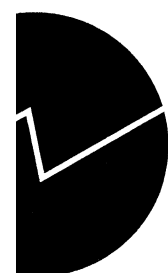


*Solveig Nygårdsseter, Anne Sørbråten, Per Erik Gjedtjernet,
Willy Nordhus og Per Morten Holt*

**Inntekts- og formues-
undersøkelsen for aksje-
selskaper og andre etterskudds-
pliktige 1991 og 1992**
Dokumentasjon

Notater



FORORD

Denne publikasjonen dokumenterer inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige for inntektsårene 1991 og 1992. Formålet er å gjøre rede for hvordan innhenting, tilrettelegging og bearbeidingen av materialet har blitt gjennomført. På denne måten ønsker en å øke interne og eksterne brukeres forståelse for materialets innhold, samt hvilke muligheter og begrensninger materialet gir. Undersøkelsen er en del av skattereformprosjektet, evaluering av delingsmodellen, utført fra og med inntektsåret 1992.

Mange har bidratt i produksjonsprosessen til IFS. Seksjon for metoder og standarder har lagt ned et stort arbeid i de metodiske problemstillingene. Gruppe for EDB ved avdeling for næringsstatistikk har bidratt med hjelp og støtte i ulike deler av EDB-arbeidet. Seksjon for manuell databehandling har stått for registereringen av materialet. Seksjon for offentlig økonomi og personmodeller har benyttet deler av datamaterialet i LOTTE, og bidratt med faglig støtte.

INNHold

	Side
FORORD	I
INNHold	II
OVERSIKT OVER VEDLEGG	IV
OVERSIKT OVER FORKORTELSER	V
LITTERATUR	VI
1. INNLEDNING	1
2. OPPLÉGG FOR GJENNOMFØRING	2
2.1. Grunnlag for statistikken	2
2.2. Skisse av produksjonsprosessen	2
2.3. Undersøkelsesenheter	2
2.4. Trekkegrunnlag og populasjon	3
2.5. Omfang	4
2.6. Utvalg og utvalgsplan	4
2.7. Estimering av vektør	6
2.8. Ekstremverdier	7
3. INNHEITING AV PRIMÆRDATA	8
3.1. Meldinger/brev til ligningskontorene	8
3.2. Instruks for ligningskontorenes arbeid	8
3.3. Utsendingsrutiner	8
3.4. Skjemaer	9
3.5. Etterlysning av skattepliktige i andre kommuner	9
3.6. Skjemainngang	10
3.7. Purring	10
3.8. Frafall	10
3.8.1. Foretak som ikke er lignet	11
3.8.2. Foretak ute av drift	11
3.8.3. Fusjoner	11
3.8.4. Opphørte foretak	11
3.8.5. Nyetablerte foretak tilleggsutvalget IFS-91	11
3.8.6. Andre årsaker	11
3.8.7. Foretak som utgår og forholdet til beskatningen	12
3.8.8. Tabellgrunnlag	12
3.8.9. Frafall blant aksjonærbeskatningsformularene (gjelder kun IFS-91)	12
4. TILKOPLEDE DATA	14
4.1. Koplinger i trekkegrunnlaget	14

4.2. Kopling mot etterskuddsregisteret	14
4.3. Kopling mot lønns- og trekkoppgaveregisteret (LTO) gjelder kun IFS-91	15
4.4. Kopling mot ligningsregisteret	15
5. BEARBEIDING AV MATERIALET	16
5.1. Mottaksrutiner	16
5.2. Revisjon/tilrettelegging	17
5.2.1. Generelt	17
5.2.2. Revisjon av selvangivelse 2	17
5.2.3. Revisjon av saldoskjema	18
5.2.4. Revisjon av aksjonærbeskatningsformular (gjelder kun IFS-91)	19
5.2.5. Revisjon av skjema for beregning av personinntekt (gjelder kun IFS-92)	19
5.3. Registrering og kontroller i registreringsrutinen	19
5.4. Etterkontroller	20
5.4.1. Generelt	20
5.4.2. Kontroll av faste opplysninger	20
5.4.3. Kontroller av selvangivelse 2	20
5.4.4. Kontroller av saldoskjema	21
5.4.5. Kontroller av skjema for beregning av personinntekt (gjelder kun IFS-92)	22
5.4.6. Kontroller mot alminnelig næringsoppgave 2	23
5.4.7. Kontroller mot etterskuddsregisteret (gjelder både IFS-91 og -92)	24
5.5. Behandlingen av tilleggsutvalget IFS-91	24
6. KVALITETSVURDERING	25
6.1. Spredning/usikkerhet	25
6.2. Feilkilder i trekkgrunnlaget	25
6.3. Feilkilder i datainnhenting	25
6.4. Feilkilder i primærdata	26
6.5. Feilkilder i databehandlingen	26
6.6. Feilkilder i registerkoplinger	26
7. FREMDRIFT OG RESSURSBRUK	28
7.1. Tidsplan for gjennomføring	28
7.2. Fremdrift i revisjon og registrering	28
8. EDB-RUTINER OG PROSEDYRER	29
8.1. Innledning	29
8.2. Trekking og tilrettelegging	29
8.3. Registeringsrutine i ADABAS/NATURAL	29
8.4. Etterkontroller i QBE-Vision	29
8.5. Bruk av registre	30
8.6. Produksjonsfiler	30
8.7. Tabellprogrammering	30

OVERSIKT OVER VEDLEGG

Vedlegg 1.1:	Publikasjonsoversikt	31
Vedlegg 1.2:	Deler av resultater fra IFS-91 og -92 publisert i Ukens Statistikk nr. 37, 1994	32
Vedlegg 2.1:	Oversikt over selskapstyper og beskatningsform 1991 og 1992 .	37
Vedlegg 2.2:	Utvalgsplan IFS-91	38
Vedlegg 2.3:	Utvalgsplan IFS-92	42
Vedlegg 2.4:	Skisse av produksjonsprosessen	43
Vedlegg 2.5:	Oversikt over institusjonelle sektorer	44
Vedlegg 2.6:	Poster som er kontrollert for ekstremverdier	45
Vedlegg 3.1:	Rettledning til ligningskontorene IFS-91	46
Vedlegg 3.2:	Rettledning til ligningskontorene IFS-92	50
Vedlegg 3.3:	Selvangivelse 2, 1991	54
Vedlegg 3.4:	Saldoskjema, 1991	58
Vedlegg 3.5:	Alminnelig regnskapsskjema 2, 1991	60
Vedlegg 3.6:	Aksjonærbeskatningsformular 2, 1991	64
Vedlegg 3.7:	Aksjonærbeskatningsformular 3, 1991	65
Vedlegg 3.8:	Selvangivelse 2, 1992	66
Vedlegg 3.9:	Saldoskjema, 1992	70
Vedlegg 3.10:	Skjema for beregning av personinntekt	71
Vedlegg 3.11:	Alminnelig næringsoppgave 2, 1992	73
Vedlegg 3.12:	Tabeller over brutto, frafall og netto utvalg	81
Vedlegg 4.1:	Felter koplet på fra etterskuddsregisteret	85
Vedlegg 4.2:	Felter koplet på fra lønns- og trekkoppgaveregisteret	86
Vedlegg 4.3:	Felter koplet på fra ligningsregisteret	87
Vedlegg 5.1:	Revisjonsinstruks IFS-91	89
Vedlegg 5.2:	Revisjonsinstruks IFS-92	98
Vedlegg 5.3:	Revisjonsinstruks aksjonærbeskatningsformularer IFS-91	112
Vedlegg 6.1:	Tabeller for spredning i enkelte variabler IFS-91 og -92	115
Vedlegg 7.1:	Oversikt over fremdrift IFS-91 og -92	118
Vedlegg 7.2:	Oversikt over fremdrift i revisjon og registrering	119
Vedlegg 8.1:	Filbeskrivelse produksjonsfil IFS-91	120
Vedlegg 8.2:	Filbeskrivelse produksjonsfil IFS-92	126

OVERSIKT OVER FORKORTELSER

ABF	Aksjonærbeskatningsformular
ANS	Ansvarlig selskap
AS	Aksjeselskap
DSB	Det sentrale bedrifts- og foretaksregister
EREG	Etterskuddsregisteret
EZT	Easytrieve Plus
FIN	Det Konglige Fianans- og Tolldepartement
IF	Inntekts- og formuesundersøkelsen for personer og husholdninger
IFN	Inntekts- og formuesundersøkelsen for personlig næringsdrivende
IFS	Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskudds- pliktige
KS	Kommandittselskap
LTO	Lønns- og trekkoppgaveregisteret
NOU	Norges Offentlige Utredninger
Ot.prp.	Odelstingsproposisjon
SFS	Sentralskattekontoret for storbedrifter
SKD	Skattedirektoratet
SNF	Stiftelsen for samfunns- og næringslivsforskning
SQL	Structured Query Language
QBE	Query By Example

LITTERATUR

Brukerdokumentasjon Det Sentrale Bedrifts- og Foretaksregister "Registerinnhold", utgitt av Statistisk sentralbyrå november 1988.

Interne notater 91/12: "Regnskapsundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige 1988"

Notater 94/25 "Regnskapsstatistikk 1991-1992 - Private ikke-finansielle foretak med begrenset ansvar"

NOU 1989:14 "Bedrifts- og kapitalbeskatningen - en skisse til reform" (Aarbakkeutvalget)

Ot.prp. nr. 35 (1990-91) "Skattereformen 1992"

Ot.prp. nr. 19 (1994-95) "Evalueringsrapport av deler av skattereformen"

Rapporter 92/27: "Selskapsbeskatning - analyse og statistikk"

Standard nr. 2, 1983, "Standard for næringsgruppering"

1. INNLEDNING

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige (IFS) har tidligere vært gjennomført hvert tredje år. Formålet med IFS har tradisjonelt vært å gi en oversikt over selskapenes inntekter og fradrag, samt formue og gjeld. Videre har formålet vært å legge til rette et datagrunnlag for analyse og forskning rundt selskapenes tilpasning til skattesystemet, samt datagrunnlag for Nasjonalregnskapet.

IFS belyser selskapenes inntekts- og formuesforhold dypere enn den årlige skattestatistikken for etterskuddspliktige gir anledning til. Skattestatistikken er registerbasert, og omfatter alle enheter i populasjonen med et begrenset antall variable. IFS er utvalgsbasert, og favner over et større antall variable. Resultater fra IFS blir blant annet benyttet av skatteforskningsmiljøer i SSB og andre institusjoner.

IFS har tidligere vært gjennomført for inntektsårene 1982, 1985 og 1988. Resultater fra undersøkelsene er publisert i Ukens Statistikk (tidligere Statistisk Ukehefte). En oversikt over hvor de forskjellige resultatene er tilgjengelige, er gitt i vedlegg 1.1. Her er det også referert til andre publikasjoner på området som er utgitt av SSB, Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk.

Et mer spesielt formål med IFS-91 og -92, er at disse danner en del av datagrunnlaget for Stortingets evaluering av reformen i bedrifts- og kapitalbeskatningen høsten 1994 (skattereformen). Hovedprinsippene og bakgrunnen for skattereformen er utdypet i NOU 1989:14 "Bedrifts- og kapitalbeskatningen - en skisse til reform" (Aarbakke-utvalget), og i Ot.prp. nr. 35 (1990-91): "Skattereformen 1992". Finansdepartementets evaluering av skattereformen er gitt i Ot. prp. nr. 19 (1994-95).

I tillegg til inntekts- og formuesundersøkelser for selskaper, utarbeides det tilsvarende undersøkelser for personlig næringsdrivende (IFN) og for personer og husholdninger (IF). For et utvalg av foretak, som tilnærmet er det samme som for IFS-91 og -92, er det gjennomført en regnskapsundersøkelse ved Seksjon for industri og utenrikshandel. Det vises til eget dokumentasjonsnotat for denne undersøkelsen; Notater nr. 94/25 "REGNSKAPSSTATISTIKK 1991-1992 - Private ikke-finansielle foretak med begrenset ansvar".

Planleggingen av IFS-91 og -92 ble samordnet. Retningslinjer og hovedprinsipper for gjennomføringen er stort sett sammenfallende.

Utformingen av IFS-91 og -92 ble drøftet i en arbeidsgruppe nedsatt av Finansdepartementet. Arbeidsgruppen hadde som oppgave å vurdere databehovet rundt skattereformen. Utvalgets arbeid la rammene som IFS ble gjennomført under. Utvalget avga sin rapport 26. mars 1992. Utvalget bestod av representanter for Finansdepartementet (FIN), Skattedirektoratet (SKD), Stiftelsen for Samfunns- og Næringslivsforskning (SNF) og SSB.

Formålet med denne publikasjonen er å gjøre rede for hvordan innhenting, tilrettelegging og bearbeidingen av materialet har blitt gjennomført for IFS-91 og -92. Hensikten er å øke interne og eksterne brukeres forståelse for materialets innhold, samt hvilke muligheter og begrensninger materialet gir. Videre er det ønskelig at publikasjonen kan benyttes som hjelp og støtte ved gjennomføring av fremtidige IFS-undersøkelser.

2. OPPLÉGG FOR GJENNOMFØRING

2.1. Grunnlag for statistikken

IFS er avgrenset til å omfatte skattepliktige aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige. Eksempler på andre foretaksformer som lignes etterskuddsvis er sparebanker, forsikringsselskaper, samvirkelag, skipsaksjeselskaper mv. For en utfyllende oversikt vises det til vedlegg 2.1, som viser selskapstyper og beskatningsform for inntektsårene 1991 og 1992. Enkelte foretaksformer dekkes ikke av IFS. Ansvarlige selskaper (ANS), blir lignet på deltakernes hender, og deltakerne er enten forskudds- eller etterskuddspliktige. Kommandittselskaper (KS), omfattes heller ikke av IFS. Foretak som er med i utvalget til IFS, kan eie andeler i ANS og KS. Resultatet fra ANS/KS-andeler inngår i aksjeselskapets skattepliktige resultat.

Som grunnlag for å trekke et utvalg som tilnærmelsesvis dekker populasjonen, ble SSBs "Det sentrale Bedrifts- og foretaksregister" (DSB) valgt. Utvalgsplanen er vist i vedlegg 2.2 og 2.3. Det vises ellers til kapittel 2.6 om utvalg og utvalgsplan.

2.2. Skisse av produksjonsprosessen

En skisse av produksjonsprosessen er vist i vedlegg 2.4. Det understrekes at dette er en grov-skisse av de ulike trinn i prosessen, som ikke nødvendigvis gir et korrekt inntrykk av arbeidsomfanget innen de ulike delene av prosessen.

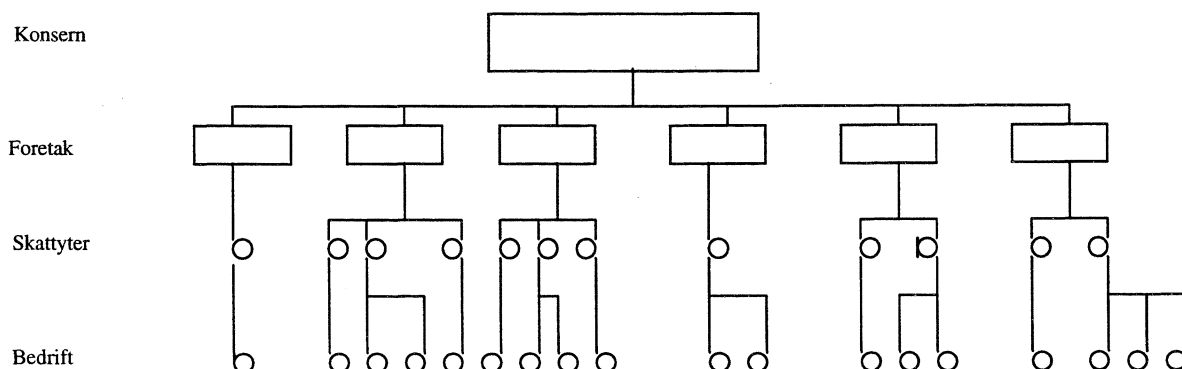
2.3. Undersøkelsesenheter

I selskapsverdenen finnes det en rekke ulike enhetsdefinisjoner som har et ulikt innhold. De mest sentrale begrepene i sammenheng med IFS er;

- foretak/regnskapspliktig enhet
- bedrift
- skattyter

Forholdet mellom de ulike begrepene kan illustreres som i figuren nedenfor, som er hentet fra Rapporter 92/27; "Selskapsbeskatning - analyse og statistikk".

Figur 2.1: Forholdet mellom bedrift, skattyterenheter, foretak og konsern. Et konkret eksempel.



Som figuren ovenfor illustrerer, kan et konsern bestå av ett eller flere foretak, et foretak av en eller flere skattyterenheter, og en skattyterenheter av en eller flere bedrifter. Sammenhengen mellom de ulike enhetene kan variere. Det enkleste tilfellet er når foretak, skattyterenheter og bedrift er en og samme enhet. Figuren omfatter ikke konsernbeskatning.

I Standard for næringsgruppering (standard utarbeidet og utgitt av Statistisk sentralbyrå, nr. 2, 1983) er et foretak definert som en institusjonell enhet som omfatter all virksomhet som drives av samme eier. Begrepet inkluderer også virksomheter som ikke er primært tilrettelagt for å drive inntektsgivende næringsvirksomhet.

I IFS-91 og -92 er foretak synonymt med regnskapspliktig enhet. I Interne notater 91/12; "Regnskapsundersøkelse for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige 1988", utdypes begrepet regnskapspliktig enhet; Regnskapsplikten gis i regnskapsloven, kapittel 1, § 1. Utgangspunktet er at ".....enhver som driver næringsvirksomhet" har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Ligningslovens § 4-4 knytter regnskapsplikten til ligningen ved kravet om at skattytere som driver næringsvirksomhet eller utleie av fast eiendom skal, som vedlegg til selvangivelsen, levere årsoppgjør. Ifølge aksjelovens kapittel 11-1 skal årsoppgjøret bestå av resultatregnskap, balanse og årsberetning.

Bedrift er i Standard for næringsgruppering definert som en lokalt avgrenset funksjonell enhet, hvor det hovedsakelig drives aktiviteter som faller innenfor en bestemt næringsgruppe. Et foretak kan derfor bestå av null, en eller flere bedrifter. Begrepet bedrift inngår ikke i IFS.

Begrepet skattyter bygger på ligningsetatens behov for å skille mellom skattepliktig virksomhet drevet i ulike kommuner. Skattyter er ikke synonymt med bedrift. Et foretak (en regnskapspliktig enhet) som er skattepliktig, vil bestå av minst en skattyter. Dersom foretaket driver skattepliktig virksomhet i flere kommuner, vil det kunne oppstå skatteplikt til flere av, eller alle kommunene. I kommuner hvor foretaket ikke har sitt hovedkontor, men har næringsvirksomhet, oppstår det utenby(gd)s skattytere. Skattyteren i selskapets kontorkommune benevnes innenby(gd)s skattyter.

Undersøkelsesenheten for IFS-91 og -92 er **foretak**. Foretak ble valgt fordi selvangivelse 2 og regnskap leveres ligningsmyndighetene for denne enheten.

2.4. Trekkegrunnlaget og populasjon

IFS-91

Trekkegrunnlaget for IFS-91 var DSB. Grunnlaget for utvalget var en trekkefil som ble dannet ut fra en situasjonfil fra DSB pr. april 1992, samt regnskapsregisteret i Brønnøysund pr. januar 1992. Det ble tatt med opplysninger om aksjekapital fra Brønnøysundregisteret, mens sentrale kjennetegn fra DSB var omsetning, sysselsetting (årsverk), næring og institusjonell sektor.

De to registrene ble koplet på foretaksnivå. Det vil si at opplysninger om omsetning og sysselsetting, som i DSB ligger på bedriftsnivå, ble aggregert opp til foretaksnivå. Næring tildeles både på foretaks- og bedriftsnivå. Under aggregeringen ble næringen til "hoved"-foretaket valgt. Næringskoden for foretaket fastsettes ut fra næringen til den/de bedriftene i foretaket som har størst bearbeidingsverdi. Sysselsettingens fordeling mellom bedriftene brukes som indikator når bearbeidingsverdien ikke er kjent (jr. Brukerdokumentasjon Det Sentrale Bedrifts- og Foretaksregister "Registerinnhold").

Trekkepopulasjonen bestod av 76 855 foretak. Av disse hadde 65 662 foretak link mellom DSB og Brønnøysundregisteret, mens 11 193 foretak ikke hadde slik link. Link vil si at det er etablert en

sammenheng mellom registrene i den forstand at en eller flere enheter i det ene registeret kan identifiseres med en eller flere enheter i det andre registeret ved hjelp av for eksempel foretaksnummer. Foretakene som kom med i trekkegrunnlaget var ifølge DSB i ordinær drift (tilstandskode 9).

Populasjonen ble videre avgrenset til foretak hovedsakelig i sektor 710 (private selskaper med begrenset ansvar, i de aller fleste tilfeller aksjeselskaper). Hovedtyngden av foretakene i utvalget var derfor i sektor 710. Enkelte andre institusjonelle sektorer ble totaltellet, jf. utvalgsplanene i vedlegg 2.2 og 2.3.

Det er et vesentlig poeng ved undersøkelsen at trekkegrunnlaget begrenses til foretak som på trekketidspunktet var med i DSB. Siden trekketidspunktet er forskjellig fra tidspunktet de innhentede dataene gjelder for, oppstår det en tidsforskyvning mellom trekkepopulasjon og den populasjonen vi ideelt sett ønsket å dekke. I tillegg har det vist seg at DSB ikke inneholder alle foretak som er skattlagt etterskuddsvis. På bakgrunn av forholdene ovenfor var trekkegrunnlaget for IFS ikke sammenfallende med populasjonen vi ønsker å si noe om. Ved beregning av oppblåsningsfaktorene var det en sentral problemstilling å finne frem til slike faktorer som gjør at undersøkelsen gir et best mulig bilde av den populasjonen vi ønsker å si noe om; aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige som er skattlagt i 1991 og 1992.

IFS-92

Utvalget til IFS-92 er en videreføring av 1991-utvalget. I tillegg ble det trukket et utvalg nyetablerte foretak fra 1991 til 1992 innen de ulike strata, på et tilsvarende og oppdatert trekkegrunnlag som IFS-91.

2.5. Omfang

Omfanget av IFS-91 og -92 ble drøftet med oppdragsgiver (FIN) og oppgavegiverne representert ved SKD. Flere hensyn måtte vektlegges når undersøkelsenes omfang skulle fastsettes. Statistikkfaglig er et så stort og bredt utvalg som mulig å foretrekke, mens det ut fra økonomiske hensyn og belastningen på oppgavegiverne (ligningskontorene) var ønskelig med et så lite utvalg som mulig.

Ut fra en samlet vurdering av metodiske og økonomiske konsekvenser, samt forholdet til oppgavegiverne, kom en frem til at utvalget måtte begrenses innenfor en ramme på 7 500 foretak pr. årgang.

2.6. Utvalg og utvalgsplan

Utvalgsplanene er vist i vedlegg 2.2. for 1991, og vedlegg 2.3. for 1992. Nedenfor knyttes det noen kommentarer til de ulike delene av utvalgsplanen.

IFS-91

Trekkegrunnlaget for IFS-91 ble delt inn i 5 strata, blant annet for å redusere utvalgsvariansen (den statistiske usikkerheten).

- * Stratum A omfatter foretak som det årlig lages regnskapsstatistikk for ved Seksjon for industri og utenrikshandel. Dette er store foretak, målt ved sysselsetting (årsverk), innen næringene industri og varehandel.
- * I stratum B dekkes store foretak i øvrige næringer. Også her ble sysselsetting (årsverk) benyttet som størrelsesmål. Unntaket er næringene 81 (bank- og

finansieringsvirksomhet) og 83 (eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting), hvor aksjekapitalen ble brukt som størrelsesmål. Begrunnelsen for å velge aksjekapital som størrelsesmål i disse næringene, er at virksomheten ofte er mer kapital- enn arbeidsintensiv, og at størrelsen på kapitalen gir et mer korrekt uttrykk for virksomhetens størrelse enn sysselsettingen.

Felles for strata A og B er at det ble fastsatt en grense for hva som er store foretak ut fra de målekriteriene som ble valgt. Alle foretak over disse grensene ble med i utvalget. Dette kalles senere totaltelling.

- * I stratum C ønsket vi å sikre at vi ville få med et tilstrekkelig antall foretak som er potensielle kandidater for skattereformens delingsmodell. Delingsmodellen er en sentral del av skattereformen, og det ble derfor ansett som spesielt interessant å kunne si noe om på grunnlag av undersøkelsene. Ut fra en tankegang om at delingsmodellen i første rekke vil bli gjeldende for mindre foretak, ble det her lagt til grunn et utvalg på 5 prosent av foretakene i populasjonen med en aksjekapital mellom 50 000 og 100 000 kroner.
- * I stratum D ble det foretatt et 5 prosent utvalg av de delene av populasjonen som ennå ikke er omfattet av utvalgsplanen. Det vil si det en kan kalle "mellomstore" foretak.

Felles for strata A, B, C og D er at de kun omfatter institusjonell sektor 710 (private selskaper med begrenset ansvar, i praksis hovedsakelig aksjeselskaper).

- * I stratum E er det lagt opp til totaltelling av etterskuddspliktige foretak innen en rekke andre institusjonelle sektorer. Det henvises til vedlagte utvalgsplan og oversikt over institusjonelle sektorer for en nærmere beskrivelse (vedlegg 2.2, 2.3 og 2.5).

Tilleggsutvalg IFS-91

På grunn av et betydelig frafall på IFS-91, ble det trukket to tilleggsutvalg. Det første tilleggsutvalget ble trukket blant nye foretak i alle strata. Det andre tilleggsutvalget ble trukket i stratum D, som er det stratumet som ble hardest rammet av frafall. De 1 prosent største foretakene (målt ved sysselsetting og aksjekapital) ble trukket ut. Årsakene til det betydelige frafallet er nærmere beskrevet i kapittel 3.8. Innhenting av tilleggsutvalgene for IFS-91 ble foretatt parallelt med datainnhenting for IFS-92.

IFS-92

Utvalget for IFS-92 er en videreføring av utvalget for 1991-årgangen (tilnærmet panel). Dette begrunnes med ønsket om å se utviklingen over tid; det siste året før skattereformen trer i kraft, og det første året etter. I tillegg ble det trukket et utvalg av nyetablerte foretak i alle strata, jf. kapittel 2.4. Oversikt over antall foretak i utvalgene fordelt på stratum mv. er vist i tabellene i vedlegg 3.12.

Forskjeller 1991 og 1992

Den vesentligste forskjellen fra 1991 til 1992, består i at utvalget for 1991 ble trukket, mens utvalget for 1992 er en videreføring av flest mulig foretak fra 1991-årgangen. For IFS-91 ble det trukket et tilleggsutvalg av nye foretak i de ulike strata, mens det ikke var mulig å trekke tilsvarende tilleggsutvalg for IFS-92 på grunn av tidspunktet for datainnhenting. For tilleggsutvalget for IFS-91, ble det også hentet inn 1992-opplysninger.

I tabellgrunnlaget for IFS-91 inngår 6 632 foretak. I tilsvarende tabellgrunnlag for IFS-92 inngår 6614 foretak. 6 162 av foretakene er med i tabellgrunnlaget begge år (panelet).

2.7. Estimering av vekter

I utgangspunktet er vektene det enkelte foretak skal tildeles den omvendte trekkesannsynligheten. Foretak i strata som er totaltelling (A, B og E), skal kun representere seg selv, og skal følgelig tildeles vekt lik 1. Foretak innenfor strata C og D, er trukket på grunnlag av en sannsynlighet, og skal i utgangspunktet ha en vekt lik den omvendte trekkesannsynligheten (5 prosent utvalg gir vekt 20).

På grunn av at trekkegrunnlaget for IFS viste seg ikke å være sammenfallende med den populasjonen vi ønsket å si noe om (jf. kapittel 2.4), ble oppblåsningsfaktorene kalibrert (justert) mot opplysninger om populasjonen fra etterskuddsregisteret for 1991 og 1992.

Etterskuddsregisteret er Skattedirektoratets register over grunnlaget for skatter (ansettelser) og utlignede skatter for alle etterskuddspliktige skattytere. Kvaliteten på de beregnede oppblåsningsfaktorer etter kalibrering mot etterskuddsregisteret er betinget av kvaliteten på sammenheng (link) mellom DSB og etterskuddsregisteret (jf. 4.2).

En valgte å etterstratifisere utvalget etter næring og fortegnet på nettoinntekt ved kommuneskatteliggingen. Begrunnelsen for dette er at foretakene i IFS-utvalget skal gjenspeile resultatet av skattleggingen av etterskuddspliktige foretak, slik dette kommer til uttrykk i etterskuddsregisteret. Videre er begrunnelsen at næringsfordelte tall er sentralt i bruken av materialet. Det er en sterk sammenheng mellom nettoinntekt ved kommune- og statsskatteliggingen, og det er derfor unødvendig å etterstratifisere etter begge inntektsbegrepene. Dessuten forenkler det kalibreringen av vektene når antall variabler det etterstratifiseres mot begrenses.

Det er to problemer knyttet til stratifiseringen etter næring og fortegnet på nettoinntekt ved kommuneskatteliggingen. For det første manglet det næring på de skattyterne i etterskuddsregisteret som var utenfor det opprinnelige trekkegrunnlaget fra DSB (jfr. kapittel 2.4). Næringskoden ble hentet fra DSB, og når det ikke er link mellom DSB og etterskuddsregisteret, mangler skattyteren næringskode. Videre er det grunn til å tro at inntektstallene for skattytere utenfor utvalget ikke hadde samme kvalitet som for skattytere i utvalget. Dette kommer av at man under datainnhenting fant og rettet opp en del feil sammenhenger mellom DSB og etterskuddsregisteret. Fortegnet til inntekten for foretaket ble beregnet ved å summere inntektene til skattyterne, og det viste seg at en del foretak i utvalget hadde skattytere med både positiv og negativ inntekt, noe som ikke skulle ha forekommet. Dette var imidlertid et forholdsvis begrenset antall tilfeller.

Manglende næring gjaldt om lag 30 000 foretak, over en fjerdedel av foretakene. Det er derfor betydelig usikkerhet knyttet til den antakelsen som ble gjort, nemlig at den næringsvise fordelingen blant disse var som for de foretakene som hadde næring, det vil si var med i trekkegrunnlaget.

Beregningene av vekter foregikk på den måten at først ble alle foretak (de skattyterne de hadde) med vekt lik 1 fjernet fra etterskuddsregisteret. Foretak fikk vekt lik 1 hvis foretaket var trukket med sannsynlighet 1, eller hvis foretaket hadde så ekstreme verdier på en eller flere variabler, at de ble gitt vekt lik 1 (jf. kapittel 2.8). Resten av utvalget ble så etterstratifisert i forhold til resten av etterskuddsregisteret.

Kontrollkjøringer etterpå har vist at for hele utvalget er det svært god sammenheng mellom nettoinntekt i utvalget og registeret, under 1 prosents avvik, mens for de forskjellige næringene er avvikene større - i noen tilfeller opp mot 5 prosent (jf. kommentarer om manglende næring for en betydelig del av foretakene).

2.8. Ekstremverdier

For å unngå utslag av ekstremer (kombinasjon av høy vekt og høye beløp), ble utvalgte poster i de innsamlede skjemaene valgt ut for å kontrollere om det finnes ekstremer i materialet. Postene som ble kontrollert er vist i vedlegg 2.6. Kontroll for ekstremer omfatter kun strata hvor foretaket skal ha vekt større enn 1 (C og D).

Det finnes ikke noen standardisert fremgangsmåte for å kontrollere om et datamateriale inneholder enheter med ekstreme verdier. Kontrollen av ekstremløp måtte derfor lages ut fra en faglig vurdering av hva som skulle anses som "normalt" og "unormalt". Prosedyren for å klassifisere ekstremforetak blir etter dette skjønnspreget. Det er generelt lagt til grunn at omfanget av "estremforetak" skal være relativt begrenset. Grensene bør settes slik at foretak med klare ekstremverdier blir lokalisert, men ikke så lavt at også "normalforetak" blir skilt ut. Det er i denne sammenheng viktig å huske at spredningen på de ulike variablene er stor ut fra det utvalget IFS er basert på. Utvalget omfatter som kjent både små, mellomstore og store foretak, samt ulike typer virksomhet (jf. vedlegg 2.2 og 2.3).

Metoden en valgte var å skille ut foretak som på utvalgte variabler utgjorde mer enn 10 prosent av totalen innen næring 1, og over 5 prosent av totalen i øvrige næringer. Det er skilt ut enkeltforetak som for en eller flere av kjennmerkene representerer minst følgende andeler av totalt oppblåst verdi innen de enkelte næringer:

- 10 prosent for næring 1
- 5 prosent for øvrige næringer

For næring 1 er grensen satt til 10 prosent på grunn av at et relativt høyt antall foretak vil slå ut ved en grense på 5 prosent (i forhold til antall foretak i alt i stratum C og D i næringen). Grensene for hva som er ekstremt er som nevnt ovenfor satt ut fra skjønn. I alt ble 52 foretak klassifisert som ekstremer på IFS og/eller regnskapsundersøkelsen 1991, mens det tilsvarende tallet for IFS/regnskap 1992 er 53 foretak. Foretak som blir klassifisert som ekstremer, tildeles vekt = 1, slik at de bare representerer seg selv i datamaterialet.

3. INNHENTING AV PRIMÆRDATA

3.1. Meldinger/brev til ligningskontorene

IFS-91

Ligningskontorene (oppgavegiverne) ble orientert om at SSB skulle gjennomføre undersøkelser av inntekt og formue, gjennom et skriv fra Skattedirektoratet til ligningskontorene datert 27. februar 1992. Formålet med dette var at ligningskontorene i god tid skulle ha mulighet til å planlegge arbeidet. I begynnelsen av april 1992 ble det sendt ut melding fra Skattedirektoratet til ligningskontorene, der undersøkelsen ble omtalt mer detaljert. I begynnelsen av mai 1992 sendte SSB ut et brev til samtlige ligningskontor der vi fra vår side orienterte om undersøkelsen.

IFS-92

Orientering om 1992-undersøkelsen ble gitt ligningskontorene gjennom melding fra Skattedirektoratet datert mai 1993. Ved utsending av IFS-92 ble det sendt med et følgeskriv som blant annet inneholdt opplysninger om frist for innsending av materialet. Fristen ble satt 1 måned tidligere enn for IFS-91, blant annet for å bli tidligere ferdig med gjennomføring av IFS-92.

3.2. Instruks for ligningskontorenes arbeid

Det ble utarbeidet en rettleiding for ligningskontorenes arbeid, som ble sendt sammen med utvalgslistene til ligningskontorene (vedlegg 3.1 og 3.2). Rettleidingen inneholdt opplysninger om hvilke skjematyper SSB ønsket og en del andre opplysninger som skulle forenkle både ligningskontorenes og SSBs arbeid med undersøkelsen.

3.3. Utsendingsrutiner

IFS-91

Utsendingen av materialet til ligningskontorene ble foretatt i slutten av mai 1992. Utvalget var på i alt 7 664 foretak, fordelt på de aller fleste av landets ligningskontorer (359 av i alt 439). Det ble fremstilt lister med oversikt over hvilke foretak i den enkelte kommune som var trukket ut til å være med i undersøkelsen. To eksemplar av listene ble sendt til ligningskontorene sammen med rettleidingen. Den ene listen skulle ligningskontoret beholde selv, mens den andre skulle sendes tilbake sammen med de ønskede skjemaer. Frist for innsending av opplysninger ble satt til 1. oktober 1992.

IFS-92

Utsending av materialet til ligningskontorene ble foretatt i slutten av mai 1993. Det var på forhånd sendt ut melding om undersøkelsen. Utvalget for IFS-92 var på i alt 7 370 foretak, hovedsakelig samme foretak som for IFS-91. I alt 398 av 422 kommuner var representert i IFS-92. Frist for innsending av opplysninger ble satt til 1. september 1993, blant annet på grunn av arbeidet med evaluering av skattereformen.

Felles for 1991 og 1992

Materialet som ble utsendt til ligningskontorene var:

- utvalgslister
- melding/brev til ligningskontorene
- instruks for ligningskontorenes arbeid

Utvalgslistene inneholdt opplysninger om:

- foretaksnummer fra bedrifts- og foretaksregisteret i SSB
- navn, adresse og postnummer
- kommunenummer
- løpenummer
- selskapstype
- felt for ligningskontorets kommentarer

3.4. Skjemaer

For å forenkle ligningskontorenes arbeid noe, ble det under planleggingen besluttet å innhente kopier av de ulike skjematypene, fremfor at ligningskontorene skulle fylle ut skjemaer fremstilt av SSB. Det er innhentet kopier av følgende skjemaer fra ligningskontorene;

IFS-91

- * Selvangivelse 2.
- * Alminnelig regnskapsskjema 2. Det er innhentet alminnelig regnskapsskjema for selskaper som ikke inngår i den årlige regnskapsstatistikken for store foretak i industri og varehandel. Regnskapene til foretakene som inngår i den årlige ordinære regnskapsstatistikken innhentes av SSB direkte fra selskapet.
- * Saldoskjema. Et selskap kan ha flere saldoskjemaer. Det skal fylles ut ett skjema for hver gruppe driftsmiddel, og enkelte driftsmidler skal føres på egne skjemaer (kostpris over 1,3 millioner kroner). Saldoskjemaet fylles ut av selskapet, og er et vedlegg til selvangivelse og regnskapsskjema.
- * Aksjonærbeskatningsformular. For selskaper som har 30 eller færre eiere, er det innhentet kopier av Aksjonærbeskatningsformularene 2 og 3.

IFS-92

- * Selvangivelse 2.
- * Alminnelig næringsoppgave 2. Som for 1991-undersøkelsen er denne innhentet for foretak som ikke inngår i den ordinære regnskapsundersøkelsen for store foretak innen varehandel og industri.
- * Saldoskjema.
- * Skjema for beregning av personinntekt. Benyttes av foretak som er underlagt delingsmodellen. Det fylles ut ett skjema pr. eier av foretaket som det skal beregnes personinntekt for fra foretaket.

Skjemaene er vist i vedlegg 3.3 til 3.11. Kvaliteten på det innsendte materialet var stort sett bra, men med varierende kvalitet fra enkelte ligningskontorer. I noen tilfeller ble det levert A5 kopier eller kopier av dårlig kvalitet, og dette har skapt problemer under vår behandling av materialet.

3.5. Etterlysning av skattepliktige i andre kommuner

Når det gjelder etterlysning av skattepliktige i andre kommuner, skulle ligningskontoret i kontorkommunen påse at selvangivelsen i kontorkommunen omfattet all formue/inntekt. Hvis det var levert "delselvangivelser" for virksomheten i den enkelte kommune, skulle kontorkommunen innhente kopier av "utenby(gd)sselvangivelsen" fra utenby(gd)skommunen.

Unntatt fra dette var selskaper som for en del av virksomheten lignes etter Petroleumsskatteloven. For disse selskapene ble opplysninger innhentet fra Oljeskattekontoret i Oslo og Sandnes. Dette er en egen årlig undersøkelse som blir utført av SSB. Det vil si at dersom et ligningskontor hadde et slikt

selskap med i undersøkelsen, skulle det bare returneres kopier av de skjema som omfattet virksomhet som ikke var skattlagt etter Petroleumsskatteloven.

IFS-92

Fra og med inntektsåret 1992, er de største foretakene lignet ved det nye Sentralskattekontoret for storbedrifter i Moss (SFS). SFS er et sentralt ligningskontor som etter vedtak i Skattedirektoratet har fått overført 7 norske morselskaper og 8 utenlandskontrollerte datterselskaper med tilhørende datter og datterdatterselskaper, totalt 491 selskaper for inntektsåret 1992. Oppgavene fra SFS ble hentet inn i 3 puljer etter hvert som vi fikk melding fra de enkelte ligningskontorene at foretakene var lignet her.

3.6. Skjemainngang

IFS-91

Innen fristens utløp den 1. oktober 1992 hadde ca. 20 prosent av det ønskede materialet kommet inn. Det måtte da en omfattende purrerunde til for å få inn resten (se neste punkt). Flere ligningskontorer ble gitt utsettelse med å sende inn materialet.

Når det gjelder frafall, og tilleggsutvalget som ble etablert for IFS-91, henvises det til kapittel 3.8.

IFS-92

Frist for innsending av skjemaene var 1. september 1993, og på det tidspunktet hadde vi mottatt vel halvparten av materialet.

3.7. Purring

IFS-91

Frist for innsending av oppgaver ble satt til 1. oktober 1992. 20. oktober 1992 ble den første purrerunden foretatt. Purringen ble i første omgang foretatt med brev, mens de senere ble tatt kontakt over telefon med ligningskontorene.

IFS-92

Purring til de ligningskontorene som ikke hadde returnert noe av materialet ble sendt ut i slutten av oktober. Av totalt 398 ligningskontor fikk 47 skriftlig purring. Det ble foretatt en samlet skriftlig purring. Senere purringer ble foretatt enkeltvis til ligningskontorene, enten skriftlig eller pr. telefon. 15. mars 1994 ble det satt sluttstrek for purringen. Alle ligningskontorene hadde da svart på forespørselen.

3.8. Frafall

Antall foretak opprinnelig i bruttoutvalget IFS-91 var 7 664, mens tilleggsutvalget i stratum D og nye foretak i alle strata var på til sammen 1 461 foretak. IFS-92 omfattet til sammen 7 370 foretak (jf. vedlegg 3.12).

Tabell 3.1 og 3.2 i vedlegg 3.12 viser at hele 2 206 foretak av i alt 9 125 er klassifisert som utgår, det vil si 24,2 prosent. Av i alt 7 370 foretak som var med i IFS-92, ble 708 (9,6 prosent) klassifisert som utgår. For å holde oversikt over problemet, ble det under mottaket av opplysningene benyttet koder som sier noe om årsaken til at opplysningene ikke forelå. Kodene det ble operert med er;

- 1 foretaket er ikke lignet
- 2 foretaket er ute av drift
- 3 foretaket har fusjonert
- 4 foretaket har opphørt
- 6 foretaket er etablert i 1992 (gjelder tilleggsutvalgene IFS-91)
- 9 andre/ukjente årsaker

Utgårkode 9 er benyttet også i de tilfellene ligningskontorene ikke har oppgitt noen årsak til at opplysninger ikke er sendt SSB. Det er derfor grunn til å tro at foretakene som har fått utgårkode 9 i realiteten fordeler seg noe over de øvrige utgårkodene. Tabell 3.4 i vedlegg 3.12 viser antall foretak som utgår fordelt på årsak. Nedenfor knyttes det noen kommentarer til de ulike årsakene til at det ikke ble sendt inn opplysninger.

3.8.1. Foretak som ikke er lignet

Kode 1 (ikke lignet) var ment brukt for foretak som ikke var skattepliktige. Ordbruken "ikke lignet" var noe uheldig på den måten at det også kunne tolkes slik at foretaket ikke ble lignet fordi det hadde opphørt, fusjonert eller lignende. Det kan derfor være at en del av foretakene som er klassifisert som ikke lignet egentlig skulle hatt en annen kode for utgår.

På grunn av totaltellingen innen enkelte institusjonelle sektorer, spesielt sektor 410 (livsforsikringsselskaper, jf. kapittel 2.4.) ble en rekke pensjonsfond som ikke er skattepliktige trukket ut i utvalget. Siden det ikke var fullstendig link mellom trekkegrunnlag og etterskuddsregisteret på trekketidspunktet, hadde vi begrensede muligheter for å kontrollere for dette før utvalget ble etablert. En tilsvarende årsak er foretak som ikke er skattepliktige, for eksempel vernede foretak.

