9	0,4
USA	43 300	31,5	30,1	-1,6

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 1975.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1976 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1978.

General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1976

Utgifter *Expenditures*					
	Av dette *Of which*				
I alt[2)] *Total*[2)]	Direkte og indirekte overføringer til private i alt *Subsidies and other transfers to private households, total*	Offentlig konsum *Government consumption*		Netto-skatter i alt[3)] *Net taxes, total*[3)]	*Country*
		Sivile formål *Civilian*	Militære formål *Military*		
44,3	23,6	14,4	3,1	25,0	*Norway*[*]
42,8	16,3	24,2[5)]	..	28,1	*Denmark*
34,7	14,3	18,1	1,6	27,0	*Finland*
49,8	20,3	25,6[5)]	..	30,5	*Sweden*
42,1	20,9	14,2	2,7	19,7	*Belgium*
40,0	21,3	14,7[5)]	..	17,2	*France*
28,0	10,8	8,9	6,5	16,4	*Greece*
43,3	19,1	19,5[5)]	..	15,2	*Ireland*
41,5	22,0	11,7	2,0	11,1	*Italy*
42,1	24,8	15,0[5)]	..	20,9	*Luxembourg*[6)]
52,2	27,7	15,3	3,0	18,6	*Netherlands*
27,2	10,5	10,9	15,4	13,1	*Portugal*[6)]
23,4	10,6	10,3[5)]	..	11,1	*Spain*
41,5	13,4	16,8	5,0	22,8	*United Kingdom*
31,1	12,5	13,4[5)]	..	18,5	*Switzerland*
41,0	16,0	17,3	3,0	23,1	*West Germany*
33,9	15,9	16,6[5)]	..	23,2	*Austria*[6)]
36,4	11,8	20,1[5)]	..	20,1	*Canada*
33,1	11,5	13,1	5,6	18,6	*United States*

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 1975.

Source: National Accounts of OECD Countries 1976 and figures according to Norwegian National Accounts as per September 1978.

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[1)] *Net taxes[1)]*	
	1973	1976	1973	1976
Norge *Norway*	47,4	48,6*,2)	26,0	25,0*
Danmark *Denmark*	44,2	44,4	31,4	28,1
Finland *Finland*	35,2	41,3	24,6	27,0
Sverige *Sweden*	42,1	50,8	28,0	30,5
Frankrike *France*	35,2	38,5	17,6	17,2
Nederland *Netherlands*	44,0	46,3	21,9	18,6
Storbritannia *United Kingdom* ...	33,0	36,2	21,9	22,8
Vest-Tyskland *West Germany*	38,0	39,1	25,0	23,1
USA *United States*	30,1	30,1	20,8	18,6

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.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1976 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1978.
Source: National Accounts of OECD Countries 1976 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1978.

Tabell B.1. Bruttoskatter etter skatteform[1] *Gross taxes by type of tax*[1]

År *Year*	I prosent av bruttonasjonalproduktet *As per cent of gross domestic product*			I prosent av skatter i alt *As per cent of total taxes*		
	Trygdepremier *Social security premiums*	Andre direkte skatter *Other direct taxes*	Indirekte skatter *Indirect taxes*	Trygdepremier *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	9,2	14,3	15,2	23,7	37,1	39,2
1968	9,5	14,8	14,8	24,4	37,8	37,8
1969	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	15,4	17,5[2]	28,5	33,4	38,1[2]
1975	13,3	16,0	17,8[2]	28,4	33,9	37,7[2]
1976*	12,9	17,4	18,3[2]	26,6	35,8	37,6[2]
1977*	13,1	16,7	18,9[2]	27,0	34,2	38,8[2]

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.

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

Tabell B.2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner[1] *Gross taxes by level of government* [1]

År *Year*	I prosent av bruttonasjonalproduktet *As per cent of gross domestic product*		I prosent av skatter i alt *As per cent of total taxes*	
	Stat[2] *Central government* [2]	Kommuner *Municipalities*	Stat[2] *Central government* [2]	Kommuner *Municipalities*
1900	4,8	2,9	62,4	37,6
1910	4,7	3,3	59,1	40,9
1920	7,3	4,5	61,9	38,1
1930	8,0	6,0	57,1	42,9
1939	11,5	5,4	67,9	32,1
1950	19,9	7,1	73,6	26,4
1960	21,1	7,4	74,0	26,0
1965	23,3	7,6	75,4	24,6
1966	24,0	7,9	75,2	24,8
1967	29,4	9,3	75,9	24,1
1968	29,5	9,6	75,5	24,5
1969	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	35,7[3]	10,3	77,6[3]	22,4
1975	36,8[3]	10,3	78,1[3]	21,9
1976*	37,2[3]	11,4	76,6[3]	23,4
1977*	37,3[3]	11,4	76,5[3]	23,5

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.

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

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

Land *Country*	I prosent av bruttonasjonalproduktet *As per cent of gross domestic product*			I prosent av skatter i alt *As per cent of total taxes*		
	Trygdepremier *Social security premiums*	Andre direkte skatter *Other direct taxes*	Indirekte skatter *Indirect taxes*	Trygdepremier *Social security premiums*	Andre direkte skatter *Other direct taxes*	Indirekte skatter *Indirect taxes*
1 9 7 3						
Norge *Norway* .	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
Danmark *Denmark*	1,1	26,0	17,1	2,4	59,0	38,6
Finland *Finland*	5,2	16,0	14,0	14,9	45,4	39,7
Sverige *Sweden* .	8,4	19,1	14,6	20,1	45,2	34,7
Frankrike *France*	13,4	7,0	14,8	38,1	19,8	42,1
Nederland *Netherlands*	16,8	15,4	11,8	38,3	34,9	26,8
Storbritannia *United Kingdom* ..	5,5	13,8	13,7	16,6	42,0	41,4
Vest-Tyskland *West Germany*	12,5	12,6	12,9	32,9	33,2	33,9
USA *United States*	7,0	13,9	9,2	23,3	46,1	30,6
1 9 7 6						
Norge* *Norway** .	12,9	17,4	18,3[1)]	26,6	35,8	37,6[1)]
Danmark *Denmark*	0,7	26,6	17,1	1,6	59,8	38,6
Finland *Finland*	6,7	20,6	14,0	16,2	49,8	34,0
Sverige *Sweden* .	11,9	23,7	15,2	23,4	46,7	29,9
Frankrike *France*	16,0	8,3	14,2	41,5	21,5	37,0
Nederland *Netherlands*	18,2	16,3	11,8	39,4	35,2	25,4
Storbritannia *United Kingdom* ..	6,9	16,1	13,2	19,0	44,5	36,5
Vest-Tyskland *West Germany*	14,0	12,8	12,3	35,7	32,8	31,5
USA *United States*	7,3	14,0	8,8	24,2	46,5	29,3

1) Se tabell A.1. note 3.
1) See table A.1. note 3.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1976 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1978.
Source: National Accounts of OECD Countries 1976 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1978.