3.8.2. Foretak ute av drift

Dette omfatter foretak som i kortere eller lengre perioder er ute av drift, og som derfor ikke er skattlagt i det aktuelle inntektsåret.

3.8.3. Fusjoner

I de tilfellene hvor det ikke foreligger opplysninger om et foretak fordi det har fusjonert, har det ikke blitt innhentet opplysninger om det nye foretaket eller "makkeren" i fusjonen. Unntaket er når begge, eller alle, foretakene er med i utvalget til IFS-91. Hvis det foretaket som opprinnelig var med i utvalget var den største partneren eller oppkjøperen i en fusjon, ble foretaket tatt med videre.

3.8.4. Opphørte foretak

På grunn av tidsforskjellen og oppdateringsrutiner i trekkegrunnlaget, omfattet utvalgene enkelte foretak som hadde opphørt. Dette var spesielt et problem i næring 71210 (utenriks sjøfart), som det ble lagt spesielt vekt på å dekke i IFS.

3.8.5. Nyetablerte foretak tilleggsutvalget IFS-91

Under datainnhentingene viste det seg at enkelte av de nyetablerte foretakene i tilleggsutvalget til IFS-91 ikke var skattlagt i 1991. Dette skyldes blant annet at en del ble etablert så sent på året i 1991 at de først ble lignet i inntektsåret 1992.

3.8.6. Andre årsaker

Ved utsending av utvalget ble kommunekode i DSB benyttet. På grunn av tidsforskjellen mellom trekking av utvalget og undersøkelsesperioden, samt rutiner for oppdatering av trekkegrunnlaget, medførte dette i noen tilfeller at forespørselen ble sendt til feil ligningskontor. Et annet forhold er

foretak som driver virksomhet i flere kommuner. I slike tilfeller fikk vi ofte melding fra ligningskontoret om hvilken kommune forespørselen skulle rettes til. Før foretaket ble klassifisert som utgår under andre årsaker ble det lagt ned et betydelig arbeid i å finne frem til riktig kommune og å sende ny forespørsel. Kildene for å finne den nye kommunen var kommentarer fra ligningskontoret, oppslag i ulike registre og aksjelister utgitt av SKD.

3.8.7. Foretak som utgår og forholdet til beskatningen

For å illustrere frafallets betydning for kvaliteten på tallene i undersøkelsen, er det i tabell 3.7 vist hvor mange av foretakene som utgår som har henholdsvis positiv, negativ og null i nettoinntekt ved kommuneskatteligningen. Foretak som har positiv eller negativ nettoinntekt ved kommuneskatteligningen i 1991, kan vi med sikkerhet si er skattlagt.

Når vi baserer oss på tall fra etterskuddsregisteret, representerer foretakene som utgår i IFS-91 henholdsvis 9,8 og 7,5 prosent av samlet nettoinntekt kommune og -stat på etterskuddsregisteret for 1991. Foretak som utgår i IFS-92, representerer ca 8,1 prosent av samlet skattbar (positiv) alminnelig inntekt. Tallene for inntekt fra etterskuddsregisteret, er for foretakene som utgår oppblåst med den omvendte trekkesannsynligheten (vekt lik 20 i strata C og D, vekt lik 1 i strata A, B og E).

3.8.8. Tabellgrunnlag

Antall foretak som vil ligge til grunn for publisering av resultater og som det er beregnet vektorer for, kalt tabellgrunnlaget, er 6 632 foretak i 1991, og 6 614 foretak i 1992. Årsaken til at bruttoutvalg minus frafall ikke stemmer helt overens med tabellgrunnlaget, er blant annet at undersøkelsen dekker dårlig enkelte næringer og sektorer. Videre har det vært et nødvendig kriterium at det foreligger både selvangivelses- og regnskapsdata (unntatt fra dette er stratum E). Foretak hvor det bare foreligger selvangivelse er derfor ikke tatt med i tabellgrunnlaget. Grunnen til at en del foretak mangler regnskapsdata, er blant annet dårlig kvalitet på regnskapet.

Blant annet er 83 skjønnslygnede foretak ikke med i tabellgrunnlaget til IFS-91. Antallet skjønnslygnede foretak fordelt på næring er vist i tabell 3.8 i vedlegg 3.12. Skjønnslygnede foretak inngår i tabellgrunnlaget for IFS-92.

3.8.9. Frafall blant aksjonærbeskatningsformularene (gjelder kun IFS-91).

Aksjonærbeskatningsformular 2 og 3 (ABF) ble besluttet innhentet som en del av IFS-91 for foretak med 30 eller færre eiere. Formålet med å innhente disse var å kartlegge eierstrukturen i selskapene i utvalget.

ABF 3 fylles ut for foretaket som helhet, og det fylles ut ett eksemplar pr. foretak. ABF 2 fylles ut for hver enkelt aksjonær i foretaket, enten denne er personlig eller upersonlig. ABF 2 inngår i ligningen av aksjonæren, og praksis i ligningsetaten er derfor at ABF 2 arkiveres sammen med aksjonærens selvangivelse, uavhengig av om aksjonæren er lignet i samme kommune som foretaket eller ikke. Under planleggingen av IFS-91 var en klar over de problemer med datainnhenting ligningskontorenes praksis kunne medføre. Det gikk derfor ut melding til ligningskontorene gjennom Skattedirektoratet, hvor man ba om at ligningskontorene utsatte å arkivere/sendte ABF til aksjonærenes selvangivelser.

Under datainnhenting viste det seg at antallet ABF som kom inn, ikke ble som forventet. Dette skyldes i hovedsak at ligningskontorene allerede hadde arkivert ABF 2 sammen med aksjonærenes selvangivelser. I de tilfellene aksjonæren ble lignet i en annen kommune enn foretaket, var ABF sendt dit. En indikasjon på dette var det store antallet ABF 3 vi fikk inn, uten at de tilhørende ABF 2 ble innsendt.

I alt er det innhentet 14 743 aksjonærbeskatningsformularer. Av disse er 9 913 formular 2 (opplysninger om den enkelte aksjonær), mens de resterende 4 830 er formular 3 (opplysninger om foretaket som helhet).

I alt har vi fullstendige opplysninger om eiersammensetningen til 2 830 foretak, og 2 000 foretak har vi ikke fullstendige opplysninger om. Dette betyr videre at vi har fått inn eieropplysninger (fullstendig eller ufullstendig) for 4 830 foretak i utvalget.

Det ble bare bedt om kopier av ABF for foretak som var med i det ordinære utvalget for IFS-91 og, som tidligere nevnt, for foretak med 30 eller færre eiere. En kjenner derfor ikke til det eksakte antall foretak vi skulle hatt eieropplysninger om. Utvalget ble også trukket slik at mange store foretak (målt ved sysselsetting og aksjekapital) kom med. Videre ble de aller fleste børsnoterte foretak med i utvalget. Det er derfor sannsynlig at mange av foretakene i utvalget hadde mer enn 30 eiere, og at ABF av den grunn ikke skulle sendes inn.

ABF ble i mange tilfeller etterlyst fra ligningskontorene når de ikke var med ved første gangs innsendelse av materialet. Det viste seg imidlertid at det ofte ikke lot seg gjøre å få inn ABF på grunn av at ABF 2 arkiveres sammen med aksjonærens selvangivelse.

4. TILKOPLEDE DATA

Informasjon og opplysninger fra en rekke kilder utover det som går frem av selve skjemaene er innhentet for foretakene i IFS-utvalget. Dette dreier seg i første rekke om påkoplede registeropplysninger.

4.1. Koplinger i trekkegrunnlaget

Trekkegrunnlaget for IFS var DSB på et gitt tidspunkt, påkoplede opplysninger fra regnskapsregisteret i Brønnøysund, jf. kapittel 2.3. Under arbeidet med innhenting av dataene fra ligningskontorene, ble sammenhengen mellom SSBs og Brønnøysunds foretaksregistre benyttet til å kontrollere om opplysninger om riktig foretak hadde kommet inn.

4.2. Kopling mot etterskuddsregisteret

På det tidspunktet utvalget til IFS-91 ble etablert, forelå det ikke tilstrekkelig sammenheng mellom DSB og etterskuddsregisteret til at foretaksenheten kunne konstrueres på etterskuddsregisteret. Dette var en vesentlig årsak til at etterskuddsregisteret ikke ble benyttet som trekkegrunnlag.

På grunn av etterskuddsregisterets betydning for IFS, blant annet ved estimering av vektorer, ble det lagt ned et betydelig arbeid i å forbedre eksisterende linker og å etablere nye sammenhenger mellom registrene. Det ble tatt utgangspunkt i navnematcher som ble utført på 1990-versjonen av etterskuddsregisteret, og det ble utført maskinelle og manuelle gjennomganger. Antall skattytere med link mot DSB og Brønnøysundregisteret er slik;

	ERE91	ERE92
Antall skattytere i alt	164 674	165 165
Antall skattytere med begge foretaksnumre	114 760	117 382
Antall skattytere med bare organisasjonsnummer	32 710	35 178
Antall skattytere med bare SSBs foretaksnummer	8 537	5 956
Antall skattytere helt uten foretaksnummer	8 667	6 649

En av grunnene til at 8 667/6 649 skattytere fortsatt mangler foretaksnummer på etterskuddsregisteret, og at 32 710/35 178 skattytere har organisasjonsnummer, men mangler Statistisk sentralbyrås foretaksnummer, er at de to registrene ikke dekker hverandre helt. Følgende selskapstyper var ikke/var dårlig representert i trekkegrunnlaget, men er med i etterskuddsregisteret;

- 20 aksjefond og obligasjonsfond
- 21 selgende gruppe
- 22 utenlandske styremedlemmer
- 51 borettslag/boligselskaper
- 61 kraftselskaper/ledningsnett
- 71 innenby(gd)s institusjoner
- 72 innenby(gd)s foreninger
- 73 innenby(gd)s pensjonsfond
- 76 utenby(gd)s institusjoner og foreninger

78 utenby(gd)s pensjonsfond
86 utenlandske aksjeselskaper
87 utenlandske forsikringsselskaper
95 utenlandske sokkelselskaper

Etter at gjennomgangen av sammenhengen var avsluttet, ble det foretatt koplinger av utvalgene for IFS mot etterskuddsregisteret 1991 og 1992 for å hente over tall for nettoansettelser og utlignede skatter. Felter som er koplet på fra etterskuddsregisteret 1991/1992 er vist i vedlegg 4.1.

Etter at kopling er foretatt med SSBs foretaksnummer og organisasjonsnummer, aggregeres skattyterne opp til foretaksnivå ved hjelp av de samme kjennetegnene. Opplysningene om ansettelser og utlignede skatter som til slutt blir koplet på utvalgsfilen vil da være på foretaksnivå i likhet med de øvrige opplysningene.

4.3. Kopling mot lønns- og trekkoppgaveregisteret (LTO) Gjelder kun IFS-91.

Som en del av eieropplysningene for IFS-91, ble det foretatt kopling mot LTO for de personene som var aksjonærer i selskapene ifølge ABF. Hensikten var å finne ut om personlige aksjonærer som eier/kontrollerer 2/3 eller mer av foretaket, samtidig mottar lønn eller annen godtgjørelse fra foretaket de eier. Ligningskontorene ble bedt om å påføre arbeidsgivernummeret til foretaket på selvangivelse 2. I de tilfellene dette manglet, og det forelå indikasjoner på at eierkravet i delingsmodellen var oppfylt, ble arbeidsgivernummer påført etter manuell gjennomgang. Arbeidsgivernummeret er identifikasjonen av selskapet i LTO.

Koplingen ble foretatt ved hjelp av arbeidsgivernummer og fødselsnummer. I de tilfellene man ikke fikk en entydig kopling mot LTO, ble alle lønns- og trekkoppgaver til den aktuelle personen gjennomgått for å finne ut om noen av arbeidsgiverne tilhører foretaket vedkommende eier. Sammenhengen mot arbeidsgiverregisteret er etablert som en del av DSB etter at utvalget til IFS-91 ble trukket og sendt ut.

Resultatet av arbeidet er at man kom frem til en fil med aksjonærer i foretak som det er grunn til å tro ville blitt underlagt delingsmodellen dersom denne hadde vært gjeldende for inntektsåret 1991. Mens ABF gir informasjon om eierstrukturen, var hensikten med koplingen mot LTO å undersøke om også aktivitetskravet ville vært oppfylt dersom delingsmodellen hadde trådt i kraft allerede i 1991. Oversikt over opplysninger som ble koplet på fra LTO er gitt i vedlegg 4.2.

4.4. Kopling mot ligningsregisteret

Som et siste ledd i prosessen med å finne informasjon om potensielle aktive eiere, ble det innhentet opplysninger fra ligningsregisterene for 1991 og 1992 om personenes inntekt og formue. Koplingen ble foretatt med fødselsnummer. Ligningsregisteret er et register over alle personlige skattyteres inntekt og formue, og tilsvarende etterskuddsregisteret. Oversikt over opplysninger som er koplet på fra ligningsregisteret er gitt i vedlegg 4.3.

Resultatet av koplingene er benyttet av Seksjon for offentlig økonomi og personmodeller til blant annet å analysere virkningen av delingsmodellen. Videre er opplysningene benyttet til å sammenligne opplysninger om potensielle delingsforetak i 1991, mot reelle delingsforetak i 1992.

5. BEARBEIDING AV MATERIALET

Behandlingen av de innsamlede data ved IFS-91 har foregått i fire faser; mottak, revisjon, registrering og etterkontroller.

5.1. Mottaksrutiner

Det ble kjørt ut en egen utvalgsliste til bruk under mottaket av materialet med følgende opplysninger:

- foretaksnummer (fra DSB)
- foretaksnummer (fra Brønnøysundregisteret),
- navn (fra DSB)
- postnummer (fra DSB)
- næringskode (fra DSB)
- stratum (fra DSB)
- sektorkode (fra DSB)
- kommune/løpenummer (fra Etterskuddsregisteret)
- selskapstype (fra Etterskuddsregisteret)
- opplysninger om hvilke skjema det ikke skulle mottas regnskapsskjema for.

Følgende arbeidsoperasjoner ble utført i mottaket:

1. Det ble tatt kopi av alminnelig næringsoppgave 2 før denne ble sendt til Seksjon for industri og utenrikshandel for revisjon og registrering. Dette for å kunne revidere selvangivelse og saldoskopkjema etter at næringsoppgaver var sendt.
2. Foretaksnummer fra DSB ble påført side 1 i selvangivelsen.
3. Utvalgslista ble sett gjennom og sjekket om det var gitt kommentarer for selskaper på lista som det ikke var kommet inn opplysninger for. Ligningskontoret ble kontaktet dersom det ikke var påført hvorfor det manglet opplysninger om et selskap. De selskaper man likevel ikke fikk opplysninger for, ble tildelt utgårkoder (jf. kapittel 3.8 om frafall).
4. Næringsinntekten i alminnelig næringsoppgave ble kontrollert mot tilsvarende post for næringsinntekt i selvangivelsen for å påse at alle eventuelle "del"-selvangivelser var mottatt.
5. For foretak som leverte aksjonærbeskatningsformularer (IFS-91) summerte man antall aksjer i formular 2 og sammenlignet med det totale antallet i formular 3. Dette for å kontrollere at samtlige formular 2 skjemaer var levert.
6. Det ble kontrollert at registreringsnummer for merverdiavgift samt at arbeidsgivernummer var påført selvangivelsen (IFS-91).
7. Alle kopier som tilhørte ett selskap ble arkivert sammen.

5.2. Revisjon/tilrettelegging

5.2.1. Generelt

Den delen av behandlingen av materialet som kalles revisjon, er en gjennomgang av materialet for å oppnå konsistens både innen den enkelte oppgave, og mellom skjematypene.

I behandlingen av materialet forsøkte vi å avspeile den faktiske ligningen. Ligningskontorets endringer og anmerkninger ble tatt hensyn til, men utover dette ble kun faktiske feil rettet opp. På en del punkt er det likevel gjort endringer i føringen for de enkelte postene for å gjøre det mulig å se sammenhenger mellom ulike foretak på et senere tidspunkt. Dette gjelder blant annet føring av udekket underskudd og framføring av negativ saldo. Vi vil ellers komme tilbake til dette under de aktuelle punktene i avsnittene om revisjon og etterkontroller.

Vi forsøkte å unngå rettelser av nettostørrelser for inntekt og formue. Det er to grunner til dette. For det første er nettoinntekt og -formue det endelige resultatet av ligningen, og for det andre ønsket vi å ivareta sammenhengene i beløpene mot etterskuddsregisteret.

I revisjonen ble det foretatt kontroller internt på det enkelte skjema, samt mellom skjematypene det enkelte foretak hadde benyttet seg av.

5.2.2. Revisjon av selvangivelse 2.

Revisjonsinstrukser for IFS-91 og -92, er gitt i vedlegg 5.1 og 5.2. Nedenfor vil de mest sentrale delene av revisjonen bli kort beskrevet. For en mer utfyllende oversikt over hva som er kontrollert under revisjonen, vises det til vedleggene 5.1 og 5.2.

Faste opplysninger

Faste opplysninger ble kontrollert i forhold til utvalgslistene og tilgjengelige registeropplysninger.

Skjønnsligning

Kode for skjønnsligning ble påført selvangivelsen side 1 der dette var opplyst fra ligningskontoret. For skjønnsligtede foretak foreligger det som oftest ikke selvangivelse, men kun nettotall for inntekt og formue som er fastlagt på grunnlag av for eksempel tidligere års inntekt. Inntekt og formue er ført i alle sumfelter i skjema, slik at det kommer gjennom kontrollrutinene.

Renter av gjeld

Renter av gjeld var ofte ikke splittet opp i renter av pantegjeld og renter av annen gjeld. Hvis selskapet hadde pantegjeld, og ikke har ført opp renter av pantegjeld ble det foretatt en fordeling av rentene. Renter av pantegjeld ble fastsatt til 12 prosent (1991)/10 prosent (1992) av pantegjelden og resten ble plassert på posten renter av annen gjeld.

I de tilfeller hvor det ikke er ført renter av gjeld på noen av postene har vi måttet godta dette. Dette gjelder spesielt sparebanker (selskapstype 41). Samlet rentefradrag ble aldri endret.

Fremførbart underskudd

Avsnittet "Udekket underskudd i de siste 10 år" inneholder tre kolonner hver for kommuneskatteligningen og statsskatteligningen. Da det viste seg å være et utall måter som udekket underskudd ble ført på i praksis, valgte vi en metode for å oppnå konsistent føring. Det henvises til vedlagte revisjonsinstrukser for hvordan udekket underskudd er ført.

Resultatet av føringen av udekket underskudd, er at negative beløp i postene 17 og 22 (IFS-91), samt post 20 (IFS-92), viser akkumulert fremførbart udekket underskudd ved utgangen av 1991/1992.

Postene omfatter med andre ord ikke bare årets fremførbare underskudd. Fremførbart underskudd oppstått i det aktuelle året vil fremgå av post 15 (1991) og 18 (1992).

Prosentligning

Noen spesielle selskapstyper fyller ikke ut selvangivelsen på vanlig måte. En del selskapstyper er prosentlignet og har ofte ikke ført noen tall på side 2 og 3 i selvangivelsen. Den lignede næringsinntekten er isteden oppgitt i vedlegg til selvangivelsen. Dette gjelder blant annet kraftselskaper (selskapstype 61). For disse selskapene konstruerte vi selvangivelsen ved å sette inn de oppgitte nettoansettelsene i post 17 og 22 (1991) og post 20 (1992). Ved hjelp av formuesberegningen kunne vi fastslå rentefradraget. For pantegjeld ble dette satt til 12 prosent (1991)/10 prosent (1991) av gjelden. Ved hjelp av regnskapet kunne vi så plassere resten av de betalte rentene på renter av annen gjeld. Næringsinntekten ble overført post 4 og videre ble differansen etter beregning av rentefradrag ført opp under andre fradrag.

Samvirkelag har også ofte mangelfullt utfylt selvangivelse og de har dessuten utfylt alminnelig næringsoppgave for samvirkelag. Vi brukte derfor postene i næringsoppgaver som grunnlag for å fylle ut selvangivelsen i disse tilfellene, men i tillegg måtte vi basere oss på skjønn.

Aksjer (gjelder kun IFS-92)

I feltet for aksjeopplysninger splittet vi opp verdiene på børsnoterte og ikke børsnoterte selskaper. Det ble også kontrollert at post 43 på side 4 og post 21 på side 1 stemte mot aksjeverdiene fastsatt på side 3. I de tilfeller aksjeverdiene ikke gikk frem av selvangivelsen, ble ligningskontoret kontaktet.

5.2.3. Revisjon av saldorskjema.

Saldogruppe

Dersom det ikke er avkrysset for saldogruppe, har prosentsatsen i post 9 (1991)/post 7 (1992) og post 25a/282 (driftsløsøre) i selvangivelse 2 vært en pekepinn. Hvis vi ikke har funnet ut hvilken saldogruppe skjemaet gjelder har vedkommende ligningskontor vært kontaktet. I de tilfeller hvor heller ikke dette har ført frem, er uoppgitt (kode 13/9) benyttet.

Ikke avskrivbar tomteverdi

Ikke avskrivbar tomteverdi ble tatt ut av saldogrunnlaget i post 1.

Salgsgevinster post 3f (gjelder kun IFS-91)

Salgsgevinster i post 3f som skal inntektsføres er plusset på saldogrunnlaget i post 1.

Gevinst/tap (gjelder kun IFS-92)

Samlet gevinst/tap ved realisasjon eller uttak i saldogruppe E, F, G og H ført i saldorskjemaenes post 6, ble for hvert enkelt foretak sjekket mot inntektsføring i gevinst- og tapskontoens post 1012 og 1015.

Negativ saldo (gjelder kun IFS-92)

Etter skattereglene for 1992, skal ikke negativ saldo som har oppstått tidligere år føres inn på saldorskjemaets inngående balanse. Post 1 i saldorskjemaet kan derfor bare være positiv. Skjema med negativ post 1 ble enten forkastet eller korrigert mot gevinst- og tapskontoen (Alminnelig næringsoppgave 2, side 5).

Post 13D91 (gjelder kun IFS-91)

I post 13 i saldoskopjemaet ("Avsatt negativ saldo") skal post 13D83 være lik post 13A84, post 13D84 lik post 13A85 osv. Det vil si at utgående negativ saldo ett år, skal være lik inngående negativ saldo året etter. Post 13D90 skal være lik post 1. Hvis post 1 er positiv og post 10 negativ, skal post 13D91 være lik den negative post 10. I post 13D91 skal kun økning i negativ saldo i 1991 gå frem. Dette er sjekket i revisjonen.

Fremføring av negativ saldo (gjelder kun IFS-91)

Det er også kontrollert at negativ saldo ikke er fremført lenger enn reglene tillater, det vil si fire år (med unntak av skip som kan fremføres i åtte år). Dette tilsier altså at åpningsstatus 13A for negativ saldo det enkelte år viser den akkumulerte negative saldoen. Sluttstatus 13D viser akkumulert negativ saldo inkludert avsatt negativ saldo i det enkelte året etter inntektsføring av tidligere års negativ saldo i det aktuelle året (med unntak for 1991 der 13D kun viser økningen i negativ saldo i 1991).

5.2.4. Revisjon av aksjonærbeskatningsformular (gjelder kun IFS-91)

Det vises til vedlegg 5.3 om revisjon av aksjonærbeskatningsformular 2 og 3 for inntektsåret 1991.

5.2.5. Revisjon av skjema for beregning av personinntekt (gjelder kun IFS-92)

Vi kontrollerte om selskapet skulle levere skjema for beregning av personinntekt ved å se etter om det på side 8 i Alminnelig næringsoppgave 2 for 1992 var kryssset av for dette. Dette ble også kontrollert mot rammen for kapitalavkastningsgrunnlag i selvangivelse 2 (side 4).

Post 1 ble kontrollert mot Alminnelig næringsoppgave 2 (RF-1175), post 090, side 8. Post 1.2 og/eller post 1.7 ble kontrollert mot gevinst- og tapskontoen (Alminnelig næringsoppgave 2, post 1017.)

I de tilfeller hvor personinntektsskjema var fylt ut selv om selskapet ikke kommer inn under modellen for deling ut fra skattelovens definisjoner, ble skjemaene forkastet. Dette gjaldt hovedsakelig selskaper hvor samlet eierandel/rett til utbytte var under 67 prosent. Det ble videre kontrollert at vi hadde mottatt alle personinntektsskjemaene (samt eventuelle vedlegg). Dette kontrollerte vi ved å legge sammen post 5.9 på alle skjemaene, som da skulle bli 100 prosent. Manglende skjema ble purret hos ligningskontorene eller konstruert ut fra opplysninger disse ga oss.

Det ble kontrollert at det var ført på riktig verdsettelsesmetode fra skatteyters side. Dette ble kontrollert ved å sammenligne verdifastsettelsen på personinntektsskjemaet mot oppgitte verdier i saldoskopjema (skattemessig bokført verdi), alminnelig næringsoppgave 2 (regnskapsmessig bokført verdi) og mot selvangivelse 2 (ligningsmessig, skattemessig formuesverdi). I tilfeller hvor disse beløpene var like ble skattemessig bokført verdi benyttet. Det var i flere tilfeller også benyttet "ulovlige" verdsettelsesmetoder. Disse ble påført riktig kode, eller satt til kode 9 (uoppgitt).

5.3. Registrering og kontroller i registreringsrutinen.

Faste opplysninger ble tastet først, og det var innebygde kontroller på at disse var gyldige.

Kommune- og løpenummer ble brukt som identifikasjon av det enkelte selskap, og det var innebygget kontroll på at kommune- og løpenummeret var riktig oppbygd.

Deretter ble selvangivelsen registrert. I registreringsrutinen var det bygget inn blant annet sumkontroller som ga feilmeldinger i registreringen ved feilpunch eller manglende sammenheng i oppgaven. Oversikt over disse kontrollene kan fås ved henvendelse til SSB.

For saldoskopjemaene trengte man kun å taste saldtype samt koder og tilhørende beløp. I IFS-91 ble de enkelte skjema innen hver saldogruppe aggregert i registreringen. I IFS-92 er alle saldoskopjemaer

nummerert fortløpende, og skjemaene er ikke aggregert. Tilsvarende er skjema for beregning av personinntekt nummerert fortløpende, og ikke aggregert.

5.4. Etterkontroller

5.4.1. Generelt

Formålet med etterkontrollene var først og fremst å oppnå konsistens i materialet ved å sjekke feil det ikke var mulig å se på mikronivå eller som var oversett i revisjonen.

Feillister ble kjørt ut og prioritert slik at de mest alvorlige feilene og største differansene ble gjennomgått først. Det viste seg ofte å være nødvendig å lete opp skjemaene og sjekke disse manuelt, slik at dette arbeidet ble relativt omfattende.

5.4.2. Kontroll av faste opplysninger

Vi sjekket at alle foretakene hadde oppgitt foretaksnummer fra DSB og Brønnøysundregisteret (organisasjonsnummer), samt selskapstype. Vi måtte godta at ikke alle foretak har organisasjonsnummer.

Skjønnslygnede selskaper ble sjekket spesielt. Hvorvidt et selskap er skjønnslygnet eller ikke, er avdekket ved å se hvor mye av selvangivelsen som er fylt ut. En del prosentlygnede selskaper er ført på samme måten som skjønnslygnede, men disse har det latt seg gjøre å skille ut ved hjelp av selskapstype.

Foretak som det var tvil om hadde riktig selskapstype påført, ble sjekket mot etterskuddsregisteret. De fleste av disse var aksjeselskaper, type 01, som hadde andre selskapstyper påført.

5.4.3. Kontroller av selvangivelse 2

Nettoinntekt kommune/stat (gjelder kun IFS-91)

Som hovedregel skal nettoinntekt for kommune og stat (post 15 og 18 i selvangivelsen) være identisk.

Noen foretak hadde differanser her, men dette gjaldt hovedsakelig spesielle selskapstyper der egne beskatningsregler gjelder. Det var kun noen få aksjeselskaper med differanse og disse ble rettet opp.

Næringsinntekt (gjelder både IFS-91 og -92)

Foretak med næringsinntekt innen primærnæringene, dvs. post 1, 2 og 3 ble sjekket med hensyn på næring for å se om inntekten var ført i riktig post. Beløpene ble flyttet dersom næringsopplysningene tilsa dette.

Utbytte (gjelder kun IFS-91)

Post 19a og post 52 (utbytte foretaket mottar) i selvangivelsen skal være identiske. I etterkontrollen ble noen få foretak med differanser avdekket, og rettet opp slik at post 52 ble justert mot post 19a.

Udekket underskudd (gjelder både IFS-91 og -92)

Her var det ikke innebygget sumkontroller i registreringsrutinen, dette ble derfor sjekket manuelt i etterkontrollene. Videre kontrollerte vi om underskuddet var fremført etter retningslinjene i revisjonsinstruksen, se tidligere punkt.

Driftsløsøre (gjelder kun IFS-91)

Sammenhengen mellom formuesverdi på driftsløsøre i selvangivelse 2 og saldorskjema ble kontrollert. Post 25a i selvangivelsen skal vise ligningsmessig verdi (saldoverdi) for driftsløsøre ved utgangen av

året. Ved negative saldi skal formuesverdien settes til null. Det er imidlertid åpnet for unntak fra denne regelen dersom faktisk lavere verdi kan påvises av skattyter.

Vi listet ut sum post 10 i saldoscjema for de selskapene med utgående saldo for "driftsløsøre", "kontormaskiner anskaffet i 1991", "transportmidler anskaffet i 1991" og "personbiler" og sammenlignet summen med post 25a i selvangivelsen. Foretak med store differanser ble kontrollert manuelt og dersom vi fant årsaken til feilen rettet vi opp, slik at det ble konsistens mellom selvangivelse og saldoscjema.

Kontroll mellom selvangivelse og saldoscjema (gjelder kun IFS-92)

Driftsløsøre ført i selvangivelsen er sjekket mot sum utgående saldo for saldogruppene 1, 3, og 4. Hvis differansen skyldtes at bygg/forretningsbygg var inkludert i driftsløsøre, ble dette beløpet overflyttet til post 27. Det er videre kontrollert at post 27 er fylt ut for foretak som har saldoscjema i gruppe 7 eller 8.

Skip (gjelder både IFS-91 og -92)

To typer kontroller ble foretatt. Først ble det kontrollert om foretak med beløp oppgitt i post 26/292 hadde levert saldoscjema for skip. Her fant vi en del førings- og registreringsfeil der beløpene egentlig skulle stå i post 25c/286 eller post 27/33. En del foretak hadde også påført egne tekster i post 26/292 slik som fly, kunst, konkursbo, mv. Beløpene ble da flyttet til riktig post. Vi sjekket også foretak med positiv utgående saldo for skip uten beløp i post 26/292. Det meste av dette skyldtes at saldoscjemaene gjaldt KS-andeler som var ført under annen formue/annen gjeld.

5.4.4. Kontroller av saldoscjema

Saldogruppe 05 og 09 (gjelder kun IFS-91)

Saldogruppe 05 og 09 gjelder driftsmidler som er anskaffet i løpet av året (henholdsvis kontormaskiner o.l. og transportmidler) og skal derfor ikke ha beløp i post 1 eller 2, men kun beløp i post 3a som viser nyanskaffelser. Fordi noen foretak leverte uspesifiserte saldoscjemaer som inkluderte flere saldogrupper ble det nødvendig å bruke skjønn i opprettingen. Feilene hadde flere årsaker, men en del skyldtes feil i påføringen av saldogruppe i revisjon og registrering.

Følgende hovedregler ble brukt:

For foretak med beløp i både post 1 og post 3a ble beløpet i post 1 overført til saldotype 01. For foretak med kun beløp i post 1 ble dette overført til post 3a for samme gruppe.

Når totalbeløpet ble splittet opp på flere saldogrupper ble avskrivningene fordelt forholdsvis mellom gruppene. I de tilfeller der overflyttingen av beløp til saldogruppe skapte negativt avskrivningsgrunnlag pga. uttak i post 4 er også uttaket overført til den andre saldogruppen. Dette ble antatt å være det mest korrekte fordi uttaket sannsynligvis har sammenheng med driftsmidler anskaffet før 1991.

For høye avskrivninger (gjelder både IFS-91 og -92)

Alle saldoscjema med høyere avskrivningsprosent enn saldogruppen tilsier ble kontrollert. For de fleste av disse var saldotype feil påført, men det var også tilfeller der ligningsmyndighetene hadde godkjent de høye avskrivningene. Disse siste rettet vi ikke opp.

Saldogruppe 13/9 (gjelder både IFS-91 og -92)

Vi forsøkte å klassifisere saldorskjema som under revisjonen/registreringen var kodet med uoppgitt saldotype, dvs. saldotype 13/9. Ved hjelp av avskrivningsprosent ble de fleste av saldorskjemaene overflyttet til andre grupper.

Post 12/93 (gjelder både IFS-91 og -92)

Saldogruppen forretningsbygg anskaffet før 1984 skal ha oppgitt historisk kostpris, nedskrevet verdi pr. 1. januar 1984 og nedre grense for avskrivninger. I etterkontrollene fant vi noen tilfeller der også skjema i andre saldogrupper hadde beløp oppført her. Dette gjaldt hovedsakelig gruppe 03 og her overførte vi disse saldorskjemaene til riktig gruppe, altså saldogruppe 02.

Negativ saldo (gjelder bare IFS-91)

Måten negativ saldo ble ført på varierte sterkt fra foretak til foretak. Det ble derfor nødvendig å kontrollere dette ekstra nøye i etterkontrollene for å få en enhetlig praksis i føringen.

Hovedregelen er at negativ saldo kun kan fremføres i fire år. Unntaket er skip som kan fremføres i inntil åtte år. Vi sjekket at dette var tilfelle. For foretak som fremførte negativ saldo i andre grupper enn skip i mer enn fire år, sjekket vi om saldogruppe var feil påført eller om foretaket feilaktig hadde ført fremføringen i for mange år. Ellers sjekket vi at føringen var i henhold til revisjonsinstruksen med hensyn til sammenhengen mellom årene mv.

Saldorskjema IFS-92

Ved gevinst/tap i saldogruppe 5-8 er det sjekket at post 7 og 8 ikke er utfylt. I tilfeller hvor post 7 og 8 var utfylt, ble disse tallene slettet, eller saldogruppen rettet. Tilsvarende ble det også kontrollert at kun saldogruppe 1-4 kunne ha negativ utgående saldo post 8. Ved negativ utgående saldo for andre saldogrupper, ble enten saldogruppe forandret eller skjema forkastet.

5.4.5. Kontroller av skjema for beregning av personinntekt (gjelder kun IFS-92)

Det ble sjekket at det ikke var ført beløp i post nummer 2, 7.12 og 7.13. Disse skal ikke benyttes av foretak.

Renteinntekter og rentekostnader er sjekket mellom skjemaene. Det er også sjekket at rentebeløp ikke ved en feil er ført på posten ved siden av. Det er foretatt få endringer.

Skjemaer med negativt kapitalavkastningsgrunnlag er sjekket og eventuelt rettet. Det ble videre sjekket at det var påført en verdsettelsesmetode i kolonnen for kapitalavkastningsgrunnlaget, og at denne var lovlig.

Alle sammenlignbare tall i kapitalavkastningsgrunnlaget er sjekket mellom skjemaene. Vi har i denne sammenheng sammenlignet saldogruppe A, C og D mot driftsløsøre i selvangivelsen. Her er i all hovedsak selvangivelsen rettet etter personinntektsskjemaene.

Utgående saldo er kontrollert mot kapitalavkastningsgrunnlaget der hvor verdsettelsesmetoden er skattemessig bokførte verdier. Ved differanse er verdsettelsesmetode endret. Dersom tallene var like selv om skattemessig bokført verdi ikke var oppgitt som verdsettelsesmetode, ble verdsettelsesmetoden sjekket og eventuelt endret. Det ble også kontrollert at poster oppført i kapitalavkastningsgrunnlaget hadde tilsvarende saldorskjema i denne saldogruppen.

Antall personinntektsskjemaer som er registrert har blitt sjekket mot post 5 (antall aktive i selskapet) og blitt rettet. Post 58 (rett til utbytte) har blitt lagt sammen for det enkelte foretak og kontrollert mot sum post 53 (samlet rett til utbytte).

Det er blitt sjekket og rettet at riktig tall er ført fra post 7.9/7.10 og over til post 7.11. Utregningen av post 7.8 er sjekket. Hvis de aktive til sammen har større oppført beløp i post 76 enn i post 62, er i hovedsak post 62 rettet. Hvis ikke post 76 var ført, er i enkelte tilfeller post 62 lagt til grunn.

5.4.6. Kontroller mot alminnelig næringsoppgave 2

IFS-91

Post 930 i alminnelig næringsoppgave ble sjekket mot næringsinntekten i selvangivelsen. Her ble det avdekket en del differanser som i hovedsak skyldtes endret ligning som kun var tatt hensyn til i et av skjemaene. En del skyldtes også endringer som var gjort i revisjonen av næringsoppgaven på grunnlag av opplysninger fra foretaket selv. Disse endringene var ikke alltid tatt hensyn til ved ligningen av foretaket. Årsaken til differanser her skyldes altså to ulike informasjonskilder.

Gjeldsrenter av renter av gjeld ble kontrollert mellom skjemaene og noe ble rettet opp i selvangivelsen.

Videre ble totale av- og nedskrivninger (sum post 11 i saldorskjemaet) kontrollert mot post 102c i alminnelig næringsoppgave. Her fant vi at for en del foretak var ikke nedskrivninger fra post 4 i saldorskjemaet inkludert i beløpet som var overført til næringsoppgaven.

Aksjeutbytte og konsernbidrag ble sjekket mellom skjemaene, men lite ble rettet opp.

IFS-92

Næringsinntekten (post 095) er enda en gang sjekket mot selvangivelsens post 4/13.

Post 091 og 092 i regnskapet er kontrollert mot selvangivelsens post 3 og 12, samt mot post 101 og 106 på personinntektsskjemaet. Alle feilføringer (ført på andre poster) på selvangivelsen er rettet, mens det ikke er foretatt noen endringer på personinntektsskjemaet.

Post 090 i regnskapet er sjekket mot post 1 i personinntektsskjemaet. Personinntektsskjema er rettet opp, eller endringsmelding er sendt til seksjon 230. Skattemessig verdi på driftsmidler er sammenlignet mot sum saldorskjemaer og tomteverdier m.m. Ved store differanser er disse blitt sjekket, og eventuelt rettet.

I tillegg har post 085 i regnskapet blitt sammenlignet med post 103/108 på personinntektsskjemaet. Her er det ikke foretatt noen rettelser.

Skattemessig verdi varelager og kundefordringer er sjekket mot personinntektsskjemaets post 3.4 og post 3.5 der verdsettelsesmetoden var regnskapsmessige verdier. I de tilfeller hvor tallet i personinntektsskjemaet var høyere enn i næringsoppgaven, ble verdsettelsesmetoden sjekket mot skattemessige tall eller satt til 9 (uoppgitt). Det ble godtatt at verdiene var lavere på personinntektsskjemaet.

Post 1012 i regnskapet (gevinst/tap) er sjekket mot saldorskjema med negative beløp i gruppe 6 for saldogruppene 5,6,7 og 8. En del feilføringer er rettet. Det er også blitt sett på foretak med beløp i post 1012 uten tilsvarende negativ saldo. Inntekt/fradrag på gevinst- og tapskonto er sammenlignet med Post 102/107 på personinntektsskjemaet. Her er personinntektsskjemaene blitt rettet.

5.4.7. Kontroller mot etterskuddsregisteret (gjelder både IFS-91 og -92)

Nettoansettelser fra etterskuddsregisteret for foretakene i utvalget ble tilrettelagt for å kontrollere nettotall fra selvangivelsen mot registeret. For å kunne sammenligne registeret mot våre tall var det nødvendig å aggregere skattyterne på etterskuddsregisteret opp til foretaksnivå.

Det ble kjørt ut lister for foretak med differanser mellom register og selvangivelse og disse foretakene ble sjekket manuelt. Gjennomgåelsen avdekket to hovedtyper feil. Differansene kunne skyldes endret ligning som bare var registrert et av stedene (enten i registeret eller i selvangivelsen), eller det kunne skyldes feil link mellom etterskuddsregisteret og DSB. Feil link kan medføre at vi enten ikke har fått med oss alle skattyterne på etterskuddsregisteret som tilhører foretaket, at vi har fått med for mange skattytere (som ikke tilhører foretaket) eller at vi har fått med skattytere som tilhører et annet foretak.

Feil som skyldtes feil link ble i enkelte tilfeller rettet opp, mens feil som skyldtes endret ligning ble rettet opp dersom vi fant at dette var tilfellet.

5.5. Behandlingen av tilleggsutvalget IFS-91.

Tilleggsutvalget 1991 ble sendt ut og behandlet sammen med 1992-årgangen. Det henvises til kapittel 3.8 når det gjelder årsakene til innhenting av tilleggsutvalget.

Revisjonen foregikk parallelt med revisjon av 1992 etter samme instruks som det ordinære 1991-utvalget og dermed hadde vi mulighet til å sjekke sammenhenger mellom 1991 og 1992 allerede i første gangs gjennomgang.

6. KVALITETSVURDERING

6.1. Spredning/usikkerhet

Det er lagt ned et betydelig arbeid i kontroll og oppretting av de enkelte skjema som er innhentet, jf. kapittel 5 om bearbeiding av materialet. Det er likevel ikke mulig å sikre en ensartet oppstilling på alle områder. Resultatene fra undersøkelsen er beheftet med flere typer feilkilder og usikkerhet, som utover innsamlings- og bearbeidingsfeil i den enkelte oppgave, er knyttet til kvaliteten på registergrunnlaget for trekking av utvalget (jf. kapittel 2 og 6.6) og kvaliteten på etterskuddsregisteret (jf. kapittel 4).

Spredningen i materialet er vist i vedlegg 6.1, som viser en tabell med spredningen i sentrale variable. Tabell 1 viser antall observasjoner med beløp i de ulike postene, fordelt på foretak som er totaltelling og foretak som er trukket (strata C og D). Videre er det vist minimums- og maksimumsbeløp for foretak i utvalgsdelen. Til slutt er det vist gjennomsnitt totalt, gjennomsnitt for utvalgsdelen og for foretak som er totaltelling.

Tabell 2 viser tilsvarende poster oppblåst for utvalgs- og totaltellingsdelen. Tabell 3 viser antall foretak i tabellgrunnlagene for IFS-91 og -92.

6.2. Feilkilder i trekkegrunnlaget

På grunn av ulike definisjoner av registrene viste det seg at trekkegrunnlaget ikke var identisk med den populasjonen vi ønsket å si noe om (etterskuddsregisteret). En del foretak som ble trukket ut fra DSB var enten ikke skattepliktige eller forskuddspliktige og dermed ikke registrert i etterskuddsregisteret. Videre var det mange skattepliktige foretak som ikke var med i DSB. Det vises ellers til en mer utfyllende fremstilling av dette problemet i kapittel 2.

Trekkegrunnlaget var en medvirkende årsak til det betydelige frafallet i IFS-91. Frafallet er nærmere beskrevet i kapittel 3.8. Frafallet har betydning for kvaliteten på IFS-91. Generelt vil større frafall øke usikkerheten og svekke kvaliteten.

6.3. Feilkilder i datainnhenting

Skjema er samlet inn etter ordinær ligning, og det var begrenset mulighet til å ta hensyn til eventuell klagebehandling. For en del foretak var det opplyst at saken var under klagebehandling og vi tok da kontakt for å kontrollere utfallet av denne, men vi hadde ikke mulighet til å få med alle slike tilfeller. Klagebehandling av ligningen kan ta lang tid, avhengig av sakens omfang.

I de tilfellene der det var mulig, ble kommune- og løpenummer koplet til foretaksnummeret, og forespørsel til ligningskontorene sendt ut etter dette. For de foretakene der det ikke fantes link mellom kommune- og løpenummer og foretaksnummer, ble det foretatt manuelle oppslag i etterskuddsregisteret for å finne riktig kommune- og løpenummer. En del foretak var det ikke mulig å finne riktig kommune- og løpenummer for og for disse ble forespørsel sendt på grunnlag av kommunekode i DSB. Foruten problemer knyttet til kopling av registrene (se kapittel 4), var det betydelige problemer knyttet til å samle inn opplysninger for de foretakene der vi kun hadde kommunekode fra DSB (jf. kapittel 3.8.7).

Det var heller ikke mulig å sikre at samtlige skjema for det enkelte foretak var sendt inn. Vi foretok kontroller av dette i mottak og revisjon, og purret ligningskontorene for skjema som vi så manglet, men hvis ligningskontoret opplyste at de ikke hadde disse skjemaene måtte vi godta dette.

6.4. Feilkilder i primærdata

Fra foretakenes side var ikke ligningsskjemaene alltid utfylt på en konsistent måte. Videre har en del selskapstyper egne beskatningsregler, og disse fylte ofte ikke ut fullstendig selvangivelse. Dette gjaldt blant annet kraftselskaper, samvirkelag mv. For disse selskapstypene forsøkte vi å konstruere skjema slik de bør være, men dette vil selvfølgelig gi feilkilder i forhold til hva foretaket selv ville ha fylt ut. Fremgangsmåten for konstruksjon av skjemaer er vist i kapittel 5 om bearbeiding av materialet.

Det var spesielle områder hvor det var store forskjeller i utfylling og spesifikasjonsgrad. Eksempler på dette er føring av negativ saldo og udekket underskudd, som er nevnt i kapittel 5.

Ligningsbehandlingen har også variert ved at de ulike ligningskontorene har konsentrert kontrollene om ulike deler av materialet. På grunn av nye skjemaer, forskrifter og regler, har ligningskontorene ikke hatt ressurser til å ligne alle skattytere like grundig. Dette har medført at ligningen i en del tilfeller mer eller mindre er basert på skattyters påstand.

En annen feilkilde ved datainnhenting var at ligningskontorene i sin behandling og kontrollarbeid, ikke har hatt mulighet til å ta hensyn til at skjemaene var utgangspunkt for statistikk. De har dermed ikke vært opptatt av å påføre alle endringer i ligningen som de har foretatt, men har kun endret nettotallene for formue og inntekt på selvangivelsen. Det var derfor ofte vanskelig å fastsette årsaken til endret ligning, det vil si hvilke poster endringen i realiteten gjaldt. Kvaliteten på kopiene har også i noen tilfeller vært et problem ved at det har vært vanskelig å tyde tallene på skjema. Spesielt gjaldt dette endringer som var påført fra ligningskontoret.

6.5. Feilkilder i databehandlingen

I revisjonen påførte vi koder for mange poster på det enkelte skjema. Dette kan selvfølgelig ha forårsaket feil ved at gal kode er påført og dette ikke ble oppdaget på et senere tidspunkt. Under registrering av materialet vil det alltid forekomme registreringsfeil, ved at poster blir registrert med feil kode.

I etterkontrollene var formålet å oppnå konsistens i materialet, se sammenhenger, samt å oppdage feil som ikke ble funnet på mikronivå. Det vil alltid være vanskelig å konstruere kontrollene slik at man får med alle feil og ser alle sammenhenger.

6.6. Feilkilder i registerkoplinger

En generell feilkilde ved kopling av utvalget mot registre, er muligheten for at feil opplysninger er påført utvalget under mottak og behandling. Under både mottak, revisjon og etterkontroller av materialet, ble det lagt stor vekt på å avdekke denne typen feil. I kapittel 4.2 er sammenhengen mellom DSB og Brønnøysundregisteret på den ene siden, og etterskuddsregisteret på den andre, beskrevet.

Det ble lagt ned et betydelig arbeid i å opprette nye, og forbedre tidligere sammenhenger mellom registrene. Denne sammenhengen er derfor sentral i den samlede kvalitetsvurderingen av IFS-91. Vi kjenner til at sammenhengen for 1991-årgangen av etterskuddsregisteret fortsatt har visse svakheter og mangler. Det understrekes likevel at det betydelige arbeidet som er lagt ned i å forbedre

sammenhengen mellom registrene, har gitt resultater i form av bedret kvalitet på IFS-91. Mer konkret informasjon om sammenhengen mellom DSB og etterskuddsregisteret er gitt i kapittel 4.2.

Koplingene mot lønns- og trekkoppgaveregisteret (LTO) og ligningsregisteret for personlige aksjonærer har som grunnleggende svakhet det store frafallet av aksjonærbeskatningsformularer. Kontrollen av at det var påført korrekt fødselsnummer og arbeidsgivernummer på skjemaene var ikke like omfattende som de faste opplysningene for foretaket. Foretaksopplysningene ble prioritert under behandlingen av materialet.

7. FREMDRIFT OG RESSURSBRUK

7.1. Tidsplan for gjennomføring

Rammene for IFS-91 ble lagt av et utvalg som utredet databehovet rundt skattereformen. Utvalget avga sin rapport 26. mars 1992. Rapporten la grunnlaget for en vesentlig del av planleggingen av undersøkelsen.

De etterskuddspliktige skattyterne har innleveringsfrist for ligningen ved utgangen av februar i året etter inntektsåret. I praksis får de fleste utsettelse med innleveringen, slik at materialet er ligningskontoret i hende ca. april/mai året etter inntektsåret. Av hensyn til datainnhenting, ble utvalget for IFS-91 etablert i april/mai 1992. Utsending av utvalgslister med mer til ligningskontorene, ble foretatt i mai 1992. Frist for ligningskontorenes innsending av materialet, ble satt til 1. oktober 1992. Tidsperiodene for arbeid med IFS-92 var tilsvarende, ett år senere. En forskjell var fristen for innsending av materialet til SSB, som for IFS-92 var 1. september 1993.

SSBs gjennomgang og innregistrering av materialet var avsluttet pr. 1. april 1993/1994. Det ble deretter gjennomført en rekke etterkontroller. Frafallsproblemene på IFS-91 resulterte i behov for et tilleggsutvalg. Tilleggsutvalget ble innhentet parallelt med tilsvarende data for inntektsåret 1992, og resultater fra 1991-undersøkelsen ble derfor forskjøvet fremover i tid, til 1992-resultatene ble klare.

En kortfattet oversikt over fremdriften er vist i vedlegg 7.1.

Beregning av vektorer (oppblåsningsfaktorer) for IFS-91 var mer tidkrevende og problematisk enn på forhånd antatt. I denne forbindelse henvises det til kapittel 2.8, 4.2 og 6.7. Disse kapitlene omhandler beregningen av vektorer, koplinger mot etterskuddsregisteret og feilkilder i slike koplinger. Ferdig beregnede vektorer forelå i august 1994.

7.2. Fremdrift i revisjon og registrering

I vedlegg 7.2 er det gitt tall for fremdriften i revisjon og registrering av det ordinære utvalget for IFS-91 og for IFS-92.

Tabellen i vedlegg 7.2 viser at tempoet økte betraktelig i løpet av perioden. Dette har sammenheng med den økte kunnskap man bygger opp etter hvert, og at man finner løsningen på typiske problemer i startfasen. Når tempoet i revisjonen i slutfasen har gått ned, skyldes dette to forhold. For det første ble en del foretak hvor vi ventet på tilleggsopplysninger revidert til slutt. For det andre ble revisjonen av enkelte omfattende og kompliserte foretak tatt mot slutten av perioden.

8. EDB-RUTINER OG PROSEDYRER

8.1. Innledning

I prosessen med å fremstille IFS-91 og -92, er en rekke EDB-tekniske hjelpemidler og verktøy tatt i bruk. I dette kapitlet ønsker vi å gi en kort oversikt over hvilken type verktøy som er benyttet til ulike oppgaver.

8.2. Trekking og tilrettelegging

Trekkingen av utvalget for IFS-91 ble foretatt på IBM Comparex. Trekkegrunnlaget omfattet en situasjonsfil som var trukket ut av DSB og Brønnøysundregisteret. Begge disse registrene er i Statistisk sentralbyrå tilrettelagt på "stormaskinen" IBM Comparex. Det ble brukt et trekkeprogram utviklet i Easytrieve Plus (EZT). Utvalgsfiler ble tilrettelagt, og utvalgslister fremstilt, ved hjelp av EZT.

8.3. Registreringsrutine i ADABAS/NATURAL

Registreringsrutinen for IFS-91 ble laget ut fra den tilsvarende rutinen som ble benyttet for IFS-88. Rutinen har et enkelt registreringsbilde, der en registrerer poster og beløp fortløpende. Det var i alt fire registreringsbilder, et registreringsbilde for selvangivelsen, et for udekket underskudd, et for saldorskjemaene og ett for aksjeformularene. Rutinen er stormaskinbasert, og hadde videre innebygget kontroller, og muligheter for sletting av skjemaer som var feilaktig lagt inn.

IFS-92 er registrert på Oracle ved hjelp av PC-basert registreringsrutine.

8.4. Etterkontroller i QBE-Vision

QBE er en forkortelse for "Query By Example". Dataene for IFS-91, opplysninger fra regnskapsundersøkelsen for tilnærmet det samme utvalget, samt opplysninger fra etterskuddsregisteret for foretak i utvalget, ble overført fra stormaskinfiler til "tabeller" i Oracle. Oracle er en relasjonsdatabase, hvor dataene er organisert i form av "tabeller".

QBE-Vision er et PC-basert verktøy for uttak av data fra relasjonsdatabaser, for eksempel Oracle. QBE-Vision ble i første omgang benyttet til å inspisere selvangivelse 2 og saldorskjemaene som var innhentet for 1992. Inspiseringen av data foregikk på to måter; både ved hjelp av en spesielt utviklet applikasjon, og direkte utlister fra tabellene. Applikasjonen som ble utviklet, tilsvarte den stormaskin-baserte registreringsrutinen, og inneholdt de samme maskinelle kontrollene. Fordelen ved å bruke applikasjonen er muligheter for å søke på navn, kommune, selskapstype, næring og sektorkode. Videre er brukergrensesnittet bedre tilpasset arbeidet med opprettinger. Applikasjonen omfattet videre et skjermbilde for kontroll av opplysninger som er sammenlignbare med regnskapsundersøkelsen. For foretak som var med både i IFS og regnskapsundersøkelsen, ble det dermed mulig å sammenligne beløp på selvangivelse/saldorskjema på den ene siden, og alminnelig regnskapsskjema 2 på den andre.

Når etterkontrollene var gjennomført, og tabellene i Oracle var oppdatert, ble dataene overført fra Oracle til IBM Comparex. Dette var nødvendig for kopling mot registre, tilrettelegging av produksjonsfiler og tabellprogrammering, se kapitlene nedenfor. Tilsvarende verktøy ble benyttet for etterkontroller på IFS-92.

8.5. Bruk av registre

Flere ulike registre er benyttet ved fremstillingen av IFS-91. Det vises i denne forbindelse til kapittel 4, om påkoblede data. Kopling og tilrettelegging av registre er gjennomført på IBM Comparex med EZT.

8.6. Produksjonsfiler

Produksjonsfiler er tilrettelagt på IBM Comparex (flate sekvensielle filer). Dataene er organisert med recordtyper, og i vedlegg 8.1 og 8.2 er det gitt filbeskrivelse produsjonsfilen for IFS-91.

8.7. Tabellprogrammering

Til tabellproduksjonen ble det brukt EZT og TAB-68. EZT er et fint verktøy for utlisting av tall, men er egentlig ikke et tabellverktøy. TAB-68 er en programpakke utviklet speiselt for tabellproduksjon. TAB-68 gir ferdige tabeller, men begrensningen her er at en ikke kan ha for store tall (ikke over 2,5 milliarder) i et enkelt felt. Av den grunn ble EZT benyttet til utlisting av beløp, som senere ble redigert ved hjelp av tekstbehandlingsverktøy (Word Perfect for Windows) til ferdige tabeller.

PUBLIKASJONSOVERSIKT

Navn:	Skattestatistikk for etterskuddspliktige
Hyppighet:	Årlig
Siste årgang:	Ukens Statistikk nr. 33, 1993, inntektsåret 1991
Tidligere resultater:	SU 8/92, inntektsåret 1990 SU 13-14/91, inntektsåret 1989 SU 17/90, inntektsåret 1988 m. fl.
Navn:	Inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper
Hyppighet:	Tidligere tre-årlig, fra 1991-årgangen årlig
Siste gang:	Ukens Statistikk nr. 37, 1994
Tidligere resultater:	SU 37/90, inntektsåret 1988 SU 18/87, inntektsåret 1985 SU 22/85, inntektsåret 1982
Navn:	Inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper skattlagt etter petroleumsskatteloven
Hyppighet:	Årlig
Siste årgang:	SU 11/92, inntektsåret 1990
Tidligere resultater:	SU 13-14/91, inntektsåret 1989 SU 13/90, inntektsåret 1988 SU 11/89, inntektsåret 1987 SU 16/88, inntektsåret 1986
Navn:	Aksjestatistikk
Hyppighet:	Tidligere årlig, nå usikkert
Siste årgang:	SU 21/92, inntektsåret 1990
Tidligere resultater:	SU 49/89, inntektsårene 1985, -86 og -87 SU 12/88, inntektsårene 1984 og -85 SU 10/89, inntektsåret 1989
Navn:	Regnskapsstatistikk
Hyppighet:	Sporadisk
Siste årgang:	SU 17/91, inntektsåret 1988
Tidligere resultater:	
Navn:	Selskapsbeskatning - analyse og statistikk
Hyppighet:	Sporadisk
Tidligere resultater:	Rapporter 92/27.

Publikasjonen som nå heter Ukens Statistikk, het tidligere Statistisk Ukehefte (SU).

Evalueringen av skattereformen:

SSB frigir tall for aksjeselskaper

Statistisk sentralbyrå frigjør nå Inntekts- og formuesundersøkelsene for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige (IFS) for inntektsårene 1991 og 1992. Dette er en del av et større oppdrag Statistisk sentralbyrå har utført for Finansdepartementet for å tilrettelegge et datagrunnlag for Stortingets evaluering av skattereformen.

Inntektsbegrepene er endret som en følge av skattereformen. Det tidligere skillet mellom nettoinntekt ved kommune- og statsskatteligningen er opphevet, og vi har fått det nye inntektsbegrepet alminnelig inntekt. Alminnelig inntekt er en tilnærmet videreføring av begrepet nettoinntekt ved kommuneskatteligningen, og utgjør grunnlaget for beregning av skatt til kommune, fylke og Skattefordelingsfondet. Videre er formuesbeskatningen for vanlige aksjeselskaper opphevet.

Nytt i 1992 var skjema for beregning av personinntekt. Dette innhentes for selskaper som kommer inn under delingsmodellen (aktive eiere). Beregnet personinntekt fra selskapet skal skattlegges på de aktive eieres hånd. Siden selskapet er etterskuddspliktig, og personlige skattytere er forskuddspliktige, blir ikke denne personinntekten kontrollert og skattlagt før ligningen av inntektsåret 1993.

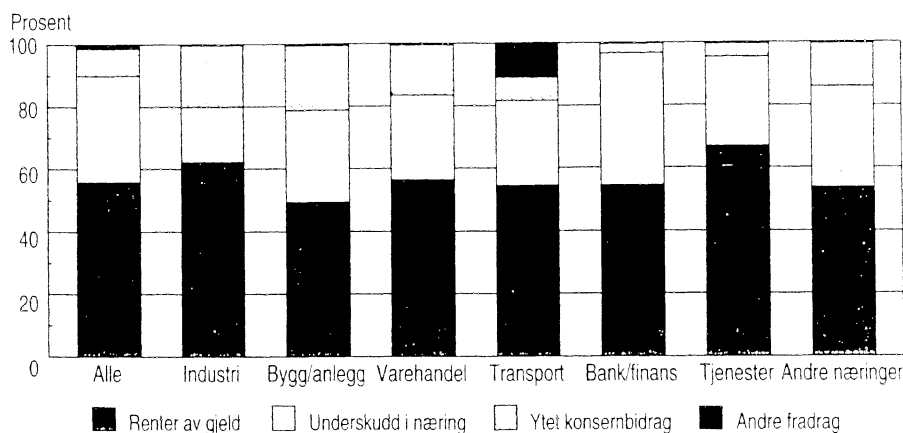
Grunnlaget for statistikken

IFS er en utvalgsbasert undersøkelse som omfatter ca. 6 600 aksjeselskaper, men også enkelte andre foretaksformer. Grunnlaget for statistikken, opplysninger om inntekt, fradrag, saldoavskrivninger mv., er hentet fra skatteligningens materiale. Det betyr at beløpene størrelse er bestemt av skatteregler og ligningspraksis. For størstedelen av selskapene er det også innhentet alminnelig næringsoppgave 2. Regnskapsstatistikken som er laget på dette grunnlaget omfatter private ikke-finansielle foretak. I regnskapsstatistikken er offentlig eide foretak, banker, forsikringsselskaper og lignende holdt utenom, jf. egen artikkel i senere nummer av Ukens statistikk.

For å beregne totaltall fra undersøkelsen brukes oppblåsningsfaktorer for foretakene som er fremkommet på grunnlag av en næringsvis inndeling av utvalget og etterskuddsregisteret (Skattedirektoratets register over utlignet skatt og grunnlagene for utligning av skatt) der det også er tatt hensyn til om foretaket hadde underskudd i nettoinntekt, null i inntekt eller positiv nettoinntekt.

Statistisk sentralbyrå har lagt et betydelig arbeid i kontroll og oppretting av de enkelte skjema, men det har likevel ikke vært mulig å sikre en ensartet oppstilling på alle områder. Resultatene fra undersøkelsen er beheftet med flere typer feilkilder og usikkerhet, som utover innsamlings- og bearbeidingsfeil i den enkelte oppgave er knyttet til kvaliteten på registergrunnlaget for trekkingen av utvalget og kvaliteten til etterskuddsregisteret.

Ulike typer fradrag sin andel av totale fradrag innen ulike næringer. Prosent. 1992



Praksis for føring av renteinntekter har endret seg fra 1991 til 1992, ved at spesifikasjonen av renteinntekter i selvangivelsen er bedre utfylt av skattyter i 1992 enn 1991. Dette gjelder spesielt for banker og forsikringsselskaper mv., og har betydning ved sammenligning av rente- og næringsinntekter mellom 1991 og 1992. I tillegg er føring av aksje-

utbytte noe ulikt mellom årene. Aksjeutbytte i selvangivelsen for 1991, har i større grad inkludert utbytte selskapene har mottatt fra utlandet, enn i 1992.

Undersøkelsen viser at skattemessig fradrag i form av underskudd i næring og drift av fast eiendom utgjør 34 prosent av de samlede fradrag i selvangivelsen til selskapene i 1992. Av samlede skattemessige fradrag i industrien, utgjør fradrag for underskudd 18 prosent. Dette er vesentlig lavere enn tilsvarende tall for øvrige næringer.

Figuren viser de ulike fradragenes andeler av samlede fradrag i selvangivelsen for 1992. Fradrag for gjeldsrenter utgjør over halvparten (ca. 56 prosent) av samlede fradrag. Tilsvarende tall for fradrag for underskudd i næring og ved drift av fast eiendom er 34 prosent. Fradrag for ytet konsernbidrag og andre fradrag utgjør henholdsvis ca. 9 og 1 prosent.

Ny statistikk

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige, 1991 og 1992.

Statistikken er tidligere utgitt hvert tredje år. Nå vil den bli publisert årlig i Ukens statistikk. Mer informasjon: Per Morten Holt, tlf. 62 88 53 21, Anne Sørbråten, tlf. 62 88 53 20. Vedleggstabeller side: 25-35.

Inntekts- og formuesunders. for aksjeselsk. og andre etterskuddspl., 1991 og 1992

Tabell 1. Inntektsregnskap for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige fordelt på hovednæring. 1992. Tall i millioner kroner

	SUM ALLE NÆRINGER	Industri	Bygge- og anleggs- virksomhet	Varehandel, hotell- og restaurant- virksomhet
INNTEKTER	151 653,7	30 254,5	4 604,1	28 206,8
Netto næringsinntekt 1) .	78 271,4	18 244,0	3 062,4	21 249,6
Renteinntekter	63 538,3	10 587,0	1 080,2	5 592,8
Mottatt konsernbidrag ...	9 844,0	1 423,5	461,5	1 364,4
FRADRAG	132 403,9	23 843,0	3 308,7	16 988,7
Renter av gjeld	74 704,5	14 612,2	1 641,8	9 621,8
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	45 958,8	4 369,5	976,2	4 626,9
Ytet konsernbidrag	11 740,6	4 861,3	690,7	2 740,0
NETTO ANDRE INNTEKTER/FRADRAG	-1 067,9	-671,9	11,2	80,3
BEREGNING AV SKATTBAR ALMINNELIG INNTEKT				
Alminnelig inntekt før evt. fradrag for frem- førbart underskudd	18 181,9	5 739,6	1 306,4	11 298,5
Frادrag for udekket - underskudd 1992 2)	12 976,2	2 367,1	647,5	2 773,6
= Alminnelig inntekt	5 205,7	3 372,5	658,9	8 524,9
+ Korreksjon for negativ alminnelig inntekt	31 130,8	5 267,1	1 067,9	5 477,2
SKATTBAR ALMINNELIG INNTEKT	36 336,5	8 639,6	1 726,7	14 002,1
ANTALL OBSERVASJONER	6 614	942	499	2 772

1) Netto næringsinntekt består av jordbruks- og skogbruksinntekt, nettoinntekt av fiskerinæring, annen næringsinntekt og nettoinntekt av fast eiendom. 2) Fradrag for udekket underskudd i alminnelig inntekt gjelder kun fradrag som påvirker årets inntekt.

Inntekts- og formuesunders. for aksjeselsk. og andre etterskuddspl., 1991 og 1992

Tabell 1 (forts.). Inntektsregnskap for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige fordelt på hovednæring. 1992. Tall i millioner kroner

	Transport, lagring mv.	Bank- og finan- sieringsvirksom- het, forsikrings- virksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting	Privat tjeneste- yting	Andre næringer 3)
INNTEKTER	8 295,4	74 063,2	3 143,3	3 086,5
Netto næringsinntekt 1) .	5 766,1	25 874,3	2 289,6	1 785,4
Renteinntekter	1 827,7	43 090,8	513,5	846,2
Mottatt konsernbidrag ...	701,6	5 098,1	340,2	454,9
FRADRAG	6 751,9	76 278,9	2 364,8	2 868,1
Renter av gjeld	4 126,8	41 571,5	1 585,6	1 544,9
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	2 063,1	32 318,3	678,1	926,7
Ytet konsernbidrag	562,0	2 389,1	101,1	396,5
NETTO ANDRE INNTEKTER/FRADRAG	-670,8	131,7	14,3	37,4
BEREGNING AV SKATTBAR ALMINNELIG INNTEKT				
Alminnelig inntekt før evt. fradrag for frem- førbart underskudd	872,8	-2 083,9	792,8	255,8
- Fradrag for udekket underskudd 1992 2)	2 115,5	3 710,4	665,9	696,2
= Alminnelig inntekt	-1 242,7	-5 794,3	126,9	-440,4
+ Korreksjon for negativ alminnelig inntekt	3 322,5	13 999,6	937,6	1 059,1
SKATTBAR ALMINNELIG INNTEKT	2 079,8	8 205,3	1 064,4	618,7
ANTALL OBSERVASJONER	600	1 216	400	185

1) Netto næringsinntekt består av jordbruks- og skogbruksinntekt, nettoinntekt av fiskerinæring, annen næringsinntekt og nettoinntekt av fast eiendom. 2) Fradrag for udekket underskudd i alminnelig inntekt gjelder kun fradrag som påvirker årets inntekt. 3) Andre næringer omfatter foretak innen jordbruk, skogbruk, fiske og fangst. Videre foretak innen bergverksdrift og kraft- og vannforsyning.

Inntekts- og formuesunders. for aksjeselsk. og andre etterskuddspl., 1991 og 1992

Tabell 5. Inntektsregnskap for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige fordelt på hovednæring.
1991. Tall i millioner kroner

	SUM ALLE NÆRINGER	Industri	Bygge- og anleggs- virksomhet	Varehandel, hotell- og restaurant- virksomhet
INNTEKTER	114 237,5	21 498,2	3 253,8	21 885,2
Netto næringsinntekt 1) ..	62 860,1	12 214,7	2 274,9	16 750,8
Renteinntekter, ut- bytte utenlandske aksjer mv.	46 568,7	8 553,6	852,1	4 494,3
Mottatt konsernbidrag	4 808,7	729,9	126,8	640,1
FRADRAG	117 925,2	20 964,2	3 730,6	20 277,6
Renter av gjeld	63 597,8	12 759,0	1 604,7	9 577,4
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	41 925,2	4 347,8	1 593,9	6 480,8
Avsatt konsoliderings- fond	5 066,0	1 282,1	232,1	1 931,4
Ytet konsernbidrag	7 336,2	2 575,3	299,9	2 288,0
NETTO ANDRE INNTEKTER/FRADRAG	-15 507,3	-137,7	38,1	304,9
BEREGNING AV SKATTBAR NETTOINNTEKT VED KOMMUNE- SKATTELIGNINGEN				
Nettoinntekt før evt. fradrag for fremfør- bart underskudd	-19 195,1	396,2	-438,7	1 912,6
- Fradrag for udekket underskudd ved kommune- skatteligningen 1991 2) ..	7 859,8	1 273,8	548,7	2 573,0
= Nettoinntekt kommune	-27 054,9	-877,6	-987,4	-660,4
+ Korreksjon for negativ nettoinntekt kommune	45 933,2	5 386,2	1 823,9	7 489,2
SKATTBAR NETTOINNTEKT VED KOMMUNESKATTELIGNINGEN	18 878,3	4 508,6	836,5	6 828,8
BEREGNING AV SKATTBAR NETTOINNTEKT VED STATS- SKATTELIGNINGEN				
Nettoinntekt før evt. fradrag for fremfør- bart underskudd	-19 022,3	396,1	-438,7	2 082,6
+ Mottatt aksjeutbytte, renter av grunnfonds- bevis og konsernbidrag ...	2 373,8	894,8	8,2	62,8
- Avsatt aksjeutbytte, renter av grunnfonds- bevis og konsernbidrag ...	9 347,3	2 505,3	338,5	2 049,3
- Fradrag for udekket underskudd ved stats- skatteligningen 1991 2) ..	7 567,8	1 246,5	536,6	2 568,6
= Nettoinntekt stat	-33 563,6	-2 460,9	-1 305,6	-2 472,5
+ Korreksjon for negativ nettoinntekt stat	46 856,1	5 402,7	1 824,4	7 530,6
SKATTBAR NETTOINNTEKT VED STATSSKATTELIGNINGEN	13 292,4	2 941,9	518,8	5 058,2
ANTALL OBSERVASJONER	6 632	962	511	2 763

1) Netto næringsinntekt består av jordbruks- og skogbruksinntekt, nettoinntekt av fiskerinæring, annen næringsinntekt, nettoinntekt av fast eiendom og nettoinntekt av prosentlignet eiendom i boligselskap. 2) Fradrag for udekket underskudd ved kommune- og statsskatteligningen gjelder kun fradrag som påvirker årets inntekter.

Inntekts- og formuesunders. for aksjeselsk. og andre etterskuddspl., 1991 og 1992

Tabell 5 (forts.). Inntektsregnskap for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige fordelt på hovednæring. 1991. Tall i millioner kroner

	Transport, lagring mv.	Bank- og finan- sieringsvirksomhet, forsikrings- virksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting	Privat tjeneste- yting	Andre næringer 3)
INNTEKTER	5 672,3	58 008,8	1 678,9	2 240,3
Netto næringsinntekt 1) ..	2 986,2	26 156,8	1 277,9	1 198,8
Renteinntekter, ut- bytte utenlandske aksjer mv.	2 012,9	29 728,3	243,1	684,4
Mottatt konsernbidrag	673,2	2 123,7	157,9	357,1
FRADRAG	8 504,6	60 759,8	1 274,4	2 414,1
Renter av gjeld	3 969,0	33 623,5	791,8	1 272,5
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	4 123,1	24 264,9	283,6	831,1
Avsatt konsoliderings- fond	193,3	1 158,9	136,0	132,2
Ytet konsernbidrag	219,2	1 712,5	63,0	178,3
NETTO ANDRE INNTEKTER/FRADRAG	-81,6	-15 632,4	-27,1	28,3
BEREGNING AV SKATTBAR NETTOINNTEKT VED KOMMUNE- SKATTELIGNINGEN				
Nettoinntekt før evt. fradrag for fremfør- bart underskudd	-2 913,8	-18 383,3	377,4	-145,5
- Fradrag for udekket underskudd ved kommune- skatteligningen 1991 2) ..	695,7	2 203,4	339,7	225,6
= Nettoinntekt kommune	-3 609,5	-20 586,7	37,7	-371,1
+ Korreksjon for negativ nettoinntekt kommune	4 407,0	25 524,5	471,7	830,8
SKATTBAR NETTOINNTEKT VED KOMMUNESKATTELIGNINGEN	797,5	4 937,8	509,4	459,7
BEREGNING AV SKATTBAR NETTOINNTEKT VED STATS- SKATTELIGNINGEN				
Nettoinntekt før evt. fradrag for fremfør- bart underskudd	-2 911,0	-18 383,3	377,4	-145,5
+ Mottatt aksjeutbytte, renter av grunnfonds- bevis og konsernbidrag ...	196,4	1 012,7	3,6	195,3
- Avsatt aksjeutbytte, renter av grunnfonds- bevis og konsernbidrag ...	336,1	3 844,2	99,7	174,3
- Fradrag for udekket underskudd ved stats- skatteligningen 1991 2) ..	690,2	1 959,7	340,6	225,7
= Nettoinntekt stat	-3 740,9	-23 174,5	-59,3	-350,2
+ Korreksjon for negativ nettoinntekt stat	4 345,9	26 445,5	474,8	832,3
SKATTBAR NETTOINNTEKT VED STATSSKATTELIGNINGEN	605,0	3 270,9	415,5	482,1
ANTALL OBSERVASJONER	605	1 238	388	165

1) Netto næringsinntekt består av jordbruks- og skogbruksinntekt, nettoinntekt av fiskerinæring, annen næringsinntekt, nettoinntekt av fast eiendom og nettoinntekt av prosentlignet eiendom i boligselskap. 2) Fradrag for udekket underskudd ved kommune- og statsskatteligningen gjelder kun fradrag som påvirker årets inntekter. 3) Andre næringer omfatter foretak innen jordbruk, skogbruk, fiske og fangst. Videre foretak innen bergverksdrift og kraft- og vannforsyning.

OVERSIKT OVER SELSKAPSTYPER 1991 OG 1992

Ved avvik i selskapstype mellom 1991 og 1992, er det gjort **uthevnninger** i (parantes)

Selskaps- type	Betegnelse
01	Vanlig aksjeselskap (kun 1991)
02	Vanlig aksjeselskap (kun Oslo, kun 1991)
01	Vanlige aksjeselskaper, <u>herunder aksjebanker og forsikringsselskap</u> (kun 1992)
04	Fangst- og bergingsvirksomhet
05	Skipsaksjeselskap
07	Skipsmegleraksjeselskaper og flyselskaper
08	Aksjebanker, forsikringsselskaper, hypotekforeninger og finansieringsforetak (kun 1991)
08	Hypotekforeninger og finansieringsforetak (kun 1992)
09	Oljeutvinningsselskaper
10	Utenby(gd)s aksjeselskaper
20	Aksjefond og obligasjonsfond
21	Selgende gruppe
22	Utenlandske styremedlemmer
31	Gjensidige livsforsikringsselskaper
41	Sparebanker
42	Gjensidige skadeforsikringsselskaper
51	Borettslag og boligselskaper som prosentlignes etter skatteloven § 51, 6. og 7. ledd (kun 1991)
52	Boligbyggelag som lignes etter skatteloven §52-6 (borettslag og boligselskap som får inntekten fastsatt etter skatteloven §51, 6. og 7. ledd, tas ikke opp til ligning i 1992. Inntekten mv. fordeles på den enkelte andelseier, gjelder kun 1992)
61	Kraftselskaper/ledningsnett m.v.
65	Andelsmeierier
66	Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag/samvirkeforetak
71	Innenby(gd)s institusjoner
72	Innenby(gd)s foreninger
73	Innenby(gd)s pensjonsfond
75	Utenby(gd)s gjensidige livsforsikringsselskaper
76	Utenby(gd)s institusjoner og foreninger
77	Utenby(gd)s samvirkeforetak
78	Utenby(gd)s pensjonsfond
81	Konsignasjonslager
86	Utenlandske sokkelselskaper
87	Utenlandske forsikringsselskaper
91	Utenby(gd)s fangst og berging
92	Utenby(gd)s skipsaksjeselskap
93	Utenby(gd)s sparebanker
94	Utenby(gd)s andelsmeierier
95	Utenlandske selskaper uten varing tilknytning til riket med kontorkommune
	2312 - sokkelen

01.04.92. LSO/HPM

Vedlegg 2.2.**SKATTEREFORMEN****Utvalget for aksjeselskaper og andre
etterskuddspliktige****1. INNLEDNING.**

Utvalgsplanen som er beskrevet nedenfor er bygget opp ved å dele populasjonen først i to med hensyn på institusjonell sektor (sektor 710, "private selskaper med begrenset ansvar", og andre sektorer). Deretter er sektor 710 delt inn i 4 undergrupper med hensyn på størrelsesmålene sysselsetting og aksjekapital.

Børsnoterte selskaper vil komme inn i de fleste av disse gruppene og må derfor identifiseres ut som et spesielt underutvalg.

**2. INSTITUSJONELL SEKTOR 710 - PRIVATE SELSKAPER MED
BEGRENSET ANSVAR.**

Populasjonen deles inn i 4 strata med hensyn på størrelsesmålene sysselsetting og aksjekapital og næringer.

**A. STORE FORETAK I NÆRINGENE 3, 61 OG 62 - REGNSKAPSSTATISTIKK
FOR INDUSTRI OG VAREHANDEL.**

I disse næringene er det en årlig totaltelling blant store foretak bestemt ved følgende grenser;

Næring 3	minst 100 årsverk	445 foretak
Næring 61	minst 30 årsverk	539 foretak
Næring 62	minst 20 årsverk	560 foretak

Næring 81021	totaltelling	43 foretak
Næring 23	totaltelling	7 foretak
Næring 29	minst 100 årsverk	3 foretak

Til sammen		1597 foretak
------------	--	--------------

B. STORE FORETAK I ANDRE NÆRINGER.

For alle næringer unntatt næringene 81 (bank- og finansieringsvirksomhet) og 83 (eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting) brukes sysselsetting som eneste størrelsesmål, men for disse næringen brukes i tillegg aksjekapital.

Næring 1	minst 10 årsverk	87 foretak
Næring 4	minst 20 årsverk	25 foretak
Næring 5	minst 50 årsverk	169 foretak
Næring 63	minst 30 årsverk	178 foretak

Næring 7	minst 50 årsverk	184 foretak
Næring 8	minst 50 årsverk	150 foretak
Næring 9	minst 30 årsverk	137 foretak

Tillegg for næringene 81 og 82;

Næring 81 u/81021	minst 10 mill AS-kap	136 foretak
Næring 82	minst 10 mill AS-kap	128 foretak

Tillegg for næring 7;

Næring 7121	totaltelling	338 foretak
-------------	--------------	-------------

Totalt blir dette 1 532 store foretak som skal totaltelles.

C. SMÅ FORETAK SOM KOMMER INN UNDER DELINGSMODELLEN.

Kriteriet som er valgt er aksjekapital mellom 50 000 og 100 000 kroner. Populasjonens størrelse er 34 500. Et 5%-utvalg blir da på 1 725 foretak. Statistisk sentralbyrå mener at dette er av en størrelsesorden som er nødvendig for å kunne garantere en tilstrekkelig kvalitet på analysene.

D. RESTEN AV SEKTOR 710.

Denne restpopulasjonen består av små og mellomstore foretak med hensyn på sysselsetting og mellomstore og store med hensyn på aksjekapital.

Totalt er det 32 500 i denne delen av populasjonen. Et 5%-utvalg vil bestå av 1 625 foretak.

3. ANDRE INSTITUSJONELLE SEKTORER.

I de andre aktuelle sektorene er det tilsammen 1 003 foretak fordelt slik;

Sektor 210	22 foretak
Sektor 250	140 foretak
Sektor 310	12 foretak
Sektor 370	63 foretak
Sektor 410	487 foretak
Sektor 470	160 foretak
Sektor 630	119 foretak

I alt 1 003 foretak

For disse sektorene er totaltelling nødvendig, dersom siktemålet er å gi tall for disse sektorene. Sektor 630 skal være med uansett utvalgsstørrelse.

4. BØRSNOTERTE SELSKAPER.

De børsnoterte foretakene utgjør en egen gruppe. Disse finnes igjen i de forskjellige populasjonene som er definert ovenfor, og de aller fleste i de gruppene som totaltelles. Selv om denne gruppen skal totaltelles, vil ikke totaltallet forandres.

5. DISKUSJON.

Dersom alle sektorer og delpopulasjoner av sektor 710 skal dekkes etter utvalgsplanen ovenfor, gir det en total utvalgsstørrelse på 7 504 foretak. Dersom sektorene 210 - 470 reduseres utelates utvalget til 6 620. Dette utvalget vil da inneholde;

A	1619 foretak
B	1532 foretak
C	1725 foretak
D	1625 foretak
3	119 foretak (sektor 630)

Ut fra det som er sagt i mandatet er det umulig å redusere utvalgsstørrelsen under punktene 2 A-D. I punkt A inngår foretak som skal dekkes av den årlige regnskapsstatistikken for industri og varehandel, mens punkt B skal sikre rimelig god kvalitet på totaltall for de fleste næringer. Dette er ønskelig bl.a. ut fra nasjonalregnskapsformål. Videre er det ut fra mandatet ønskelig å si noe om skattereformens virkninger på generell basis, og "mellomstore" foretak må derfor inngå i analyser som ikke går spesifikt på delingsmodellen. Punkt C gjelder potensielle kandidater for delingsmodellen.

For å komme ned i en utvalgsstørrelse på 5 000 vil en derfor måtte avstå fra innhenting av informasjon om skattereformens virkning på de "mellomstore" foretakene. Dette vil svekke kvaliteten på nivåtall i tillegg. Statistisk sentralbyrå er

derfor av den oppfatning at det vanskelig å forsvare et utvalg på under 6 600 foretak.

TIL LESERENS INFORMASJON GIR FØLGENDE OVERSIKT OVER NÆRINGSKODER OG KODER FOR INSTITUSJONELLE SEKTORER;

- 11 Jordbruk
- 12 Skogbruk
- 13 Fiske og fangst

- 21 Bryting av kull
- 23 Bryting og utvinning av malm
- 29 Bergverksdrift ellers

- 31 Produksjon av næringsmidler, drikkevarer og tobakksvarer
- 32 Produksjon av tekstilvarer, bekledningsvarer, lær og lærvarer
- 33 Produksjon av trevarer
- 34 Treforedling, grafisk produksjon og forlagsvirksomhet
- 35 Produksjon av kjemiske produkter, mineralolje-, kull-, gummi- og plastprodukter
- 36 Produksjon av mineralske produkter
- 37 Produksjon av metaller
- 38 Produksjon av verkstedsprodukter
- 39 Industriproduksjon ellers

- 41 Elektrisitets-, gass- og dampforsyning
- 42 Vannforsyning

- 50 Bygge- og anleggsvirksomhet

- 61 Engros- og agenturhandel
- 62 Detaljhandel
- 63 Hotell- og restaurantdrift

- 71 Transport og lagring
- 72 Post- og telekommunikasjoner

- 81 Bank- og finansieringsvirksomhet
- 82 Forsikringsvirksomhet
- 83 Eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting

- 91 Offentlig administrasjon, forsvar, politi og rettsvesen
- 92 Renovasjon og rengjøring
- 93 Undervisning, helse- og andre sosialtjenester. 1220
- 94 Kulturell tjenesteyting, underholdning og sport
- 95 Personlig tjenesteyting
- 99 Uoppgitt

- Sektor 710 Private selskaper med begrenset ansvar
- Sektor 210 Forretningsbanker
- Sektor 250 Sparebanker
- Sektor 310 Private kredittforetak
- Sektor 370 Private finansieringsselskaper
- Sektor 410 Livsforsikringsselskaper
- Sektor 470 Skadeforsikringsselskaper
- Sektor 630 Selvstendige statsforetak
- Sektor 650 Kommuneforetak

Vedlegg 2.3.

UTVALG IFS-92

Utvalget til IFS-92 består av tre deler;

- (1) Selskaper registrert med selvangivelsesopplysninger på Oracle for inntektsåret 1991. I alt er dette 5867 foretak.
- (2) Nye selskaper i de ulike strata, dette skal i prinsippet være nyetablerte foretak. Her er det trukket ut 1063 foretak.
- (3) Et tilleggsutvalg av foretak i stratum D. I alt er dette 534 foretak.

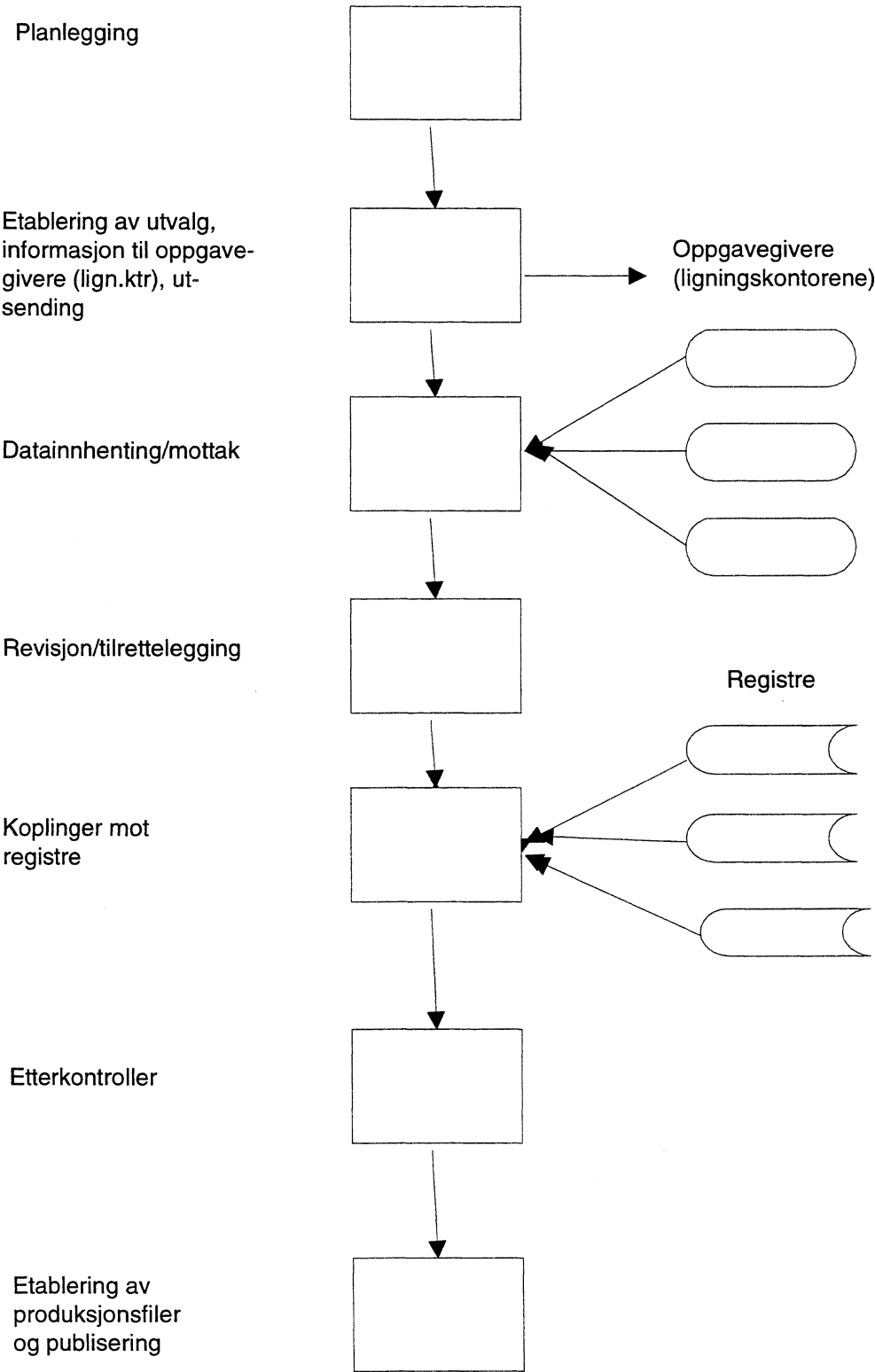
De ulike delene av utvalget må merkes. Vi innfører en ny kode (status) med disse verdiene;

status 1	foretak i del 1 fra Oracle (5867 stk)
status 2	nye foretak, 1063 stk
status 3	tilleggsutvalg i stratum D, 534 stk.