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 bruttonasjonalproduktet *As per cent of gross domestic product*		I pst. av skatter i alt *As per cent of total taxes*	
	Sentrale skatter[1] *Taxes to central government*	Lokale skatter *Local taxes*	Sentrale skatter[1] *Taxes to central government*	Lokale skatter *Local taxes*
1 9 7 3				
Norge *Norway*	37,0	10,4	78,1	21,9
Danmark *Denmark*	..	..	..	..
Finland *Finland*	27,0	8,2	76,6	23,4
Sverige *Sweden*	29,8	12,3	70,8	29,2
Frankrike *France*	32,1	3,1	91,2	8,8
Nederland *Netherlands*	43,5	0,5	98,9	1,1
Storbritannia *United Kingdom*	29,3	3,7	88,8	11,2
Vest-Tyskland *West Germany* ..	25,8	12,2	67,9	32,1
USA *United States*	20,3	9,8	67,5	32,5
1 9 7 6				
Norge* *Norway**	37,2[2]	11,4	76,6[2]	23,4
Danmark *Denmark*	..	..	..	..
Finland *Finland*	31,4	9,9	76,0	24,0
Sverige *Sweden*	38,1	12,7	75,1	24,9
Frankrike *France*	35,5	3,0	92,2	7,8
Nederland *Netherlands*	45,9	0,4	99,2	0,8
Storbritannia *United Kingdom*	32,5	3,7	89,7	10,3
Vest-Tyskland *West Germany* ..	27,0	12,1	69,1	30,9
USA *United States*	20,2	9,9	67,2	32,8

1) Omfatter trygdepremier. 2) Se tabell A.1. note 3.
1) Including social security premiums. 2) See table A.1. note 3.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1976 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1978.
Source: National Accounts of OECD Countries 1976 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1978.

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 per cent of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønns-inntekt i 1977 *Gross wage income in 1977*	Gjennomsnittsskatt *Average tax*					Marginalskatt[1] *Marginal tax rates*[1]				
	1970	1973	1976	1977	1978[2]	1970	1973	1976	1977	1978[2]
	Prosent *Per cent*									
Enslige *Single*										
Kr 40 000	25,8	29,8	26,2	24,8	26,1	34,1	43,5	37,2	36,2	37,6
" 50 000	28,7	32,8	29,2	27,9	29,2	37,5	48,5	42,2	41,2	42,6
" 60 000	31,0	35,4	31,4	30,2	31,7	42,5	48,5	47,2	46,2	47,6
" 75 000	33,9	38,4	35,0	34,0	35,5	42,5	53,5	53,2	52,2	53,6
" 100 000	37,1	42,6	41,1	40,4	42,1	43,5	58,5	64,2	63,2	64,6
" 125 000	39,2	46,3	46,3	45,9	47,6	48,5	63,5	69,2	68,7	69,6
" 150 000	41,2	49,1	50,3	50,1	51,8	53,5	63,1	73,2	72,7	73,6
" 200 000	44,7	52,1	55,2	55,4	56,9	58,5	64,3	73,4	73,4	73,4
Ektefeller uten barn *Married couples without children*										
Kr 40 000	21,2	23,8	21,3	19,7	20,9	25,1	33,5	31,2	30,2	31,6
" 50 000	23,1	27,1	23,7	22,0	23,3	27,5	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	25,8	29,8	26,0	24,4	25,8	37,5	43,5	37,2	36,2	42,6
" 75 000	28,7	32,9	29,2	27,7	29,2	37,5	48,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	31,9	37,3	34,2	33,3	35,0	38,5	53,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	34,1	41,0	39,8	39,2	41,0	43,5	58,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	36,1	44,4	44,6	44,1	45,9	48,5	58,1	69,2	68,7	73,6
" 200 000	40,1	47,4	50,7	50,6	52,1	53,5	59,3	69,4	69,4	73,4
Ektefeller med to barn *Married couples with two children*										
Kr 40 000	12,3	15,8	14,3	12,1	11,6	25,1	33,5	31,2	30,2	31,6
" 50 000	16,0	20,7	18,1	15,9	15,8	27,5	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	19,9	24,5	21,3	19,3	19,5	37,5	43,5	37,2	36,2	42,6
" 75 000	23,9	28,7	25,5	23,7	24,2	37,5	48,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	28,4	34,1	31,5	30,3	31,3	38,5	53,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	31,3	38,4	37,6	36,8	38,0	43,5	58,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	33,7	42,2	42,8	42,1	43,4	48,5	58,1	69,2	68,7	73,6
" 200 000	38,3	45,8	49,3	49,0	50,3	53,5	59,3	69,4	69,4	73,4
Ektefeller med fire barn *Married couples with four children*										
Kr 40 000	-6,4	-1,0	-2,3	-4,3	-6,0	25,1	33,5	31,2	30,2	31,6
" 50 000	1,1	7,3	4,9	2,8	1,8	27,5	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	7,4	13,3	10,2	8,3	7,8	37,5	43,5	37,2	36,2	42,6
" 75 000	14,0	19,7	16,6	14,9	14,8	37,5	48,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	20,9	27,4	24,8	23,7	24,3	38,5	53,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	25,3	33,1	32,3	31,5	32,4	43,5	58,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	28,7	37,8	38,3	37,7	38,7	48,5	58,1	69,2	68,7	73,6
" 200 000	34,6	42,5	46,0	45,7	46,7	53,5	59,3	69,4	69,4	73,4