Selskapene i del (1) skal vi bare ha 1992-opplysninger for. Selv om selskapene i del (2) i prinsippet skal være nye foretak, ber vi om at også opplysninger for inntektsåret 1991 sendes inn dersom dette finnes. For disse settes teksten **"også kopi av 1991-skjemaer"** i merknadsfeltet. Dette gjelder også foretakene i del (3).

I likhet med tidligere skal vi ikke ha regnskapsopplysninger for alle foretakene. Foretak i del (1) som befinner seg i stratum A og E skal derfor ha teksten **"ikke kopi regnskap"** i merknadsfeltet.

SKISSE AV PRODUKSJONSPROSESSEN



OVERSIKT OVER INSTITUSJONELLE SEKTORER

Sektor	Betegnelse
110	Statsforvaltningen
130	Trygdeforvaltningen
150	Norges Bank
170	Postgiro og postsparebanken
190	Statsbanker
210	Forretningsbanker
250	Sparebanker
290	Bankenes Sikringsfond
310	Private kredittforetak
370	Private finansieringsselskaper
410	Livsforsikringsselskaper mv
470	Skadeforsikringsselskaper
510	Fylkeskommuner
550	Kommuner
610	Statens forretningsdrift
630	Selvstendige statsforetak
650	Kommuneforetak
710	Private selskaper med begrenset ansvar (aksjeselskaper mv)
740	Private ikke-forretningsmessige produsent-orienterte institusjoner
760	Personlige foretak mv
770	Private ikke-forretningsmessige konsument-orienterte institusjoner
790	Personlige næringsdrivende (enkeltmannsforetak)
810	Lønnstakere ol
890	Ufordelt sektor
900	Utlandet

VEDLEGG 2.6: POSTER SOM ER KONTROLLERT FOR EKSTREMVERDIER

45

Sum inntekter
Sum fradrag
Sum bruttoformue
Sum gjeld
Sum ligningsverdi aksjer og andeler
Sum mottatt utbytte aksjer og andeler (1991)
Fremførbart udekket underskudd ved
kommune- og statskatteligningen (1991)
Fremførbart underskudd i alminnelig inntekt (1992)
Beregnet personinntekt på personinntektsskjema (1992)

Vedlegg 3.1.

Statistisk sentralbyrå
Seksjon for inntekt og lønn
Postuttak
2201 Kongsvinger
Tlf. (066) 85 000

INNTEKTS- OG FORMUESUNDERSØKELSEN 1991 AKSJESELSKAPER OG ANDRE ETTERSKUDDSPLIKTIGE

Rettledning for ligningskontorenes arbeid

Innhold

1. INNLEDNING	1
2. UTVALGSLISTENE	2
3. NÆRMERE OM DE ULIKE SKJEMA	2
3.1. Selvangivelse 2	2
3.2. Saldoskjema	3
3.3. Alminnelig regnskapsskjema	3
3.4. Aksjonærbeskatningsformular nr. 2 og 3 ..	3
4. KOPIERING OG RETTING	4
5. INNSENDING AV OPPGAVER	4

1. INNLEDNING

Statistisk sentralbyrå viser til brev fra Skattedirektoratet til ligningskontorene og fylkesskattesjefene av 27.02.92 fra Skattedirektoratet.

Denne rettledningen skal være til hjelp i det arbeid ligningskontorene skal gjøre i forbindelse med inntekts- og formuesundersøkelsen for **aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige 1991**. Undersøkelsen vil gjennomføres ved at det kun skal sendes inn **kopier** av enkelte skjemaer. Det vil med andre ord ikke bli nødvendig med utfylling av skjemaer utarbeidet av SSB.

Statistisk sentralbyrå ønsker å innhente inntekts- og formuesopplysninger om **foretakene**. Foretak er i denne sammenheng synonymt med regnskapspliktig enhet. Det er viktig at ligningskontorene påser at det returneres kopier av skjemaer for hele virksomheten som inngår i regnskapspliktig enhet (foretaket).

Dette betyr at kontorkommunen må sørge for at det blir innsendt kopier av regnskapsskjemaer og saldoskjemaer også fra eventuelle utenby(gd)skommuner. Ved skatteplikt til flere kommuner skal selskapene sende likelydende selvangivelse til kontorkommuner og utenby(gd)skommunen(e). Vi er kjent med at dette ikke alltid overholdes av selskapene, men at noen sender "delselvangivelser" som

bare omfatter virksomheten i den enkelte kommune. Blir ligningskontoret oppmerksom på slike tilfeller, må det innhentes kopi av "utenby(gd)sselv-angivelsene" også.

Alle opplysninger som SSB mottar, er undergitt **taushetsplikt**, jfr. Ligningslovens paragraf 3-13. Opplysningene skal **kun** benyttes til statistikkformål. Oppgavene vil bli oppbevart og makulert på en betryggende måte.

2. UTVALGSLISTENE

Utvalget av foretak (hovedsakelig aksjeselskaper) er trukket på grunnlag av opplysninger om næring, omsetning, aksjekapital og sysselsetting i 1991 i Statistisk sentralbyrås Bedrifts- og Foretaksregister.

Ligningskontorene har fått tilsendt utvalgslister med de foretakene (aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige) som skal være med i undersøkelsen. Listene skal bare omfatte foretak som har kontorkommune ved Deres ligningskontor.

Videre inneholder utvalgslistene selskapenes foretaksnummer i Brønnøysund-registeret. Dette foretaksnummeret skal også være oppgitt i selvangivelse 2 for inntektsåret 1991. Utvalgslistene inneholder også løpenummer. I de tilfeller det er flere "løpenummerenheter" innen et foretak, er disse listet opp. **Oversikten over løpenummer er ikke komplett, og man ber derfor ligningskontorene om å sende inn kopier av skjema også for enheter SSB ikke har funnet løpenummeret til, og som inngår i regnskapspliktig enhet (foretaket).**

3. NÆRMERE OM DE ULIKE SKJEMA

For foretakene som står på utvalgslistene, ber vi om at det returneres kopier av selvangivelse 2, saldoskjemaer og Alminnelig regnskapsskjema. I tillegg ønskes det kopier av samtlige Aksjonærbeskatningsformular nr. 2 for aksjeselskaper med 30 eller færre eiere. For disse selskapene ønskes også kopi av aksjonærbeskatningsformular nr. 3. Kopier av de aktuelle skjemaer skal sendes inn selv om inntekten og/eller formuen er så lav at selskapet ikke er ilignet skatt. Dersom selskapet av forskjellige årsaker ikke er lignet for inntektsåret 1991, ber vi om at det gjøres oppmerksom på dette på utvalgslistene. Utvalgslistene bes returnert til SSB.

Alle opplysningene gjelder inntektsåret 1991, og det er ligningsresultatene etter ordinær ligning som skal føres opp. Hvis klagebehandlingen er ferdig, føres ligningsresultatene etter klagebehandlingen.

3.1. Selvangivelse 2

For foretakene som inngår i undersøkelsen, skal det sendes inn kopi av selvangivelse 2. Vi ber videre om at ligningskontorene påfører registreringsnummer for merverdiavgift og arbeidsgivernummer i den utstrekning ligningskontorene har adgang til dette. Arbeidsgivernummeret fremgår av "Følgeskriv for lønns-

oppgaver" (RF-1025). Opplysninger om registreringsnummer for merverdiavgift og arbeidsgivernummer bør påføres kopien av selvangivelsen, for eksempel i feltet "Merknader" på side 1.

Når et foretak har utenby(gd)s formue/inntekt og derfor blir skattlagt for kommuneskatten i en annen kommune enn kontorkommunen, skal det leveres likelydende selvangivelse til kontorkommunen og utenby(gd)s kommunen. Ligningskontoret i kontorkommunen må påse at selvangivelsen i kontorkommunen omfatter all formue/inntekt. Er det levert "delselvangivelser" for virksomheten i den enkelte kommune, må kontorkommunen innhente kopier av "utenby(gd)sselvangivelsen" fra utenby(gd)skommunen. Unntatt fra dette er selskaper som for en del av sin virksomhet lignede etter Petroleums-skatteloven. For disse selskapene blir opplysninger innhentet fra Oljeskattekontoret i Oslo. Det vil si at dersom ligningskontoret har slike selskaper med i undersøkelsen, skal det bare returneres kopier av de skjema som ikke er skattlagt etter Petroleums-skatteloven.

3.2. Saldoskjema

Det skal tas kopi av samtlige saldoskjema (RF-1084), også for eventuelle utenby(gd)s enheter, tilsvarende som for selvangivelse 2. Dersom ligningskontoret ikke har mulighet til å ta kopi, ber vi om at en fører over de relevante opplysningene på et nytt skjema (RF-1084), og returnerer dette sammen med de øvrige kopiene.

3.3. Alminnelig regnskapsskjema

Statistisk sentralbyrå ber om at det returneres kopi av "Alminnelig regnskaps-skjema for aksjeselskaper (også for handelsvirksomheter)" (RF-1167).

Dersom ligningskontoret ikke kan ta kopi av regnskapsskjema fordi dette inneholder opplysninger utover spesifiseringskravene til selve ligningen, ber vi ligningskontorene om å føre over de opplysningene Statistisk sentralbyrå har hjemmel for å innhente på et nytt skjema (RF-1167). Regnskapene skal omfatte hele virksomheten, også eventuell aktivitet i utenby(gd)s kommuner. Kontorkommunen må derfor be utenby(gd)skommunen(e) om å oversende kopier av regnskapsskjema som måtte være sendt dit.

For en del av foretakene i utvalget innhentes regnskapsopplysninger direkte fra foretakene eller fra andre kilder. Slike foretak er merket av på utvalgslisten med teksten **"ikke kopi av regnskap"**. For disse foretakene er det følgelig ikke nødvendig å returnere kopi av Alminnelig regnskapsskjema.

3.4. Aksjonærbeskatningsformular nr. 2 og 3

For aksjeselskaper med 30 eller færre eiere, skal det sendes inn kopi av samtlige aksjonærbeskatningsformular nr. 2 (RF-1001). For disse aksjeselskapene ber vi også om at det sendes inn kopi av aksjonærbeskatningsformular nr. 3 (RF-1002).

Kopi av aksjonærbeskatningsformularene kan sendes inn i særskilt sending med en gang hvis dette er hensiktsmessig for ligningskontoret.

4. RETTING OG KOPIERING

Under ligningsbehandlingen ber vi om at det gjennomføres rettinger som er mest mulig tydelige, både på grunn av kopiering og SSBs registrering av de innkomne oppgaver. Endring av beløp bør gjøres med en enkel strek over det tidligere beløpet, og endret beløp må skrives slik at det klart går frem hvilken post endringen hører til.

Det bør påses at de kopier som tas er leselige, og at eventuelle rettinger fremgår av kopiene.

5. INNSENDING AV OPPGAVER

SSB henstiller til ligningskontorene å sende inn oppgavene så fort som mulig etter ligningsbehandlingen, og senest **1. oktober 1992**. For ligningskontorer som ikke er ferdige innen denne fristen, ber vi om at oppgavene blir sendt inn så fort som mulig. Hvis fristen ikke kan overholdes, ber vi om at SSB får beskjed om dette, samt om når materialet kan ventes.

For ligningskontorer som har forholdsvis mange oppgaver som skal sendes inn, ber SSB om at dette gjøres puljevis. Det vil være en stor fordel for SSB å få oppgavene inn så raskt som mulig.

Det materiale som skal sendes SSB er kopier av selvangivelser, saldoskjemaer, Alminnelig regnskapsskjema, aksjonærbeskatningsformular nr. 2 og 3 (for aksjeselskaper med 30 eller færre eiere), samt utvalgslisten.

Utvalgslistene returneres sammen med kopier av de aktuelle oppgaver til;

Statistisk sentralbyrå
Seksjon for inntekt og lønn
Postuttak
N-2201 KONGSVINGER

Ligningskontorene må oppgi navn og tlf.nr. på utvalgslistene på den/de person(er) som SSB kan kontakte i forbindelse med eventuelle forespørsler om tilleggsopplysninger.

Statistisk sentralbyrå takker på forhånd for hjelpen.

Eventuelle forespørsler i forbindelse med undersøkelsen kan rettes til Per Morten Holt, tlf. (066) 85 321, eller Per Ove Smogeli tlf. (066) 85 322.

Statistisk sentralbyrå
Seksjon for inntekt og lønn
Postuttak
2201 Kongsvinger
Tlf. 62 88 50 00

Vedlegg 3.2.

INNTEKTS- OG FORMUESUNDERSØKELSEN 1992 AKSJESELSKAPER OG ANDRE ETTERSKUDDSPLIKTIGE

Rettledning for ligningskontorenes arbeid

Innhold

1. Innledning	1
2. Utvalgslistene	2
3. Nærmere om de ulike skjema	2
3.1. Selvangivelse 2	3
3.2. Saldoskjema	3
3.3. Skjema for beregning av personinntekt	3
3.4. Alminnelig næringsoppgave 2	3
4. Kopiering og retting	4
5. Innsending av oppgaver	4

1. INNLEDNING

Statistisk sentralbyrå viser til intern melding til ligningskontorene av 3. mai 1993 fra Skattedirktoratet.

Denne rettledningen skal være til hjelp i det arbeid ligningskontorene skal gjøre i forbindelse med inntekts- og formuesundersøkelsen for **aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige for inntektsåret 1992**. Undersøkelsen vil gjennomføres ved at det kun skal sendes inn **kopier** av enkelte skjemaer. Det vil med andre ord ikke bli nødvendig med utfylling av skjemaer utarbeidet av SSB.

Statistisk sentralbyrå ønsker å innhente inntekts- og formuesopplysninger om **foretakene**. Foretak er i denne sammenheng synonymt med regnskapspliktig enhet. Det er viktig at ligningskontorene påser at det returneres kopier av skjemaer for hele virksomheten som inngår i regnskapspliktig enhet (foretaket).

Dette betyr at kontorkommunen må sørge for at det blir innsendt kopier av regnskapsskjemaer og saldoskjemaer også fra eventuelle utenby(gd)skommuner. Ved skatteplikt til flere kommuner skal selskapene sende likelydende selvangivelse til kontorkommuner og utenby(gd)skommunen(e). Vi er kjent med at dette ikke alltid overholdes av selskapene, men at noen sender "delselvangivelser" som bare omfatter virksomheten i den enkelte kommune. Blir ligningskontoret oppmerksom på slike tilfeller, må det innhentes kopi av "utenby(gd)sselvangivelsene", samt øvrige skjema sendt bare til utenby(gd)s-kommunen.

Alle opplysninger som SSB mottar, er undergitt **taushetsplikt**, jfr. Ligningslovens paragraf 3-13. Opplysningene skal **kun** benyttes til statistikkformål. Oppgavene vil bli oppbevart og makulert på en betryggende måte.

2. UTVALGSLISTENE

Ligningskontorene har fått tilsendt utvalgslister med de foretakene (aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige) som skal være med i undersøkelsen. Listene skal bare omfatte foretak som har kontorkommune ved Deres ligningskontor.

Utvalget av foretak (hovedsakelig aksjeselskaper) er trukket på grunnlag av opplysninger om næring, omsetning, aksjekapital og sysselsetting i Statistisk sentralbyrås Bedrifts- og Foretaksregister. Det er i all hovedsak de samme selskapene som inngikk i en tilsvarende undersøkelse for inntektsåret 1991. Noen nye selskaper er kommet til, og for disse nye selskapene ber vi om å få tilsendt selvangivelse 2, saldoskopkjemaer og Alminnelig regnskapsskjema også for inntektsåret 1991. De selskapene dette gjelder er merket på utvalgslisten med **"også kopi av 1991-skjemaer"**.

For en del av foretakene i utvalget innhentes regnskapsopplysninger direkte fra foretakene eller fra andre kilder. Slike foretak er merket av på utvalgslisten med teksten **"ikke kopi av regnskap"**. For disse foretakene er det følgelig ikke nødvendig å returnere kopi av Alminnelig næringsoppgave 2 (se avsnittet nedenfor om Alminnelig næringsoppgave).

Videre inneholder utvalgslistene selskapenes foretaksnummer i Brønnøysund-registeret. Dette foretaksnummeret skal også være oppgitt i selvangivelse 2 for inntektsåret 1992. Utvalgslistene inneholder også løpenummer. I de tilfeller det er flere "løpenummenheter" innen et foretak, er disse listet opp. **Oversikten over løpenummer er ikke komplett, og man ber derfor ligningskontorene om å sende inn kopier av skjema også for enheter SSB ikke har funnet løpenummeret til, og som inngår i regnskapspliktig enhet (foretaket).**

Vi ber ligningskontoret påføre kommune- og løpenummer på selvangivelser hvor dette ikke er påført av skattyter. Feltet på utvalgslisten som er merket med "FNRBOF" er til bruk for SSB.

3. NÆRMERE OM DE ULIKE SKJEMA

For foretakene som står på utvalgslistene, ber vi om at det returneres kopier av selvangivelse 2, saldoskopkjemaer, personinntektsskjema og Alminnelig næringsoppgave 2. Kopier av de aktuelle skjemaer skal sendes inn selv om inntekten og/eller formuen er så lav at selskapet ikke er ilignet skatt. Dersom selskapet av forskjellige årsaker ikke er lignet for inntektsåret 1992, ber vi om at det gjøres oppmerksom på dette på utvalgslistene. Dersom selskapet ikke har levert selvangivelse, og derfor er skjønnsignet, ber vi om å få melding om dette, samt ansettelse av inntekt og formue fastsatt ved skjønn.

Dersom selskapet ikke er lignet for inntektsåret 1992, ber vi om at årsaken til dette påføres utvalgslisten. Vi vil også gjerne vite om selskapet ble lignet for inntektsåret 1991. Utvalgslistene bes returnert til SSB.

Det er ligningsresultatene etter ordinær ligning som skal føres opp. Hvis klagebehandlingen er ferdig, føres ligningsresultatene etter klagebehandlingen.

3.1. Selvangivelse 2

For foretakene som inngår i undersøkelsen, skal det sendes inn kopi av selvangivelse 2. Når et foretak har utenby(gd)s formue/inntekt og derfor blir skattlagt for kommuneskatten i en annen kommune enn kontorkommunen, skal det leveres likelydende selvangivelse til kontorkommunen og utenby(gd)s kommunen. Ligningskontoret i kontorkommunen må påse at selvangivelsen i kontorkommunen omfatter all formue/inntekt. Er det levert "delselvangivelser" for virksomheten i den enkelte kommune, må kontorkommunen innhente kopier av "utenby(gd)s selvangivelsen" fra utenby(gd)s kommunen. Unntatt fra dette er selskaper som for en del av sin virksomhet lignedes etter Petroleums-skatteloven. For disse selskapene blir opplysninger innhentet fra Oljeskattekontoret i Oslo. Det vil si at dersom ligningskontoret har slike selskaper med i undersøkelsen, skal det bare returneres kopier av de skjema som ikke er skattlagt etter Petroleums-skatteloven.

Selskapene har i enkelte tilfeller benyttet **vedlegg** til spesifiseringer. Dette kan for eksempel gjelde vedlegg som viser ligningsverdi og utbytte for aksjer som selskapet eier. Vi ber om å få tilsendt **kopi av slike vedlegg**.

3.2. Saldoskjema

Det skal tas kopi av samtlige saldoskjema (RF-1084), også for eventuelle utenby(gd)s enheter, tilsvarende som for selvangivelse 2.

3.3. Skjema for beregning av personinntektsskjema

Dersom eiere av et selskap skal lignedes etter delingsmodellen, ber vi om å få tilsendt kopi av skjema for beregning av personinntekt (RF-1224) for disse. Hvis flere eiere av selskapet skal tilordnes personinntekt, ber vi om kopi av samtlige personinntektsskjemaer. I de tilfeller hvor det er benyttet eget **vedlegg** til spesifiseringer, ønsker vi også kopi av dette.

3.4. Alminnelig næringsoppgave 2

Statistisk sentralbyrå ber om at det returneres kopi av Alminnelig næringsoppgave 2 for aksjeselskaper (RF-1167). Regnskapene skal omfatte hele virksomheten, også eventuell aktivitet i utenby(gd)s kommuner. Kontorkommunen må derfor be utenby(gd)s kommunen(e) om å oversende kopier av regnskapsskjema som måtte være sendt dit.

Dersom deler av opplysningene som skulle vært ført på Alminnelig næringsoppgave 2 er gitt i **vedlegg**, må det også sendes kopier av disse til SSB.

4. RETTING OG KOPIERING

Under ligningsbehandlingen ber vi om at det gjennomføres rettinger som er mest mulig tydelige, både på grunn av kopiering og SSBs registrering av de innkomne oppgaver. Endring av beløp bør gjøres med en enkel strek over det tidligere beløpet, og endret beløp må skrives slik at det klart går frem hvilken post endringen hører til. Hvis **behandlingsblad** er anvendt, ønskes også kopi av dette.

Det bør påses at de kopier som tas er leselige, og at eventuelle rettinger fremgår av kopiene. Av hensyn til SSBs behandling av materialet ber vi også om at det kopieres i fullt format (A4).

5. INNSENDING AV OPPGAVER

SSB henstiller til ligningskontorene å sende inn oppgavene så fort som mulig etter ligningsbehandlingen, og senest **1. september 1993**. Da det er av stor betydning for SSB å motta materialet så raskt som mulig, er det en fordel om det sendes inn **puljevis** etterhvert som selskapene er ligningsbehandlet. For ligningskontorer som ikke er ferdige innen denne fristen, ber vi om at oppgavene blir sendt inn så fort som mulig. Hvis fristen ikke kan overholdes, ber vi om at SSB får beskjed om dette, samt om når materialet kan ventes.

Som det fremgår av melding fra Skattedirektoratet datert 3. mai, gjennomfører SSB tre ulike inntektsundersøkelser i år. Vi henstiller ligningskontorene om å holde de tre ulike undersøkelsene (IF92, IFN92 og IFS92) adskilt ved innsending av oppgaver. Bruk gjerne de merkede utvalgslistene som skal returneres til omslag for oppgavene fra hver av de ulike undersøkelsene.

Det materiale som skal sendes SSB er kopier av selvangivelser, saldorskjemaer, skjema for beregning av personinntekt, alminnelig næringsoppgave 2, samt eventuelle vedlegg nevnt foran. Utvalgslistene returneres sammen med kopier av de aktuelle oppgaver til;

Statistisk sentralbyrå
Seksjon for inntekt og lønn/IFS
Postuttak
N-2201 KONGSVINGER

Ligningskontorene må oppgi navn og tlf.nr. på utvalgslistene på den/de person(er) som SSB kan kontakte i forbindelse med eventuelle forespørsler om tilleggsopplysninger. Statistisk sentralbyrå takker på forhånd for hjelpen. Eventuelle forespørsler i forbindelse med undersøkelsen kan rettes til Willy Nordhus, tlf. 62 88 52 47, Anne Sørbråten, tlf. 62 88 53 20 eller Solveig Nygårdsseter Lea, tlf. 62 88 51 74.

For aksjeselskaper, aksjefond, banker
og andre upersonlige skattytere

Selvangivelse 2

Inntektsåret

1991

Navn og nærings- (kontor) adresse	Selvangivelsen sendes ligningskontoret i	Løpenummer
	Telefon	Selskapstype
Ved navneendring oppgis tidligere navn	Bransje	
Disponent, daglig leder (navn og adresse)		Fødselsnummer

Veiledning for utfylling

Selvangivelse sendes ligningskontoret i selskapets kontorkommune innen utløpet av februar måned, sammen med alle påbudte vedlegg og opplysninger, herunder oppgaver for aksjonærbeskatningen formular nr. 2 og 3. Se nærmere "Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgaver som vedlegg til selvangivelsen". Ved levering etter utløpet av fristen beregnes det forsinkelsesavgift etter nærmere bestemte regler.

Oppebæres inntekten i flere kommuner, skal kopi av selvangivelsen i samme format sendes ligningskontoret i disse kommuner. Regnskapskontoret med påbudte vedlegg knyttet til virksomheten i hver enkelt kommune sendes ligningskontoret i de respektive kommuner.

Når konsernselskap vil kreve fradrag etter aksjeskatteloven av 19. juni 1969 nr. 71 § 15 eller overføre beløpet skattefrie avsetninger eller skattefrie lovs § 16, må giver- og mottakerselskap sammen med selvangivelsen legge ved oppgave som viser at vilkårene i lovens § 15 nr. 4 er oppfylt, jf. lovens § 15 nr. 5.

Oppebæres inntekter i flere kommuner, skal samlet inntekt i den enkelte kommune spesifiseres under post 10 på side 2.

Forslag til fordeling av den totale nettoinntekt (som er beregnet i post 17) mellom flere kommuner bør skje i egen rubrikk nederst på side 11. Det er eventuelt eget vedlegg.

Dersom det foreslås utbytteutdeling etter aksjeloven av 4. juni 1976, skal beregningen fremgå på side 3, eventuelt i eget vedlegg.

Selvangivelsen skal underskrives av styret eller dets formann. Har selskapet plikt til å ha revisor, skal denne undertegne det årsoppgjør som sendes ligningskontoret som vedlegg til selvangivelsen.

Gis uriktige eller ufullstendige opplysninger, medfører dette tilleggsskatt, i grovere tilfelle også bøter eller fengselstraff. Det er også strafferettslige straffebestemmelser for bistand til skatteunndragelser.

Andre opplysninger

Er det solgt aksjer, andeler i aksje-/obligasjonfond, grunnfondsbevis, tildelingsbevis eller tegningsretter i 1991? I så fall skal fastsatt skjema fylles ut og legges ved selvangivelsen.	Ja	Nei	Hvis selskapet er nystiftet i siste inntektsår, oppgis stiftelsesdatoen.	Hvis selskapet er børsnotert, sett kryss i ruten.	Hvis tilsendt selvangivelsesblankett ikke er i den målform De ønsker, sett kryss i ruten.	Selskapets foretaksnr. i Foretaksregisteret i Brønnøysund
--	----	-----	--	---	---	---

Ligningsoppgaver sendes ligningskontoret i følgende kommuner:

Merknader

Bare til bruk for ligningskontoret - Ikke skriv her

K	Formue	Inntekt	Underskudd	Ferd. be- regn.	Not- liste	Unnt. forh. skatt	Kurs- not.	Verdiansettelse aksjer				Kap. andel, m.v.		
								Antall	Pålydende	Verdi	Utblytte			
S														
Federi-, andelsmeieri-, sparebank- og samvirkeforetakansettelser				Sokkelansettelser				Komp. nr./yrke						
	Inntekt egen kommune	Inntekt alle kommuner	Inntekt stat	Inntekt sokkel K								1.g.	2.g.	Gjenn- snitt
	Formue egen kommune	Formue alle kommuner/stat	Formue sokkel S	Inntekt sokkel S				Sær- beh.	S/a	I ese- kontr.	Forsink- avg.	Till. skatt ikke lav selvang		
Betydelig aksjesalg		Til bruk ved spesielle ansettelser		Merknader										
		Kode	Beløp											
Utenl. styremedt. m.v. 12-klarer														
Tilleggs skattegrunnlag														

Inntekt		Beløp i hele kroner
1	Jordbruksinntekt I samsvar med særskilt næringsoppgave	1
2	Skogbruksinntekt	2
3	Nettoinntekt av fiskerinæring I samsvar med regnskapskjema	3
4	Annen næringsinntekt	4
5	a. Nettoinntekt av fast eiendom I samsvar med oppgjørsskjema	5A
	b. Nettoinntekt av prosentligget eiendom i boligsektør	5B
6	Gevinst ved tomtesalg og ved ekspropriasjon av fast eiendom Leas ved redigering	6
7	a. Renter, utbytte av utenlandske aksjer m.v.	7A
	b. Avkastning på "sparedelen" av livsforsikring	7B
9	Inntektsført konsolideringsfond m.v.	8
9	Andre inntekter a. Mottatt konsernbidrag. Se rettleiingen til "Årsmøteleg regnskapskjema for aksjeeiere" post 727.	9A
	b.	9B
10	Sum inntekt	10
	Inntekt fordelt på kommune a. b. c. d.	
Fradrag i inntekten		
11	Renter av gjeld a. Renter av pantegjeld Påse at fradrag på gjelden ikke er tatt med i rentebeløpet	11A
	b. Renter av annen gjeld	11B
12	Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom I samsvar med næringsoppgave og ved drift av fast eiendom	12
	Underskudd fordelt på kommune a. b. c.	
13	Andre fradrag a. Avsetning til konsolideringsfond	13A
	b. Ytterligere bidrag. Se rettleiingen til "Årsmøteleg regnskapskjema for aksjeeiere" post 727	13B
	c.	13C
14	Sum fradrag	14
Beregning av nettoinntekt ved kommuneskatteligningen		
15	Nettoinntekt før evt. fremføring av underskudd i de siste 10 år (Post 10 + post 14)	15
16	Anvendelse av udekket underskudd fra de siste 10 år. jf. side 3 (Begrenset oppad til sum post 15)	16
17	Nettoinntekt ved kommuneskatteligningen	17
Forslag til fordeling av beregnet nettoinntekt (post 17) mellom flere kommuner		

Beregning av nettoinntekt ved statsskatteligningen

18	Nettoinntekt ved kommuneskatteligningen for evt. fremføring av underskudd i de siste 10 år (post 15)	Beløp	18
19	a. Mottatt aksjeutbytte, renter av grunnfondsbevis		19A
	b. Mottatt konsernbidrag. Se rettleddningen til "Alminnelig regnskapskjema for aksjeselskaper" post 727		19B
20	a. Avsatt aksjeutbytte, renter av grunnfondsbevis		20A
	b. Ytet konsernbidrag. Se rettleddningen til "Alminnelig regnskapskjema for aksjeselskaper" post 727		20B
21	Anvendelse av udekket underskudd fra de siste 10 år (begrenset oppad til summen av postene 18 og 19 med fradrag for post 20)		21
22	Nettoinntekt ved statsskatteligningen		22
23	Herav tomtesalgsgjevinst utenfor næring		23

Overskuddsanvendelse

Opplys her hvorledes årets (eventuelt avvikende regnskapsårs) overskudd er anvendt eller foreslått anvendt
Eventuelle senere endringer må straks meddeles ligningskontoret

Anvendes til

Beløp

Udekket underskudd i de siste 10 år

Ved kommuneskatteligningen				Ved statsskatteligningen			
År	Beløp	Anvendt	Post	År	Beløp	Anvendt	Post
	811	812	813		814	815	816
1982	821	822	823		824	825	826
1983	831	832	833		834	835	836
1984	841	842	843		844	845	846
1985	851	852	853		854	855	856
1986	861	862	863		864	865	866
1987	871	872	873		874	875	876
1988	881	882	883		884	885	886
1989	891	892	893		894	895	896
1990	901	902	903		904	905	906

*Arkiver (Til bruk for ligningskontoret)

Formue				Beløp i hele kroner		
24	Faste eiendommer av enhver art, herunder skog					
	Hva slag (bolighus, gårdsbruk, skog, forr.eiendom, andre bygg og anlegg)	Eiendommens navn g.nr., b.nr., gate, husnummer	Kommune			
						24
25	Avskrivbart driftsløsøre, buskap, varer o.l.	a. Driftsløsøre				25A
		b. Buskap, herunder også travhester, pelsdyr og rein				25B
		c. Beholdning av råstoffer og varer og avling for salg				25C
26	Skip, fiske- og fangstfartøy m.v.					26
27	Utestående fordringer					27
28	Pantobligasjoner og gjeldsbrev					28
29	Innskudd i innenlandske banker og inntestående på postgiro		Spesifiser i eget vedlegg			29
30	Ihendehaverobligasjoner av enhver art		Spesifiser antall, pålydende, år og kurs i eget vedlegg			30
31	Aksjer i utenlandske selskaper	De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg				31
32	Innskudd i utenlandske banker					32
33	Kontantbeholdning					33
34	Livsforsikringspoliser					34
35	Annen formue (herunder ikke-avskrivbare driftsmidler, finansielle opsjoner og andeler i aksje-/obligasjonfond m.v.) (ikke aksjer, se nedentor) Gi nærmere redegjørelse i eget vedlegg					35
36	Sum bruttoformue					36
Gjeld				Påse at de oppførte gjeldsrenter er forfalt		
37	a. Pantegjeld					37A
	b. Lignede, ikke betalte skatter					37B
	c. Annen gjeld (Herunder påløpne, ikke forfalte lønninger, feriepengar og forpliktelser etter finansielle opsjoner) Legg vedt spesifikasjon som viser sammenhengen med gjeldspostene i regnsk.skj.					37C
38	Sum gjeld					38
39	Nettoformue (post 36 + post 38)					39
Aksjer (parter) i norske aksjeselsk. og likest. selsk. (herunder grunnfondsbevis)						
	Aksjeselskapets (partederiets) navn (Ordinær, preferanse, serie A, B o.l.)	Antall aksjer (parter)	Aksjens pålydende	Aksjens lignings-verdi	Samlet verdi	For lign. kontoret
						Utbytte m.v. (overføres post 19a)
					51	52
					51A	52A
					51B	52B
Underskrift						
Vi forsikrer at opplysningene er gitt etter beste skjønn og overbevisning og så fullstendig som det har vært oss mulig, og at det med vårt vitende ikke finnes noe uriktig i dem. Vi er kjent med at det er forbundet med straffansvar å gi uriktige eller ufullstendige opplysninger.						
Sted		Dato		Underskrift (Se veiledningen på side 1)		

Det vises til egen rettledning (RF 1200) som er utarbeidet til hjelp ved utfylling av skjemaet.

Saldoskjema

for av- og nedskrivninger
og for negativ saldo

Vedlegg 3.4.

58

Saldo nr.

1991

Det skal fylles ut ett skjema for hver sakto.

Skattedirektoratet

Fra		Fodselsnr./Lopenr.										
Nærings- (kontor-) adresse												
Næringsvei		Bransje	Reg.nr. for merverdiavgift									
Kryss av for type saldo	☒ 01	Driftsløsøre (maskiner, inventar o.l.) maks. sats 30 %	☒ 05	Kontormaskiner o.l. anskaffet i 1991, maks. sats 30 %	☒ 07	Transportmidler anskaffet i 1991 (unntatt pers.biler), maks. sats 30 %, se rettledningen	☒ 11	Personbiler anskaffet f.o.m. 1986, maks. sats 20 %				
	☒ 02	Forr.bygg anskaffet før 1.1.84 maks. sats 4 %, ev. 2 %	☒ 06	Skip m.v., maks. sats 25 %	☐	Egen saldo	☐	Ved sameie: Felles saldo				
	☒ 03	Forretningsbygg, maks. sats 4 %, ev. 2 %	☒ 07	Fly, maks. sats 15 %	☐	Samlesaldo	☐	Skattyters andel av felles saldo				
	☒ 04	Bygg og anlegg o.l., maks. sats 7 %	☒ 08	Bygg og anl. o.l., maks. sats 11 %	☒ 10	Hoteller o.l., maks. sats 6 %	☒ 12	Hoteller o.l., maks. sats 10 %	☐	Hoteller o.l., solgt i 1984		
Beløp oppgis i hele kroner					Årets av- og nedskrivninger		II		For lign.m.			
1	Saldogrunnlag pr. 1.1. 1991							+ 1				
2	Beregnet nedskrevet verdi ved utskillelse av driftsmidler							+ 2				
3	Nyan-skaff-elser	a	Kostpris	34								
		b	Påkostninger	+		3B						
		c	Nedskrivning med beløp nyttet fra DU-/miljøfond (se side 2)	(Spesifiser i eget vedlegg)	+	3C						
		d	Startavskrivning i distriktutbyggingsområde	(Spesifiser i eget vedlegg)	+	3D						
		e	Tidligere kontraktsavskrivninger		+	3E						
		f	Nedskrivning med salgsgjevinst som reinvesteres	(Spesifiser i eget vedlegg)	+	3F						
		g	Offentlig bidrag o.l.		+	3G						
		h	Sum tillegg	3H						+		
		i	Andel av post 3h som fyller opp negativ saldo fra tidligere år. Overføres til post 13 linje b					3i				
4	Avhendelse/ tap/uttak Nedskrivning med salgssum/gevinst ved salg av skipskontrakter, næringsaksjer i salgsåret o.a. (Spesifiser i eget vedlegg)							+		4		
5	Sum									5		
6	Negativ saldo overført fra andre saldoer/ nedskrivning med salgsgjevinst etablert før 1.1. 1984 (Spesifiser i eget vedlegg)							+		6		
7	Grunnlag for årets saldoavskrivning/negativ saldo							+		7		
8	Negativ saldo inntektsført m.v. (se rettledningen). Andel som gjelder negativ saldo fra tidligere år overføres til post 13 linje c (Spesifiser i eget vedlegg)							+		8		
9	Årets saldoavskrivninger/utgiftsføring av rest på saldo %							+		9		
10	Saldo overføres til saldoskjema for 1992 post 1. For eventuell overføring til post 13 linje d, se rettledningen									10		
11	Sum årets av- og nedskrivninger (kolonne I)					11						
12	Forretn.bygg anskaffet før 1.1. 1984 (eks. faste inst.)			Historisk kostpris 124		Nedskr. verdi pr. 1.1. 1984 + 123		Nedre grense for avskriv = 122				
13	Av-satt nega-tiv saldo	a	Til fremføring fra tidl. år	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
		b	Fyllt opp (post 3i)	13B83	13B84	13B85	13B86	13B87	13B88	13B89	13B90	
		c	Anvendt (post 8i)	13C83	13C84	13C85	13C86	13C87	13C88	13C89	13C90	
		d	Til fremføring	13D83	13D84	13D85	13D86	13D87	13D88	13D89	13D90	

Dersom De benytter alminnelig regnskapsskjema, skal beløpet overføres til post 535 via post 330.

Kontrakt om kjøp av		Kontrakten inngått (dato)	
1	Kontraktsbeløpet		
2	Årets avskrivning	%	
3	Akkumulert avskrivning pr. 1.1.	%	+
4	Akkumulert avskrivning pr. 31.12		÷
5	Nedskrevet verdi pr. 31.12		

Driftsmidler regnes i denne sammenheng som solgt også når de flyttes over til næringsvirksomhet som drives utenfor utpekt område, eller når de tas ut av næringsvirksomhet til privat bruk, herunder gaveoverføring.

[illegible]

Sted	Dato	Underskrift
------	------	-------------

Sted	Dato	Underskrift
------	------	-------------

2 For aksje- selskaper

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 24. oktober 1991, jf. ligningsloven § 4-4 nr. 6.

Vedlegg til selvangivelse skjema 2

Alminnelig regnskapsskjema for aksjeselskaper (også for handelsvirksomheter)

Det vises til «Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgjør som vedlegg til selvangivelsen» og til rettledninger som er utarbeidet til hjelp ved utfyllingen av regnskapsskjemaet; RF-1168 generelt og RF-1212 spesielt for fiske og fangst.

Vedlegg 3.5.