1) Se note 1, side 12. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1977 til 1978 på 8,0 prosent.
1) See note 1, page 12. 2) The price increase from 1977 to 1978 is assumed to be 8.0 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 per cent of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønnsinntekt i 1977 *Gross wage income in 1977*	Gjennomsnittsskatt *Average tax*					Marginalskatt[1] *Marginal tax rates*[1]				
	1970	1973	1976	1977	1978[2]	1970	1973	1976	1977	1978[2]
	Prosent *Per cent*									
Enslige *Single*										
Kr 40 000	24,7	28,1	26,4	24,8	26,1	29,1	39,7	37,2	36,2	37,6
" 50 000	25,8	30,9	29,4	27,9	29,2	38,1	43,5	42,2	41,2	42,6
" 60 000	28,4	33,4	31,7	30,2	31,7	41,9	48,5	47,2	46,2	47,6
" 75 000	31,1	36,4	35,3	34,0	35,5	46,9	48,5	53,2	52,2	53,6
" 100 000	34,5	40,5	41,5	40,4	42,1	46,9	53,5	64,2	63,2	64,6
" 125 000	37,1	43,9	46,7	45,9	47,6	47,9	58,5	69,2	68,7	69,6
" 150 000	38,9	47,0	50,7	50,1	51,8	52,9	63,5	73,2	72,7	73,6
" 200 000	42,0	50,6	55,5	55,4	56,9	57,9	59,3	73,4	73,4	73,4
Ektefeller uten barn *Married couples without children*										
Kr 40 000	20,3	22,5	21,4	19,7	20,9	29,1	30,7	31,2	30,2	31,6
" 50 000	21,3	24,6	23,9	22,0	23,3	29,1	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	23,0	27,7	26,2	24,4	25,8	31,9	43,5	42,2	36,2	42,6
" 75 000	25,9	30,9	29,4	27,7	29,2	41,9	43,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	29,3	35,1	34,7	33,3	35,0	41,9	48,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	32,0	38,5	40,2	39,2	41,0	42,9	53,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	33,8	41,7	45,0	44,1	45,9	47,9	58,5	69,2	68,7	73,6
" 200 000	37,0	45,8	51,0	50,6	52,1	52,9	54,3	69,4	69,4	73,4
Ektefeller med to barn *Married couples with two children*										
Kr 40 000	9,3	13,3	14,6	12,1	11,6	29,1	30,7	31,2	30,2	31,6
" 50 000	12,4	17,2	18,5	15,9	15,8	29,1	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	15,6	21,6	21,6	19,3	19,5	31,9	43,5	42,2	36,2	42,6
" 75 000	20,0	26,0	25,8	23,7	24,2	41,9	43,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	24,9	31,4	31,9	30,3	31,3	41,9	48,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	28,4	35,6	38,0	36,8	38,0	42,9	53,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	30,9	39,2	43,2	42,1	43,4	47,9	58,5	69,2	68,7	73,6
" 200 000	34,7	43,9	49,7	49,0	50,3	52,9	54,3	69,4	69,4	73,4
Ektefeller med fire barn *Married couples with four children*										
Kr 40 000	-13,9	-6,1	-1,7	-4,3	-6,0	29,1	30,7	31,2	30,2	31,6
" 50 000	-6,1	1,7	5,4	2,8	1,8	29,1	43,5	37,2	36,2	37,6
" 60 000	0,2	8,7	10,8	8,3	7,8	31,9	43,5	42,2	36,2	42,6
" 75 000	7,6	15,6	17,0	14,9	14,8	41,9	43,5	42,2	41,2	47,6
" 100 000	15,6	23,6	25,4	23,7	24,3	41,9	48,5	59,2	58,2	59,6
" 125 000	21,0	29,4	32,8	31,5	32,4	42,9	53,5	64,2	68,7	69,6
" 150 000	24,7	34,1	38,9	37,7	38,7	47,9	58,5	69,2	68,7	73,6
" 200 000	30,1	40,0	46,4	45,7	46,7	52,9	54,3	69,4	69,4	73,4

1) Se note 1, side 12. 2) En har regnet med en lønnsstigning fra 1977 til 1978 på 8,0 prosent.
1) See note 1, page 12. 2) The wage increase from 1977 to 1978 is assumed to be 8.0 per cent.

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

Marginal skatteprosent[1)] *Marginal tax rates*[1)]	1970	1973	1976	1977	1978 I alt *Total*	1978 Av dette i klasse 1 *Of which in exemption group 1*
I alt *Total*	1 637 500	1 798 223	1 918 642	1 953 154	1 957 058	1 255 736
20 - 24	826 700	659 331	648 927	679 830	665 536	456 595
25 - 29	.	.	250 922	217 927	198 918	120 267
30 - 34	568 900	553 523	439 547	400 210	387 931	236 582
35 - 39	173 900	391 086	226 901	225 134	236 907	152 484
40 - 44	41 200	119 104	.	.	.	.
45 - 49	13 500	39 372	142 779	160 671	162 010	107 653
50 - 54	7 100	20 453	80 822	96 945	104 470	67 204
55 - 59	2 700	6 502	63 877	84 266	96 326	60 608
60 - 64	3 000	7 641	42 980	56 042	63 668	34 787
65 - 69	200	722	20 589	30 155	38 589	18 704
70 - 74	300	489	1 298	1 974	2 703	852
75 -	.	.	.	.	.	.
			Kumulerte tall *Cumulative figures*			
20 eller mer *or more* .	1 637 500	1 798 223	1 918 642	1 953 154	1 957 058	1 255 736
25 eller mer	810 800	1 138 892	1 269 715	1 273 324	1 291 522	799 141
30 " "	810 800	1 138 892	1 018 793	1 055 397	1 092 604	678 874
35 " "	241 900	585 369	579 246	655 187	704 673	442 292
40 " "	68 000	194 283	352 345	430 053	467 766	289 808
45 " "	26 800	75 179	352 345	430 053	467 766	289 808
50 " "	13 300	35 807	209 566	269 382	305 756	182 155
55 " "	6 200	15 354	128 744	172 437	201 286	114 951
60 " "	3 500	8 852	64 867	88 171	104 960	54 343
65 " "	500	1 211	21 887	32 129	41 292	19 556
70 " "	300	489	1 298	1 974	2 703	852
75 -	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1978 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 8,6 prosent (lønnstakere), eller 13,5 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.

K i l d e r: For årene 1970 til og med 1976: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1977 og 1978: Basert på prognoser.
Sources: As for the years up to and including 1975: Tax statistics. The figures for 1977 and 1978 are based on prognoses.

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

Marginal skatteprosent[1)] *Marginal tax rates[1)]*	1970	1973	1976	1977	1978 I alt *Total*	1978 Av dette i klasse 1 *Of which in exemption group 1*
I alt *Total*	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
20 - 24	50,5	36,7	33,8	34,8	34,0	36,4
25 - 29	.	.	13,1	11,2	10,2	9,6
30 - 34	34,8	30,8	22,9	20,5	19,8	18,8
35 - 39	10,6	21,7	11,8	11,5	12,1	12,1
40 - 44	2,5	6,6	.	.	.	.
45 - 49	0,8	2,2	7,5	8,2	8,3	8,6
50 - 54	0,4	1,1	4,2	5,0	5,3	5,3
55 - 59	0,2	0,4	3,3	4,3	4,9	4,8
60 - 64	0,2	0,4	2,2	2,9	3,3	2,8
65 - 69	0,0	0,1	1,1	1,5	2,0	1,5
70 - 74	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
75 -	.	.	.	.	.	.
			Kumulerte tall *Cumulative figures*			
20 eller mer *or more* .	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 eller mer	49,5	63,3	66,2	65,2	66,0	63,6
30 " "	49,5	63,3	53,1	54,0	55,8	54,0
35 " "	14,7	32,5	30,2	33,5	36,0	35,2
40 " "	4,1	10,8	18,4	22,0	23,9	23,1
45 " "	1,6	4,2	18,4	22,0	23,9	23,1
50 " "	0,8	2,0	10,9	13,8	15,6	14,5
55 " "	0,4	0,9	6,7	8,8	10,3	9,2
60 " "	0,2	0,5	3,4	4,5	5,4	4,4
65 " "	0,0	0,1	1,2	1,6	2,1	1,6
70 " "	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
75 -	.	.	.	.	.	.

1) Se tabell C.3., note 1.
1) See table C.3., note 1.