Inntektsåret
1991

60

Fra				Reg.nr. for merverdiavgift		
Nærings-(kontor-)adresse				Sysselsatte pr. 31.12		
Næringsvei			Bransje			
Differanse mellom skattemessige og bedriftsmessige av- og nedskrivninger Hele kroner						
101	Salgssum for avskrivbare driftsmidler solgt i inntektsåret/Full verdi ved uttak eller gaveoverføring			+		
	a Gevinst på avskrivbare driftsmidler (postene 207a og 271a)			÷		
	b Tap på avskrivbare driftsmidler (postene 226a og 281a)			+		
	c Årets økning i negativ saldo som tas til inntekt/avregnes (saldoskjema post 8 + post 13 linje c)			+		
102	Av- og nedskrivning overført fra saldoskjema post 11, kolonne I			÷		
	a Ordinære bedriftsmessige av- og nedskrivninger (postene 229 og 282)			+		
	b Årets økning i negativ saldo til fremføring (saldoskjema post 13 linje d, kolonnen for 1991) (overføres til post 330 a)			+		
103	Tidligere kontraktsavskrivning på driftsmidler levert i år (saldoskjema post 3e)			÷		
104	Nedskrivning på ikke-avskrivbare driftsmidler/næringsaksjer			÷		
105	Goodwill	Avskrivningssats	%	Kostpris	Nedskrevet verdi 1/1	÷
106	Fordeling av kostpris på andre aktiverte kostnader					÷
110	Sum (se rettledningen)			÷		÷
111	Økning/reduksjon av negativ anleggsreserve (overføres til post 729 a) (Se rettledningen)			÷		÷
120	Differanse mellom skattemessige og bedriftsmessige av- og nedskrivninger (overføres til post 321)			÷		÷
Verdi av driftsmidler overført ved salg eller gave til aksjonær og dennes nære slektninger						
Verdi av driftsmidler overført ved salg eller gave til ansatte						
Sum						
Tilleggsopplysninger – Skattemessig tap på fordringer Hele kroner						
131	Konstatert tap på kundefordringer					
132	+ Konstatert tap på andre fordringer, herunder fordringer på konsernselskap, ansatte, aksjonærer o.l.					
133	+ Nedskrivning på kundefordringer					
140	Sum					
141	a) Avsatt en bloc på kundefordringer, kundeveksler og diskonterte veksler ved regnskapsårets begynnelse			÷		
	b) Avsetninger pr. 1.1.91 som gjelder fordringer som etter overgangsreglene kan fremføres til senere år			+		÷
150	- Differanse					
151	+ Fradrag for inngåtte tidligere nedskrevne fordringer					

Resultatregnskap 1991

Driftsinntekter og driftskostnader		Hele kroner	Ekstraordinære inntekter og kostnader		Hele kroner
201	Salgsinntekter av varer og tjenester.....				
202	Spes. off. avgift for tilvirkede/solgte varer (ikke mva.).....	÷	271	Vinning ved avgang (salg, erstatning, ekspropriasjon o.l.) av anleggsmidler (herunder driftsmidler).....	
203	Spes. off. tilskudd for tilvirkede/solgte varer.....			a) Herav gevinst på avskrivbare driftsmidler kr	
204	Aktiverte egne investeringsarbeider		272	Offentlige tilskudd som ikke er knyttet til produksjon/salg	
205	Leieinntekter, fast eiendom		273	Andre ekstraordinære inntekter	
206	Provisjonsinntekter		280	Sum ekstraordinære inntekter	
207	Andre driftsinntekter		281	Tap ved avgang (salg, erstatning, ekspropriasjon o.l.) av anleggsmidler (herunder driftsmidler)	
	a) Herav gevinst på avskrivbare driftsmidler kr			a) Herav tap på avskrivbare driftsmidler kr	
210	Sum driftsinntekter		282	Nedskrivning på anleggsmidler, jf. aksjel. § 11-10, 3. ledd.....	
211	Forbruk av innkjøpte råvarer, innkjøpte halvfabrikata og handelsvarer		284	Andre ekstraordinære kostnader (skal spesifiseres i eget vedlegg)	
212	Lønninger, feriepenger, honorarer o.l.		290	Sum ekstraordinære kostnader	
213	Honorarer o.l. utenfor tjenesteforhold		300	Resultat av ekstraordinære inntekter og kostnader	
214	Arbeidsgiveravgift til folketrygden		310	Resultat før årsoppgjørdisposisjoner (postene 240, 270 og 300).....	
215	Pensjonskostnader og andre indirekte personalkostnader			Årsoppgjørdisposisjoner	
216	Frakt og spedisjon vedr. salget		311	Oppskrivning av anleggsmidler	
217	Husleie, tomteleie, lys og varme		312	Overført fra oppskrivningsfond	
218	Bilkostnader ¹⁾		320	Overført fra tidligere års betinget skattefrie fondsavsetninger, salgsgevinster og avsetning til konsolideringsfond:	
219	Reise- og diettkostnader, bilgodtgjørelse			a) Gevinster og negativ saldo på avskrivbare driftsmidler	kr
221	Provisjonskostnader			b)	kr
222	Representasjonskostnader			c)	kr
223	Kontingenter/gaver				+
224	Garanti- og servicekostnader		321	Ekstraordinære skattemessig betinget av- og nedskrivninger (jf. post 120)	÷
225	Patent- og lisenskostnader		322	Avsetning til oppskrivningsfond	
226	Andre driftskostnader (skal spesifiseres i eget vedlegg).....		323	Oppskrivning benyttet til forhøyelse av aksjekapitalen	+
	a) Herav tap på avskrivbare driftsmidler kr		326	Mottatt/ytet konsernbidrag	÷
227	Tap på fordringer		330	Årets betingede skattefrie salgsgevinster og avsetning til konsolideringsfond m.v.:	
228	Tillegg/fradrag for beholdningsendringer av varer i arbeid og ferdig egentilvirkede varer	+ ÷		a) Negativ saldo på avskrivbare driftsmidler	kr
229	Ordinære bedriftsmessige avskrivninger			b)	kr
230	Sum driftskostnader			c)	kr
240	Driftsresultat			d)	kr
	Finansinntekter og finanskostnader				÷
241	Utdeling på aksjer og andeler i datterselskaper		331	Nedgang nedskrivning varekontrakter	
242	Utdeling på andre aksjer og andeler		332	Økning/nedgang i lagerreserver	
243	Renteinntekter fra selskap i samme konsern		333	Skatt på formue og inntekt	
244	Andre renteinntekter		340	Resultat av årsoppgjørdisposisjoner (postene 311 til 333).....	
245	Agio		350	Årsoverskudd/-underskudd etter årsoppgjørdisposisjoner	
246	Andre finansinntekter		351	Overført fra fri egenkapital	
250	Sum finansinntekter		352	Overført fra	
251	Rente til selskap i samme konsern		353	Avsatt til fri egenkapital	
252	Andre rentekostnader		354	Avsatt til reservefond	
253	Disagio		355	Udekket tap	
254	Andre finanskostnader (skal spesifiseres i eget vedlegg)		356	Forhøyelse av aksjekapital (med overskuddsmidler)	
260	Sum finanskostnader		357	Avsatt til utbytte/renter på grunnfondsbevis	
270	Resultat av finansinntekter og finanskostnader		360	Sum (postene 351 til 357)	

Balanse pr. 31.12. 1991

Eiendeler		1991	1990		Gjeld og egenkapital	1991	1990
		Hele kroner	Hele kroner			Hele kroner	Hele kroner
Omløpsmidler					Kortsiktig gjeld		
401	Kontanter			501	Leverandørgjeld (også til konsernselskaper)		
402	Bank- og postgiroinnskudd			502	Vekselgjeld		
403	Aksjer og andeler			503	Kassekreditt		
404	Obligasjoner og andre verdipapirer			504	Byggelån		
405	Vekselfordringer			505	Skyldig skattetrekk og folketrygdavgift		
406	Kundefordringer			506	Skyldig merverdi- og investeringsavgift		
407	Kortsiktige fordringer på konsernselskaper			507	Andre skyldige offentlige avgifter		
408	Andre kortsiktige fordringer			508	Påløpte, ikke forfalte lønninger, feriepenger, honorarer o.l.		
409	Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikata			509	Påløpte, ikke forfalte gjeldsrenter		
411	Lager av varer under tilvirkning			511	Påløpte, ikke utlignede skatter		
412	Lager av ferdigvarer: a) Egentilvirkede varer			512	Forskudd fra kunder		
	b) Kjøpte varer for videresalg			513	Avsatt til utbytte/renter på grunnfondsbevis		
413	Forskudd til leverandør			514	Garanti- og serviceforpliktelser		
415	Andre omløpsmidler			515	Kortsiktige valutalån		
	Anleggsmidler			516	Annen korts. gjeld (også til konsernselskaper)		
421	Aksjer og andeler i datterselskaper				Langsiktig gjeld		
422	Andre aksjer og andeler			521	Langsiktig gjeld til konsernselskap		
423	Obligasjoner og andre verdipapirer			522	Ihendehaverobligasjonslån		
424	Langsiktige fordringer på konsernselskaper			523	Pantelån		
425	Lån til aksjonærer, styremedlemmer o.fl.			524	Ansvarlig lånekapital		
426	Lån til ansatte			525	Langsiktige valutalån		
427	Andre langsiktige fordringer			526	Annen langsiktig gjeld		
428	Forskudd til leverandører				Betinget skattefrie avsetninger og reserver		
429	Patenter og lignende rettigheter			532	Distriktsutbyggingsfond		
431	Goodwill			533	Klassifikasjonsfond		
432	Aktiverte kostnader			534	Negativ saldo, salgsgevinster, investeringsfond o.l.		
433	Skip og andre fartøyer			535	Avsatt kontraktsavskriving på kontrakt inngått før 1991		
434	Andre transportmidler			536	Nedskrevet på varekontrakter		
435	Maskiner, verktøy, inventar o.l.			537	Lagerreserver		
436	Bygninger og bygningsmessige anlegg (ekskl. boliger)			538	a) Anleggsreserve		
437	Anlegg under utførelse				b) Andre betinget skattefrie avsetninger og reserver (spesifiseres i eget vedlegg)		
438	Jord- og skogbrukseiendommer			539	Konsolideringsfond		
439	Tomter, gruver, steinbrudd, vannfall og andre grunnarealer				Egenkapital		
441	Boliger (inkl. boligtomter)			541	Aksjekapital		
442	Krav på aksjeinnskudd			542	Reservefond		
443	Egne aksjer			543	Oppskrivningsfond (bundet)		
445	Andre anleggsmidler			544	Fri egenkapital eller udekket tap		
450	Sum			550	Sum		
499	Ansvar for diskonterte vekslar						

Spesifikasjon av varekonto (fylles ut av handelsvirksomheter)		
561	Avgiftspliktig salg	
562	Avgiftsfritt salg	
563	Sum salgsinntekter tilsvarende post 201	
564	Solgte varers inntakskost tilsvarende post 211	
565	Bruttofortjeneste	

Tilleggsopplysninger om skattemessig verdi av varebeholdninger (herunder anlegg for salg) ved regnskapsårets slutt.		
Lager etter oppsatte lister til anskaffelsesverdi eller tilvirkningsverdi. Varer på lager pr 1.1.91 føres opp til oppskrevet verdi (se rettledningen til post 716). Det er skattemessig verdi av varelageret som skal føres her uten hensyn til om varene er verdsatt til en annen verdi bedriftsmessig, jf postene 409 - 412.		
601	Råvarer og innkjøpte halvfabrikata (post 409)	
602	Lager av varer under tilvirkning (post 411)	
603	Egentilvirkede ferdigvarer (post 412 a)	
604	Kjøpte varer for videresalg (post 412 b)	
605	Sum	

Beregning av næringsinntekt 1991				Beløpene oppgis i hele kroner
700	Årsoverskudd-/underskudd iflg. post 350			For ligningsmynd.
701	Tillegg for	Representasjonskostnader		
702		Ikke fradragsberettiget del av kontingenter/gaver		
705		Andre ikke fradragsberettigede kostnader (skal spesifiseres i eget vedlegg)		
706		Skatt på formue og inntekt		
712	Fra-drag for	Skattefri del av frigitte, betinget skattefrie fond		710
713		Renter o.l. (inntektsføres i selvangivelsen post 7)		
714		Utbytte av aksjer og parter (inntektsføres i selvangivelsen post 19)		
716		Andre fradrag (skal spesifiseres i eget vedlegg)	÷	
723	For-delings-fra-drag	Tillegg for gjeldsrenter (fradragsføres i selvangivelsen post 11)		720
725		Tillegg/fradrag for avsetning til/inntektsføring av konsolideringsfond (se rettledningen)		
727	Tillegg/fradrag for ytet/mottatt konsernbidrag (se rettledningen)		+ ÷	
729	a) Endring i negativ anleggsreserve (skal spesifiseres i eget vedlegg)		+ ÷	
	b) Annen negativ skattemessig reserve etabl. i 1991 (spesifiseres eget vedlegg)		+	
730	Næringsinntekt/-underskudd overføres til selvangivelsen (se rettledningen)			
Sted		Dato	Revisors underskrift	
Underskrift			Henvendelse kan rettes til	Tittel, navn og telefonnummer

Vedlegg 3.6.

SKATTEDIREKTORATET	Oppgave over aksjonærer (herunder andelseiere i aksjefond og innehavere av grunnfondsbevis) i norske selskaper, utbetalt utbytte og renter i det forløpne år. Oppgave over aksjonærer (medrekna partseigarar i aksjefond og eigarar av grunnfondsbevis) i norske selskap, utbetalt utbytte og renter i året som gikk. Declaration with reference to shareholders (including holders of fundshares and basic capital certificates) in Norwegian companies, as well as dividends and interests paid in the preceding year. Angabe über Aktionäre (einschliesslich Anteilseigner in Aktienfonds und Besitzer von Grundfondsbescheinigungen) in norwegischen Gesellschaften, sowie ausbezahlte Dividenden und Zinsen im vorangegangenen Jahr. Relevé des actionnaires des sociétés anonymes (y compris parts aux organismes de placement collectifs ou valeurs mobilières et les bénéficiaires des certificats de fonds de base) norvégiennes, et le dividende et intérêts distribués l'année précédente.				Aksjonærbeskatningen/ Aksjonærskattlegginga Formular nr. 2 Inntektsåret 1992						
	OPPLYSNINGER/OPPLYSNINGAR OM AKSJONÆREN M.V./M.M. <table border="1"> <tr> <td> Aksjonærens, innehaverens mv. navn og adresse Namnet og adressa til aksjonæren, eigaren Name and residential address of the shareholder, the owner Name und Adresse des Aktionärs, des Besitzers Nom et adresse domiciliaire de l'actionnaire, bénéficiaire </td> <td> Bostedskommune Bustadskommune Municipality of residence Wohngemeinde La commune domiciliaire </td> <td> Fødselsnummer/ foretaksnummer </td> </tr> </table>						Aksjonærens, innehaverens mv. navn og adresse Namnet og adressa til aksjonæren, eigaren Name and residential address of the shareholder, the owner Name und Adresse des Aktionärs, des Besitzers Nom et adresse domiciliaire de l'actionnaire, bénéficiaire	Bostedskommune Bustadskommune Municipality of residence Wohngemeinde La commune domiciliaire	Fødselsnummer/ foretaksnummer		
Aksjonærens, innehaverens mv. navn og adresse Namnet og adressa til aksjonæren, eigaren Name and residential address of the shareholder, the owner Name und Adresse des Aktionärs, des Besitzers Nom et adresse domiciliaire de l'actionnaire, bénéficiaire	Bostedskommune Bustadskommune Municipality of residence Wohngemeinde La commune domiciliaire	Fødselsnummer/ foretaksnummer									
OPPLYSNINGER/OPPLYSNINGAR OM AKSJER M.V./M.M. <table border="1"> <tr> <td> Antall aksjer m.v. Kor mange aksjar m.m. Number of shares etc. Anzahl der Aktien etc. Nombre d'actions etc. </td> <td> Pålydende pr. aksje m.v. Kva aksjen m.m. lyder på Nominal value of each share etc. Nennwert der Aktie etc. Valeur nominale de chaque action etc. </td> <td> Ligningsverdi pr. aksje m.v.* Likningsverdi for kvar aksje m.m.* Tax assessment value of each share etc.* Steuerwert der Aktie etc.* Valeur d'assiette de chaque action etc.* </td> <td> Samlet utbytte, renter Samla utbytte, renter Total dividends, interests Gesamtausschüttung der Dividenden, die Zinsen Dividende total, intérêts </td> <td> Herv trukket i kildeskatt Av dette trekt i kjeldesatt Rate of tax withheld at source An der Quelle abgezogene Steuern Impôt perçu à la source Fylles bare ut for utenlandske aksjonærer/Vert herre når fylt ut for utenlandske aksjonærer </td> <td> Betalingsår Year of payment Auszahlungszeitpunkt Année de paiement </td> </tr> </table>						Antall aksjer m.v. Kor mange aksjar m.m. Number of shares etc. Anzahl der Aktien etc. Nombre d'actions etc.	Pålydende pr. aksje m.v. Kva aksjen m.m. lyder på Nominal value of each share etc. Nennwert der Aktie etc. Valeur nominale de chaque action etc.	Ligningsverdi pr. aksje m.v.* Likningsverdi for kvar aksje m.m.* Tax assessment value of each share etc.* Steuerwert der Aktie etc.* Valeur d'assiette de chaque action etc.*	Samlet utbytte, renter Samla utbytte, renter Total dividends, interests Gesamtausschüttung der Dividenden, die Zinsen Dividende total, intérêts	Herv trukket i kildeskatt Av dette trekt i kjeldesatt Rate of tax withheld at source An der Quelle abgezogene Steuern Impôt perçu à la source Fylles bare ut for utenlandske aksjonærer/Vert herre når fylt ut for utenlandske aksjonærer	Betalingsår Year of payment Auszahlungszeitpunkt Année de paiement
Antall aksjer m.v. Kor mange aksjar m.m. Number of shares etc. Anzahl der Aktien etc. Nombre d'actions etc.	Pålydende pr. aksje m.v. Kva aksjen m.m. lyder på Nominal value of each share etc. Nennwert der Aktie etc. Valeur nominale de chaque action etc.	Ligningsverdi pr. aksje m.v.* Likningsverdi for kvar aksje m.m.* Tax assessment value of each share etc.* Steuerwert der Aktie etc.* Valeur d'assiette de chaque action etc.*	Samlet utbytte, renter Samla utbytte, renter Total dividends, interests Gesamtausschüttung der Dividenden, die Zinsen Dividende total, intérêts	Herv trukket i kildeskatt Av dette trekt i kjeldesatt Rate of tax withheld at source An der Quelle abgezogene Steuern Impôt perçu à la source Fylles bare ut for utenlandske aksjonærer/Vert herre når fylt ut for utenlandske aksjonærer	Betalingsår Year of payment Auszahlungszeitpunkt Année de paiement						
OPPLYSNINGER/OPPLYSNINGAR OM SELSKAPET <table border="1"> <tr> <td> Selskapets navn og adresse (Bruk stempel eller trykte bokstaver) Namnet og adressa til selskapet (Bruk stempel eller trykte bokstavar) Name and address of company - Name und Adresse der Gesellschaft Nom et adresse de la société anonyme </td> <td> Foretaksnummer/ Foretaksnummer </td> <td> Dato for utfylling </td> </tr> </table>						Selskapets navn og adresse (Bruk stempel eller trykte bokstaver) Namnet og adressa til selskapet (Bruk stempel eller trykte bokstavar) Name and address of company - Name und Adresse der Gesellschaft Nom et adresse de la société anonyme	Foretaksnummer/ Foretaksnummer	Dato for utfylling			
Selskapets navn og adresse (Bruk stempel eller trykte bokstaver) Namnet og adressa til selskapet (Bruk stempel eller trykte bokstavar) Name and address of company - Name und Adresse der Gesellschaft Nom et adresse de la société anonyme	Foretaksnummer/ Foretaksnummer	Dato for utfylling									

RF- 1001

Se rettledning på baksiden
Se rettledning på baksida
Note the guidance on the reverse page
Siehe Erläuterung auf der Rückseite
Veuillez consulter au verso les indications pour remplir le formulaire

1.000.000 - 10.91

Søhdes ligningskontoret før 1. mars, om mulig tidligere, helst i januar

Om utfylling, se nedenfor og på baksiden

Til ligningskontoret i (kommune)

Selskapets, sparebankens løpenr.

Selskapets (sparebankens) navn og adresse

1 Opplysninger om aksjer (herunder andeler i aksjefond og grunnfondsbevis i sparebanker)

Aksjekapital (selskapskapital), grunnfonskapital 1. januar i år, kr.	Samlet antall aksjer (parter), grunnfonsbevis	Pålydende for hver aksje (part) og grunnfonsbevis	Utbytte utbetalt i forrige kalenderår pr. aksje (part), renter av grunnfonsbevis
Antall egne aksjer (parter) ervervet av selskapet pr. 1. jan. i år uten nedskrivning av aksjekapitalen (selskapskapitalen). Antall egne grunnfonsbevis ervervet av sparebanken/forsikringsselskapet selv pr. 1. januar i år	Selskapets forslag til verdiansettelse av aksjene (partene) pr. 1. jan. i år. Verdi pr. aksje (part). Kursverdi/antatt salgsverdi av grunnfonsbevis	Antall aksjer (parter) omsatt i forrige kalenderår ifølge aksjeprotokoll. Antall grunnfonsbevis omsatt i forrige kalenderår ifølge grunnfonsregisteret	

2 Ytelser utenom ordinært utbytte

	Rentefot p. a. %	Ja	Nei		Ja	Nei
Lån				Helt eller delvis i utlandet		
Ettergivelse av lån				Uttak/salg fra selskapet til aksjonærer av driftsmidler eller til aksjonærer som ikke er aksjonærer		
Garanti				Salg av driftsmidler eller formuesgjenstander fra selskapet til aksjonærer som ikke er aksjonærer		
Uttak av verdier				Uttak av verdier fra selskapet til aksjonærer som ikke er aksjonærer		

3 Opplysninger om betydelige aksjesalg

Selgers navn	Skattekommune	Antall aksjer	Innbetalt aksjekapital

4 Særlige opplysninger

Underskrift

Sted

Dato

Underskrift

1) Er det registrert forvalterkonto på selskapet i Verdipapirsentralen etter aksjeloven § 3-14 (nominekonto), plikter selskapet likevel å legge ved formular nr. 2 i utfyllt stand.

RETTLEDNING

Post 1.
Hvis aksjekapitalen (selskapskapitalen) i forrige kalenderår er forhøyet, satt ned eller fordelt på et større eller mindre antall aksjer (parter), bes det gitt nærmere opplysninger om dette under post 4. Det samme gjelder mulige opplysninger om salg av aksjer (parter).

Selvangivelse for aksjeselskaper aksjefond, banker og andre upersonlige skattytere

(Selvangivelse 2)

Inntektsåret

1992

Navn og nærings-(kontor) adresse	Selvangivelsen sendes ligningskontoret i	Løpenummer
	Telefon	Foretaksnummer
	Bransje	Selskapstype
Ved navneendring oppgis tidligere navn		
Disponent, daglig leder (navn og adresse)		Fødselsnummer

Veiledning til utfylling

Selvangivelsen sendes ligningskontoret i selskapets kontorkommune innen utløpet av februar måned, sammen med alle påbudte vedlegg og opplysninger, herunder oppgaver for aksjonærbeskatningen formular 2 og 3. Se nærmere "Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgjør som vedlegg til selvangivelsen". Ved levering etter utløpet av fristen beregnes det forsinkelsesavgift etter nærmere bestemte regler.

Oppbeøres inntekten i flere kommuner, skal kopi av selvangivelsen i samme format sendes ligningskontoret i disse kommuner. Næringsoppgave med påbudte vedlegg knyttet til virksomheten i hver enkelt kommune sendes ligningskontoret i de respektive kommuner.

Når konsernselskap vil kreve fradrag for konsernbidrag etter selskapsskatteloven av 20. juni 1991 nr 65 § 1-3, må giver- og mottakerselskap sammen med selvangivelsen legge ved oppgave som viser at vilkårene i lovens § 1-5 er oppfylt. Dette fremgår av § 4-4 nr 5 i ligningsloven av 13. juni 1980 nr 24.

Oppbeøres inntekter i flere kommuner, skal samlet inntekt i den enkelte kommune spesifiseres under post 11 på side 2. Forslag til fordeling av den totale nettoinntekt (som er beregnet på post 18, ev 20) mellom flere kommuner bør skje i egen rubrikk øverst på side 3. Bruk eventuelt eget vedlegg.

Ikke-børsnoterte aksjeselskaper skal fastsette verdien av selskapets aksjer til bruk ved formuessligningen av aksjonærene. De tallgrunnlag i selvangivelsen som i denne forbindelse skal overføres til skjemaet "Verdssettelse av ikke-børsnoterte aksjer" er summen av "samlet full verdi på aksjer og andeler" i post 26, eventuelt beløp ført i post 32, "Sum bruttoformue (uten aksjer i norske selskaper)" i post 42 og sum gjeld i post 48.

Selvangivelsen skal underskrives av styret eller dets formann. Har selskapet plikt til å ha revisor, skal denne undertegne det årsoppgjør som sendes ligningskontoret som vedlegg til selvangivelsen.

Gis det uriktige eller ufullstendige opplysninger, kan dette medføre tilleggsskatt. I grovere tilfeller også bøter eller fengselsstraff. Det er også strenge straffebestemmelser for medvirkning til skatteunndragelser.

Andre opplysninger

Er det realisert aksjer, andeler i aksje-/obligasjonsfond, grunnfondsbevis, tildelingsbevis eller tegningsretter i 1992? Hvis ja, skal fastsatt skjema fylles ut og vedlegges selvangivelsen.	Hvis selskapet er nystiftet i siste inntektsår, oppgi stiftelsesdatoen.	Hvis selskapet er børsnotert, herunder SMB sett kryss i ruten	Hvis tilsendt selvangivelsesblankett (forhåndsnavnet eks-emplar) ikke er i den målform De ønsker, sett kryss for ønsket målform	Har selskapet aksjer som kunne vært solgt skattefritt pr. 1.1.1992? Hvis ja, skal skjema RF-1233 leveres
☐ Ja ☐ Nei		☐	☐ Bokmål ☐ Nynorsk	☐ Ja ☐ Nei

Ligningsoppgaver sendes ligningskontoret i følgende kommuner

Merknader

Bare til bruk for ligningskontoret

Formue	Inntekt ekskl. aksjeutbytte	Underskudd	Aksjeutbytte - Norsk	Aksjeutbytte - Utl.	Ferdig-bereg.	Not.-liste	Unnt. f.sk.
Opplysninger om aksjer og grunnfondsbevis					Inntekt SOKKEL K		
Type	Antall	Pålydende	Verdi 1.1.93	Utbytte	Federil/Andelsmøleri/Sparebank		
					Inntekt egen K	Inntekt alle K	Inntekt SOKKEL S
					Formue egen K	Formue alle K	Formue SOKKEL S
RISK	Sum utdelt utbytte	Aksjeverdier 1.1.92	Utl. styremedl. mv	Kode	Beløp	Fors.avg.	Till.skatt
		Skattemessig formue	12-deler			Kurs % not	Avg./hvil.
						Komp.nr/yrke	Kap.endr.
Takstverdi	Egnskapsm. egenkap.	Toppskatt gr.lag				Særb.	S/a
						Lesek.	1.g.
							2.g.
							Gj.
Merknader							

Inntekt

Beløp i hele kroner

1	Jordbruksinntekt	I samsvar med særskilt næringsoppgave	
2	Skogbruksinntekt	I samsvar med særskilt næringsoppgave	
3	Nettoinntekt av fiskerinæring	I samsvar med næringsoppgave 2	
4	Annen næringsinntekt	I samsvar med næringsoppgave 2	
5	Nettoinntekt av fast eiendom	I samsvar med oppgjørsskjema	
6	Renteinntekter		
7	Avkastning på "sparedelen" på livsforsikring		
8	Mottatt konsernbidrag (skattepliktig del, jf selskapsskatteloven § 1-4 nr 1 første punktum)		
9	Mottatt aksjonærbidrag		
10	Andre inntekter		
11	Sum inntekt		
	Inntekt fordelt på kommuner	a.	
		b.	
		c.	
		d.	
		e.	
		f.	
		g.	

Fradrag i inntekter

12	Renter av gjeld	Renter av pantegjeld Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet	
		Renter av annen gjeld Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet	
13	Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	I samsvar med næringsoppgave og/eller oppgjørsskjema	
	Underskudd fordelt på kommuner	a.	
		b.	
		c.	
		d.	
		e.	
		f.	
		g.	
14	Ytet konsernbidrag (fradagsberettiget del, jf selskapsskatteloven § 1-3)		
15	Ytet aksjonærbidrag		
16	Andre fradrag (Spesifiseres)		
17	Sum fradrag		

Beregning av inntekt

18	Inntekt før eventuelt fradrag for anvendelse av fremførbart underskudd (Post 11 ÷ post 17)	
19	÷ Anvendelse av udekket underskudd de siste 10 år, jf side 3 (Begrenset oppad til sum i post 18)	
20	Inntekt (post 18 ÷ eventuelt beløp i post 19)	

Aksjeutbytte

21	Utbytte fra norske selskaper (fra post 26)	
22	Utbytte fra utenlandske selskaper	
23	Anvendelse av udekket underskudd ved skatteligningen for tidligere år i den utstrekning dette overstiger inntekten i post 18	

Opplysninger til bruk for regulering av inngangsverdier på aksjer i selskapet (RISK)

24	Utbetalt utbytte i 1992	
25	Denne posten skal ikke brukes for inntektsåret 1992. Den vil for senere år bli anvendt til opplysning om refusjonskrav etter skatteloven § 31, femte ledd.	

Udekket underskudd de siste 10 år (ved kommuneskatteligningen etter tidligere regler)

År	Beløp	Anvendt	Rest	Rubrikken for udekket underskudd de siste 10 år ved statsskatteligningen er tatt bort da det er underskuddet ved kommuneskatteligningen fra tidligere år som kan fremføres i selskapets inntekt fra post 18. Udekket underskudd ved statsskatteligningen fra tidligere år som overstiger årets inntekt i post 18, kan imidlertid fradras i inntekt av aksjeutbytte for 1992. Dette beløpet skal angis i post 23.
1982				
1983				
1984				
1985				
1986				
1987				
1988				
1989				
1990				
1991				

Aksjer i norske aksjeselskaper og likestilte selskaper (herunder grunnfondsbevis og andeler i aksje- og obligasjonsfond)

Aksjeselskapets eller fondets navn. Ordinær, preferanse, serie A, B o l	Antall aksjer andeler	Aksjens, andelens pålydende	* Aksjens, andelens fulle verdi	* Samlet full verdi på aksjer og andeler	Ligningsverdi på aksjer og andeler Sum overføres post 43	Utbytte mv overføres post 21

26	Sum					
----	-----	--	--	--	--	--

Ikke-børsnoterte selskaper overfører beløpet under "Samlet full verdi på aksjer og andeler" i post 26 til post 2 i skjema for verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer. *For beregning av aksjens fulle verdi: Se rettledning til skjemaet "Verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer"

27	Faste eiendommer av enhver art, herunder skog			Fylles bare ut av selskaper hvor det skal beregnes personinntekt. Her skal bare medtas eiendeler som har virket i næringen i 1992.		
	Hva slag (bolighus, gårdsbruk, skog, forr.eiendom, andre bygg og anlegg)	Eiendommens navn g.nr, b.nr, gate, husnummer	Kommune	Formuesverdi (samme verdi som i vanlig formuesoppstilling)	Kapitalavkastningsgrunnlag i delingsforetak	Vanlig formuesoppstilling
28	Avskrivbart driftsløsøre, buskap, varer o l	A. Driftsløsøre				
		B. Buskap, herunder også travhester, pelsdyr og rein				
		C. Beholdning av råstoffer, varer og avling for salg				
29	Skip, fiske- og fangstfartøy					
30	Sum ovenstående eiendeler andel av kapitalavkastningsgrunnlaget			▼		
31	Sum formuesverdi på de eiendeler som er tatt med i post 30			►	÷	
32	Eventuell positiv differanse mellom post 30 og post 31 overføres til post 3 i skjemaet "Verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer" (RF-1030)				=	
33	Utestående fordringer					
34	Panteobligasjoner og gjeldsbrev					
35	Innskudd i innenlandske banker og innestående på postgiro (Spesifiser i eget vedlegg)					
36	Ihendehaverobligasjoner av enhver art (Spesifiser antall, pålydende, år og kurs i eget vedlegg)					
37	Aksjer i utenlandske selskaper (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg)					
38	Innskudd i utenlandske banker (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg)					
39	Kontantbeholdning					
40	Livsforsikringspoliser					
41	Annen formue (herunder ikke-avskrivbare driftsmidler og finansielle opsjoner) (Ikke aksjer i norske selskaper og andeler i aksje- og obligasjonsfond) Gi nærmere opplysninger i eget vedlegg.					
42	Sum bruttoformue (uten aksjer i norske selskaper) overføres til post 1 i skjemaet "Verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer" RF-1030					
43	Ligningsverdi av aksjer i norske selskaper, grunnfondsbevis og andeler i aksje- og obligasjonsfond (overført fra post 26)					
44	Sum bruttoformue					

Gjeld

45	Pantegjeld	
46	Ilignede, ikke betalte skatter	
47	Annen gjeld (herunder påløpne ikke forfalte lønninger, feriepenger og forpliktelser etter finansielle opsjoner) Legg ved spes. som viser sammenhengen med gjeldspostene i nær.oppg.	
48	Sum gjeld (overføres til post 6 i skjemaet "Verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer" RF-1030)	►
49	Nettoformue (post 44 ÷ post 48)	

Underskrift

Vi forsikrer at opplysningene er gitt etter beste skjønn og overbevisning og så fullstendig som det har vært oss mulig, og at det med vårt vitende ikke finnes noe uriktig i dem. Vi er kjent med at det er forbundet med straffeansvar å gi uriktige eller ufullstendige opplysninger.		
Sted	Dato	Underskrift (se veiledningen på side 1)

Skjema for beregning
av personinntekt

Erstattet av Skattedirektoratet med hjemmel i Gjennomsnittsinntekts- og lønnsoppgaveloven av 20. oktober 1991, § 14 og Gjennomsnittsinntektsoppgaveloven av 14. mai 97

Det vises til egen rettleiing (RF-1225) som er utarbeidet til hjelp ved utfyllingen av Skjema for beregning av personinntekt (RF-1224).

Inntektsåret
1992

Den næringsdrivende/selskaps navn				Foselsnavn/Lopent	
Nærings- /forretningssse (Næringsdrivende som har næringsinntekt i flere kommuner, skal oppgi disse)				Bransje	
1	Sum overført fra Alminnelig næringsoppgave 1 (RF-1167) og 2 (RF-1175)				
Korreksjon for faktiske kapitalinntekter og kapitalkostnader					
1.1	Tillegg for kapital- kostnader	Rentekostnader			
1.2		Kostnadsført belop fra gevinst- og tapskonto			
1.3		Andel av skattemessig underskudd i deltakerlignende selskaper			
1.4		Andre kapitalkostnader og tap			
1.5		Sum tillegg	=		>
1.6	Fradrag for kapital- inntekter	Renteinntekter			
1.7		Inntektsført belop fra gevinst- og tapskonto	+		
1.8		Andel av skattemessig inntekt i deltakerlignende selskaper	+		
1.9		Andre kapitalinntekter og gevinster	+		
1.10		Korreksjon for utgifter som knytter seg til kapitalinntekter	÷		
1.11	Sum fradrag	=		>	÷
2	Sum overført fra primærnæringsoppgavene: RF- 1007, 1011, 1071, 1180 og 1203				
3	Beregnel kapitalavkastning		Verdselt-metode	Inngående verdi	Utgående verdi
3.1	Avskrivbare driftsmidler	Saldogruppe A: Kontormaskiner mv			
		Saldogruppe B: Ervervet forretningsverdi		+	+
		Saldogruppe C: Vognfog, lastebiler mv		+	+
		Saldogruppe D: Personbil, traktorer mv		+	+
		Saldogruppe E: Skip, fartoyer mv		+	+
		Saldogruppe F: Fly, helikopter		+	+
		Saldogruppe G: Bygg og anlegg mv		+	+
		Saldogruppe H: Forretningsbygg mv		+	+
3.2	Ikke avskrivbare driftsmidler			+	+
3.3	Andre immaterielle rettigheter			+	+
3.4	Varer/varer under tilvirkning			+	+
3.5	Kundefordringer			+	+
3.6	Sum			=	=
3.7	Leverandørgjeld/forskudd fra kunder			÷	÷
3.8	Sum			=	=
3.9	Kapitalavkastningsgrunnlag = (Sum av inngående + utgående verdier i post 3.8) / 2				=
3.10	Kapitalavkastning = Kapitalavkastningsgrunnlag x 16%				= > 3.11 / 12 > ÷
4	Sum avl post 7.2, Formuesinntekt (uten korraderag) og i delkapsdel med kun en aktiv (uten korraderag) avl sum post 7.12				

1992 - 1203 - 11/1992

5 Opplysninger som bare skal fylles ut i selskapsforhold.				
5.1	Antall aktive i selskapet som skal tilknytes personinntekt			
5.2	Sandelst overandel til aktive og personer/selskaper som disse skal identifiseres med			%
5.3	Sandelst rett til overskudd/utbytte til aktive, direkte/indirekte eller etter identifikasjon			%
5.4	Den aktive navn	Bosleddskommune	Fødselsnr.	Rett til utbytte/ selskapsoverskudd %
5.5	Navn på den person/inntekning/selskap som den aktive har rett til utbytte gjennom eller skal identifiseres med			Fødselsnr./Løpennr. + %
5.6	Navn på den person/inntekning/selskap som den aktive har rett til utbytte gjennom eller skal identifiseres med			Fødselsnr./Løpennr. + %
5.7	Dersom flere, spesifiser i eget vedlegg, summen og før summen inn i denne posten			+ %
5.8	Sum			- %
5.9	Den aktive utbytteandel/rett til overskudd (post 5.3) De aktive totale utbytteandel/rett til overskudd (post 5.3)			x 100 = %
6 Opplysninger til bruk for utregning av foretakets lønnsfradrag				
6.1	Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift, samt andre trygdeavgifter, vedr. ansatte			
6.2	Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift, samt andre trygdeavgifter, vedr. de aktive			÷
6.3	Lønnsfradrag overføres post 7.10			= x 12% =
6.4	Lønn til den høyest lønnede ansatte på årsbasis. Overføres post 7.8. Lønnen til aktive skal ikke hensyntas.			
	Navn	Bosleddskommune	Fødselsnr.	
7 Utregning av personinntekt				
7.1	I post 7.2 overføres sum fra post 4. I post 7.3 føres prosentvis andel fra post 5.9.		7.2 x	7.3 % 7.4 =
7.5	Sum overført fra post 7.4			
7.6	Den aktive egen lønn fra samme foretak		+	
7.7	Sum (post 7.5 + 7.6)		=	
7.8	Beløp overført fra post 6.4 x 145%		=	
7.9	Differanse post 7.7 ÷ post 7.8, men ikke lavere enn 0		=	
7.10	Beløp post 6.3 x prosentvis andel fra post 5.9		=	
7.11	Lønnsfradrag laveste beløp av postene 7.9 og 7.10.			> ÷
7.12	Differanse (post 7.4 + post 7.11). I selskapsforhold føres beløpet til post 7.15			=
7.13	Fradrags for negativ personinntekt overført fra annen næring (bare aktuelt for enmannsforetak)			÷
7.14	Tillegg for negativ personinntekt overført til annen næring (bare aktuelt for enmannsforetak)			+
7.15	Beregnet personinntekt, overf. selvangivelsen./Negativ personinntekt fremt. til fradrag i senere års personinntekt			=

Sted	Dato	Underskrift

Resultatregnskap 1992

74

Driftsinntekter og driftskostnader		1992 i hele kroner	1991 i hele kroner	Finansinntekter og finanskostnader. Ekstraordinære inntekter og kostnader		1992 i hele kroner	1991 i hele kroner
300	Salgsinntekter av varer og tjenester, avgiftspliktig.....			800	Utbytte på aksjer o l		
310	Salgsinntekter av varer og tjenester, avgiftsfritt.....			803	Andel av overskudd i deltagerlignede selskaper		
330	Spesielle offentlige avgifter for tilvirkede/solgte varer.....	÷		807	Renteinntekter også fra selskap i samme konsern.....		
340	Spesielle offentlige tilskudd for tilvirkede/solgte varer.....			808	Agio (valutagevinst)		
341	Andre offentlige tilskudd/refusjoner			809	Andre finansinntekter		
350	Aktiverte egne investeringsarbeider			906	Sum finansinntekter		
360	Leieinntekter fast eiendom			810	Andel av underskudd i deltagerlignede selskaper		
370	Andre driftsinntekter			816	Rentekostnader til selskap i samme konsern		
380	Gevinst ved avgang av anleggsmidler			817	Rentekostnader		
901	Sum driftsinntekter.....			818	Disagio (valutatap)		
400	Forbruk av innkjøpte varer			819	Andre finanskostnader		
500	Lønn, feriepenger, honorarer o l			907	Sum finanskostnader		
530	Andre godtgjørelser			910	Resultat av finansinntekter og finanskostnader		
540	Arbeidsgiveravgift til folketrygden			915	Resultat før ekstraordinære poster		
541	Innberetningspliktige pensjonskostnader			820	Gevinst ved avgang av anleggsmidler		
590	Andre personalkostnader			830	Ekstraordinære offentlige tilskudd		
600	Frakt, spedisjon vedr. salget			840	Andre ekstraordinære inntekter		
610	Energi, brensel mv vedr. produksjon			850	Tap ved avgang av anleggsmidler		
621	Leieutgifter fast eiendom			859	Nedskrivning på anleggsmidler		
625	Lys, varme, vann og renovasjon			870	Andre ekstraordinære kostnader		
630	Leie driftsmidler			920	Resultat av ekstraordinære inntekter og kostnader		
640	Verktøy, inventar etc som ikke skal aktiveres			925	Resultat før skattekostnad		
650	Vedlikehold/repasasjon			880	Betalbar skatt		
660	Diverse fremmede tjenester			881	Refusjon skatt etter skatteloven § 31, 5. ledd		
670	Kontorrekvisita, trykksaker mv			882	Endring utsatt skatt		
680	Telefon og porto			930	Sum skattekostnad.....		
690	Bilskostnader ¹⁾			935	Årsoverskudd/Årsunderskudd overføres post 061 (side 8)		
700	Reise- og diettkostnader, bilgodtgjørelse				Oppskrivinger og overføringer		
705	Ikke oppgavepliktige reisekostnader			885	Oppskriving av anleggsmidler (netto) (se rettledningen)		
720	Provisjonskostnader			886	Overført fra oppskrivingssfond		
730	Salgs- reklame og representasjonskostnader			887	Anvendelse av oppskrivingssbeløp til fondsemisjon eller oppskrivingssfond		
740	Kontingenter og gaver			890	Overført fra fri egenkapital		
750	Forsikringer og garantikostnader			891	Overført fra tilbakeføringsfond		
760	Patent-lisenskostnader og royalties			892	Overført fra reservfond		
770	Andre driftskostnader			893	Avsatt til reservfond/avsatt til felles-eid andelskapital for samvirkeforetak		
780	Ordinære avskrivninger			894	Avsatt til utbytte/renter på grunnfondsbevis/kjøpsutbytte for samvirkeforetak		
785	Nedskrivning på anleggsmidler			895	Konsernbidrag		
788	Tap ved avgang av anleggsmidler			896	Aksjonærbidrag		
789	Tap på fordringer	+		897	Fondsemisjon med overskuddsmidler		
790	Tillegg/tildrag beholdningsendringer varer/under tilvirk. og ferdig egentilvirkede varer	±		898	Avsatt til fri egenkapital		
902	Sum driftskostnader			899	Udekket tap		
905	Driftsresultat			940	Sum oppskrivinger og overføringer		

1) Skjemaet «Opplysninger om bruk av bil» (blankett RF-1125) skal fylles ut og vedlegges

Balanse

Eiendeler		31.12.1992 i hele kroner	1.1.1992 i hele kroner	Gjeld og egenkapital		31.12.1992 i hele kroner	1.1.1992 i hele kroner
	Omløpsmidler				Kortsiktig gjeld		
101	Kontanter			201	Leverandørgjeld		
103	Bank- og postgiroinnskudd			211	Vekselgjeld		
111	Aksjer og andeler			218	Kassekreditt		
112	Obligasjoner og andre verdipapirer			221	Skyldig skattetrekk		
114	Vekselfordringer			228	Skyldig arbeidsgiveravgift		
121	Kundefordringer			238	Skyldig merverdiavgift		
126	Fordr. på selskap i samme konsern			239	Andre offentlige avgifter		
128	Andre kortsiktige fordringer			241	Påløpt lønn, feriepengar o l		
151	Lager av råvarer og innkj. halvfabr.			243	Påløpte ikke forfalte gjeldsrenter ..		
153	Lager av varer under tilvirkning			251	Betalbar skatt, ikke utlignet		
155	Lager av ferdig egentilvirkede varer			252	Betalbar skatt, utlignet		
156	Lager av innkjøpte varer for viderealg ..			253	Refusjon skatt etter skatteloven § 31, 5. ledd		
158	Forskudd til leverandører			261	Forskudd fra kunder		
159	Andre omløpsmidler			264	Regnskapsmessige avsetninger		
950	Sum omløpsmidler			267	Kortsiktige valutalån		
	Anleggsmidler			268	Avsatt utbytte og konsernbidrag		
160	Andeler i deltagerligtede selskaper			269	Annen kortsiktig gjeld også til konsernselskap		
161	Aksjer og andeler i datterselskap			970	Sum kortsiktig gjeld		
162	Andre aksjer og andeler						
163	Obligasjoner og andre verdipapirer				Langsiktig gjeld		
164	Lån til eiere, styremedlemmer o l			270	Utsatt skatt		
165	Langsiktige fordringer på selskap i samme konsern			271	Ihendehaverobligasjonslån		
166	Lån til ansatte			272	Pantelån		
167	Utsatt skattefordel			275	Regnskapsmessige avsetninger		
168	Andre langsiktige fordringer			276	Langsiktig gjeld til konsernselskap ..		
169	Forskudd leverandør			277	Langsiktige valutalån		
171	Patenter o l rettigheter			278	Annen langsiktig gjeld		
173	Forretningsverdi (goodwill)			279	Ansvarlig lånekapital		
174	Aktiverte kostnader			975	Sum langsiktig gjeld		
181	Skip				Egenkapital		
182	Transportmidler			291	Aksjekapital		
185	Maskiner, verktøy, inventar o l			292	Reservefond/felleseid aksjekapital i samvirkeforetak		
191	Bygninger og bygningsmessige anlegg			293	Oppskrivningsfond		
193	Anlegg under utførelse			294	Tilbakeføringsfond		
194	Jord- og skogbruksendommer			980	Sum bundet egenkapital		
195	Tomter, gruver, steinbrudd, vannfall og andre grunnarealer			295	Frie fond		
197	Bolig (inkl boligtomter)			299	Udekket tap		
198	Andre anleggsmidler			985	Sum egenkapital		
955	Sum anleggsmidler						
199	Krav på aksjeinnskudd/Egne aksjer			990	Sum gjeld og egenkapital (Postene 970, 975 og 985)		
965	Sum eiendeler			995	Ansvar diskonterte vekslar		

Endring av balanse fra 31.12.1991 til 1.1.1992

A	Sum betinget skattefrie avsetninger pr 31.12.1991 (postene 532-539)	
----------	---	--

B	Utsatt skatt 1.1.1992	
	÷ Utsatt skattefordel 1.1.1992	
	=	

C	Økning egenkapital fra 31.12.1991 til 1.1.1992	
	Økning tilbakeføringsfond	
	+ Økning frie fond/reduksjon udekket tap	
	=	

Dersom summene av B og C tilsammen ikke er lik A, spesifiser nedenfor eller i eget vedlegg.

Gevinst- og tapskonto

Gevinster mv som skal tillegges gevinst- og tapskonto pr 1.1.1992			
1001	Gevinst på næringsstomt som ikke er reinvestert i 1991		
1002	Gevinst på aksjer i næring som ikke er nedskrevet/reinvestert i 1991		
1003	Gevinst på ikke-avskrivbare arbeider- og funksjonærboliger som ikke er reinvestert i 1991		
1004	Økt skattemessig verdi på ANS/KS mv ved overgang til nettoligning pr 1.1.1992		+
Tap mv som skal fradras på gevinst- og tapskonto pr 1.1.1992			
1005	Gjenværende tom positiv saldo pr 31.12.1991		
1006	Redusert skattemessig verdi på andel ANS/KS mv ved overgang til nettoligning pr 1.1.1992		÷
1007	Saldo gevinst- og tapskonto pr 1.1.1992 overføres post 1171 i kolonne I under «Spesifikasjon av forskjeller...» på side 6		
Andre gevinster mv som skal tillegges gevinst- og tapskonto i 1992			
1008	Gjenværende skattepliktig del av negativ saldo etablert i 1990 eller tidligere som ikke er anvendt etter overgangsreglene		
1009	Gjenværende negativ saldo etablert i 1991 som ikke er anvendt etter overgangsreglene		
1010	Urealiserte valutagevinster oppstått i 1992 som følge av reverseringsprinsippet		
1011	Årets gevinst ved realisasjon/uttak av ikke-avskrivbare driftsmidler		
1012	Årets gevinst ved realisasjon av driftsmidler i saldogruppene d-g, jf sald skjema post 6		
1013	Andre betinget skattefrie avsetninger etter tidligere regler som skal føres på gevinst- og tapskonto		+
Andre tap mv som skal fradras på gevinst- og tapskonto i 1992			
1014	Årets tap ved realisasjon/uttak av ikke-avskrivbare driftsmidler		
1015	Årets tap ved realisasjon av driftsmidler i saldogruppene d-g, jf sald skjema post 6		÷
1016	Grunnlag for årets inntekts-/fradragføring		+
1017	20 % til inntekt/fradrag (se rettledning). Eventuelt restbeløp under kr 15.000 til inntekt/fradrag		÷
1018	Saldo gevinst- og tapskonto 31.12.1992. Overføres til post 1171 i kolonne II under «Spesifikasjon av forskjeller» på side 6.		+
			÷

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

78

Beløpene oppgis i hele kroner				
		Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i forskjeller
		1.1.1992	31.12.1992	
		I	II	
	UTESTÅENDE FORDRINGER			
1101	Regnskapsmessig verdi på fordringer			
1102	+ Skattemessig verdi på fordringer			
1103	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	VAREBEHOLDNING			
1111	Regnskapsmessig verdi varebeholdning			
1112	+ Skattemessig verdi varebeholdning			
1113	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	PROSJEKTER UNDER ARBEID VED ARSSLUTT (MED RESULTATANSVAR)			
1121	Regnskapsmessig opptjent inntekt på prosjekter under arbeid			
1122	+ Skattemessig verdi på prosjekter under arbeid			
1123	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	LANGSIKTIGE FORDRINGER OG GJELD I UTENLANDSK VALUTA			
1131	Netto regnskapsmessig verdi på langsiktige fordringer - langsiktig gjeld			
1132	+ Netto skattemessig verdi på langsiktige fordringer - langsiktig gjeld			
1133	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	DRIFTSMIDLER INKL FORRETNINGSVERDI (GOODWILL)			
1141	Regnskapsmessig verdi på driftsmidler			
1142	+ Skattemessig verdi på driftsmidler			
1143	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	AKSJER OG ANDRE VERDIPAPIRER M V			
1151	Regnskapsmessig verdi på aksjer og andre verdipapirer			
1152	+ Kostpris på aksjer og andre verdipapirer			
1153	Forskjeller/endring i forskjeller		÷	
	SKATTEPLIKTIG OPPSKRIVNING PÅ VARELAGER OG FORDRINGER ETTER OVERGANGSREGLENE			
1161	Rest avsetning på «vare- og fordringskonto» etter overgangsreglene fra postene 052 og 054 på side 1		÷	
	GEVINST- OG TAPSKONTO			
1171	Saldo på gevinst- og tapskonto		÷	
	NEGATIVE SALDOER FRA TIDLIGERE ÅR			
1175	Gjenværende skattepliktig del av negative saldoer fra 1991 eller tidligere som pr. 1.1.1992 ikke er anvendt etter overgangsreglene		÷	0
	AVSKREVET PÅ KONTRAKTER OG BETINGET SKATTEFRIE AVSETNINGER			
1176	Kontraktsavskrivninger, samt betinget skattefrie avsetninger etter tidligere regler som ikke er tatt inn på gevinst- og tapskonto pr. 1.1.1992		÷	
	Sum overføres neste side			

Beløpene oppgis i hele kroner				
		Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i forskjeller
		1.1.1992	31.12.1992	
		I	II	
	Sum overført fra forrige side			
	AVSETNING TIL TAP PÅ KONTRAKTER M V			
1177	Regnskapsmessig avsetning til tap på kontrakter, prosjekter m v		÷	
	GARANTI- OG SERVICEAVSETNINGER			
1181	Resterende skattemessig garanti- og serviceavsetning fra 31.12.1991			
1182	÷ Regnskapsmessige garanti- og serviceavsetninger			
1183	Forskjeller/ending i forskjeller		÷	
	KLASSIFIKASJONS- OG VEDLIKEHOLDSAVSETNINGER			
1185	Resterende skattemessig klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetning fra 31.12.1991			
1186	÷ Regnskapsmessig klassifikasjonsavsetning/vedlikeholdsavsetning			
1187	Forskjeller/ending i forskjeller		÷	
	ANDRE FORSKJELLER			
1188	Andre forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier/resultat (skal spesifiseres)		÷	
1190	Sum			
1197	Årets oppskrivning på anleggsmidler etter aksjeloven § 11-10, fjerde ledd/regnskapsloven § 21, fjerde ledd			+
1198	Beløp avregnet mot negativ saldo etter overgangsreglene ved kjøp av aksjer m v			÷
1200	Sum endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt overføres til post 081 på side 8.			

Beregning av næringsinntekt fra omsetning med medlemmer i samvirkeforetak.

Fylles ut av samvirkeforetak som krever fradrag for kjøpsutbytte og/eller avsetning til felleseid andelskapital.

Inntekt fra post 090 på side 8 X omsetning med medlemmer	Næringsinntekt fra omsetning med medlemmer
() X () = ()	
()	
Total omsetning	

Beregning av næringsinntekt

80

Beløpene oppgis i hele kroner			
061	Årsoverskudd/-underskudd fra post 935 (side 2)		For ligningsmynd.
062	Til- legg for	Representasjonskostnader	
063		Ikke fradragsberettigede kontingenter og gaver	
064		Sum skattekostnad fra post 930	
065		Rentekostnad på ilignet skatt	
066		Oppskrivning eller oppskrivningsfond brukt til fondsemisjon	
067		Andre ikke fradragsb. kostnader (spesifiseres i eget vedlegg)	
071	Fra- drag for	Skattefri del av frigitte betinget skattefrie fond	080
072		Renteinntekt på tilbakebetalt skatt	
073		Avsetning til pensjonspremfond	
074		Emisjonskostnader som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen	
075		Andre fradrag (må spesifiseres i eget vedlegg)	
081	Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt fra post 1200		+
082	Salgssum ÷ kostpris på aksjer solgt i året (spesifiseres i eget vedlegg) (se rettledningen)		÷
083	+ Skattemessig gevinst/ ÷ skattemessig tap ved salg av aksjer. Oppgave over realisasjon (salg) av aksjer (RF-1061) vedlegges		÷
084	+ Andel av regnskapsmessig underskudd/ ÷ andel av regnskapsmessig overskudd i deltakerlignede selskaper		÷
085	+ Andel av skattemessig overskudd/ ÷ andel av skattemessig underskudd i deltakerlignede selskaper		÷
086	+ Regnskapsmessig tap/ ÷ regnskapsmessig gevinst ved realisasjon av andel i deltakerlignede selskaper		÷
087	+ Skattemessig gevinst/ ÷ skattemessig tap ved realisasjon av andel i deltakerlignede selskaper (Spesifiser i eget vedlegg)		÷
090	Sum, overføres til skjema for beregning av personinntekt (RF-1224)		
091	Fradrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte (inntektsføres i selvangivelsen i postene 7, 8, 22 og 23.)		÷
092	Tillegg for gjeldsrenter (fradragsføres i selvangivelsen post 13)		+
093	For samvirkeforetak	÷ Fradrag for avsetning til kjøpsutbytte til medlemmer av samvirkeforetak	÷
094		÷ Fradrag for avsetning til felleseid andelskapital for samvirkeforetak	÷
095	Næringsinntekt/-underskudd overføres til selvangivelsen		

Skal det for selskapet fastsettes personinntekt etter skatteloven § 58, jf § 60?

☐ Ja ☐ Nei

Sted	Dato	Revisors underskrift, nummer og stempel	
Underskrift	Henvendelse kan rettes til	Tittel, navn og telefonnummer	

**VEDLEGG 3.12: TABELLER OVER BRUTTO-, FRAFALL OG
NETTOUTVALG IFS-91 OG -92**

Tabell 3.1. Antall foretak utvalget IFS-91 og -92. Brutto, frafall og nettoutvalg fordelt på stratum

Stratum	1991			1992		
	Brutto	Frafall	Netto	Brutto	Frafall	Netto
A	1745	158	1587	1652	111	1541
B	1672	374	1298	1364	124	1240
C	2130	322	1808	1881	145	1736
D	2476	677	1799	1983	256	1727
E	1076	675	401	454	72	382
O	26	0	26	36	0	36
SUM	9125	2206	6919	7370	708	6662

Tabell 3.2. Antall foretak utvalget IFS-91 og -92. Brutto, frafall og nettoutvalg fordelt på næring

Stratum	1991			1992		
	Brutto	Frafall	Netto	Brutto	Frafall	Netto
1 Primærnæringer	176	49	127	131	11	120
2 Bergverksdrift	35	3	32	32	2	30
3 Industri	1115	133	982	1036	88	948
4 Kraft/vann ...	81	46	35	43	7	36
5 Bygg/anlegg ..	671	143	528	545	44	501
6 Varehandel ...	3399	527	2872	3036	241	2795
7 Transport mv .	872	228	644	670	67	603
8 Bank/finans ..	2219	938	1281	1421	195	1226
9 Tjenesteyting.	557	139	418	456	53	403
SUM	9125	2206	6919	7370	708	6662

Tabell 3.3. Tilleggsutvalgene IFS-91. Brutto, frafall og netto tilleggsutvalg fordelt på næring og statuskode.

Næring	Brutto		Frafall		Netto	
	2	3	2	3	2	3
1 Primærnæringer	22	12	5	2	17	10
2 Bergverksdrift	5	3	1	0	4	3
3 Industri	116	75	33	7	83	68
4 Kraft/vann ...	8	8	5	4	3	4
5 Bygg/anlegg ..	61	46	20	11	41	35
6 Varehandel ...	418	200	138	25	280	175
7 Transport mv .	81	22	19	6	62	16
8 Bank/finans ..	175	102	53	25	122	77
9 Tjenesteyting.	87	32	34	8	53	24
SUM	973	500	308	88	665	412

Tabell 3.4. Antall foretak som utgår IFS-91 og -92 fordelt på årsak

Årsak	1991	1992
1 Ikke lignet	721	108
2 Ute av drift	24	11
3 Fusjoner	74	94
4 Opphørt	454	317
6 Nyetablerte	151	-
9 Andre årsaker	782	178
SUM	2206	708

Tabell 3.5. Foretak som utgår på grunn av nyetablering fordelt på næring, IFS-91 (tilleggsutvalgene)

Næring	Antall	Prosent
1 Primærnæringer ..	5	3,3
2 Bergverksdrift ..	1	0,7
3 Industri	13	8,6
4 Kraft/vann	2	1,3
5 Bygg/anlegg	9	6,0
6 Varehandel	83	55,0
7 Transport	3	2,0
8 Bank/finans	15	9,9
9 Tjenesteyting ...	20	13,2
SUM	151	100,0

Tabell 3.6. Foretak som utgår på grunn av nyetablering
fordelt på stratum, IFS-91

Stratum	Antall	Prosent
A	18	11,9
B	17	11,3
C	48	31,8
D	55	36,4
E	13	8,6
SUM	151	100,0

Tabell 3.7. Antall foretak som utgår fordelt på nettoinntekt
ved kommuneskatteligningen og næring, IFS-91
og -92

Næring	1991			1992		
	Positiv	Negativ	Null	Positiv	Negativ	Null
1 Primærnæringer	2	2	45	0	0	11
2 Bergverksdrift	0	0	3	1	0	1
3 Industri	20	15	98	18	2	68
4 Kraft/vann ...	5	0	41	2	0	5
5 Bygg/anlegg ..	20	9	114	3	3	38
6 Varehandel ...	79	38	410	33	12	196
7 Transport mv .	19	11	198	7	11	49
8 Bank/finans ..	71	39	828	29	15	151
9 Tjenesteyting.	10	4	125	9	3	41
SUM	226	118	1862	102	46	560

Tabell 3.8. Skjønnslygnede foretak fordelt på
næring, IFS-91 og -92

Næring	1991	1992
1 Primærnæringer	1	1
2 Bergverksdrift	0	0
3 Industri	7	4
4 Kraft/vann ...	0	0
5 Bygg/anlegg ..	4	18
6 Varehandel ...	38	61
7 Transport mv .	14	12
8 Bank/finans ..	15	18
9 Tjenesteyting.	4	7
SUM	83	121

Tabell 3.9. Skjønnslygnede foretak fordelt på
stratum, IFS-91 og -92

Stratum	1991	1992
A	8	7
B	17	18
C	30	56
D	25	38
E	3	2
SUM	83	121

VEDLEGG 4.1: FELTER KOPLET PÅ FRA ETTERSKUDDS-REGISTERET

IFS-91/ETTERSKUDDSREGISTERET 1991;

sum skatt (omfatter alle skatter utlignet på
skattyteren/foretaket)
sum nettoformue ved kommuneskatteligningen
sum nettoformue ved statsskatteligningen
sum nettoinntekt ved kommuneskatteligningen
sum nettoinntekt ved statsskatteligningen
sum skatt på nettoformue kommune
sum skatt på nettoformue stat
sum skatt på nettoinntekt kommune
sum skatt på nettoinntekt stat
sum fellesskatt

IFS-92/ETTERSKUDDSREGISTERET 1992;

sum skatt (omfatter alle skatter utlignet på
skattyteren/foretaket)
sum nettoformue ved kommuneskatteligningen 1)
sum nettoformue ved statsskatteligningen 1)
sum alminnelig inntekt (feltet er kalt nettoinntekt ved
kommuneskatteligningen i filbeskrivelse for
etterskuddsregisteret)
sum nettoinntekt ved statsskatteligningen (feltet er ikke
i bruk for 1992)
sum skatt på nettoformue kommune 1)
sum skatt på nettoformue stat 1)
sum skatt på alminnelig inntekt (nettoinntekt kommune)
sum skatt på nettoinntekt stat (ikke i bruk 1992)
sum fellesskatt
sum skatt aksjeutbytte (nytt felt i 1992)

1) Formuesskatten er opphevet for de fleste selskapstyper i 1992. Følgende
selskapstyper er fortsatt formuesskattepliktige i 1992;

- 08 Hypotekforeninger og finansieringsforetak
- 31 Gjensidige livsforsikringsselskaper
- 41 Sparebanker
- 42 Gjensidige skadeforsikringsselskaper
- 52 Boligbyggelag
- 61 Kraftselskaper, ledningsnett, mv.
- 65 Andelsmeierier
- 66 Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag/samvirkelag
- 71 Innenby(gd)s institusjoner
- 72 Innenby(gd)s foreninger
- 73 Innenby(gd)s pensjonsfond
- 75 Utenby(gd)s gjensidige livsforsikringsselskaper
- 76 Utenby(gd)s institusjoner og foreninger
- 77 Utenby(gd)s samvirkeforetak
- 78 Utenby(gd)s pensjonsfond
- 93 Utenby(gd)s sparebanker
- 94 Utenby(gd)s andelsmeierier

**VEDLEGG 4.2: FELTER KOPLET PÅ FRA LØNNS- OG
TREKKOPPGAVEREGISTERET (LTO) IFS-91**

- kommune fra LTO
- arbeidsgivernummer
- sjømannskode
- kode 111-A: lønn, honorarer mv.
- kode 112-A: gruppelivsforsikring
- kode 116-A: ulykkesforsikring
- kode 118-A: fri bil
- kode 119: fri bil, yrkeskjøring under 1000 km
- kode 120-A: rentefordel rimelige lån i arbeidsforhold
- kode 148-A: sykepenger, fødslelspenger og omsorgspenger ved adopsjon utbetalt fra trygdekontoret
- kode 151-A: smusstillegg
- kode 152-A: arbeidstøygodtgjørelse
- kode 153-A: fast bil- og båtgodtgjørelse mv.
- kode 154-A: trekkpliktig bilgodtgjørelse
- kode 155-A: trekkpliktig del av reise- og kostgodtgjørelse
- kode 161-A: trekkpliktig stipend
- kode 162-A: tellepenger
- kode 165-A: sonogodtgjørelse (kun NSB)
- kode 166-A: stalltillegg/stasjonstillegg (kun NSB)
- kode 167-A: timepenger (kun NSB)
- kode 168-A: hundeholdstillegg
- kode 169-A: trekkpliktig telefongodtgjørelse
- kode 199-A: diverse

VEDLEGG 4.3: FELTER KOPLET PÅ FRA LIGNINGSREGISTERET IFS-91 OG -92

IFS-91;

- ligningskommune
- alder
- skatteklasser
- kjønn
- sivilstatus
- toppskattegrunnlag
- trygdegrunnlag lav sats
- pensjonsgivende lønnsinntekt
- pensjonsgivende inntekt jord/skog/fiske
- pensjonsgivende inntekt annen næring
- nettoformue kommune som på selvangivelsen
- nettoinntekt kommune som på selvangivelsen
- nettoformue stat som på selvangivelsen
- nettoinntekt stat som på selvangivelsen
- skatt formue kommune
- skatt inntekt kommune
- skatt formue stat
- skatt inntekt stat
- fellesskatt
- toppskatt
- skatt på aksjegevinst 40%
- skatt på aksjegevinst for selgende gruppe
- trygdeavgift lav sats
- trygdeavgift mellom sats
- trygdeavgift høy sats
- forsørgerfradrag barn + ungdom
 - barn 0 - 15 år
 - ungdom 16 - 19 år (hel + halv)
- finnmarsfradrag for personer i Nord-Troms og Finnmark
- fradrag for livsforsikring
- fradrag for SMS sparing
- fradrag for AMS sparing
- fradrag etter nedsettelse 80%-regel
- skattebegrensning

- ligningskommune
- fødselsnummer
- alder
- skatteklasser
- kjønn
- sivilstatus
- toppskattegrunnlag
- trygdegrunnlag lav sats
- Personinntekt: pensjon fra delingsforetak
- pensjonsgivende lønnsinntekt
- Personinntekt: lønn fra delingsforetak
- pensjonsgivende inntekt jord/skog/fiske
- pensjonsgivende inntekt næring
- nettoformue kommune som på selvangivelsen
- alminnelig inntekt kommune som på selvangivelsen
- nettoformue stat som på selvangivelsen
- nettoinntekt stat som på selvangivelsen
- skatt formue kommune
- skatt inntekt kommune
- skatt formue stat
- skatt inntekt stat
- fellesskatt
- toppskatt
- skatt på norsk aksjeutbytte
- skatt på utenlandsk aksjeutbytte
- trygdeavgift på pensjon, lav sats
- trygdeavgift på pensjon fra delingsforetak (lav sats)
- trygdeavgift lønn mellom sats
- trygdeavgift lønn fra delingsforetak (mellomsats)
- trygdeavgift næring opp til 12G (høy sats)
- trygdeavgift næring over 12G (mellom sats)
- trygdeavgift jord/skog/fiske (mellom sats)
- forsørgerfradrag barn + ungdom barn 0 - 15 år ungdom 16 - 19 år (hel + halv)
- finnmarsfradrag for personer i Nord-Troms og Finnmark
- fradrag for BSU - boligsparing
- fradrag for AMS sparing
- fradrag etter nedsettelse 65%-regel
- skattebegrensning etter paragraf 78

INSTRUKS FOR MOTTAK OG REVISJON

INNTEKTS- OG FORMUESUNDERSØKELSEN FOR SELSKAPER 1991

INNHold

1. Innledning	1
2. Mottak	2
3. Revisjon	3
3.1. Revisjon av selvangivelse 2	3
3.2. Revisjon av saldoskjema	7
4. Kontakt med ligningskontorene	9
5. Videreformidling av regnskapsskjemaer	9

1. INNLEDNING.

Behandlingen av de innsamlede data ved IFS-91 vil foregå i tre faser; mottak, revisjon og registrering. For registreringen vil det bli utarbeidet en egen registreringsinstruks. Alle opplysninger som innhentes for inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper 1991, skal gjelde for **inntektsåret 1991**. For et utvalg selskaper skal kopier av følgende skjemaer innhentes fra ligningskontorene;

- * **Selvangivelse 2.** Et foretak (regnskapspliktig enhet) kan bestå av flere skattytere. Det skal leveres én selvangivelse pr. skattyter innen foretaket. Som regel vil selvangivelsen vi mottar, være fra selskapets kontorkommune. Det vil

si kommunen hvor selskapet har sitt "hovedkvarter". Denne selvangivelsen skal i prinsippet inneholde selvangivelsesopplysninger for foretaket i sin helhet.

- * **Alminnelig regnskapsskjema.** Vi skal innhente alminnelig regnskapsskjema for selskaper som det ikke innhentes regnskap for av andre seksjoner i SSB. På utvalgslistene er det skrevet "ikke kopi av regnskap" dersom regnskaps-skjema allerede er innhentet ved andre seksjoner.
- * **Saldoskjema.** Et selskap kan ha flere saldoskjemaer. Det skal fylles ut ett skjema for hver gruppe driftsmiddel, og enkelte driftsmidler skal føres på egne skjemaer (kostpris over 1,3 millioner kroner). Saldoskjemaet fylles ut av selskapet.
- * **Aksjonærbeskatningsformular.** For selskaper som har 30 eller færre eiere, skal vi innhente kopier av Aksjonærbeskatningsformularene 2 og 3.
- * **Utvalgslista.** Ligningskontoret skal returnere ett eksemplar av utvalgslista.

2. MOTTAKE.

Det er kjørt ut en egen utvalgsliste for bruk ved mottaket som inneholder mer informasjon enn den ligningskontorene har fått. Lista inneholder;

- foretaksnummer i SSBs Bedrifts- og foretaksregister
- foretaksnummer i Brønnøysund-registeret
- selskapets navn (slik det står i Bedrifts- og foretaksregisteret)
- postnummer
- kommunenummer fra etterskuddsregisteret
- løpenummer fra etterskuddsregisteret
- selskapstype fra etterskuddsregisteret
- næringskode
- stratum
- sektorkode.

I tillegg er det merket av hvilke selskaper vi ikke skal ha regnskapsskjema for.

Når vi mottar skjemaene fra ligningskontorene gjør vi følgende enkle kontroller for å sjekke at vi har fått tilbake det vi ønsker.

- 1 Utvalgslista må sees gjennom. Dersom vi ikke har mottatt opplysninger om et selskap, skal ligningskontoret gi opplysninger om årsaken til dette på den utvalgslista som returneres SSB. Vi sjekker at det enten er gitt opplysninger om selskap vi ikke har fått skjema for, eller at det er gitt kommentarer på utvalgslista. Dersom det mangler opplysninger om et selskap, og det ikke er

informert om hvorfor, må vi ta kontakt med ligningskontoret. Dersom det fortsatt viser seg at vi ikke vil få inn opplysninger om selskapet, fyller vi ut "utgåar"-koden i mottaksprotokollen. Som regel vil ligningskontoret ha påført årsaken til at vi ikke mottar opplysninger om selskapet.

- 2 For å kontrollere at alle selvangivelser til foretaket er returnert, sjekker vi at næringsinntekten på Alminnelig regnskapsskjema (post 730) er lik summen av næringsinntekten i selvangivelsen post 4.
- 3 Vi sjekker at alle saldoskopsskjema er returnert ved å sammenligne summen av post 11 på alle saldoskopsskjema med post 102 i Alminnelig regnskapsskjema (sum årets av- og nedskrivninger). I enkelte tilfeller kan sum av- og nedskrivninger på saldoskopsskjemaet være benyttet som ordinære avskrivninger i resultatregnskapet. Dette vil i så fall gå frem av post 229 i resultatregnskapet.
- 4 Vi vet ikke på forhånd hvilke selskaper vi skal ha aksjonærbeskatningsformularer for. I de tilfellene vi mottar slike, summerer vi antall aksjer i formular nr. 2 og sammenligner dette med det totale antallet i formular nr. 3. Formular nr. 2 inneholder antallet den enkelte aksjonær eier, mens nr. 3 angir det samlede antall aksjer i selskapet.
- 5 I rettledningen for ligningskontorenes arbeid, ber vi om at registreringsnummer for merverdiavgift og arbeidsgivernummer blir ført på selvangivelse 2. Ligningskontorene har mulighet til å finne arbeidsgivernummeret fra "Følgeskriv for lønnsoppgaver" (RF-1025). Ved mottaket kontrolleres det at disse numrene er oppgitt, f.eks. i feltet merknader på side 1 i selvangivelsen. Dersom ingen av numrene er oppgitt, tar vi kontakt med ligningskontoret, og ber spesielt om arbeidsgivernummeret. Dette er det viktigste opplysningen av de to. Vi skriver de to numrene inn i feltet "Merknader" dersom det ikke allerede er gjort. Dette letter arbeidet med registreringen.

Registreringsnummer for merverdiavgift står ofte ført opp på side 1 i saldoskopsskjemaet og Alminnelig regnskapsskjema. Vi skriver merverdiavgiftsnummeret på side 1 i selvangivelsen i feltet "Merknader", før registreringen tar til.

Kopien av Alminnelig regnskapsskjema, selvangivelse 2, saldoskopsskjema og aksjonærbeskatningsformularene 2 og 3 arkiveres sammen for hvert enkelt selskap. I tillegg tas det **kopi** av regnskapsskjemaet før dette sendes til Seksjon for industri og utenrikshandel. Vi tar kopi for å kunne revidere selvangivelse og saldoskopsskjema også etter at regnskapene er sendt. Videre fører vi oversikt over hvor mange regnskaper som er sendt til Seksjon for industri og utenrikshandel, samt datoen de er sendt.

NB! Før oppgavene går til revisjon og registrering, fører vi på foretaksnummeret i Bedrifts- og foretaksregisteret under foretaksnummeret i Brønnøysund på side 1 på selvangivelsen. Dette nummeret går frem av den spesielt utkjørte utvalgslisten.

3. REVISJON.

3.1. Revisjon av selvangivelse 2.

Rettledningen for revisjon av selvangivelse 2 bygger til dels på instruksene som ble benyttet ved IFS-88, jfr. notat av LFo, 07.12.89. I registreringsrutinen er det lagt inn en rekke sumkontroller, både for selvangivelse og saldo. Det er derfor **ikke** nødvendig at vi sjekker summer og lignende under revideringen.

- 1 Vi sjekker at selskapstype og løpenummer er påført selvangivelsen. Vi ser også etter at foretaksnummeret i Brønnøysund er fylt ut under avsnittet "Andre opplysninger". Dersom selskapstype og løpenummer ikke er fylt ut, tar vi kontakt med ligningskontoret. Dersom bare foretaksnummeret i Brønnøysund mangler, tar vi **ikke** kontakt. Selvangivelsen for 1991 er det første året Brønnøysund-nummeret skal oppgis, og ligningsetaten har selv uttalt at det ikke vil bli lagt vekt på at dette feltet skal være utfyllt fra selskapets side.
- 2 Næringsinntekt skal generelt føres i post 4, men dersom selskapets næringsinntekt skriver seg fra virksomhet innen jordbruk, skogbruk og/eller fiske, skal postene 1 til 3 benyttes. Boligselskaper (selskapstype 51) skal ha næringsinntekten ført i post 5b. Boligselskaper prosentlignes, og vi må godta de ansettelsene ligningskontoret har gjort. Dersom selskapets virksomhet er eiendomsdrift (næring 83112), skal næringsinntekten stå i post 5a. Dersom det er uklart om selskapet skal ha næringsinntekten i post 5a eller 5b, kan næringskoden kontrolleres i Bedrifts- og Foretaksregisteret.
- 3 En selvangivelse kan i enkelte tilfeller kun inneholde inntekter i form av renteinntekter (post 7a). Dette kan f.eks. være et finansieringsselskap. I slike tilfeller tar vi kontakt med ligningskontoret for å sjekke måten dette bør føres på.
- 4 Renter av gjeld kan være splittet opp i renter av pantegjeld (post 11a) og renter av annen gjeld (post 11b). Hvis det ikke er ført opp renter av pantegjeld, sjekker vi at selskapet ikke har ført opp pantegjeld i post 37a. Hvis selskapet har pantegjeld, og likevel ikke har ført opp renter av pantegjeld, beregner vi denne renten til **12 prosent** av pantegjelden (14 prosent av post 37a). Renter av annen gjeld (post 11b) reduseres tilsvarende. Når renten beregnes, sjekker vi at renten av annen gjeld ikke blir urimelig lav. Den bør være høyere enn 12 prosent.

- 5 Sparebanker (selskapstype 41) skal ikke ha renter av gjelda. Dette er vanlig praksis når det gjelder sparebanker fordi bankene regner renter som driftsutgifter. Vi vil ikke få feilmelding her.
- 6 Når et selskap er skjønnsignet, og det ikke er ført fradrag i form av renter, kan vi beregne rentefradraget til 10 prosent av samlet gjeld.
- 7 Avsnittet "Udekket underskudd i de siste 10 år" inneholder tre kolonner hver seg for kommuneskatteligningen og statsskatteligningen. Den første kolonnen skal inneholde størrelsen på det udekkede underskuddet i det året det oppstår. I kolonnen anvendt skal det stå hvor mye som er anvendt i det aktuelle år. Rest-kolonnen skal akkumuleres. Vi illustrerer med et eksempel.

År	Beløp	Anvendt	Rest
1988	100	0	100
1989	200	0	300
1990	0	100	200

I 1988 oppstod et udekket underskudd på 100. Ingenting ble anvendt, og rest er derfor på 100. I 1989 fortsatte de dårlige tidene, og det oppstod et udekket underskudd på 200. Det ble heller ikke anvendt noe nå (det var jo allerede et underskudd), og resten øker til 300. Rest-kolonnen skal akkumuleres opp. I 1990 ble det bedre tider, og man anvendte 100 som fradrag. Resten blir nå på 200.

Dersom det i selvangivelsen for 1991 er et beløp på 50 i post 15 (nettoinntekt før fremføring av underskudd), og selskapet har ført opp 50 i post 16, retter vi dette slik at det føres 200 i post 16, som gir en negativ nettoinntekt i post 17 på -150. Post 17 (nettoinntekt ved kommuneskatteligningen) vil inneholde rest av fremførbart underskudd dersom den er negativ. Dersom beløpet i post 15 allerede er negativt (det vil si at det oppstår et underskudd i 1991), fører vi fortsatt rest udekket underskudd i 1990 til fradrag i post 16, og beregner rest udekket underskudd i 1991 i post 17.

Det blir tilsvarende føring i avsnittet "Beregning av nettoinntekt ved statsskatteligningen" øverst på side 3 i selvangivelsen. Udekket underskudd ved statsskatteligningen kan vre forskjellig fra udekket underskudd ved kommuneskatteligningen på grunn av aksjeutbytte.

Avsnittet udekket underskudd de siste 10 år og postene 16 og 21 om anvendelse av fremførbart underskudd er ofte ført annerledes og/eller feil i selvangivelsen.

- 8 Skattereglene fastsetter en maksimumsgrense for hvor mye som kan avsettes til konsolideringsfond. Vi kan kontrollere at maksimumsgrensen ikke er overskredet på denne måten;

$$\begin{array}{rcl}
 & \text{nettoinntekt kommune (post 17)} & \\
 + & \text{avsetning til konsolideringsfond (post 13a)} & \\
 & \text{-----} & \\
 = & \text{grunnlag for avsetning} &
 \end{array}$$

Ved å multiplisere grunnlaget for avsetning med den høyest tillatte avsetnings-satsen, 23 prosent, kommer vi frem til maksimumsbeløp for avsetning til konsolideringsfond.

- 9 Konsernbidrag føres til fradrag for det selskap som yter konsernbidraget. Konsernbidraget inntektsføres og skattlegges i sin helhet hos det mottakende selskap.
- 10 Vær oppmerksom på post 17. Her kan beløpet ofte bli negativt, men det er ikke ført negativt. Vi registrerer negativt beløp, og korrigerer dette ved produksjon av tabeller. Bakgrunnen for at en slik korreksjon er nødvendig, er at vi presenterer nettoinntektstall ved henholdsvis kommune- og statsskatteligningen. I selve ligningen tas det bare hensyn til skattbare nettoinntekter, det vil si til de som leder til beskatning. Derfor er negative nettoinntekter utelatt som en del av nettoinntekten, men tas med i en korreksjonslinje. Dermed får vi frem størrelsen på de negative beløpene/underskuddene totalt, og i ulike næringer og selskapstyper.
- 11 Post 22 kan også være negativ, jfr. det som er sagt om post 17 ovenfor.
- 12 Post 20 og 21 føres som positive beløp. Disse trekkes fra i sumkontrollen.
- 13 Ofte forekommer andre tekster i formuesdelen, det vil si skjematekstene er strøket over og erstattet med andre tekster. Da må vi prøve å finne den riktige posten.

Goodwill	føres på	post	35
Filmrettigheter	" "	"	35
Leieboerinnskudd	" "	"	35
Andre anleggsmidler	" "	"	25a
Aksjonærer (fordring) "	" "		27

Ansvarlig lånekapital	"	"	"	28
Premiefond	"	"	"	35
Arbeid under utførelse	"	"	"	35
Tilgode merverdiavgift	"	"	"	27
Statskasseveksler	"	"	"	28
Andeler i K/S, I/S, ANS o.l.	"	"	"	35

Post 25b ("buskap....") skal bare brukes i forbindelse med jordbruksinntekt. Hvis det er ført opp en negativ post i avsnittet "Formue", skal denne strykes her og føres opp under post 37c ("Annen gjeld").

- 14 Banker har en del spesielle verdipapirer og annen formue som de spesifiserer for seg selv ved å stryke over den faste teksten.

Utlån	føres på	post 27	
Bankinnskudd (fra kunder)	" "	"	33
Banksertifikat	" "	"	30
Finansieringssertifikat "	" "	30	
Andre sertifikater	" "	"	30

- 15 Dersom det er ført opp aksjer i avsnittet "Formue" trekkes dette ut, og det sjekkes om aksjene er ført opp i avsnittet "Aksjer". Sum bruttoformue (post 36) og sum nettoformue (post 39) korrigeres tilsvarende.
- 16 Nettoformue (post 39) kan være negativ. Det hender ofte at denne posten med 0 i stedet for negativ størrelse. Dette må vi rette opp, ellers vil ikke sumkontrollen stemme. Det vil bli korrigert for negativ nettoformue i tabellproduksjonen.
- 17 Post 24 ("Faste eiendommer av enhver art, herunder skog") summeres manuelt under revisjonen, slik at vi bare får ett beløp i post 24.
- 18 Avsnittet "Aksjer" har fått tildelt post-numrene 51, 51a, 51b, 52, 52a og 52b. Her må vi gjøre en manuell summeringsjobb under revisjonen. Post 51 skal være summen av "samlet verdi" for alle aksjer. Post 52 er tilsvarende sum "Utbytte m.v." for alle aksjer. Postene 51a og 52a skal inneholde tilsvarende summer for ikke-børsnoterte aksjer, og postene 51b og 52b tilsvarende for børsnoterte aksjer. På grunnlag av avsnittet "Aksjer" vil det med andre ord bli manuelt summert opp 6 poster. En liste over børsnoterte selskaper i 1991 er lagt ved dette notatet.

- 19 **Generelt;** Mangelfulle oppgaver legges for seg. Dersom det under revisjonen ikke avklares hvordan skjemaet skal se ut, legges det til side og behandles særskilt senere.

Vi setter dato og signatur for revisjonen øverst på første side av selvangivelsen. Saldoskjemaer som skal registreres legges foran øvrige papirer, slik at disse blir enkle å finne igjen.

3.2. Revisjon av saldoskjema.

Rettledningen for revisjon av saldoskjema bygger på instruksene som ble benyttet ved IFS-88, jfr. notat av LFo 07.12.89.

- 1 Det sjekkes at det er krysset av for saldogruppe øverst på side 1 i skjemaet. Dersom dette ikke er gjort, kan vi se hvilken prosentsats som er benyttet i post 9. Også post 25a (driftsløsøre) i selvangivelse 2 kan være en pekepinn på f.eks. at saldoskjemaet gjelder driftsløsøre (saldogruppe 1). Hvis vi ikke finner ut hvilken saldogruppe skjemaet gjelder må vedkommende ligningskontor kontaktes. Hvis heller ikke dette fører frem, kodes gruppe 13 (uoppgitt). I slike tilfeller settes koden 13 øverst på skjemaet.
- 2 Det kontrolleres at underpostene i post 3 som skal være i kolonne I er ført ut i kolonne I og summert i post 11.
- 3 I post 12 skal alle felter være utfyllt, dersom saldoskjemaet gjelder gruppen **forretningsbygg anskaffet før 1.1.84** (saldogruppe 2). Det forekommer ofte at bare feltet "nedre grense for avskrivning" er fylt ut. Ved forrige undersøkelse ble det tatt kontakt med ligningskontorene for å få opplyst også postene "Historisk kostpris" og "Nedskrevet verdi pr. 1.1.84". Det viste seg vanskelig å få disse opplysningene. Vi godtar derfor at postene 12a og 12b ikke er utfyllt med PF11-tasten.
- 4 Post 5 og 7 er ofte ikke utfyllt når beløpet er det samme som i post 1. Disse feltene skal være utfyllt, men dette vil bli gjort under registreringen.
- 5 Driftsmidler med en kostpris under kr. 10 000,- kan utgiftsføres direkte, og kommer ikke inn under saldosystemet. Når saldoavskrivningsgrunnlaget er kommet ned i under kr. 10 000,-, kan det resterende utgiftsføres i sin helhet.

- 6 Utskillelse av tomteverdien (saldogruppe 3, 6 ,7 og 8) er ofte ført i forskjellige poster på saldoskopjet. Tomteverdien er ikke avskrivbar. Vi reduserer saldoprunlaget i post 1 tilsvarende tomteverdien, slik at vi ikke får feilposter.
- 7 I post 3f forekommer det at salgsgewinsten skal inntektsføres. I slike tilfeller plusses beløpet på saldoprunlaget i post 1.
- 8 Når saldopgruppen er uoppgitt, og vi ikke er i stand til å finne ut hvilken saldopgruppe skjemaet gjelder, kodes saldopgruppe 99 (uoppgitt). Uoppgitt saldopgruppe forekommer som oftest ved negativ saldo.
- 9 Når driftsmiddelet er anskaffet i løpet av året, vil post 1 ikke være utfyllt. I stedet vil post 3a (nyanskaffelser) være fyllt ut.
- 10 I post 13 i saldoskopjet ("Avsatt negativ saldo") skal post 13D83 være lik post 13A84, post 13D84 lik post 13A85 o.s.v. Post 13D90 skal være lik post 1. Hvis post 1 er positiv og post 10 negativ, skal post 13D91 være lik den negative post 10. I post 13D91 skal kun økning i negativ saldo gå frem.

4. KONTAKT MED LIGNINGSKONTORENE.

I de tilfellene kontrollene ovenfor avdekker at det mangler opplysninger eller er uklarheter om materialet vi har mottatt, må det tas kontakt med ligningskontoret. Dersom det er flere selskaper ved det enkelte ligningskontor vi har spørsmål om, bør dette samles opp og tas samtidig. Vi prøver først med telefonisk kontakt. Når vi får melding fra et ligningskontor om at et selskap er lignet i en annen kommune, ser vi etter på utvalgslista at selskapet ikke allerede er tatt med i den "nye" kommunen. Vi kontrollerer med andre ord at vi ikke allerede har bedt om opplysninger for det samme selskapet fra en annen kommune. Koden for selskapstype kan være til hjelp her, men selskapstypen kan være feil.

Det er en stor fordel om det tas kontakt så fort som mulig etter at materialet er mottatt, helst samme dag vi får konvolutten. På grunn av at mottaket og revisjonen gjøres i to faser, kan det bli nødvendig å ta kontakt med enkelte ligningskontorer i to omganger.

5. VIDEREFORMIDLING REGNSKAPSSKJEMAER.

Regnskapsskjemaene skal sendes til Seksjon for industri og utenrikshandel så raskt som mulig etter mottak (Willy Nordhus tar seg av videreformidlingen). Vi fører også protokoll for disse, og noterer når vi har sendt skjemaer til Oslo, og hvor mange. Husk på å ta kopi av regnskapene vi sender til Seksjon for industri og utenrikshandel.

20.08.93. HPM/-

Vedlegg 5.2.

REVISJONSINSTRUKS IFS-92

INNTEKTS- OG FORMUESUNDERSØKELSEN FOR SELSKAPER 1992

INNHold

1. Innledning	side 1
2. Selvangivelse 2	side 2
3. Saldoskjema	side 8
4. Skjema for beregning av personinntekt	side 10
5. Skjema fra Skattedirektoratet	side 14

1. Innledning

Behandlingen av materialet som innhentes som en del av IFS-92 er delt inn i flere faser. En av disse er revisjonen, eller rettere sagt tilrettelegging for registrering av materialet.