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

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[1]	10	Min. nkr 1 600 Maks. " 3 100	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 400 og maks. kr 700. Dette fradraget skal ikke erstatte spesielle faktiske utgifter og er derfor regnet med i de følgende tabeller
Danmark	20	Maks. dkr 2 000	
Sverige	-	Skr 100	Dessuten standardiserte fradrag for arbeidsutstyr hvis størrelse varierer med yrke
Frankrike	10	Min. frc. 1 500	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst. - maksimalt frc. 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	Fradrag for erversomkostninger
	-	" 240	
	9	Min. DM 300	Fradrag for såkalte nøytrale utgifter
		Maks. " 100[2]	
	9	Min. DM 300	
		Maks. " 1 050[3]	

MERK: De oppgitte standardfradragene er ikke innarbeidd i beregningene i tabellene C.6, C.7 og C.8.
NOTICE: The standard deductions are not included in the tables C.6, C.7 and C.8.

1) Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 400 kan trekkes fra særskilt. 2) Dette beløpet blir hevet med DM 600 pr. forsørget barn.
3) Dette beløpet blir hevet med DM 300 pr. forsørget barn.

K i l d e: *Source:* European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation.

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

Netto lønnsinntekt *Net wage income*	Norge *Norway*	Danmark[1)] *Denmark*	Sverige[2)] *Sweden*[2)]	Frankrike *France*	Nederland *Netherlands*	Storbritannia[3)] *United Kingdom*[3)]	Vest-Tyskland *West Germany*
Enslige *Single*							
Nkr 40 000	28	29	27	20	32	28	29
" 50 000	31	31	30	23	34	30	30
" 60 000	33	33	32	25	36	31	32
" 70 000	35	35	37	26	37	31	34
" 80 000	37	38	41	27	38	32	36
" 90 000	40	40	44	28	37	32	37
" 100 000	42	41	47	29	38	32	38
" 125 000	47	45	53	31	40	35	40
" 150 000	51	48	58	32	42	39	41
" 200 000	56	53	64	36	47	46	44
Ektefeller uten barn *Married couples without children*							
Nkr 40 000	22	16	22	14	27	23	24
" 50 000	24	21	26	16	29	26	26
" 60 000	26	24	30	17	31	28	27
" 70 000	29	27	34	17	33	29	28
" 80 000	31	31	38	18	35	29	29
" 90 000	33	34	42	19	33	30	29
" 100 000	35	36	45	20	35	30	29
" 125 000	40	40	52	23	37	33	31
" 150 000	45	45	57	24	39	37	32
" 200 000	52	50	63	27	44	44	35

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 prosent.
2) De lokale skatter er regnet etter en sats på 28,71 prosent. 3) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1978 til 5. april 1979.
1) In calculating the local taxes a rate of 23 per cent has been applied.
2) In calculating the local taxes a rate of 28.71 per cent has been applied.
3) The taxation for the year April 6, 1978 to April 5, 1979 is applied.

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.

Tabell C.7. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land[1] *Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries[1]*

Netto lønnsinntekt *Net wage income*	Norge *Norway*	Danmark *Denmark*	Sverige *Sweden*	Frankrike *France*	Nederland *Netherlands*	Storbritannia *United Kingdom*	Vest-Tyskland *West Germany*
Enslige *Single*							
Nkr 40 000	38	42	42	32	43	37	33
" 50 000	43	42	45	35	43	37	42
" 60 000	48	42	56	33	43	37	44
" 70 000	54	56	63	33	48	33	47
" 80 000	60	56	64	33	45	33	46
" 90 000	65	56	74	37	51	33	48
" 100 000	65	56	78	37	51	40	50
" 125 000	70	67	82	41	53	55	48
" 150 000	74	67	82	41	59	60	50
" 200 000	73	67	87	49	64	75	53
Ektefeller uten barn *Married couples without children*							
Nkr 40 000	32	42	42	21	38	37	33
" 50 000	38	42	45	25	43	37	33
" 60 000	38	42	56	22	43	37	33
" 70 000	43	56	63	22	43	33	33
" 80 000	48	56	64	26	45	33	30
" 90 000	54	56	74	29	45	33	30
" 100 000	60	56	78	29	51	40	39
" 125 000	65	67	82	33	53	50	37
" 150 000	70	67	82	33	50	60	41
" 200 000	70	67	87	37	59	70	46

MERK: Svingningene i marginalskattene 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 trygdepremie av inntektsøkinger utover disse inntektsgrenser, slik at det blir en nedgang i total marginalskatt når inntekten passerer grensene, inntil 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) Marginalskatten er definert som prosentvis skatteøking ved en inntekstvekst som svarer til nkr 1. Se ellers noter til tabell C.6.
1) See notes to table C.6.

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

Tabell C.8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land[1] *Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries*[1]

Land *Country*	Enslige *Single*			Ektefeller uten barn *Married couples without children*		
	Marginalskatt 50 pst. og over nyttes på nettoinntekter over[2]: *Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above*[2]:	Toppsats *Top rate*	Toppsatsen nyttes på nettoinntekter over: *The top rate is applied on net incomes above:*	Marginalskatt 50 pst. og over nyttes på nettoinntekter over[2]: *Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above*[2]:	Toppsats *Top rate*	Toppsatsen nyttes på nettoinntekter over: *The top rate is applied on net incomes above:*
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge *Norway* ..	69 700	75,4	286 700	88 700	75,4	305 700
Danmark *Denmark*	67 025	66,8	120 645	67 025	66,8	120 645
Sverige *Sweden*	51 960	86,7	173 205	51 960	86,7	173 205
Frankrike *France*	178 205	60,6	411 805	351 170	60,6	411 805
Nederland *Netherlands*	86 985	72,0	435 605	98 900	72,0	445 285
Storbritannia *United Kingdom* .	114 330	83,0	254 860	119 850	83,0	260 380
Vest-Tyskland *West Germany* ...	101 870	56,7	352 310	297 955	56,7	691 760

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

1) Including social security premiums. Otherwise see notes to tables C.6 and C.7. 2) In countries with income ceilings for calculating the social security premiums, e.g. the Netherlands and West 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. Synoptic table. Selected countries*

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense
N o r g e				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeidsledighets- og yrkesskadetrygd)	Pensjonsdelen: 4,2 pst. av pensjonsgivende inntekt. Sykedelen: 4,4 pst. av nettoinntekt ved statsskattelikningen minus kommunalt klassefradrag	Regionalt differensiert: 12,3 pst., 14,3 pst. eller 16,5 pst. av lønnssum[1]	Staten: 3,75 pst. og kommunene: 0,4 pst. av pensjonsgivende inntekt	12 ganger grunnbeløpet = nkr 174 600 i 1978. Ingen øvre grense for sykedelen av medlemsavgiften og for arbeidsgiveravgiften
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k[2]				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon	3,2 pst. av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepensjonsbidrag) pluss dkr 144 årlig (tilleggspensjon)	Dkr 288 årlig pr. helårsarbeider (tilleggspensjon) samt dkr 31 årlig pr. helårsarbeider (invalideforsikring)	Vel 85 pst. av folkepensjonens finansiering. Ingen del av tilleggspensjonens finansiering	Ingen
Syke- og barselstrygd	1 pst. av skattbar inntekt (dagpengeforsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 3 første uker av hver fraværsperiode	Ca. 43 pst. av utgiftene til dagpengeforsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie m.v.	Ingen
Yrkesskadetrygd[3]	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.