Behandlingen starter med mottaket, hvor det kontrolleres at riktige opplysninger om riktig selskap er mottatt, og hvor dette kvitteres inn etterhvert. Under mottaket kan det være at en finner mangler i materialet, som gjør det nødvendig å ta kontakt med ligningskontoret. Også under revisjonen er det grunn til å regne med at det oppstår behov for tilleggsopplysninger. Ut fra dette bør henvendelsene til ligningskontorene samordnes. Det vil si at spørsmål som har oppstått i forbindelse med mottaket og revisjonen stilles samtidig. På denne måten håper vi at det skal være tilstrekkelig med maksimalt to henvendelser til det enkelte ligningskontor etter at materialet er mottatt (i beste fall ingen).

Formålet med revisjonen er todelt. For det første skal en tilrettelegge skjemaene for registrering, gjennom påføring av koder, fortegn m.v., og enkle kontroller. Dessuten skal revisjonen være det første bidraget til å oppnå konsistens i materialet.

Følgende skjemaer skal revideres ved seksjon for inntekt og lønn som en del av IFS-92;

selvangivelse 2
saldoskjema
skjema for beregning av personinntekt
skjema fra Skattedirektoratet (SKD-skjema)

For en del av selskapene i utvalget, er det i tillegg bedt om opplysninger om inntektsåret 1991. Når vi mottar 1991-opplysninger for et selskap, kontrolleres det mot utvalgslisten at vi virkelig skal ha slike opplysninger for det aktuelle selskapet. Dette gjøres under mottaket. Deretter underlegges 1991-opplysningene en revisjon som tilsvarer den for IFS-91.

Revisjonen av 1991-opplysningene gjøres parallellt med revisjon av IFS-92, slik at vi blir ferdig kommunevis. Hensikten med dette er å begrense antall henvendelser til ligningskontorene. Regnskapsskjemaer som gjelder 1991, sendes separat til seksjon for industri og utenrikshandel i Oslo.

VIKTIG! Dersom det er nødvendig å forkaste eller konstruere skjemaer, må dette oppdateres i mottaksdatabasen fortløpende!

Når revisjon av et foretak er gjennomført, legges saldorskjemaer og personinntektsskjemaer foran eventuelle andre oppgaver som er sendt med, men ikke bedt om, fra ligningskontoret. Dette letter arbeidet med registreringen.

2. Selvangivelse 2.

Det er lagt inn sum-kontroller i registreringsrutinen. Kontroll av at summeringer stemmer er derfor ikke nødvendig i revisjonen.

Faste opplysninger

For at selvangivelsen skal være registrerbar, må den inneholde kommune- og løpenummer. Videre skal selskapstype, foretaksnummer i Bedrifts- og Foretaksregisteret (FNRBOF) og foretaksnummer i Brønnøysund (FNRBRS) være påført.

Dersom slike opplysninger mangler, kan utvalgslisten konsulteres. Alle selskaper skal ha alle disse opplysningene, med unntak av FNRBRS. Ikke alle selskaper er registrert i Brønnøysund-registeret. FNRBOF påføres under mottaket.

Kontroll mot Alminnelig næringsoppgave

For å kontrollere at vi har fått inn riktig skjema, sammenligner vi næringsinntekten på Alminnelig næringsoppgave 2 (post 095, siste side) mot næringsinntekten i selvangivelse 2.

På selvangivelse 2 skal næringsinntekt generelt føres i post 4. Dersom næringsinntekten er negativ (underskudd) føres den i post 13. I enkelte tilfeller kan næringsinntekten bli ført i andre poster. Selskaper innen primærnæringene benytter postene 1, 2 og 3 (jord/skog/fiske), mens selskaper innen fast eiendom benytter post 5. Hvorvidt det er riktig at selskapet har benyttet en annen post til næringsinntekten enn post 4/13, kan kontrolleres mot selskapets næringskode. Næringskoden vil gå frem av utvalgsfilen, eller man kan finne den ved hjelp av oppslag i bedrifts- og foretaksregisteret.

Dersom det under revisjonen gjøres endringer i næringsinntekten, tas det kopi av den siden

hvor endringen er gjort. Disse samles opp, og sendes regelmessig (f.eks. en gang pr. uke) til seksjon for industri og utenrikshandel i Oslo. Vi legger også opp til at Oslo varsler oss på tilsvarende måte dersom næringsinntekten endres i regnskapet.

Kontroll mot nettoansettelser på side 1

Under revisjonen kaster vi et blikk på ansettelsene av inntekt og formue på side 1 av selvangivelsen. Erfaringsvis er det avvik mellom det som er ført opp på side 1, og beregningen av nettoansettelsene inne i skjemaet. Det viser seg også at det som er oppført på side 1 i mange tilfeller er lagt inn i etterskuddsregisteret. For å lette sammenligningen mot etterskuddsregisteret for 1992, ser vi derfor etter at inntekt og formue stemmer noenlunde overens. Vær også oppmerksom på fordelingen av inntekt mellom flere kommuner øverst på side 3.

Post 4 og 13 selvangivelsen side 1

Overskudd fra Alminnelig næringsoppgave 2 (positiv næringsinntekt) skal overføres til selvangivelsen post 4. Tilsvarende skal negativ næringsinntekt føres til selvangivelsens post 13. Dersom det er ført beløp i både post 4 og i post 13 på selvangivelsen, nettofører vi dette. Husk da å sammenligne mot Alminnelig næringsoppgave, og eventuelt varsle Oslo. OBS!! Erfaringsvis er det i enkelte tilfeller ført renter feilaktig i post 13, i stedetfor post 121 og/eller 122. Dette ser vi ved å sammenligne næringsinntekt fra Alminnelig næringsoppgave 2.

Rentefradraget

Generelt skal det være ført fradrag for gjeldsrenter i postene 121 og 122, når selskapet har gjeld i post 45 og 47. Kodene 121 og 122 står ikke på skjemaet. Vi fører derfor disse kodene på foran beløpet som skal registreres. Dersom selskapet har både pantegjeld og annen gjeld, men rentefradraget kun er ført i post 121 **eller** 122, skal rentefradraget på pantegjeld beregnes til 10 prosent av pantegjelden. Dersom det samlede rentefradraget er "for lite", slik at 10 prosent av pantegjelden er større enn samlet rentefradrag, føres rentefradraget i sin helhet på renter av pantegjeld. Samlet rentefradrag skal aldri endres.

Dersom foretaket har ført opp begge typer gjeld og begge typer rentefradrag, er det naturligvis ikke nødvendig å beregne rentefradraget for pantegjeld til 10 prosent.

Dersom selskapet kun har en type gjeld (f.eks. annen gjeld), og kun har en type rentefradrag (f.eks. fradrag for renter av pantegjeld), flyttes rentefradraget, slik at det blir fradrag for renter av annen gjeld.

Ikke alle selskaper har ført rentefradrag. Dette gjelder spesielt selskaper innen bank og finansiering, samt samvirkeforetak, andelslag o.l. Heller ikke selskaper som er skjønnslignet eller prosentlignet har ført rentefradrag. Dette må vi godta.

Dersom det er oppført begge typer gjeld, men kun renter av pantegjeld, godtar vi at det ikke er ført opp renter av annen gjeld. Mye av gjelden som føres opp under annen gjeld trenger ikke være rentebærende.

Vi godtar også at det er ført opp renter av begge typer gjeld, selv om det ikke er ført opp pantegjeld. Dette fordi pantegjelden kan være nedbetalt i løpet av året. I slike tilfeller vurderer vi rentebeløpet av pantegjeld det er snakk om. Et dette relativt høyt, kan det tyde på at noe er feil.

Post 16 Andre fradrag

Dersom det er skrevet flere beløp under post 16, summeres disse manuelt under revisjonen.

Skjønns- og prosentlignede selskaper

Skjønnslignede selskaper har ikke levert selvangivelse og regnskap til ligningskontoret. Ut fra et skjønn slår derfor ligningskontoret fast hvor stor nettoinntekt og nettoformue selskapet antagelig skal lignedes for. Når vi får beskjed fra ligningskontoret om at et selskap er skjønnsignet, får vi samtidig vite hva inntekten og formuen er fastsatt til. Dersom opplysningene mangler, men vi vet at selskapet er skjønnsignet, tar vi kontakt med ligningskontoret.

For at også opplysningene om skjønnslignede selskaper skal kunne registreres, fyller vi ut følgende poster;

Inntekt = post 4 = post 11 = post 18 = post 20

Formue = post 49 = post 41 = post 44

Når selskapet er skjønnsignet, skal kode for dette fylles ut med 1.

Selskaper som er prosentlignet føres tilsvarende, dersom selvangivelsen er dårlig utfylt. Prosentlignede selskaper skal **ikke** ha kode 1 i kode for skjønnsigning. Prosentligning og skjønnsigning er to forskjellige ting.

Udekket underskudd

Avsnittet udekket underskudd inneholder tre kolonner. Den første kolonnen ("beløp") skal inneholde størrelsen på det udekkede underskuddet det året det oppstår. I kolonnen "anvendt" skal det stå hvor mye som er brukt som fradrag i senere års positive inntekt. Kolonnen som heter "rest" viser hvor mye som gjenstår som udekket underskudd, og som kan komme til fradrag i senere års positive inntekter. Denne kolonnen skal akkumuleres.

Et eksempel illustrerer sammenhengen;

År	Beløp	Anvendt	Rest
1989	100	0	100
1990	200	0	300
1991	0	100	200

I 1989 oppstod et udekket underskudd på 100. Siden det oppstod dette året, kunne det ikke bli anvendt noe. I 1990 fortsatte de dårlige tidene, og det oppstod et udekket underskudd på 200. Det ble heller ikke anvendt noe nå (det var jo allerede et underskudd), og resten øker til 300. Rest-kolonnen skal akkumuleres. I 1991 ble det bedre tider, og man anvendte 100 som fradrag. Resten blir nå på 200.

Dersom det i selvangivelsen for 1992 er et beløp på 50 i post 18 (inntekt før fradrag for udekket underskudd), og selskapet har ført opp 50 i post 19, retter vi dette slik at det føres 200 i post 19. Dette gir en negativ inntekt i post 20 på -150. Post 20 (inntekt) vil inneholde rest udekket underskudd ved utgangen av 1992, dersom den er negativ. Dersom beløpet i post 18 er negativt (det oppstår et udekket underskudd i 1992), fører vi fortsatt rest udekket underskudd ved utgangen av 1991 til fradrag i post 19, og beregner rest udekket underskudd ved utgangen av 1992 i post 20.

Vær oppmerksom på følgende;

Det kan ikke oppstå og bli anvendt udekket underskudd samme år.

Hvis post 20 er null eller negativ, skal rest udekket underskudd ved utgangen av 1991 føres som fradrag i post 18.

Ofte er det anvendt udekket underskudd i 1992, men beløpet er ført som om det ble anvendt et tidligere år. I slike tilfeller må underskuddsfeltet rettes.

Post 23 (anvendelse av udekket underskudd fra den tidligere statsskatteligningen) har vi ingen muligheter til å kontrollere under revisjonen. Siden denne bygger på opplysninger fra selvangivelsen for 1991, kan vi gjøre maksimale tester i etterkant mot forrige års materiale.

Kontroll av post 24

Post 24 (utbetakt utbytte i 1992) står på side 3. Det er ingen andre poster i nærheten av denne som skal registreres. Under revisjonen koster vi derfor på oss å sette en rød ring rundt denne, dersom den er fylt ut med beløp. Dette for at den ikke skal bli uteglemt ved registreringen.

Aksjer

I feltet for aksjeopplysninger summerer og koder vi beløp i likhet med tidligere. Følgende koder er gyldige;

Post 51 sum samlet full verdi på aksjer og andeler

Post 511 samlet full verdi på aksjer og andeler, børsnoterte

Post 512 samlet full verdi på aksjer og andeler, ikke børsnoterte

Post 52 sum ligningsverdi på aksjer og andeler

Post 521 ligningsverdi på aksjer og andeler, børsnoterte

Post 522 ligningsverdi på aksjer og andeler, ikke børsnoterte

Post 53 sum utbytte mv.

Post 531 utbytte mv. børsnoterte

Post 532 utbytte mv. ikke børsnoterte

OBS! Det må kontrolleres at post 52 (sum ligningsverdi på aksjer og andeler) er lik post 43 på formuessiden. Videre at post 53 (sum utbytte mv.) er lik post 21 på inntektssiden.

Dersom postene 51, 511 og/eller 512 ikke er oppgitt, etterlyser vi ikke disse. Dersom postene 52, 521 og/eller 522 ikke er oppgitt, kontrolleres dette ikke med ligningskontoret, da ligningsverdien av aksjene foretaket eier er null. Dersom post 53 ikke er fordelt på 531 og 532, kan denne fordeles forholdsmessig etter post 511 og 521 eller etter 521 og 522.

Faste eiendommer

I likhet med tidligere summeres og kodes feltet for faste eiendommer øverst på formuessiden manuelt. Koden føres foran beløpet som skal registreres. *OBS! Legg merke til at det innrammede feltet kun gjelder selskaper hvor delingsmodellen kommer til anvendelse.*

Dersom det er fylt ut beløp innenfor rammen, skal det også være lagt ved skjema for beregning av personinntekt. Et det lagt ved personinntektsskjema, skal det følgelig også være fylt ut beløp innenfor rammen. Hvis det ikke er konsistens her, må det tas kontakt med ligningskontoret.

Vi tar kun med den kolonnen innenfor det innrammede feltet som heter "kapitalavkastningsgrunnlag i delingsforetak", i tillegg til den vanlige formuesoppstillingen helt til høyre. Gyldige koder for summene av fast eiendom er 271 (kapitalavkastningsgrunnlag) og 272 (vanlig formuesoppstilling). Følgende øvrige koder føres på manuelt foran beløp som skal registreres under revisjonen;

Post 281 driftsløsøre (kapitalavkastningsgrunnlag)

Post 282 driftsløsøre (vanlig formuesoppstilling)

Post 283 buskap m.v. (kapitalavkastningsgrunnlag)

Post 284 buskap m.v. (vanlig formuesoppstilling)

Post 285	beholdning av råstoffer, varer og avling for salg (kapitalavkastningsgrunnlag)
Post 286	beholdning av råstoffer, varer og avling for salg (vanlig formuesoppstilling)
Post 291	skip-, fiske- og fangsfartøy (kapitalavkastningsgrunnlag)
Post 292	skip-, fiske- og fangstfartøy (vanlig formuesoppstilling)

Vær oppmerksom på følgende: Enkelte formuesgjenstander som er av "velferdspreget" art, f. eks. bedriftshytter, skal ikke nødvendigvis inngå i kapitalavkastningsgrunnlaget i det innrammede feltet. Det trenger derfor ikke nødvendigvis være fylt ut helt tilsvarende verdier på ulike typer fast eiendom mellom den ordinære formuesoppstillingen og verdi som skal inngå i kapitalavkastningsgrunnlaget.

Ved revisjon av formuessiden i selvangivelsen, kan saldorskjemaene være til hjelp. Hvis foretaket har formue i form av skip, skal det også foreligge et saldorskjema i gruppen for skip mv. Ofte er det andeler i KS/ANS/IS mv. saldorskjemaet gjelder. I slike tilfeller vil ofte verdien av skip som KS- eller ANS-andel være ført i selvangivelsen under annen formue (post 49).

Et spesielt forhold knytter seg til plasseringen av formue i form av bygg og anlegg (saldogruppe 7). Denne er ofte slått sammen med driftsløsøre i post 281 og/eller 282 i selvangivelsen, selvom den korrekte plasseringen er post 271 og/eller 272. Vi retter opp dette slik at formuesverdien av driftsløsøre stemmer med utgående saldoverdi på saldorskjemaene.

Andre tekster formuessiden

Ofte forekommer andre tekster på poster på formuessiden. Det vil si at tekstene som står på skjemaet er strøket over, og andre ført på. Da må vi finne den posten hvor beløpet hører hjemme;

goodwill	føres på post 41
filmrettigheter	føres på post 41
leieboerinnskudd	føres på post 41
andre anleggsmidler	føres på post 281/282
aksjonærer (fordring)	føres på post 33
ansvarlig lånekapital	føres på post 34
premiefond	føres på post 41
arbeid under utførelse	føres på post 41
tilgode merverdiavgift	føres på post 33
statskasseveksler	føres på post 34
andeler I/S, K/S, ANS o.l.	føres på post 41
fly	føres på post 41

Post 283 og 284 (buskap mv.) skal bare benyttes når selskapet har jordbruksinntekt. Dersom det er ført opp en post negativt i en formuespost, skal denne strykes og føres over til annen gjeld (post 47). Vær oppmerksom på at sum bruttoformue og sum gjeld endrer seg.

Banker har en del spesielle verdipapirer som ofte blir spesifisert i formuesoppstillingen med egne tekster.

utlån	føres på post 33
bankinnskudd	føres på post 39
banksertifikat	føres på post 36
finansieringssertifikat	føres på post 36
andre sertifikater	føres på post 36

Negativ formue

Når formuen i realiteten er negativ (sum gjeld større enn sum bruttoformue), blir det ofte satt null i nettoformue. Dette fordi negativ nettoformue ikke gir noen mening i skattemessig forstand. På grunn av kontroller som er lagt inn i registreringsrutinen, og tabellproduksjon på materialet, beregner vi den eventuelle negative formuen, og fører denne inn i post 49.

3. Saldoskjema

Har vi fått inn alle saldoskjemaer?

For å kontrollere at vi har fått inn alle saldoskjemaer, summerer vi post 7 (årets saldoavskrivninger) for alle saldoskjemaer vi har mottatt for selskapet. Dette beløpet sammenlignes med endring i skattemessig verdi på driftsmidler (inklusive goodwill) på regnskapsskjemaets post 1142, side 6. Endring i skattemessig verdi på driftsmidler fra 1.1. 1992 til 31.12. 1992 skal tilsvare endringen i skattemessig verdi slik den går frem av saldoskjemaet.

Fortløpende nummerering

For at saldoskjemaene ikke skal aggregeres under registreringen, må samtlige saldoskjemaer et selskap ha nummerers fortløpende (1, 2, 3,). Dette nummeret føres oppe i høyre hjørne i feltet som heter "Saldo nr". For IFN må også stratum påføres.

Saldoskjemaets omfang

Dersom foretaket eier andeler i ANS, KS eller lignende, kan saldoskjemaet som er lagt ved foretakets selvangivelse gjelde hele ANS- eller KS'et, eller det gjelder kun foretakets andel av driftsmidlet. Dette ser vi til høyre for avskrivningsgruppene øverst på saldoskjemaet. Dersom det her er krysset av for "Felles konto", må vi regne ut skattyterens andel av den felles kontoen.

Avskrivningsgruppe

Det må kontrolleres at det er krysset av for gruppe for saldoavskrivning, og at denne er riktig. Gyldige grupper er;

gruppe 1	Kontormaskiner o.l., maks sats 30%
gruppe 2	Ervervet forretningsverdi (goodwill), maks sats 30%
gruppe 3	Vogntog, lastebiler, varebiler o.l. maks sats 25%
gruppe 4	Personbil, traktorer, maskiner o.l. maks sats 20%
gruppe 5	Skip o.l. maks sats 20%
gruppe 6	Fly, helikopter maks sats 12%
gruppe 7	Bygg o.l. maks sats 5% ev. 10%
gruppe 8	Forretningsbygg maks sats 2% ev. 4%
gruppe 9	uoppgitt

Dersom det ikke er krysset av i noen saldogruppe, kan avskrivningssatsen i post 7 være en pekepinn. Generelt bør det unngås at gruppe 9 (uoppgitt) benyttes.

Negativ saldo i post 1

Etter de nye skattereglene, skal ikke lenger negativ saldo som har oppstått tidligere år føres inn på saldorskjema. Post 1 i saldorskjemaet kan derfor bare være **positiv**. Dersom det kommer et skjema med negativ post 1, må dette korrigeres mot gevinst- og tapskontoen (eget avsnitt i Alminnelig næringsoppgave 2, side 5).

Koding

For å lette registreringen benytter vi koder som består av tall. Under revisjonen føres derfor riktig kode på foran beløp som skal registreres. På saldorskjemaet benyttes følgende koder;

post 3a kode 31
post 3b kode 32
post 3c kode 33
post 3d kode 34
post 3e kode 35
post 3f kode 36
post 3g kode 37

Post 9 er delt inn i tre felter; "historisk kostpris", "nedskrevet verdi pr. 1.1.1984" og "nedre grense for avskrivning". Vi benytter følgende koder;

"historisk kostpris"	kode 91
"nedskrevet verdi pr. 1.1.1984"	kode 92
"nedre grense for avskrivning"	kode 93

Saldogruppe 8 (forretningsbygg) og post 91, 92 og 93

Postene 91, 92, og 93 er en spesifikasjon som kun skal benyttes dersom det dreier seg om avskrivning av et forretningsbygg som er anskaffet før 1.1.1984. Disse postene skal derfor kun benyttes dersom skjemaet gjelder saldogruppe 8. Vi har dessverre ingen mulighet til å kontrollere om forretningsbygget er anskaffet før 1.1.1984, og om postene 91, 92 og 93 skulle ha vært utfyllt.

Koding av fortegn

I postene 6, 7 og 8 koder vi fortegnet for å lette registreringen. Legg merke til at dersom det er foretatt vanlige saldoavskrivninger i post 7 (post 6 er positiv), skal denne skattemessige avskrivningen registreres negativt. Vi setter i slike tilfeller minus med rødt foran beløpet som skal registreres.

4. Skjema for beregning av personinntekt**Skal selskapet levere personinntektsskjema?**

Vi kontrollerer om selskapet skal levere skjema for beregning av personinntekt ved å se etter om det på side 8 i Alminnelig næringsoppgave 2 er krysset av for dette. Dersom det står Ja her, skal det også være levert personinntektsskjema. (Samme gjelder IFN).

Dersom det mangler kryss, kan vi kontrollere mot selvangivelse 2. Dersom det er fylt ut beløp i det innrammede feltet på formuessiden som gjelder kapitalavkastningsgrunnlaget, må det tas kontakt med ligningskontoret for å få ettersendt personinntektsskjemaer.

Fortløpende nummerering

For at personinntektsskjemaene ikke skal aggregeres under registreringen, må samtlige skjemaer et selskap har nummerers fortløpende (1, 2, 3,). Dette nummeret føres oppe i høyre hjørne. For IFN må også stratum påføres skjemaet.

Kontroll av poster overført fra næringsoppgaver

Post 1 kontrolleres mot Alminnelig næringsoppgave 2 (RF-1175), post 090, side 8.

For IFN kontrolleres post 1 på personinntektsskjema mot post 090 på Alminnelig næringsoppgave 1 (RF-1167), side 4.

I post 2 skal sum overført fra primærnæringsoppgaver føres inn. Kontroll av beløpet som er ført inn gjøres mot følgende poster på de ulike primærnæringsoppgaver;

Næringsoppgave for jordbruk, gartneri o.l. (RF-1007)	post 463
Næringsoppgave for skogbruk (RF-1011)	post 107
Næringsoppgave for reindrift (RF-1071)	post 474
Næringsoppgave for skattepliktige som forelder skogsvirke for salg (RF-1180)	post 463
Næringsoppgave for pelsdyrgårder (RF-1203)	post 461

Dersom skattyteren er gjennomsnittslignet, skal sum fra næringsoppgave som skal overføres være etter at gjennomsnittsberegningen er foretatt.

Kontroll mot gevinst og tapskonto

Post 12 og/eller post 17 er hentet fra gevinst- og tapskontoen. For IFS-92 står denne på side 5 i Alminnelig næringsoppgave 2, post 1017. For IFN er gevinst- og tapskontoen gitt som eget skjema.

Koding av av feltet "Beregnet kapitalavkastning"

For å lette registreringen, føres koder foran beløp som skal registreres i feltet "Beregnet kapitalavkastning" etter følgende mønster;

	Verdsett- metode	Inngående verdi	Utgående verdi
Saldogruppe A	810	811	812
Saldogruppe B	820	821	822
Saldogruppe C	830	831	832
Saldogruppe D	840	841	842
Saldogruppe E	850	851	852
Saldogruppe F	860	861	862
Saldogruppe G	870	871	872
Saldogruppe H	880	881	882
Ikke avskrivbare driftsmidler	320	321	322
Andre immatrielle rettigheter	330	331	332
Varer/varer under tilvirkning	340	341	342
Kundefordringer	350	351	352
Sum	-	361	362
Leverandørgjeld/ forskudd fra kunder	-	371	372
Sum	-	381	382
Kapitalavkastnings- grunnlag	-	-	390

I feltet verdsettelsesmetode er følgende koder gyldige;

- 1 (S, skattemessig bokførte verdier)
- 2 (H, historisk kostpris)
- 3 (L, ligningsverdi, skattemessig formuesverdi)
- 4 (F, forsikringsverdi)
- 5 (R, regnskapsmessige verdier)
- 6 (T, taksering)
- 7 (A, avtale)
- 9 (uoppgitt)

Under revisjonen føres numeriske koder foran beløp og verdsettelsesmetoder som skal registreres.

Det må kontrolleres at det er ført på riktig verdsettelsesmetode fra skattyters side. Her viser det seg erfaringsmessig å være en del feil. Dette kan kontrolleres ved å sammenligne verdifastsettelsen på personinntektsskjemaet mot oppgitte verdier i saldorskjema (skattemessig bokført verdi), Alminnelig næringsoppgave (regnskapsmessig bokført verdi) og mot selvangivelse 2 (ligningsmessig, skattemessig formuesverdi). Eksempelvis kan verdifastsettelsen av driftsløsøre på personinntektsskjemaet sammenlignes mot tilsvarende postering på saldorskjema (utgående saldoverdi) for å bekrefte/avkrefte at det virkelig er benyttet skattemessig bokført verdi til fastsettelse av kapitalavkastningsgrunnlaget for denne typen driftsmidler. Tilsvarende kan poster i selvangivelsen og Alminnelig næringsoppgave konsulteres.

Kontroll av beregnet kapitalavkastning

Selv om det er lagt inn maskinelle kontroller av alle beregninger i personinntektsskjema i registreringsrutinen, foretar vi enkelte kontrollberegninger. Begrunnelsen for dette er at dersom en beregning i skjemaet er feil, vil dette slå ut i registreringen ved at feilen påvirker senere kontroller. For at registreringen skal gå så lett som mulig, tar vi oss tid til et par enkle kontroller av beregningene. Den første er utregningen av kapitalavkastningsgrunnlaget i post 3. Beløpet i post 310 multipliseres med det antall måneder som gjelder, og videre med 16 prosent. Beløpet som nå er beregnet skal stå i post 3.

Avsnitt 5

Post 51, 52 og 53 øverst på side 2 på personinntektsskjemaet, gjelder de aktive i selskapet samlet sett. I tillegg til antall aktive i selskapet, skal de aktives samlede eierandel og rett til utbytte/overskudd etter identifikasjon oppgis. Post 54 til 59 gjelder den enkelte aktives personinntekt. Mens postene 51 til 53 gjelder for selskapet samlet sett, gjelder postene 54 til 59 for den aktive personen som det enkelte skjema er utfylt for.

Fødselsnummer

Fødselsnummeret til den aktive, samt personer som denne skal identifiseres med, skal være oppgitt med **11 siffer**. Dersom dette mangler, må det gjøres oppslag i personregisteret. Det er ikke nødvendig å slå opp fødselsnummeret til den høyest lønnede av de ansatte. I stedet for fødselsnummer til en person, kan det være at den aktive skal identifiseres med en innretning eller selskap. I slike tilfeller skal kommune- og løpenummeret til innretningen/selskapet være oppgitt. Dersom kommune- og løpenummeret mangler, må dette slås opp i aksjelistene.

Dersom det er mange personer/selskaper/innretninger den aktive skal identifiseres med, kan dette være spesifisert i eget vedlegg. Hvorvidt det er benyttet vedlegg eller ikke, kan sees ut fra summeringen til post 58. Dersom prosentandelen i post 58 er større enn summen av de andeler som er oppgitt på skjemaet, må et eventuelt vedlegg etterlyses fra ligningskontoret.

Gyldige koder for fødselsnummer/kommune- og løpenummer for person/selskap/innretning den aktive skal identifiseres med, og prosentandel av rett til utbytte/overskudd som skal regnes med, er;

550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558 og 559 (disse er 11 lange, for registrering av fødselsnummer/kommune- og løpenummer)

560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568 og 569 (disse er 5 lange med 2 desimaler, for registrering av prosentandel).

Gyldige koder føres på skjemaet (eventuelt vedlegget) foran de fødselsnumre/kommune- og løpenumre, samt prosentandeler som skal registreres.

Kontroll av post 59

Som en delkontroll av at gangen i skjemaet er riktig fulgt, kontrollregner vi post 59. Post 58 deles på post 53, og multipliseres med 100. Procentsatsen vi da får skal være ført i post 59.

Lønnsfradrag - avsnitt 6

Dersom det skal beregnes lønnsfradrag, skal fødselsnummer til den høyest lønnede ansatte utenom den aktive selv oppgis. Det må kontrolleres at fødselsnummeret (11 siffer) er oppgitt. Dersom fødselsnummer mangler, må dette slås opp i personregisteret.

Kontroll av post 74

For å sikre at beregningen videre i skjemaet er riktig, kontrollregnes post 74. Post 74 er post 72 multiplisert med post 73. Post 72 skal være lik post 4, mens post 73 skal være lik post 59.

Postene 713 og 714

Postene 713 og 714 gjelder kun enmannsforetak. Disse benyttes derfor ikke for aktive eiere av aksjeselskaper, og er følgelig ikke aktuelle for IFS-92.

Beregnet personinntekt til selvangivelse 1 (gjelder IFN)

Den beregnede personinntekten i post 715 skal overføres til selvangivelsen til den aktive. Beløpet skal inn i selvangivelsens avsnitt 2.6. Det må kontrolleres at sum personinntekt i post 2.6.6. stemmer med sum personinntekt i post 715 på personinntektsskjema(ene). Dersom det er avvik, må det avklares i hvilket personinntektsskjema avviket foreligger. Kontakt med ligningskontoret for å oppnå konsistens er nødvendig.

5. Skjema fra Skattedirektoratet

Under revisjonen påføres kommunenummeret til kommunen vi har mottatt skjemaet fra, og kommune- og løpenummeret til foretaket, dersom dette ikke er utfyllt.

Når skjemaet fra Skattedirektoratet ikke inneholder svar på enkelte av spørsmålene, krysser vi av for nei på disse. Dersom skjemaet ikke er fylt ut i det hele tatt (mangler svar på alle spørsmål) tas det kontakt med ligningskontoret for å oppklare om dette betyr nei på alle spørsmål, eller om det skyldes at man har glemt å fylle ut skjemaet.

Skjemaet fra Skattedirektoratet som er ok, legges i egne bunker kommunevis under revisjonen.

12.02.93. HPM/-

INSTRUKS FOR AKSJONÆRBESKATNINGSFORMULARER

INNTEKTS- OG FORMUESUNDERSØKELSEN FOR SELSKAPER 1991

1. Innledning

Aksjonærbeskatningsformularer (formular) er innhentet som en del av datamaterialet i Inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper 1991 (IFS-91). Hensikten er å kartlegge hvem som eier selskapene, og hvor mye de eier. Disse opplysningene er viktige når virkningene av den nye skattereformen skal kartlegges. Det er blant annet eiersammensetningen i selskapet som avgjør om selskapet skal skattlegges etter den såkalte delingsmodellen.

2. Hvor er formularene?

Formularene 2 og 3 er innhentet samtidig med selvangivelse 2, saldorskjemaer og regnskapsskjemaer for selskapene som inngår i IFS-91. Siden vi får alle skjemaene fra ligningskontorene, er de arkivert kommunevis. Formularene til det enkelte selskap ligger sammen med selvangivelsen, saldorskjemaene og andre papirer for dette selskapet. Ofte ligger formularene bakerst.

3. Formular 2

For hver enkelt aksjonær i et selskap, skal det fylles ut et eksemplar av formular 2. Aksjonæren kan være en person eller et annet selskap. Fordi delingsmodellen bare gjelder personlige skattytere, er det nødvendig å kunne skille ut personer som er aksjonærer. Vi setter derfor en kode på de formular 2 som gjelder et selskap;

- | | |
|----------|-------------------------|
| 0 | person som er aksjonær |
| 1 | selskap som er aksjonær |

Vi setter koden under teksten «Formular nr. 2», oppe til høyre. Dersom aksjer har skiftet eier etter forfall av utbytte, skal det fylles ut 2 eksemplarer. Ett for den aksjonær som har mottatt utbyttet, og ett for den som eier aksjene ved årets utløp. Slike formular 2 skal påføres «eierskifte». Dersom en finner formular 2 som er påført «eierskifte», skal vi benytte eksemplaret til den som eier aksjene pr. 31.12.91.

Når vi registrerer formularene 2 og 3 som hører til det enkelte selskap, må vi senere ha mulighet til å skille formular 2 fra hverandre på filen. Dette betyr at formular 2 må nummereres fortløpende (1,2,3,.....). Dette nummeret føres opp foran navnet til aksjonæren.

Vi ser også etter at fødselsnummer eller kommune- og løpenummer til selskapet som er aksjonær er oppgitt. Dersom fødselsnummeret eller kommune-/løpenummeret mangler, må

dette slås opp i registre. Formularer som mangler slike numre legges derfor til side, slik at oppslag kan gjøres senere.

For å kunne skille mellom aksjonærer som er norske og utenlandske, har vi en egen kode for dette. Dersom det er en utenlandsk aksjonær, vil vi ikke ha personnummer eller kommune- og løpenummer. Vi bruker derfor dette feltet til å markere med «9» i de tilfellene det dreier seg om en utenlandsk aksjonær. Gyldige koder er;

- | | |
|----------|---------------------|
| 0 | norsk aksjonær |
| 9 | utenlandsk aksjonær |

4. Formular 3

Formular 3 fylles ut for selskapet samlet sett. Selskapets navn og løpenummer skal oppgis på formular 3. Det er et eget felt for selskapets løpenummer oppe i venstre hjørne. Dersom selskapets løpenummer ikke er fylt ut, finner en det øverst i høyre hjørne på selvangivelse 2. I tillegg til løpenummeret må kommunenummeret oppgis. Vi bruker feltet for selskapets løpenummer på formular 3, og fyller inn kommune- og løpenummer hvis dette ikke allerede er oppgitt. Hvis kommunenummeret ikke er oppgitt, finner vi dette på omslaget til kommunen. Kommunenummeret vil også gå frem av protokollen (se punkt 7 nedenfor).

På formular 3 skal vi påføre kode som forteller om vi har fullstendige eller ufullstendige opplysninger om eiersammensetningen i selskapet. Hvordan dette kontrolleres er beskrevet i neste punkt.

Vi bruker disse kodene;

- | | |
|----------|----------------------------|
| 0 | fullstendige opplysninger |
| 1 | ufullstendige opplysninger |

Koden føres opp på formular 3, og settes øverst i høyre hjørne.

5. Sammenhengen mellom formular 2 og 3

Som nevnt under punkt 4 om formular 3, skal vi føre på kode for om vi har fullstendige opplysninger eller ikke. Måten å kontrollere dette på er å summere antall aksjer som den enkelte aksjonær eier, og sammenligne dette med det antall aksjer som står på formular 3. Dersom summen stemmer, har vi fått inn alle formular 2, og kan sette kode 0 for fullstendig. Har vi ikke fått inn alle, benyttes kode 1 for ufullstendig.

6. Et par spesielle forhold

I stedet for å bruke de originale formularene 2 og 3, kan selskapet som sender inn materialet til ligningskontoret bruke dataautskrifter. Dataautskriftene skal i grove trekk se likedan ut som de originale formularene, men vil naturlig nok ofte ikke være like forseggjort.

I noen tilfeller har ligningskontoret sendt fra seg formular 2 (det er derfor vi ikke får inn disse for alle selskapene). Det hender da at ligningskontoret har sendt oss en egen oppstilling over hvem som eier aksjer i selskapet, og hvor mye de eier. Når vi kommer over slike egne oppstillinger fra ligningskontoret, tas det kontakt med Willy eller Per Morten.

7. Protokollen

For å vite hvilke kommuner som er gjennomgått, og for å vite hvor langt vi har kommet, fører vi en enkel protokoll etterhvert som arbeidet gjøres. I denne er det en linje for hver kommune, og en kolonne med antall formularer vi har mottatt fra kommunen, en kolonne hvor vi fører opp antall selskaper der vi har fullstendige eieropplysninger, en for antall med ufullstendige eieropplysninger og sum-kolonne for de to sistnevnte. Det er også en kolonne med antall selskaper vi har mottatt opplysninger om i den enkelte kommune. Til slutt er det en kolonne hvor vi fører opp antallet som er registrert. OBS; det er **antall selskaper** som er fullstendige/ufullstendige som skal føres i protokollen.

8. Arkivering

Vi plukker ut formularene fra kommunemappen, og legger dem inn i et nytt omslag. Utenpå det nye omslaget påfører vi kommunenummer og kommunenavn, samt antall selskaper med henholdsvis fullstendige og ufullstendige eieropplysninger. Vi har fått et eget arkivskap til disposisjon, og legger de nye omslagene med formularene i kommunemapper. Resten av papirene lar vi ligge i den opprinnelige mappen, og legger tilbake i det «gamle» arkivskapet.

9. Oppsummering

Gjennomgangen av formularene består av følgende trinn;

- 1 kontrollere at vi har fått inn fullstendige opplysninger (summere antall aksjer)
- 2 Påføre kode på formular 3 for fullstendig/ufullstendig
- 3 Sjekke at kommune- og løpenummer er påført formular 3
- 4 Nummerere formular 2 fortløpende
- 5 Påføre kode for person eller selskap som aksjonær på formular 2
- 6 Sjekke at personnummer er oppgitt på formular 2
- 7 Påføre kode for norsk/utenlandsk eier
- 8 Telle opp antall selskaper i kommunen som vi har fått fullstendige/ufullstendige eieropplysninger om
- 9 Oppdatere protokoll over hvilke kommuner som er gjennomgått til nå
- 10 Arkivere i nytt omslag i eget arkivskap

10. Et par ting til slutt

Hvis personnummeret til en aksjonær mangler, må dette slås opp i personregisteret. Hvis du ikke har tilgang til personregisteret, så legger vi formularet til side med en «gul lapp» for senere oppslag. Har vi andre opplysninger i tillegg til navn, for eksempel adresse, fødselsdato eller kommune vedkommende bor i, kan vi legge dette inn som filtre. Hvis vi likevel får opp flere personer med samme navn, og ikke vet hvem som virkelig er aksjonæren, må vi kode ufullstendig.

Hvis et selskap er aksjonær, og det ikke er oppgitt kommune- og løpenummer, bruker vi aksjelistene til å slå opp dette. Kommune- og løpenummeret til selskapet som aksjonærene eier aksjer i, står på selvangivelse 2. Dette kommune- og løpenummeret skal føres på formular 3. Men, hvis et selskap er aksjonær (eier), skal kommune- og løpenummeret også til dette selskapet føres på formular 2. Det er for å finne disse kommune- og løpenumrene vi benytter aksjelistene. Vi teller opp hvor mange selskaper som har fullstendige og ufullstendige opplysninger i kommunen, slik at dette kan føres inn i protokollen senere.

VEDLEGG 6.1: TABELLER FOR SPREDNING I ENKELTE VARIABLER IFS-91 OG -92

Tabell 1. Gjennomsnittstall utvalgte variabler IFS-91 og -92. Gjennomsnitt for utvalgsdel, totaltellingsdel og i alt. Alle gjennomsnitt er beregnet for enheter med beløp forskjellig fra null. Kroner.

Variabel	Antall observasjoner med beløp			Utvalgsdel		Gjennomsnitt		
	I alt	Utvalgsdel	Totaltelling	Min.-beløp	Maks.-beløp	Gj.snitt i alt	Veid gj.snitt utv.del	Gj.snitt totaltell.
IFS-91								
SELVANGIVELSE 2								
Næringsinntekt	4 335	1 975	2 360	0	21 261 006	873 350	408 743	14 459 343
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	2 189	1 005	1 184	0	55 895 695	1 192 685	369 891	24 797 983
Nettoinntekt kommune før fradrag for tidligere års fremførbare underskudd .	6 544	2 990	3 554	-67 768 420	20 545 803	-179 762	3 593	-5 505 325
Nettoformue	6 614	3 004	3 610	-84 096 485	176 443 724	954 376	396 631	17 017 885
SALDOSKJEMA (1)								
Sum årets av- og nedskrivninger	14 088	4 145	9 943	0	12 640 296	405 577	141 919	4 166 796
Saldogrunnlag pr. 31.12.1991	14 615	4 168	10 447	-91 938 908	103 018 719	1 168 293	552 361	9 602 153
IFS-92								
SELVANGIVELSE 2								
Næringsinntekt	4 752	2 182	2 570	0	27 017 339	1 023 688	489 278	16 368 115
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	1 754	805	949	0	46 852 806	1 516 792	408 464	35 795 547
Alminnelig inntekt før fradrag for tidligere års fremførbare underskudd .	6 476	2 985	3 491	-28 245 186	24 244 121	170 824	142 352	1 010 436
SALDOSKJEMA (2)								
Saldogrunnlag pr. 31.12.1992	20 107	4 355	15 752	-1 729 388	61 175 521	1 220 133	608 964	6 970 871
Sum årets av- og nedskrivninger (3) ..	19 129	4 427	14 702	-6 814 081	576 462	-166 933	-78 948	-1 067 178
PERSONINNTÉKT (4)								
Beregnet personinntekt	4 685	2 915	1 770	-7 165 584	7 857 797	-47 396	-41 933	-352 667

1) Saldooppgaver innen samme avskrivningsgruppe i samme foretak er aggregert.

2) Saldooppgaver er ikke aggregert.

3) Av- og nedskrivninger til fradrag på saldo føres negativt, mens inntektsføringer føres positivt.

4) Antall aktive eiere med skjema for beregning av personinntekt.

Tabell 2. Totale oppblåste beløp på utvalgte variabler IFS-91 og -92 fordelt på utvalgsdel og totaltellingsdel. Millioner kroner.

	I alt	Oppblåst beløp utvalgsdel	Sum beløp totaltelling
IFS-91			
SELVANGIVELSE 2			
Næringsinntekt	62 331,8	28 207,8	34 124,0
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	41 925,3	12 564,4	29 360,8
Nettoinntekt kommune før fradrag for tidligere års frem- førbare underskudd	-19 195,1	370,8	-19 565,9
Nettoformue	102 672,6	41 238,1	61 434,6
SALDOSKJEMA			
Sum årets av- og nedskrivninger	61 560,4	20 130,0	41 430,4
Saldogrunnlag pr. 31.12.1991	179 328,3	79 014,6	100 313,7
IFS-92			
SELVANGIVELSE 2			
Næringsinntekt	78 170,8	36 104,7	42 066,1
Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	45 958,8	11 988,8	33 970,0
Alminnelig inntekt før fradrag for tidligere års frem- førbare underskudd	18 181,9	14 654,5	3 527,4
SALDOSKJEMA			
Saldogrunnlag pr. 31.12.1992	200 064,0	90 258,8	109 805,2
Sum årets av- og nedskrivninger (1)	-27 565,5	-11 875,9	-15 689,6
PERSONINNTEKT			
Beregnet person- inntekt	-4 771,4	-4 147,2	-624,2

1) Av- og nedskrivninger til fradrag på saldo føres negativt, inntektsføringer positivt.

Tabell 3. Antall foretak IFS-91 og -92 fordelt på næring og utvalgsdel/totaltelling, samt delingsforetak i 1992.