1) Fra 1. juli 1978: Dessuten full lønn ved arbeidstakers sykefravær de 14 første dager av hver fraværsperiode. Foreløpig skal utbetalinger fra 11. til 14. sykedag refunderes fra folketrygden. 2) I Danmark er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk. 3) Omfatter legemsskade påført på arbeidsplassen og i arbeidstiden. Dekker erstatning ved invaliditet og til etterlatte samt begravelseshjelp. 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[1]				
Alders-, uføre- og etterlatte-pensjon, syke- og yrkesskade-trygd	Intet	Grunnpensjon, førtidspensjon, syke- og yrkes-skadetrygd: (8,3 + 0,25+9,6+0,25) pst. av lønnssum. Tilleggspensjon: 11,75 pst. av ar-beidstakers inn-tekt utover folke-pensjonens "bas-belopp" = skr 11 800 i 1978	Intet av til-leggspensjon-ens og yrkes-skadetrygdens finansiering. Resten av de øvrige ord-ningenes finansiering	7,5 ganger "basbelop-pet", dvs. skr 88 500 i 1978 (bare for til-leggspen-sjonen)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F r a n k - r i k e[2]				
Alders- og uføretrygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	9,71 pst. av bruttolønn	21,15 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 48 000 pr. år (hen-holdsvis 1,5 pst. og 2,5 pst. uten pre-mieberegningsgrense)
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	"	Frc. 48 000 pr. år
Arbeids-ledighets-trygd og tilleggs-pensjon	0,48 pst. av brutto-lønn	4,56 pst. av lønns-sum	"	Frc. 192 000 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønnssum	"	Frc. 48 000 pr. år

1) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønnssum: Arbeidsledighetstrygd (ikke obligatorisk), arbeidervernavgift, lønnsgarantiavgift, avgift til voksenopplæring, til arbeidsmarkedstrening og til barneomsorg, i alt 2,57 pst. samt "allmän" arbeidsgiveravgift, sats 2 pst. (0 pst. i visse distrikter) og bygningsforskningsavgift, sats 0,7 pst. (bare i bygningsindustrien). 2) Det utliknes også en rekke andre avgifter på utbetalt lønn, således en lønnsgarantiavgift og en avgift til hjelp i huset. Dessuten må eksempelvis bedrifter som ikke er merverdiavgiftspliktige, betale 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
N e d e r l a n d				
Alders- og etterlatte-trygd	12 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 10 pst. av finansieringen	Fl. 41 750 pr. år
Syke-, uføre- og arbeids-ledighets-penger	6,75 pst. av bruttolønn	9,98 pst. av lønnssum	Ca. 7 pst. av finansieringen	Fl. 55 900 pr. år
Medisinsk pleie	4,1 pst. av bruttolønn	4,1 pst. av lønnssum	Ca. 19 pst. av finansieringen	Fl. 30 680 pr. år[2]
Barnetrygd[1]	Intet	8,56 pst. av lønnssum		Fl. 41 750 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd, syke-, yrkesskade- og arbeids-ledighets-trygd	6,5 pst. av bruttolønn	13,5 pst. av lønnssum	Ca. 85 pst. av finansieringen	£ 120 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
V e s t - T y s k l a n d[3]				
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 brutto-lønn	Gj.sn.lig 4,1 pst. av lønns-sum	"	DM 2 550 pr. måned
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Arbeids-ledighets-trygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønnssum	Forbundsrepublikken dekker eventuelle underskott	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbunds-republikken)	.

1) Omfatter også premie for "ekstra" medisinsk behandling. 2) Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 36 200 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[1)]
Employees' total premium and employers' total contribution, by financing of social security schemes. Selected countries[1)]

Land *Country*	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt *Employees' premium. As per cent of income*	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønnssum[2)] *Employers' contribution. As per cent of paid out wages[2)]*	Offentlig tilskott *General government contribution*
Norge *Norway*	8,60	16,00[3)]	4,15 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark *Denmark* ..	4,20[4)]	..	Vekslende med trygdeart
Sverige *Sweden* ...	-	30,15[5)]	"
Frankrike *France* .	10,19	34,71	Intet
Nederland *Netherlands*	22,85	22,64	Vekslende med trygdeart
Storbritannia *United Kingdom*	6,5	13,5	"
Vest-Tyskland *West Germany*	14,60	14,60	"

1) For mer detaljert informasjon om bl.a. inntektsgrenser for beregning av tilskottene, 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 1978. Se også tab. C.9., note 1 for Norge. 4) Ikke indkludert premie til tilleggspensjonen. 5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønnssum (i alt 2,57 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. Toppsats 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 60 000. 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[1]
D a n m a r k	Dkr 630 000	Progressiv: Laveste sats er 0,9 pst. Toppsats 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 inntektsskatteprosenter (eksklusive kirkeskatten) og ordinær folkepensjonsavgift er høyere enn 66 2/3 pst. og/eller (ii) summen av inntekts- og formuesskatter (ekskl. kirkeskatten) og ordinær folkepensjonsavgift overstiger 70 pst. av skattbar inntekt
S v e r i g e	Skr 200 000	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Toppsats 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[2]

1) Gjelder inntektsåret 1977. For inntektsåret 1978 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*

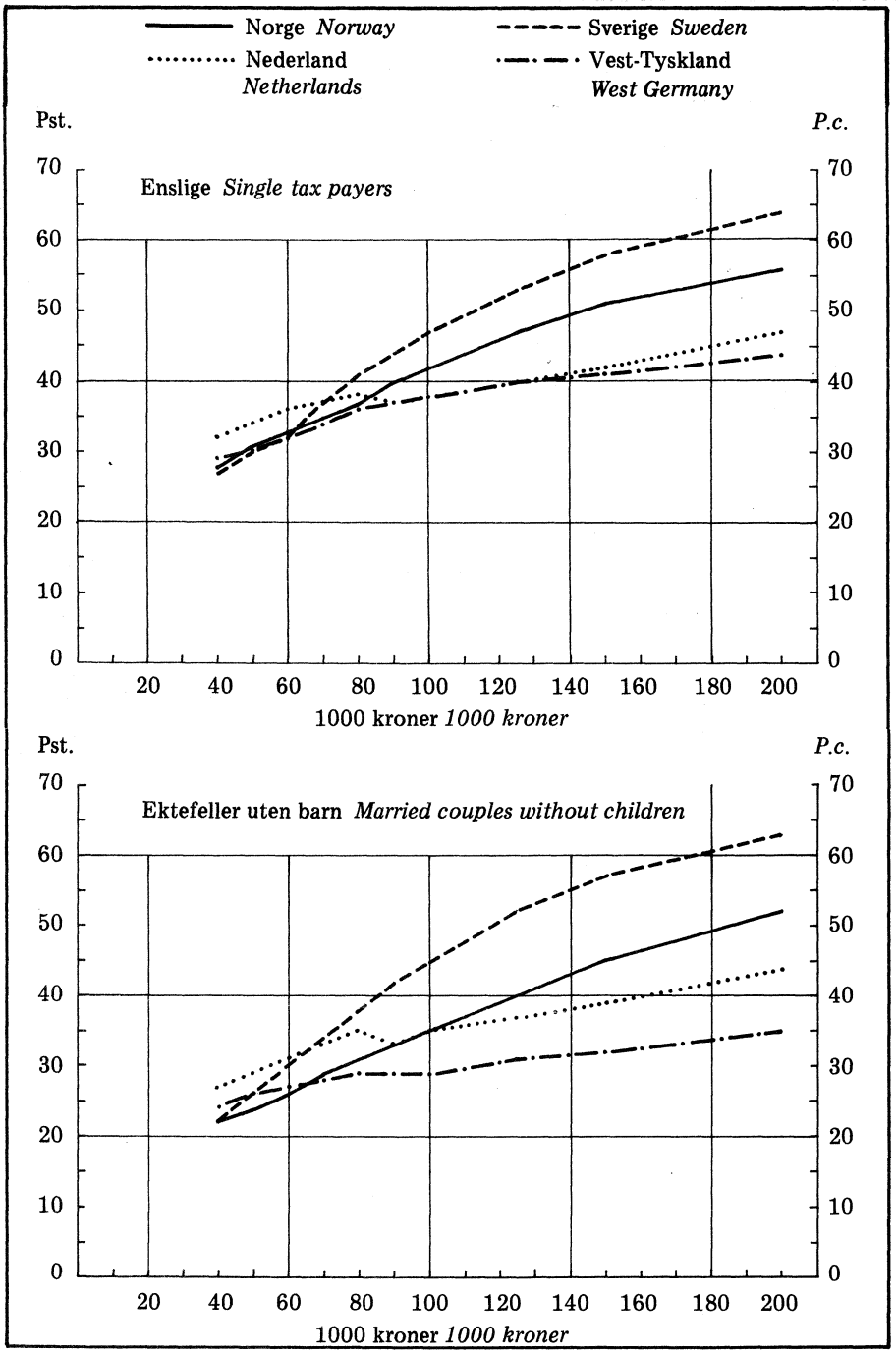
Land	Nedre grense for statsskatt	Statsskatte-sats	Merknader
Frankrike	.	.	Ingen formuesskatt
Neder-land	Enslige: Fl. 43 000. Ektefeller (og visse andre): Fl. 59 000 pluss fl. 15 000 for hvert forsørget barn (hvert av barna kan regnes som 2 eller 3 barn)	0,8 pst. av overskytende	Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp
Stor-britan-nia	.	.	Ingen formuesskatt
Vest-Tysk-land	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert forsørget barn	0,5 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på næringsdrivende på den del av formuen som overstiger DM 60 000. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffisient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Denne skatten er fradragsberettiget ved inntektsskattelikningen

Tabell C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land[1)]
Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries 1)

Nettoformue *Net wealth*	Norge *Norway*	Danmark *Denmark*	Sverige *Sweden*	Nederland *Netherlands*	Vest-Tyskland[2)] *West Germany 2)*
Enslige *Single*					
Nkr 50 000	-	-	-	-	-
" 100 000	0,5	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,8	0,6	0,7
" 1 000 000	2,1	0,4	1,4	0,7	0,9
" 5 000 000	2,5	0,9	2,3	0,8	1,1
Ektefeller uten barn *Married couples without children*					
Nkr 50 000	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,8	0,6	0,6
" 1 000 000	2,0	0,4	1,4	0,7	0,8
" 5 000 000	2,5	0,9	2,3	0,8	1,0

1) Det blir ikke utskrevet formuesskatter i Frankrike og Storbritannia.
2) Inkluderer lokal næringsskatt 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[1]) *Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries[1])*



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	1974	1977*	Merverdiavgift i prosent av konsumet *Value added tax as per cent of the consumption* 1970	1974	1977*
	Mill. kr *Million kroner*					
I alt *Total*	5 244	7 980	12 545	11,8	11,6	11,8
Matvarer *Food*	1 690	2 403[1)]	3 548[1)]	16,1	16,2[1)]	16,3[1)]
Drikkevarer og tobakk *Beverages and tobacco*	563	833	1 206	16,7	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel *Housing, lighting and fuel*	264	393	650	4,3	4,2	4,6
Møbler og husholdningsartikler *Furniture and household goods*	535	902	1 428	14,8	14,6	14,7
Klær og skotøy *Clothing and footwear*	755	1 010	1 573	16,7	16,7	16,7
Helsepleie *Medical care*	60	101	173	2,0	1,8	2,2
Transport, post- og teletjenester *Transport, post and telecommunication services*	579	1 017	1 839	11,9	12,1	13,0
Fritidssysler og utdanning *Education and entertainment* ..	330	583	965	10,0	10,5	10,8
Andre varer og tjenester *Others* ..	468	738	1 163	9,7	9,6	8,9

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en prosentsats for matvarer på 11,9 prosent i 1974 og 10,9 prosent i 1977.
1) Including refunded value added tax.

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

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

	1970	1974	1977*	Særavgifter i prosent av konsumet *Excises as per cent of the consumption* 1970	1974	1977*
	Mill.kr	*Million kroner*				
I alt *Total*	2 744	4 155	6 495	6,2	6,1	6,1
Matvarer[1)] *Food[1)]*	146	157	183	1,4	1,1	0,8
Drikkevarer og tobakk *Beverages and tobacco*	1 486	2 248	3 043	44,0	45,0	42,1
Bolig, lys og brensel *Housing, lighting and fuel*	50	7	10	0,8	0,1	0,1
Møbler og husholdningsartikler *Furniture and household goods*	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy *Clothing and footwear*	-	-	-	-	-	-
Helsepleie *Medical care* .	1	1	3	0,0	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester *Transport, post and telecommunication services*	784	1 242	2 643	16,1	15,1	18,6
Fritidssysler og utdanning *Education and entertainment*	191	384	505	5,8	6,9	5,6
Andre varer og tjenester *Others*	86	116	108	1,8	1,5	0,8

1) På sjokolade- og sukkervarer.
1) Chocolate and sugar confectionary.

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

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

Land	Merverdi-avgift i prosent av BNP i 1976	Merverdi-avgifts-sats i 1978[1]	Merknader
		Pst.	
Norge	9,6	20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på en rekke matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. av kostnadene, avgiften selv ikke inkludert. Redusert sats på visse driftsmidler i industri og bergverk, 9 pst. fra 1. jan. 1978 og 5 pst. fra 1. sept. 1978
Danmark	7,9	18,00[2]	
Sverige	6,4	20,63	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.v. 11,43 og 3,54 pst. av omsetningsverdien ekskl. avgiften
Frankrike	9,5	17,60	7 pst. på matvarer o.l. 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.
Nederland	6,9	18,00	4 pst. på matvarer o.l.
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	12,00	6 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

1) Beregnet av avgiftsgrunnlaget eksklusive merverdiavgiften. 2) Hevet til 20,25 prosent fra 1. oktober 1978.

Kilder: National Accounts of OECD Countries 1976; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1976 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1976*

	Norge *Norway*	Danmark *Denmark*	Sverige *Sweden*	Frankrike[1)] *France*[1)]	Nederland *Netherlands*	Storbritannia *United Kingdom*	Vest-Tyskland *West Germany*
				Prosent *Per cent*			
I alt *Total*	100	100	100	100	100	100	100
Merverdiavgift *Value added tax*	53	46	42	67	59	22	42
Toll *Customs*	2	2	2	1	4[3)]	4	3
Alkoholavgifter *Tax on alcoholic beverages*	7	9	10	3	4	11	4
Tobakksavgifter *Tax on tobacco*	3	8	5	3	5	11	7
Motorvognavgifter *Tax on motor vehicles and petrol*	13	17	10	8[2)]	15	17	17
Eiendomsskatter *Estate tax*	1	9	2	3	0	23[4)]	3
Andre avgifter[5)] *Other excises*[5)]	21	9	27	4	8	2	5
Av dette investeringsavgift *Of which investment levy*	10	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse *Unexplainable difference*	-	-	2	11	5	10	19

1) Tallene gjelder 1975. 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 er tatt med under motorvognavgiftene og særlig importavgift på mineraloljer er tatt med under andre avgifter. 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 1975. 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 is classified as tax on motor vehicles and petrol, and special import duty on mineral oils other than petrol is classified as other excises. 4) The only tax leviable by local authorities. 5) Includes a number of - as a whole - small taxes.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1976 og nasjonale statistiske publikasjoner.
Sources: National Accounts of OECD Countries 1976 and national statistical publications.

Tabell D.5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1976[1] *Excises and customs. Selected countries. 1976[1]*

	Norge *Norway*	Danmark *Denmark*	Sverige *Sweden*	Frankrike *France*	Nederland *Netherlands*	Storbritannia *United Kingdom*	Vest-Tyskland *West Germany*
Toll *Customs*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	156	173	165	69	177	105	131
I pst. av importverdien *As per cent of the value of import*	1,0	1,3	1,3	1,3	1,1	1,9	1,7
Alkoholavgifter *Tax on alcoholic beverages*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	511	622	726	117	180	310	180
I pst. av verdien av drikkevareforbruket *As per cent of the value of beverage consumption*	45,0	..	54,2	18,4	40,4	29,7	..
Tobakksavgifter *Tax on tobacco*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	226	604	352	139	200	314	331
Pr. kg forbruk Nkr *Per kilo consumed*	160	176	233	60	51	129	155
Motorvognavgifter *Tax on motor vehicles and petrol*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	1 044	1 243	763	360	638	497	839
Pr. bil Nkr *Per car* .	4 027	4 120	2 236	1 028	2 314	1 775	2 763
Eiendomsskatter *Estate taxes*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	65	652	181	160	8	659	170
Andre avgifter *Other excises*							
Pr. innbygger Nkr *Per capita*	1 648	679	2 040	184	316	49	240
Av dette investeringsavgift *Of which investment levy*	793	-	-	-	-	-	-

1) Se noter til tabell D.4.
1) See notes to table D.4.

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

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

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter[2]	Merknader
Norge	Inntektsskatt: 27,8 pst. Fellesskatt: 1,0 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 22,0 pst.	Utdelt utbytte er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,4 pst.
Danmark	Inntektsskatt: 37 pst.	.	
Sverige	Inntektsskatt: 40 pst.	Inntektsskatt: 28,71 pst.	Den lokale skatten er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 5 pst. av aksjekapitalen.
Frankrike	Inntektsskatt: 50 pst.[3]	.	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 7,5 pst. av aksjekapitalen
Nederland	Inntektsskatt: 47 pst.	.	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.
Storbritannia	Inntektsskatt: 52 pst.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 50 000, anvendes en sats på 42 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 50 000 inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 85 000.
Vest-Tyskland	Inntektsskatt: 56 pst. av ikke utdelt utbytte, 36 pst. av utdelt utbytte[4]. Formuesskatt: 1 pst.[5]	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskattene. Det gis et skattefritt fradrag på 60 000 DM i formuen ved beregning av den lokale formuesskatten.

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1977, 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) Med virkning fra 1. januar 1977. 5) Etter 1. januar 1978 er satsen 0,7 pst.

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

Land *Country*	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge *Norway*	56,6	49,6	39,9
Danmark *Denmark*	37,0	37,0	37,0
Sverige *Sweden*	57,2	57,2	57,2
Sverige[2] *Sweden*[2]	57,2	51,3	51,3
Frankrike *France*	50,0	50,0	50,0
Frankrike[2] *France*[2]	50,0	46,3	46,3
Nederland *Netherlands*	47,0	47,0	47,0
Storbritannia *United Kingdom* ...	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland[3] *West Germany*[3] ..	72,0	68,9	65,0

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 12 pst. av formuen og at aksjekapitalen utgjør 25 pst. av formuen. Se også noter til tabell E.1. 2) Fradrag for utdelt utbytte. 3) Vi har sett bort fra det skattefrie beløp ved beregning av lokal formuesskatt, jfr. tabell E.1.

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 12 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. 3) Disregarding that the first 60 000 DM of net worth is exempted from local net worth tax.

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

Land	Selskaper	Personer[1)]
Norge	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt
Danmark	Ingen skatt[2)]	Dividenden pluss 15 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 15 pst. av dividenden.[3)]
Sverige	Ingen skatt[2)]	Full skattlegging (sentrale og lokale inntektsskatter)
Frankrike	5 pst. av mottatt utbytte regnes i prinsippet som skattbar inntekt[2)]	Dividenden pluss 50 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 50 pst. av dividenden.[3)]
Nederland	Ingen skatt[2)]	Full skattlegging
Storbritannia	Ingen skatt	Dividenden pluss selskapsskatt av utdelt utbytte (advance corporation tax) skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren selskapskatten på utdelt utbytte.[3)]
Vest-Tyskland	Ingen skatt	Dividenden pluss selskapsskatt av utdelt utbytte skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonærens selskapsskatten på utdelt utbytte.[3)]

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) Det er således innført et såkalt "imputation system" (avoir fiscal"). Dette systemet tar sikte på å begrense eller hindre dobbeltbeskatning av aksjeutbytte. 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, 33 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
Norge	Rette linjes metode supplert med tilleggs-avskrivninger[1)]	Rette linjes metode supplert med tilleggs-avskrivninger[1)]
Danmark	Saldometoden	Modifisert versjon av rette linjes metode[2)]
Sverige	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Modifisert versjon av rette linjes metode[3)]
Frankrike	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode
Nederland	Enhver metode som er forenlig med god forretnings-førsel. Generell adgang til "investment allowances" som fører til at samlede avskrivninger kan overstige historisk kostpris[4)]	Enhver metode som er forenlig med god for-retningsførsel. Generell adgang til "investment allow-ances" som fører til at samlede avskriv-ninger kan overstige historisk kostpris[5)]
Stor-britannia	Fradrag for kostnadene det første år driftsmidlet tas i bruk	Initialt fradrag for 50 pst. av kostnadene. Resten avskrives etter rette linjes metode
Vest-Tyskland	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode[6)]

MERK: Avskrivningene er i alle land basert på historisk kostpris. Ved "den rette linjes metode" beregnes avskrivningene på det enkelte drifts-middel etter en gitt prosentsats av anskaffelsesverdien. Ved "saldome-toden" beregnes avskrivningene etter en gitt prosentsats av nedskrevet verdi.

1) Som alternativ kan bedriftene i tillegg til den ordinære avskriv-ningen 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. 6) Se tabell E.6, note 4.

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[1)] *Norway[1)]*	Danmark[2)] *Denmark[2)]*	Sverige[3)] *Sweden[3)]*	Frankrike[4)] *France[4)]*	Nederland[5)] *Netherlands[5)]*	Storbritannia[6)] *United Kingdom[6)]*	Vest-Tyskland[7)] *West Germany[7)]*
I alt *Total*	100,0	100,0	100,0	100,0	116,0	100,0	100,0
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

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., forutsatt at forskottsavskrivninger ikke anvendes. 3) For investeringer over en viss størrelse i periodene 15. oktober 1975 - 30. april 1976 og 1. mai 1976 - 31. desember 1978, 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 den del av omkostningene som ligger under skr 500 000 i hvert av årene 1975-1978. 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. 7) Satsen som nyttes ved "saldometoden" er øket til 25 pst. for maskiner anskaffet etter 31. august 1977.

1) See table E.4, note 1. 2) Excluding initial depreciation. 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, 1978, 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) Alternatively declining balance depreciation at a rate of 25 per cent per annum may be used. 7) For assets acquired after August 31, 1977, the rate of depreciation has been increased to 25 per cent.

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[1)] *Norway[1)]*	Danmark[2)] *Denmark[2)]*	Sverige *Sweden*	Frankrike *France*	Nederland[3)] *Netherlands[3)]*	Storbritannia *United Kingdom*	Vest-Tyskland[4)] *West Germany[4)]*
I alt *Total* ..	100,00	100,0	100,0	100,0	124,0	100,0	100,0
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

1) Se tabell E.4, note 1. 2) For bygninger påbegynt i perioden 1. september 1977 - 31. desember 1980 er satsene de to første år øket til 10 pst. Se ellers 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". 4) Bygninger fullført etter 31. desember 1924 avskrives i alminnelighet over 50 år (2 pst. pr. år). Bygninger fullført etter 31. august 1977 kan avskrives etter følgende satser: 3,5 pst. de første 12 år, 2 pst. de følgende 20 år og 1 pst. de siste 18 år.
1) See table E.4, note 1. 2) If construction of new buildings has been started between September 1, 1977 and December 31, 1980, the rate of 6 per cent has been increased to 10 per cent for the year of acquisition and the next year. Otherwise see table E.5, note 2. 3) Including investment allowances (2 · 12 per cent). 4) The straight line rate for buildings completed after December 31, 1924, is ordinarily 2 per cent per annum. For buildings completed after August 31, 1977, declining balance depreciation at statutory rates is permitted.

Tabell E.7. Neddiskontert verdi av avskrivningssatser. Utvalgte land *Discounted value of rates of depreciation. Selected countries*

Land *Country*	Maskiner *Machinery*	Bygninger *Buildings*
Norge *Norway*	0,815	0,474
Danmark *Denmark*	0,864	0,616
Sverige *Sweden*	0,878	0,500
Frankrike *France*	0,841	0,623
Nederland *Netherlands*	0,921	0,652
Storbritannia *United Kingdom*	0,952	0,841
Vest-Tyskland *West Germany*	0,817	0,429

MERK: Ved beregningene har vi nyttet de avskrivningssatser som er gjengitt i henholdsvis tabell E.5 for maskiner og tabell E.6 for bygninger. Kalkulasjonsrenten er satt lik 5,0 prosent. For en redegjørelse for tolkingen av den neddiskonterte verdi av avskrivningssatsene vises til tabellkommentarene foran og til E. Biørn: "Avskrivningsregler og prisen på realkapital", Artikler nr. 74 fra Statistisk Sentralbyrå, Oslo 1975.
NOTICE: The discounted value of depreciation rates are based on the rates in tables E.5 and E.6.

Tabell E.8. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries*

Land	I framtidig inntekt	I tidligere inntekt
Norge	10 år	-
Danmark	5 " 1)	- 2)
Sverige	10 "	-
Frankrike	5 "	-
Nederland	6 " 3)	1 år 4)
Storbritannia	Ubegrenset	1 "
Vest-Tyskland	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 regnskapsårene 1974-1978.
5) Begrenset til 5 000 000 DM eller differensen mellom nettoinntekt og utdelt utbytte i det år underskottet tilbakeføres til. Tilbakeføringen gjelder ikke ved beregning av lokal inntektsskatt.

Utkommet i serien ART

Issued in the series Artikler fra Statistisk Sentralbyrå (ART)

Nr. 103 Stephen Andersen: Prisnivåjusterte regnskaper Bergverksdrift og industri *Price-Level Accounting Mining and Manufacturing* 1977 81 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0791-6

" 104 Idar Møglestue og Turid Sletten: Lønnsforholdene for ansatte i bank, forsikring og statstjeneste *Wage Conditions for Employees in Banks, Insurance and Central Government* 1977 45 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0798-3

" 105 Jon Blaalid og Sigmund Log: Husholdningenes etterspørsel etter elektrisitet 1966-1975 *The Demand for Electricity by Households* 1977 66 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0801-7

" 106 Ståle Dyrvik: Utviklingstendensar i 1976 i Norges befolkning *Trends in the Norwegian Population* 1978 35 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0820-3

" 107 Vilhelm Aubert: Den samiske befolkning i Nord-Norge Sámi ál'bmut Davvi-Norgas *The Lappish Population in Northern Norway* 1978 139 s. kr 13,00 ISBN 82-537-0842-4

" 108 Erik Biørn: Comparing Consumer Expenditure Functions Estimated from Household Budget Data from the Years 1967 and 1973 *Sammenlikning av konsumutgiftsfunksjoner estimert på grunnlag av husholdningsdata fra årene 1967 og 1973* 1978 35 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0859-9

" 109 Inger Gabrielsen: Direkte skatter og stønader Historisk oversikt over satser m.v. årene fram til 1978 *Direct Taxes and Government Transfers Rates etc.* 1978 41 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0862-7

" 110 Petter Koren: Etterspørselen etter energi i tjenesteytende næringer *The Demand for Energy by Trade and Service Industries* 1978 50 s. kr 11,00 ISBN 82-537-0866-1

" 112 Aktuelle skattetall 1978 *Current Tax Data* 1978 55 s. kr 9,00 ISBN 82-537-0896-3

Fullstendig oversikt over tidligere nummer av serien Artikler finnes i nr. 111.

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, Oslo

ISBN 82-537-0896-3