Næring	IFS-91			IFS-92			
	Antall i alt	Antall utvalg	Antall totalt.	Antall i alt	Antall utvalg	Antall totalt.	Antall delings- foretak
Industri	962	412	550	942	407	535	311
Bygg- og anleggs- virksomhet	511	320	191	499	328	171	312
Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet	2 763	1 311	1 452	2 772	1 325	1 447	1 169
Transport, lagring mv	605	163	442	600	161	439	154
Bank, finansierings- virksomhet, forsikrings- virksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting	1 238	561	677	1 216	547	669	320
Privat tjenesteyting	388	205	183	400	207	193	201
Andre næringer 1)	165	39	126	185	54	131	48
SUM	6 632	3 011	3 621	6 614	3 029	3 585	2 515

1) Andre næringer omfatter foretak innen jordbruk, skogbruk, fiske og fangst. Videre foretak innen bergverksdrift og kraft- og vannforsyning.

VEDLEGG 7.1: OVERSIKT OVER FREMDRIFT IFS-91 OG -92

IFS-91 (ordinært utvalg)

Aug 91 - mar 92	Planlegging, utredning mv
apr 92 - mai 92	etablering av utvalg
	fremstille rettledning
	til ligningskontorene
mai 92	utsending av utvalget
apr 92 - aug 92	fremstilling og testing
	av registreringsrutine
aug 92 - nov 92	mottak av oppgaver
sep 92 - mar 93	revisjon/tilrettelegging
	oppgaver
sep 92 - mar 93	registrering
mar 93 - jun 93	etterkontroller, konsistens-
	kontroller, opprettinger
jun 93 - aug 93	etablering til tilrettelegging
	av produksjonsfiler

IFS-92 og tilleggsutvalg IFS-91

apr 93 - mai 93	etablering av utvalget/tilleggsutvalget
jun 93	utsending av utvalget/tilleggsutvalget
aug 93 - nov 93	mottak av oppgaver
sep 93 - mar 94	revisjon av oppgaver
sep 93 - mar 94	registrering av oppgaver
mar 94 - jun 94	etterkontroller, konsistens-
	kontroller, opprettinger
jun 94 - aug 94	etablering og tilrettelegging
	av produksjonsfiler

VEDLEGG 7.2: OVERSIKT OVER FREMDRIFT I REVISJON OG REGISTERING

Tabell 1. Fremdrift i revisjon og registrering IFS-91 og -92. Antall foretak behandlet fordelt på måned og akkumulert. 1)

	IFS-91				IFS-92			
	Revidert		Registrert		Revidert		Registrert	
	Ant.	Akk.	Ant.	Akk.	Ant.	Akk.	Ant.	Akk.
september ...	425	425	0	0	820	820	620	620
oktober	538	965	0	0	847	1667	853	1473
november	414	1377	89	89	1600	3267	1154	2627
desember	413	1790	135	224	1313	4580	1173	3800
januar	1288	3078	1472	1696	1214	5794	1720	5520
februar	1855	4933	1772	3468	666	6460	900	6420
mars	975	5908	2440	5908	207	6667	247	6667
SUM	5908	-	5908	-	6667	-	6667	-

1) Tallene for IFS-91 omfatter kun det ordinære utvalget.

Vedlegg 8.1.

01.11.93. HPM/-
D:\IFS91\EDB\PRODFIL2.BSK

FILE-BESKRIVELSE PRODUKSJONSFILE IFS-91

Filident: PL244.S3509.I258J1E1.G9100.V00

Recordlengde = 1060

Antall records = 29 283

Dataene er organisert ved hjelp av recordtyper. Gyldige recordtyper er;

00	selvangivelse 2
UU	udekket underskudd
01	saldotype 01
02	saldotype 02
03	saldotype 03
04	saldotype 04
05	saldotype 05
06	saldotype 06
07	saldotype 07
08	saldotype 08
09	saldotype 09
10	saldotype 10
11	saldotype 11
12	saldotype 12
13	saldotype 13

FASTE OPPLYSNINGER (LIGGER PÅ ALLE RECORDTYPER)

1	-	4	(4)	A	kommunennummer
5	-	11	(7)	A	løpenummer
12	-	13	(2)	A	recordtype
					00 = selvangivelse
					UU = udekket underskudd
					01 - 13 = saldorecord
14	-	15	(2)	A	selskapstype
16	-	16	(1)	A	kode for skjønnsignet
					0 = ikke skjønnsignet
					1 = skjønnsignet
17	-	17	(1)	A	ny skattytergruppe
18	-	18	(1)	A	kode for analysegrunnlag
					0 = ikke med i analysegrunnlag
					1 = med i analysegrunnlag (grunnlag for forløpige tall)
19	-	19	(1)	A	kode for ekstremforetak
					0 = ikke ekstremforetak
					1 = ekstremforetak (vekt = 1)
20	-	20	(1)	A	stratum
21	-	25	(5)	A	næring
26	-	28	(3)	A	institusjonell sektor

29 - 35 (7) A foretaksnummer bedrifts- og
foretaksregisteret
36 - 44 (9) A foretaksnummer Brønnøysund
45 - 55 (11) A arbeidsgivernummer
56 - 63 (8) A merverdiavgiftsnummer
64 - 75 (12) N vekt (ikke lagt inn ennå)
76 - 76 (1) A Statuskode
'1' = ordinært utvalg
'2' = tilleggsutvalg stratum D
'3' = tilleggsutvalg "nye" foretak
' ' = tilleggsutvalg stratum K/O

SELVANGIVELSE 2 RECORD

Recordtype 00

77 - 88	N	(12)	BELØP POST 1	Jordbruksinntekt
89 - 100	N	(12)	BELØP POST 2	Skogbruksinntekt
101 - 112	N	(12)	BELØP POST 3	Nto-inntekt fiske
113 - 124	N	(12)	BELØP POST 4	Annen nær-inntekt
125 - 136	N	(12)	BELØP POST 5A	Nto-inntekt eiendom
137 - 148	N	(12)	BELØP POST 5B	Inntekt boligselsk.
149 - 160	N	(12)	BELØP POST 4	Gevinst tomtesalg
161 - 172	N	(12)	BELØP POST 7A	Renter, utb. utland
173 - 184	N	(12)	BELØP POST 7B	Sp.delen livsfors.
185 - 196	N	(12)	BELØP POST 8	Innt.ført kons.fond
197 - 208	N	(12)	BELØP POST 9A	Mottatt konsernbidr
209 - 220	N	(12)	BELØP POST 9B	Andre inntekter
221 - 232	N	(12)	BELØP POST 10	Sum inntekter
233 - 244	N	(12)	BELØP POST 11A	Renter pantegjeld
245 - 256	N	(12)	BELØP POST 11B	Renter annen gjeld
257 - 268	N	(12)	BELØP POST 12	Underskudd i næring
269 - 280	N	(12)	BELØP POST 13A	Avsatt kons.fond
281 - 292	N	(12)	BELØP POST 13B	Ytet konserbidrag
293 - 304	N	(12)	BELØP POST 13C	Andre fradrag
305 - 316	N	(12)	BELØP POST 14	Sum fradrag
317 - 328	N	(12)	BELØP POST 15	Innt. før undersk.
329 - 340	N	(12)	BELØP POST 16	Udekket underskudd
341 - 352	N	(12)	BELØP POST 17	Nto. innt. kommune
353 - 364	N	(12)	BELØP POST 18	Innt. før undersk.
365 - 376	N	(12)	BELØP POST 19A	Mottatt utbytte
377 - 388	N	(12)	BELØP POST 19B	Mottatt konsernbidr
389 - 400	N	(12)	BELØP POST 20A	Avsatt utbytte
401 - 412	N	(12)	BELØP POST 20B	Ytet konsernbidrag
413 - 424	N	(12)	BELØP POST 21	Udekket underskudd
425 - 436	N	(12)	BELØP POST 22	Nto. inntekt stat
437 - 448	N	(12)	BELØP POST 23	Tomtesalgsgevinst
449 - 460	N	(12)	BELØP POST 24	Fast eiendom
461 - 472	N	(12)	BELØP POST 25A	Driftsløsøre
473 - 484	N	(12)	BELØP POST 25B	Buskap m.v.
485 - 496	N	(12)	BELØP POST 25C	Varelager
497 - 508	N	(12)	BELØP POST 26	Skip
509 - 520	N	(12)	BELØP POST 27	Utest. fordringer
521 - 532	N	(12)	BELØP POST 28	Panteobl/gjeldsbrev
533 - 544	N	(12)	BELØP POST 29	Innskudd banker
545 - 556	N	(12)	BELØP POST 30	Ihendehaveroblig.
557 - 568	N	(12)	BELØP POST 31	Aksjer utlandet

569 - 580	N	(12)	BELØP POST 32	Innskudd utl banker
581 - 592	N	(12)	BELØP POST 33	Kontanter
593 - 604	N	(12)	BELØP POST 34	Livsfors. poliser
605 - 616	N	(12)	BELØP POST 35	Annen formue
617 - 628	N	(12)	BELØP POST 36	Sum bruttoformue
629 - 640	N	(12)	BELØP POST 37A	Pantegjeld
641 - 652	N	(12)	BELØP POST 37B	Ikke bet. skatter
653 - 664	N	(12)	BELØP POST 37C	Annen gjeld
665 - 676	N	(12)	BELØP POST 38	Sum gjeld
677 - 688	N	(12)	BELØP POST 39	Nettoformue
689 - 700	N	(12)	BELØP POST 51A	Aksjer ikke-børs
701 - 712	N	(12)	BELØP POST 51B	Aksjer børs
713 - 724	N	(12)	BELØP POST 51	Sum aksjer
725 - 736	N	(12)	BELØP POST 52A	Utbytte ikke-børs
737 - 748	N	(12)	BELØP POST 52A	Utbytte børs
749 - 760	N	(12)	BELØP POST 52	Sum utbytte
761 -1036	N	(276)	FILLER	

UDEKKET UNDERSKUDD RECORD

Recordtype UU

77 - 88	N	(12)	BELØP POST 811
89 - 100	N	(12)	BELØP POST 812
101 - 112	N	(12)	BELØP POST 813
113 - 124	N	(12)	BELØP POST 814
125 - 136	N	(12)	BELØP POST 815
137 - 148	N	(12)	BELØP POST 816
149 - 160	N	(12)	BELØP POST 821
161 - 172	N	(12)	BELØP POST 822
173 - 184	N	(12)	BELØP POST 823
185 - 196	N	(12)	BELØP POST 824
197 - 208	N	(12)	BELØP POST 825
209 - 220	N	(12)	BELØP POST 826
221 - 232	N	(12)	BELØP POST 831
233 - 244	N	(12)	BELØP POST 832
245 - 256	N	(12)	BELØP POST 833
257 - 268	N	(12)	BELØP POST 834
269 - 280	N	(12)	BELØP POST 835
281 - 292	N	(12)	BELØP POST 836
293 - 304	N	(12)	BELØP POST 841
305 - 316	N	(12)	BELØP POST 842
317 - 328	N	(12)	BELØP POST 843
329 - 340	N	(12)	BELØP POST 844
341 - 352	N	(12)	BELØP POST 845
353 - 364	N	(12)	BELØP POST 846
365 - 376	N	(12)	BELØP POST 851
377 - 388	N	(12)	BELØP POST 852
389 - 400	N	(12)	BELØP POST 853
401 - 412	N	(12)	BELØP POST 854
413 - 424	N	(12)	BELØP POST 855
425 - 436	N	(12)	BELØP POST 856
437 - 448	N	(12)	BELØP POST 861
449 - 460	N	(12)	BELØP POST 862
461 - 472	N	(12)	BELØP POST 863
473 - 484	N	(12)	BELØP POST 864

485 - 496	N	(12)	BELØP POST	865
497 - 508	N	(12)	BELØP POST	866
509 - 520	N	(12)	BELØP POST	871
521 - 532	N	(12)	BELØP POST	872
533 - 544	N	(12)	BELØP POST	873
545 - 556	N	(12)	BELØP POST	874
557 - 568	N	(12)	BELØP POST	875
569 - 580	N	(12)	BELØP POST	876
581 - 592	N	(12)	BELØP POST	881
593 - 604	N	(12)	BELØP POST	882
605 - 616	N	(12)	BELØP POST	883
617 - 628	N	(12)	BELØP POST	884
629 - 640	N	(12)	BELØP POST	885
641 - 652	N	(12)	BELØP POST	886
653 - 664	N	(12)	BELØP POST	891
665 - 676	N	(12)	BELØP POST	892
677 - 688	N	(12)	BELØP POST	893
689 - 700	N	(12)	BELØP POST	894
701 - 712	N	(12)	BELØP POST	895
713 - 724	N	(12)	BELØP POST	896
725 - 736	N	(12)	BELØP POST	901
737 - 748	N	(12)	BELØP POST	902
749 - 760	N	(12)	BELØP POST	903
761 - 772	N	(12)	BELØP POST	904
773 - 784	N	(12)	BELØP POST	905
785 - 796	N	(12)	BELØP POST	906
797 - 1036	N	(240)	FILLER	

SALDO RECORDER

Recordtype 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13

77 - 88	N	(12)	BELØP POST	1	Saldogrunnlag
89 - 100	N	(12)	BELØP POST	2	Utsk driftsmidler
101 - 112	N	(12)	BELØP POST	3A	Kostpris
113 - 124	N	(12)	BELØP POST	3B	Påkostninger
125 - 136	N	(12)	BELØP POST	3C	Nedskr DU-fond
137 - 148	N	(12)	BELØP POST	3D	Startavskrivning
149 - 160	N	(12)	BELØP POST	3E	Tidl kontr avskr
161 - 172	N	(12)	BELØP POST	3F	Nedskr salgsgev
173 - 184	N	(12)	BELØP POST	3G	Offentlig bidrag
185 - 196	N	(12)	BELØP POST	3H	Sum tillegg
197 - 208	N	(12)	BELØP POST	3I	Oppfyll neg saldo
209 - 220	N	(12)	BELØP POST	4	Avhendelse/tap
221 - 232	N	(12)	BELØP POST	5	Sum
233 - 244	N	(12)	BELØP POST	6	Neg saldo overført
245 - 256	N	(12)	BELØP POST	7	Grlag årets avskr
257 - 268	N	(12)	BELØP POST	8	Neg saldo inntført
269 - 280	N	(12)	BELØP POST	9	Årets saldoavskr
281 - 292	N	(12)	BELØP POST	10	Saldo
293 - 304	N	(12)	BELØP POST	11	Sum årets avskr
305 - 316	N	(12)	BELØP POST	12A	Historisk kostpris
317 - 328	N	(12)	BELØP POST	12B	Nedskr verdi 1984
329 - 340	N	(12)	BELØP POST	12C	Nedre grense avskr
341 - 352	N	(12)	BELØP POST	13A83	Fra fremføring 83
353 - 364	N	(12)	BELØP POST	13A84	Fra fremføring 84
365 - 376	N	(12)	BELØP POST	13A85	Fra fremføring 85

377 - 388	N	(12)	BELØP POST 13A86 Fra fremføring	86
389 - 400	N	(12)	BELØP POST 13A87 Fra fremføring	87
401 - 412	N	(12)	BELØP POST 13A88 Fra fremføring	88
413 - 424	N	(12)	BELØP POST 13A89 Fra fremføring	89
425 - 436	N	(12)	BELØP POST 13A90 Fra fremføring	90
437 - 448	N	(12)	BELØP POST 13B83 Fylt opp	83
449 - 460	N	(12)	BELØP POST 13B84 Fylt opp	84
461 - 472	N	(12)	BELØP POST 13B85 Fylt opp	85
473 - 484	N	(12)	BELØP POST 13B86 Fylt opp	86
485 - 496	N	(12)	BELØP POST 13B87 Fylt opp	87
497 - 508	N	(12)	BELØP POST 13B88 Fylt opp	88
509 - 520	N	(12)	BELØP POST 13B89 Fylt opp	89
521 - 532	N	(12)	BELØP POST 13B90 Fylt opp	90
533 - 544	N	(12)	BELØP POST 13C83 Anvendt	83
545 - 556	N	(12)	BELØP POST 13C84 Anvendt	84
557 - 568	N	(12)	BELØP POST 13C85 Anvendt	85
569 - 580	N	(12)	BELØP POST 13C86 Anvendt	86
581 - 592	N	(12)	BELØP POST 13C87 Anvendt	87
593 - 604	N	(12)	BELØP POST 13C88 Anvendt	88
605 - 616	N	(12)	BELØP POST 13C89 Anvendt	89
617 - 628	N	(12)	BELØP POST 13C90 Anvendt	90
629 - 640	N	(12)	BELØP POST 13D83 Til fremføring	83
641 - 652	N	(12)	BELØP POST 13D84 Til fremføring	84
653 - 664	N	(12)	BELØP POST 13D85 Til fremføring	85
665 - 676	N	(12)	BELØP POST 13D86 Til fremføring	86
677 - 688	N	(12)	BELØP POST 13D87 Til fremføring	87
689 - 700	N	(12)	BELØP POST 13D88 Til fremføring	88
701 - 712	N	(12)	BELØP POST 13D89 Til fremføring	89
713 - 724	N	(12)	BELØP POST 13D90 Til fremføring	90
725 - 736	N	(12)	BELØP POST 13D91 Økn negativ saldo	
737 - 748	N	(12)	KONTRAKTSBELØP	GRUPPE 1
749 - 760	N	(12)	ÅRETS AVSKRIVING	GRUPPE 1
761 - 772	N	(12)	AKK. AVSKR. 1.1	GRUPPE 1
773 - 784	N	(12)	AKK. AVSKR. 31.12	GRUPPE 1
785 - 796	N	(12)	NEDSKREVET VERDI	GRUPPE 1
797 - 808	N	(12)	KONTRAKTSBELØP	GRUPPE 2
809 - 820	N	(12)	ÅRETS AVSKRIVING	GRUPPE 2
821 - 832	N	(12)	AKK. AVSKR. 1.1	GRUPPE 2
833 - 844	N	(12)	AKK. AVSKR. 31.12	GRUPPE 2
845 - 856	N	(12)	NEDSKREVET VERDI	GRUPPE 2
857 - 868	N	(12)	KONTRAKTSBELØP	GRUPPE 3
869 - 880	N	(12)	ÅRETS AVSKRIVING	GRUPPE 3
881 - 892	N	(12)	AKK. AVSKR. 1.1	GRUPPE 3
893 - 904	N	(12)	AKK. AVSKR. 31.12	GRUPPE 3
905 - 916	N	(12)	NEDSKREVET VERDI	GRUPPE 3
917 - 928	N	(12)	KONTRAKTSBELØP	GRUPPE 4
929 - 940	N	(12)	ÅRETS AVSKRIVING	GRUPPE 4
941 - 952	N	(12)	AKK. AVSKR. 1.1	GRUPPE 4
953 - 964	N	(12)	AKK. AVSKR. 13.12	GRUPPE 4
965 - 976	N	(12)	NEDSKREVET VERDI	GRUPPE 4
977 - 988	N	(12)	SUM AV NEGATIV POST	1
989 - 1000	N	(12)	SUM AV NEGATIV POST	10
1001 - 1012	N	(12)	SUM AV 12C (HVIS DU GODTAR)	
1013 - 1024	N	(12)	ANTALL GANGER GODTATT	12C
1025 - 1036	N	(12)	ANTALL SKJEMAER	

* OPPBLÅSNINGSFAKTORER (VEKTER) *

1038	-1044	N4	(7)	VEKT FOR HELE UTVALGET
1046	-1052	N4	(7)	VEKT FOR HALVDELEN AV UTVALGET
1054	-1060	N4	(7)	VEKT FOR HALVDELEN AV UTVALGET

Vedlegg 8.2.

01.11.94. HPM/-
D:\IFS92\EDB\PRODFIL.BSK

FILBESKRIVELSE PRODUKSJONSFIL IFS-92

Filident: PL244.S3509.I258J1E1.G9200.V00

Recordlengde : 1101

Antall records: 38 813

Gyldige recordtyper:

00 = selvangivelse
UU = udekket underskudd
01 = saldoskjema gruppe 1
02 = saldoskjema gruppe 2
03 = saldoskjema gruppe 3
04 = saldoskjema gruppe 4
05 = saldoskjema gruppe 5
06 = saldoskjema gruppe 6
07 = saldoskjema gruppe 7
08 = saldoskjema gruppe 8
09 = saldoskjema uoppgitt gruppe
PI = personinntektsskjema

* FASTE OPPLYSNINGER (LIGGER PÅ ALLE RECORDTYPER) *

1	-	4	(4)	A	KOMMUNENUMMER
5	-	11	(7)	A	LØPENUMMER
12	-	13	(2)	A	RECORDTYPE
14	-	16	(3)	A	SKJEMA NUMMER
17	-	18	(2)	A	SELSKAPSTYPE
19	-	19	(1)	A	KODE FOR SKJØNNSLIGNET
					'1' = SKJØNNSLIGNET
					' ' = IKKE SKJØNNSLIGNET
20	-	20	(1)	A	KODE FOR NY SKATTYTERGRUPPE
21	-	21	(1)	A	KODE FOR ANALYSEGRUNNLAG
					IKKE LAGT INN ENNÅ
22	-	22	(1)	A	KODE FOR EKSTREMFØRETAK (VEKT LIK 1)
					IKKE LAGT INN ENNÅ
23	-	23	(1)	A	STRATUM
24	-	28	(5)	A	NÆRING
29	-	31	(3)	A	INSTITUSJONELL SEKTOR
32	-	38	(7)	A	SSBS FØRETAKSNUMMER
39	-	47	(9)	A	ORGANISASJONSNUMMER (BRØNNØYSUNDNUMMER)
48	-	49	(2)	A	FILLER
50	-	56	(7)	N4	VEKT
58	-	64	(7)	N4	VEKT FOR HALVE UTVALGSDELEN
66	-	72	(7)	N4	VEKT FOR HALVE UTVALGSDELEN
73	-	79	(7)	A	FILLER

* SELVANGIVELSE 2 (RECORDTYPE 00) *

80 - 91	(12) N	POST 1: JORDBRUKSINNTEKT
92 - 103	(12) N	POST 2: SKOGBRUKSINNTEKT
104 - 115	(12) N	POST 3: NETTOINNTEKT AV FISKENÆRING
116 - 127	(12) N	POST 4: ANNEN NÆRINGSINNTEKT
128 - 139	(12) N	POST 5: NETTOINNTEKT AV FAST EIENDOM
140 - 151	(12) N	POST 6: RENTEINNTEKTER
152 - 163	(12) N	POST 7: AVKASTNING PÅ "SPAREDELEN" PÅ LIVSFORSIKRING
164 - 175	(12) N	POST 8: MOTTATT KONSERNBIDRAG
176 - 187	(12) N	POST 9: MOTTATT AKSJONÆRBIDRAG
188 - 199	(12) N	POST 10: ANDRE INNTEKTER
200 - 211	(12) N	POST 11: SUM INNTEKT
212 - 223	(12) N	POST 121: RENTER AV PANTEGJELD
224 - 235	(12) N	POST 122: RENTER AV ANNEN GJELD
236 - 247	(12) N	POST 13: UNDERSKUDD I NÆRING OG VED DRIFT AV FAST EIENDOM
248 - 259	(12) N	POST 14: YTET KONSERNBIDRAG
260 - 271	(12) N	POST 15: YTET AKSJONÆRBIDRAG
272 - 283	(12) N	POST 16: ANDRE FRADRAG
284 - 295	(12) N	POST 17: SUM FRADRAG
296 - 307	(12) N	POST 18: INNTEKT FØR FRADRAG FOR UDEKKET UNDERSKUDD
308 - 319	(12) N	POST 19: ANVENDELSE (FRADRAG) UDEKKET UNDERSKUDD
320 - 331	(12) N	POST 20: ALMINNELIG INNTEKT
332 - 343	(12) N	POST 21: UTBYTTE FRA NORSKE SELSKAPER
344 - 355	(12) N	POST 22: UTBYTTE FRA UTENLANDSKE SELSKAPER
356 - 367	(12) N	POST 23: ANVENDELSE AV UDEKKET UNDERSKUDD VED SKATTELIGNINGEN FOR TIDLIGERE ÅR I DEN UTSTREKNING DETTE OVERSTIGER INNTEKTEN I POST 18.
368 - 379	(12) N	POST 24: UTBETALT UTBYTTE I 1992
380 - 391	(12) N	POST 51: SAMLET FULL VERDI AKSJER OG ANDELER
392 - 403	(12) N	POST 511: SAMLET FULL VERDI PÅ AKSJER OG ANDELER, BØRSNOTERTE
404 - 415	(12) N	POST 512: SAMLET FULL VERDI PÅ AKSJER OG ANDELER, IKKE BØRSNOTERTE
416 - 427	(12) N	POST 52: LIGNINGSVERDI PÅ AKSJER OG ANDELER
428 - 439	(12) N	POST 521: LIGNINGSVERDI PÅ AKSJER OG ANDELER, BØRSNOTERTE
440 - 451	(12) N	POST 522: LIGNINGSVERDI PÅ AKSJER OG ANDELER, IKKE BØRSNOTERTE
452 - 463	(12) N	POST 53: UTBYTTE MV.
464 - 475	(12) N	POST 531: UTBYTTE MV., BØRSNOTERTE
476 - 487	(12) N	POST 532: UTBYTTE MV., IKKE BØRSNOTERTE
488 - 499	(12) N	POST 271: FASTE EIENDOMMER, KAP.AVK.GRL
500 - 511	(12) N	POST 272: FASTE EIENDOMMER, FORMUESVERDI
512 - 523	(12) N	POST 281: DRIFTSLØSØRE, KAP.AVK.GRL.
524 - 535	(12) N	POST 282: DRIFTSLØSØRE, FORMUESVERDI
536 - 547	(12) N	POST 283: BUSKAP MV. KAP.AVK.GRL.

548 - 559	(12) N	POST 284: BUSKAP MV. FORMUESVERDI
560 - 571	(12) N	POST 285: RÅSTOFFER MV. KAP.AVK.GRL.
572 - 583	(12) N	POST 286: RÅSTOFFER MV. FORMUESVERDI
584 - 595	(12) N	POST 291: SKIP MV, KAP.AVK.GRL.
596 - 607	(12) N	POST 292: SKIP MV, FORMUESVERDI
608 - 619	(12) N	POST 30: SUM POST 271 + 281 + 283 + 285 + 291
620 - 631	(12) N	POST 31: SUM POST 272 + 282 + 284 + 286 + 292
632 - 643	(12) N	POST 32: DIFFERANSE POST 30 - POST 31
644 - 655	(12) N	POST 33: UTESTÅENDE FORDRINGER
656 - 667	(12) N	POST 34: PANTEOBLIGASJONER OG GJELDSBREV
668 - 679	(12) N	POST 35: INNSKUDD BANKER/POSTGIRO
680 - 691	(12) N	POST 36: IHENDEHAVEROBLIGASJONER
692 - 703	(12) N	POST 37: AKSJER I UTENLANDSKE SELSKAPER
704 - 715	(12) N	POST 38: INNSKUDD UTENLANDSKE BANKER
716 - 727	(12) N	POST 39: KONTANTBEHOLDNING
728 - 739	(12) N	POST 40: LIVSFORSIKRINGSPOLISER
740 - 751	(12) N	POST 41: ANNEN FORMUE
752 - 763	(12) N	POST 42: SUM BRUTTOFORMUE
764 - 775	(12) N	POST 43: LIGNINGSVERDI NORSKE AKSJER
776 - 787	(12) N	POST 44: SUM BRUTTOFORMUE
788 - 799	(12) N	POST 45: PANTEGJELD
800 - 811	(12) N	POST 46: ILIGNEDE, IKKE BETALTE SKATTER
812 - 823	(12) N	POST 47: ANNEN GJELD
824 - 835	(12) N	POST 48: SUM GJELD
836 - 847	(12) N	POST 49: NETTOFORMUE
848 - 1101	(254)	FILLER

* UDEKKET UNDERSKUDD (RECORDTYPE UU) *

80 - 91	(12) N	POST 821 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1982
92 - 103	(12) N	POST 822 ANVENDT UNDERSKUDD 1982
104 - 115	(12) N	POST 823 REST UNDERSKUDD 1982
116 - 127	(12) N	POST 831 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1983
128 - 139	(12) N	POST 832 ANVENDT UNDERSKUDD 1983
140 - 151	(12) N	POST 833 REST UNDERSKUDD 1983
152 - 163	(12) N	POST 841 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1984
164 - 175	(12) N	POST 842 ANVENDT UNDERSKUDD 1984
176 - 187	(12) N	POST 843 REST UNDERSKUDD 1984
188 - 199	(12) N	POST 851 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1985
200 - 211	(12) N	POST 852 ANVENDT UNDERSKUDD 1985
212 - 223	(12) N	POST 853 REST UNDERSKUDD 1985
224 - 235	(12) N	POST 861 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1986
236 - 247	(12) N	POST 862 ANVENDT UNDERSKUDD 1986
248 - 259	(12) N	POST 863 REST UNDERSKUDD 1986
260 - 271	(12) N	POST 871 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1987
272 - 283	(12) N	POST 872 ANVENDT UNDERSKUDD 1987
284 - 295	(12) N	POST 873 REST UNDERSKUDD 1987
296 - 307	(12) N	POST 881 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1988
308 - 319	(12) N	POST 882 ANVENDT UNDERSKUDD 1988
320 - 331	(12) N	POST 883 REST UNDERSKUDD 1988
332 - 343	(12) N	POST 891 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1989
344 - 355	(12) N	POST 892 ANVENDT UNDERSKUDD 1989
356 - 367	(12) N	POST 893 REST UNDERSKUDD 1989
368 - 379	(12) N	POST 901 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1990

380 - 391	(12) N	POST 902 ANVENDT UNDERSKUDD 1990
392 - 403	(12) N	POST 903 REST UNDERSKUDD 1990
404 - 415	(12) N	POST 911 OPPSTÅTT UNDERSKUDD 1991
416 - 427	(12) N	POST 912 ANDVENDT UNDERSKUDD 1991
428 - 439	(12) N	POST 913 REST UNDERSKUDD 1991
440 - 1101	(662)	FILLER

 * SALDOSKJEMA (RECORDTYPE 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, *
 * 08 OG 09) *

80 - 91	(12) N	POST 1: SALDOGRUNNLAG 1.1.
92 - 103	(12) N	POST 2: BEREGNET NEDSKREVET VERDI VED UTSKILLELSE AV DRIFTSMILDER
104 - 115	(12) N	POST 3A: KOSPRIS
116 - 127	(12) N	POST 3B: PÅKOSTNINGER
128 - 139	(12) N	POST 3C: NEDSKRIVNING MED BELØP NYTTET FRA DU-/MILJØFOND
140 - 151	(12) N	POST 3D: TIDLIGERE KONTRAKTSAVSKRIVNINGER
152 - 163	(12) N	POST 3E: NEDSKRIVNING MED SALGSGEVINST SOM REINVESTERES ETTER SKTL. PAR. 45, 8. LEDD
164 - 175	(12) N	POST 3F: OFFENTLIGE BIDRAG O.L.
176 - 187	(12) N	POST 3G: SUM TILLEGG
188 - 199	(12) N	POST 4: SUM
200 - 211	(12) N	POST 5A: VEDERLAG VED REALISASJON/OMSETNINGSVERDI VED UTTAK AV DRIFTSMIDLER
212 - 223	(12) N	POST 5B: HERAV INNTEKTSFØRT I 1992
224 - 235	(12) N	POST 5C: REST FRADRAG PÅ SALDO
236 - 247	(12) N	POST 6: GRUNNLAG FOR ÅRETS SALDOAVSKRIVNING EV. NEGATIV SALDO FOR GRUPPE A, B, C ELLER D OG GEVINST/TAP VED REALISASJON/UTTAK FOR GRUPPE E, F, G ELLER H
248 - 259	(12) N	POST 7: ÅRETS SALDOAVSKRIVNING
260 - 271	(12) N	POST 8: POSTITIV SALDO, EVT. REST NEGATIV SALDO I GRUPPE A, B, C ELLER D
272 - 283	(12) N	POST 91: HISTORISK KOSTPRIS
284 - 295	(12) N	POST 92: NEDSKREVET VERDI PR. 1.1.1984
296 - 307	(12) N	POST 93: NEDRE GRENSE FOR AVSKRIVNING
308 - 1101	(794)	FILLER

 * PERSONINNTEKTSSKJEMA (RECORDTYPE PI) *
 *****!!!***** VIKTIG *****!!!*****
 * ENKELTE OPPLYSNINGER LIGGER PÅ FORETAKSNIVÅ, MENS ANDRE ER *
 * PÅ PERSONNIVÅ. OPPLYSNINGER PÅ FORETAKSNIVÅ MÅ KJØRES *
 * UNDER FORUTSETNING SKJEMANR = 001, ELLER DELES PÅ ANTALL *
 * PERSONINNTEKSTSSKJEMAER I FORETEKET. OPPLYSNINGER PÅ *
 * FORETAKSNIVÅ ER MERKET 'FTAK' *

80 - 91	(12) N	POST 1: SUM OVERFØRT FRA ALMINNELIG NÆRINGSOPPGAVE 2 ('FTAK')
92 - 103	(12) N	POST 101: RENTEKOSTNADER ('FTAK')
104 - 115	(12) N	POST 102: KOSTNADSFØRT BELØP GEVINST OG TAPSKONTO ('FTAK')
116 - 127	(12) N	POST 103: ANDEL SKATTEMESSIG UNDERSKUDD I DELTAGERLIGNEDE SELSKAPER ('FTAK')
128 - 139	(12) N	POST 104: ANDRE KAPITALKOSTNADER OG TAP ('FTAK')
140 - 151	(12) N	POST 105: SUM TILLEGG ('FTAK')
152 - 163	(12) N	POST 106: RENTEINNTEKTER ('FTAK')
164 - 175	(12) N	POST 107: INNTEKTSFØRT BELØP FRA GEVINST OG TAPSKONTO ('FTAK')
176 - 187	(12) N	POST 108: ANDEL AV SKATTEMESSIG INNTEKT I DELTAGERLIGNEDE SELSKAPER ('FTAK')
188 - 199	(12) N	POST 109: ANDRE KAPITALINNTEKTER OG GEVINSTER ('FTAK')
200 - 211	(12) N	POST 110: KORREKSJON FOR UTGIFTER SOM KNYTTER SEG TIL KAPITALINNTEKTER ('FTAK')
212 - 223	(12) N	POST 111: SUM FRADRAG ('FTAK')
224 - 235	(12) N	POST 2: SUM OVERFØRT FRA PRIMÆRNÆRINGSOPPGAVE ('FTAK')
236 - 237	(2) A	POST 810: VERDSETTELSESMETODE SALDOGRUPPE A
238 - 249	(12) N	POST 811: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE A ('FTAK')
250 - 261	(12) N	POST 812: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE A ('FTAK')
262 - 263	(2) A	POST 820: V-METODE S-GRUPPE B
264 - 275	(12) N	POST 821: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE B ('FTAK')
276 - 287	(12) N	POST 822: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE B ('FTAK')
288 - 289	(2) A	POST 830: V-METODE S-GRUPPE C
290 - 301	(12) N	POST 831: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE C ('FTAK')
302 - 313	(12) N	POST 832: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE C ('FTAK')
314 - 315	(2) A	POST 840: V-METODE S-GRUPPE D
316 - 327	(12) N	POST 841: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE D ('FTAK')
328 - 339	(12) N	POST 842: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE D ('FTAK')
340 - 341	(2) A	POST 850: V-METODE S-GRUPPE E
342 - 353	(12) N	POST 851: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE E ('FTAK')
354 - 365	(12) N	POST 852: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE E ('FTAK')
366 - 367	(2) A	POST 860: V-METODE S-GRUPPE F
368 - 379	(12) N	POST 861: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE F ('FTAK')
380 - 391	(12) N	POST 862: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE F ('FTAK')
392 - 393	(2) A	POST 870: V-METODE S-GRUPPE G

394 - 405	(12) N	POST 871: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE G ('FTAK')
406 - 417	(12) N	POST 872: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE G ('FTAK')
418 - 419	(2) A	POST 880: V-METODE S-GRUPPE H
420 - 431	(12) N	POST 881: INNGÅENDE VERDI S-GRUPPE H ('FTAK')
432 - 443	(12) N	POST 882: UTGÅENDE VERDI S-GRUPPE H ('FTAK')
444 - 445	(2) A	POST 320: V-METODE IKKE AVSKRIVBARE DRIFTSMIDLER
446 - 457	(12) N	POST 321: INNGÅENDE VERDI IKKE AVSKRIVBARE DRIFTSMIDLER ('FTAK')
458 - 469	(12) N	POST 322: UTGÅENDE VERDI IKKE AVSKRIVBARE DRIFTSMIDLER ('FTAK')
470 - 471	(2) A	POST 330: V-METODE ANDRE IMMATRIELLE RETTIGHETER
472 - 483	(12) N	POST 331: INNGÅENDE VERDI ANDRE IMMATRIELLE RETTIGHETER ('FTAK')
484 - 495	(12) N	POST 332: UTGÅENDE VERDI ANDRE IMMATRIELLE RETTIGHETER ('FTAK')
496 - 497	(2) A	POST 340: V-METODE VARER/VARER UNDER TILVIRKNING
498 - 509	(12) N	POST 341: INNGÅENDE VERDI VARER ('FTAK')
510 - 521	(12) N	POST 342: UTGÅENDE VERDI VARER ('FTAK')
522 - 523	(2) A	POST 350: V-METODE KUNDEFORDRINGER
524 - 535	(12) N	POST 351: INNGÅENDE VERDI KUNDEFORDRINGER ('FTAK')
536 - 547	(12) N	POST 352: UTGÅENDE VERDI KUNDEFORDRINGER ('FTAK')
548 - 559	(12) N	POST 361: DELSUM INNGÅENDE VERDI ('FTAK')
560 - 571	(12) N	POST 362: DELSUM UTGÅENDE VERDI ('FTAK')
572 - 583	(12) N	POST 371: INNGÅENDE VERDI LEVERANDØRGJELD OG FORSKUDD FRA KUNDER ('FTAK')
584 - 595	(12) N	POST 372: UTGÅENDE VERDI LEVERANDØRGJELD OG FORSKUDD FRA KUNDER ('FTAK')
596 - 607	(12) N	POST 381: SUM INNGÅENDE VERDI ('FTAK')
608 - 619	(12) N	POST 382: SUM UTGÅENDE VERDI ('FTAK')
620 - 631	(12) N	POST 390: KAPITALAVKASTNINGSGRUNNLAG (= SUM INNGÅENDE + UTGÅENDE VERDIER / 2) ('FTAK')
632 - 643	(12) N	POST 3: KAPITALAVKASTNING (POST LENGST TIL HØYRE PÅSKJEMA) ('FTAK')
644 - 655	(12) N	POST 310: KAPITALAVKASTNINGSGRUNNLAG x 16% ('FTAK')
656 - 657	(2) N	POST 311: ANTALL MÅNEDER, POST 3.11 PÅ SKJEMA
658 - 669	(12) N	POST 4: SUM ('FTAK')

670 - 671	(2)	N	POST 51:	ANTALL AKTIVE I SELSKAPET SOM SKAL TILORDNES PERSONINNTEKT
672 - 676	(5)	N 2	POST 52:	SAMLET EIERANDEL TIL AKTIVE OG PERSONER/SELSKAPER SOM DISSE SKAL IDENTIFISERES MED (PROSENTTALL, 2 DESIMALER)
677 - 681	(5)	N 2	POST 53:	SAMLET RETT TIL OVERSKUDD/ UTBYTTE TIL AKTIVE, DIREKTE/INDIREKTE ELLER ETTER IDENTIFIKASJON
682 - 692	(11)	A	POST 541:	FØDSELSNUMMER TIL DEN AKTIVE
693 - 697	(5)	N 2	POST 542:	DEN AKTIVES RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPSIVOVERSKUDD
698 - 708	(11)	A	POST 550:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
709 - 719	(11)	A	POST 551:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
720 - 730	(11)	A	POST 552:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
731 - 741	(11)	A	POST 553:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
742 - 752	(11)	A	POST 554:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
753 - 763	(11)	A	POST 555:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
764 - 774	(11)	A	POST 556:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
775 - 785	(11)	A	POST 557:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
786 - 796	(11)	A	POST 558:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
797 - 807	(11)	A	POST 559:	FØDSELSNUMMER/IDENT PÅ PERSON/SELSKAP DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
808 - 812	(5)	N 2	POST 560:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS- OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
813 - 817	(5)	N 2	POST 561:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS- OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
818 - 822	(5)	N 2	POST 562:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS- OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
823 - 827	(5)	N 2	POST 563:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS- OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP

				SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
828 - 832	(5)	N 2	POST 564:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
833 - 837	(5)	N 2	POST 565:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
838 - 842	(5)	N 2	POST 566:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
843 - 847	(5)	N 2	POST 567:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
848 - 852	(5)	N 2	POST 568:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
853 - 857	(5)	N 2	POST 569:	RETT TIL UTBYTTE/SELSKAPS-OVERSKUDD FOR PERSON/SELSKAP SOM DEN AKTIVE SKAL IDENTIFISERES MED
858 - 862	(5)	N 2	POST 58:	SUM
863 - 867	(5)	N 2	POST 59:	BEREGNING
868 - 879	(12)	N	POST 61:	LØNNSKOSTNADER, ARBEIDSGIVERAVGIFT, SAMT TRYGDEAVGIFTER VEDR. ANSATTE ('FTAK')
880 - 891	(12)	N	POST 62:	LØNNSKOSTNADER, ARBEIDSGIVERAVGIFT, SAMT TRYGDEAVGIFTER VEDR. DE AKTIVE ('FTAK')
892 - 903	(12)	N	POST 63:	LØNNFRADRAG ('FTAK')
904 - 915	(12)	N	POST 630:	x 12% ('FTAK')
916 - 927	(12)	N	POST 64:	LØNN TIL DEN HØYEST LØNNEDE ANSATTE PÅ ÅRSBASIS ('FTAK')
928 - 938	(11)	A		FØDELNUMMER TIL HØYEST LØNNEDE ANSATTE
939 - 950	(12)	N	POST 72 =	SUM FRA POST 4 ('FTAK')
951 - 955	(5)	N 2	POST 73 =	PROSENTVIS ANDEL FRA POST 59.
956 - 967	(12)	N	POST 74	
968 - 979	(12)	N	POST 75:	SUM OVERFØRT FRA POST 74
980 - 991	(12)	N	POST 76:	DEN AKTIVES EGEN LØNN FRA SAMME FORETAK
992 -1003	(12)	N	POST 77:	SUM POST 75 + 76
1004 -1015	(12)	N	POST 78:	BELØP OVERFØRT FRA POST 64 x 145% ('FTAK')
1016 -1027	(12)	N	POST 79:	DIFFERANSE POST 77 - 78, MEN IKKE LAVERE ENN NULL
1028 -1039	(12)	N	POST 710:	BELØP POST 63 x PROSENTVIS ANDEL FRA POST 59
1040 -1051	(12)	N	POST 711:	LØNNFRADRAG, LAVESTE BELØP AV POSTENE 79 OG 710
1052 -1063	(12)	N	POST 712:	DIFFERANSE POST 74 - POST 711
1064 -1075	(12)	N	POST 713:	GJELDER IKKE SELSKAPER

1076 -1087	(12) N	POST 714: GJELDER IKKE SELSKAPER
1088 -1099	(12) N	POST 715: BEREGNET PERSONINNTTEKT
1100 -1101	(2) N	KODE TIL INTERN BRUK.

Statistisk sentralbyrå

Oslo
Postboks 8131 Dep.
0033 Oslo

Telefon: 22 86 45 00
Telefaks: 22 86 49 73

Kongsvinger
Postboks 1260
2201 Kongsvinger

Telefon: 62 88 50 00
Telefaks: 62 88 50 30



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway