

## Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

Utredning for Næringslivets Hovedorganisasjon, Norges Rederiforbund og Handels- og  
Servicenæringens Hovedorganisasjon

Petter Aabø, Advokatfirmaet Selmer DA, 6. april 2005

Innholdsfortegnelse

Bakgrunn for analysen .....	3
Foretaksdata benyttet i modellberegningene.....	3
Nærmere om modellenes virkemåte.....	3
Andre generelle basisforutsetninger og forenklinger.....	4
Hovedresultater fra modellberegningene .....	6
Resultater for aksjeselskap .....	6
Resultater for enkeltpersonforetak .....	6
Beregning av aktuelle skatteeffekter for aksjeselskap .....	8
Effekt av endret skjermingsgrunnlag for aksjeselskap.....	8
Effekt av endret skjermingsrente for aksjeselskap.....	9
Effekt av endrede formuesskattesatser.....	10
Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen.....	11
Beregning av aktuelle skatteeffekter for enkeltpersonforetak.....	12
Effekt av endret skjermingsgrunnlag for enkeltpersonforetak.....	12
Effekt av endret skjermingsrente for enkeltpersonforetak .....	13
Effekt av endrede formuesskattesatser.....	14
Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen.....	15
Appendix 1 - Hovedresultater for aksjeselskap.....	16
Skattesatser benyttet i analysen av aksjeselskap.....	16
Definisjon av foretaksvariable for aksjeselskap.....	17
Definisjon av personvariable i forbindelse med aksjeselskap.....	20
Hovedresultater for aksjeselskap.....	21
Appendix 2 - Hovedresultater for enkeltpersonforetak.....	22
Skattesatser benyttet i analysen av enkeltpersonforetak .....	22
Definisjon av foretaksvariable for enkeltpersonforetak.....	24
Definisjon av personvariable i forbindelse med enkeltpersonforetak.....	28
Hovedresultater for enkeltpersonforetak.....	29
Appendix 3 – Dokumentasjon av skatteberegninger for aksjeselskap.....	30
Appendix 4 – Dokumentasjon av skatteberegninger for enkeltpersonforetak .....	39

## Bakgrunn for analysen

Advokatfirmaet Selmer DA har, på oppdrag fra Næringslivets Hovedorganisasjon, Norges Rederiforbund og Handels- og Servicenæringens Hovedorganisasjon, laget mikroøkonomiske modeller for konsekvensanalyse av ny skatterreform. Analysene er aktualisert av NOU 2005:2 – Uttaksutvalget.

Modellene tar for seg den totale skattebelastningen for en eier av et foretak, både skatt utliknet på foretakets virksomhet og personlig utliknet skatt. Hensikten med oppdraget har vært å belyse den skattemessige effekten av innføringen av nye skattemodeller i Norge (aksjonærmodellen, foretaksmodellen og deltakermodellen).

Modellene er kjørt for aksjeselskap og enkeltpersonforetak. Da en del vesentlige detaljer rundt deltakermodellen ennå ikke er klarlagt, har vi utelatt å regne eksplisitt på denne modellen. Vi understreker imidlertid at mye tyder på at deltakermodellen og aksjonærmodellen i hovedsak vil likestilles med hensyn på skatt, med unntak av aksjerabatten som kun eksisterer for aksjeselskaper. Resultatene fra aksjonærmodellen kan således benyttes som en tilnærming til deltakermodellen, med en viss underestimering av formuesskatten.

Det er avtalt at oppdragsgiverne stiller modellene til disposisjon for de som måte ha interesse av å benytte modellverket til egne analyser.

## Foretaksdata benyttet i modellberegningene

For å få et inntrykk av hvordan innføringen aksjonærmodellen og foretaksmodellen vil fungere for ulike typer foretak har vi definert tre hypotetiske foretak med forskjellig grad av realkapitalintensitet og humankapitalintensitet, samt ulik grad av lønnsomhet.

- Foretak 1: Realkapitalintensivt (lavest lønnsomhet)
- Foretak 2: Blanding av realkapital og humankapital (middels lønnsomhet)
- Foretak 3: Humankapitalintensivt (høyest lønnsomhet)

Hver foretakstype er definert med et input-datasett som representerer en økonomisk realitet som er forutsatt å være identisk for aksjeselskapet og enkeltpersonforetaket. Datasettene er utarbeidet av Selmer og oppdragsgiverne i fellesskap.

I datasettene har eieren av foretaket en totalinntekt etter inntektsbegrepet som benyttes i analysene på henholdsvis 965.500, 1.054.000 og 1.828.400 kroner for foretakstype 1, 2 og 3. Se for øvrig appendix for nærmere beskrivelse av input-datasettene.

## Nærmere om modellenes virkemåte

Modellenes resultater fremkommer med å sammenlikne foretakets og eierens skattebetalinger under delingsmodellen (gammelt regime) og aksjonærmodellen/foretaksmodellen (nytt regime). Følgende elementer inngår i skattebetalingsbegrepet:

- Trygdeavgift
- Toppskatt

- Skatt på alminnelig inntekt
- Formuesskatt
- Betalbar skatt i foretaket
- Arbeidsgiveravgift på eiers lønn fra foretaket

Det beregnes en effektiv skattesats ved å sammenstille den totale skattebetalingen med relevante inntektselementer. Følgende elementer inngår i inntektsbegrepet:

- Regnskapsmessig resultat før skatt i foretaket
- Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra det eide foretaket
- Utbetalt lønn fra annet foretak
- Netto kapitalinntekter utenom foretaket
- Arbeidsgiveravgift på eiers lønn fra foretaket

Arbeidsgiveravgift på eiers lønn fra selskapet er lagt inn i inntektsbegrepet ettersom regnskapsmessig resultat før skatt i foretaket er definert etter fradrag for dette skatteelementet. For å skape sammenheng mellom inntektsbegrepet og skattebegrepet må derfor arbeidsgiveravgiften legges tilbake i inntekten før den effektive skattesatsen beregnes.

Merk at det er den effektive skattesatsen som rapporteres fra beregningsmodellene, og ikke marginalsattesatsen. I et progressivt skattesystem vil marginalsattesatsen være høyere enn den effektive skattesatsen.

Modellene er enperiodiske, og ser på utliknet skatt på bakgrunn av aktiviteten kun for denne ene perioden. Vi har dermed sett bort fra at det i visse tilfeller utliknes skatt med ett års forsinkelse. For eksempel vil man få ett års etterslep i utlikningen av formuesskatt for aksjonærer som er fysiske personer, fordi de leverer sin selvangivelse før aksjeselskapet har beregnet sine likningsmessige verdier.

Det er i beregningene ikke forutsatt at foretaket og eieren dynamisk beveger seg fra ett skatteregime til et annet. Beregningene er foretatt som om foretaket og eieren på det gitte tidspunkt enten befinner seg i det gamle eller i det nye regimet. Det er således ikke tatt eksplisitt hensyn til overgangsregler eller tilpasningsmuligheter m.v.

Ettersom det ikke forutsettes å være noen dynamisk overgang mellom skatteregimene, er det heller ikke forutsatt noen utvikling i forutsetningene for foretaket og eieren. De samme input-datasettene for foretaket og eieren er i utgangspunktet benyttet for både det gamle skatteregimet og det nye skatteregimet, med unntak av justeringer som direkte følger av de endrede skattereglene.

## **Andre generelle basisforutsetninger og forenklinger**

- Eieren av foretaket eier i alle eksemplene hele foretaket alene. Dette er gjort for å kunne benytte identiske foretakstall for enkeltpersonforetaket og aksjeselskapet.
- Eieren av foretaket er som basisforutsetning delingspliktig etter reglene for liberal virksomhet i delingsmodellen. Det er imidlertid også kjørt noen eksempler hvor eieren av aksjeselskapet ikke er delingspliktig etter delingsmodellen.

## Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

- Kapitalgrunnlaget i delingsmodellen er beregnet med utgangspunkt i foretakets utgående balanse, og ikke gjennomsnittet av inngående og utgående balanse. Dette er gjort fordi modellen er enperiodisk.
- For aksjonærmodellen er skjermingsgrunnlaget satt lik 40% av foretakets markedsverdi. Dette er gjort fordi skjermingsgrunnlaget i utgangspunktet vil bygge på historisk verdi av foretaket.
- Foretakets markedsverdi er forutsatt lik 15 ganger regnskapsmessig resultat før skatt.
- Likningsmessig formue av driftsmidler i foretaket er forutsatt lik 80% av regnskapsmessig verdi. Dette er gjort for å hensynta at skattemessige verdier, særlig for bygg og eiendom, ofte vil ligge noe under regnskapsmessige verdier når disse er markedsbaserte.
- Eieren tar ut 100% utbytte fra selskapet. Denne forutsetningen er nødvendig for å få sammenheng mellom inntektsbegrepet og skattebegrepet i modellen ettersom modellen er enperiodisk. Vi har således ikke hensyntatt verdien av skattekreditter i aksjonærmodellen ved utsatt utbytte og beskatning.
- Opptjent egenkapital i foretakets balanse er en residualpost for å få passivasiden like stor som aktivasiden i balansen. Den varierer derfor mellom de ulike foretakstypene. Denne posten er irrelevant for modellens beregninger av effektiv skattesats.
- Eieren liknes i skattekasse 1.

## Hovedresultater fra modellberegningene

### Resultater for aksjeselskap

#### Hovedresultater for aksjeselskap

	Effektiv skattesats		
	Delingsmodell	Aksjonærmodell	Endring
Aksjeselskap 1	37,4 %	46,0 %	8,7 %
Aksjeselskap 2	34,1 %	43,2 %	9,0 %
Aksjeselskap 3	35,8 %	42,6 %	6,8 %

#### Ikke delingspliktig - aksjeselskap

	Effektiv skattesats		
	Ikke-delingspl.	Aksjonærmodell	Endring
Aksjeselskap 1	37,1 %	46,0 %	8,9 %
Aksjeselskap 2	33,6 %	43,2 %	9,5 %
Aksjeselskap 3	30,3 %	42,6 %	12,2 %

### Resultater for enkeltpersonforetak

#### Hovedresultater for enkeltpersonforetak

	Effektiv skattesats		
	Delingsmodell	Foretaksmodell	Endring
Enkeltpersonf. 1	39,5 %	39,6 %	0,1 %
Enkeltpersonf. 2	34,3 %	42,2 %	7,9 %
Enkeltpersonf. 3	36,6 %	48,1 %	11,5 %

#### Ikke delingspliktig - enkeltpersonforetak

	Effektiv skattesats		
	Ikke-delingspl.	Foretaksmodell	Endring
Enkeltpersonf. 1	35,6 %	39,6 %	4,0 %
Enkeltpersonf. 2	30,8 %	42,2 %	11,4 %
Enkeltpersonf. 3	28,2 %	48,1 %	20,0 %

Tabellene ovenfor illustrerer hovedresultatene fra modellberegningene, samt kjøringer hvor eieren ikke er delingspliktig etter delingsmodellen i gammelt regime. Den effektive skattesatsen er vist for gammelt og nytt regime. Ettersom delingsmodellen faller bort i det nye skatteregimet, vil ikke aktivt eller passivt eierskap påvirke resultatene under nytt regime.

Kolonnen til høyre angir den absolutte endringen i effektiv skattesats fra gammelt til nytt regime. Vi ser at for alle eksemplene medfører nytt regime et høyere skattetrykk målt i effektiv skattesats.

## Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

Hovedresultatene for eierne av aksjeselskaper som omfattes av delingsmodellen og hvor aktive eiere tar ut lønn og også får tilordnet positiv beregnet personinntekt, viser for eieren og selskapet sett under ett, en absolutt økning i effektiv skattesats mellom 6,8 og 9,0 prosentpoeng for de tre foretakstypene. Den relative økningen i effektiv skattesats er imidlertid i området 20% til 25% for de tre foretakstypene. Dette representerer en betydelig skatteskjerpelse. Skatteøkningen er drevet av at mottatt utbytte utover skjermingsfradrag i aksjonærmodellen er større enn beregnet personinntekt under delingsmodellen.

Når de tre foretakstypene er organisert som enkeltpersonforetak viser hovedresultatene for eieren og foretaket sett under ett en absolutt økning i effektiv skattesats på henholdsvis 0,1, 7,9 og 11,5 prosentpoeng. Den relative økningen i effektiv skattesats er imidlertid i området 20% til 35% for de to foretakstypene som har økning. Dette representerer dermed en sterk skatteskjerpelse for foretakstype 2 og 3. Prinsippene for beskatning under foretaksmodellen er relativt like som under delingsmodellen, og skatteøkningen er et resultat av bortfallet av lønnsfradraget. Ettersom foretakstype 2 og 3 er mer humankapitalintensive enn foretakstype 1, er effekten derfor størst for disse foretakstypene.

For eiere i selskaper som ikke er delingspliktige under delingsmodellen vil de nye skattemodellene representere en enda kraftigere skatteskjerpelse.

## Beregning av aktuelle skatteeffekter for aksjeselskap

### Effekt av endret skjermingsgrunnlag for aksjeselskap

**Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for aksjeselskap (gammelt system)**

**Aksjeselskap 1**

Delingsmodell:

**Aksjeselskap 2**

Delingsmodell:

**Aksjeselskap 3**

Delingsmodell:

#### Effekt av endret skjermingsgrunnlag i aksjonærmodellen

**Aksjeselskap 1**

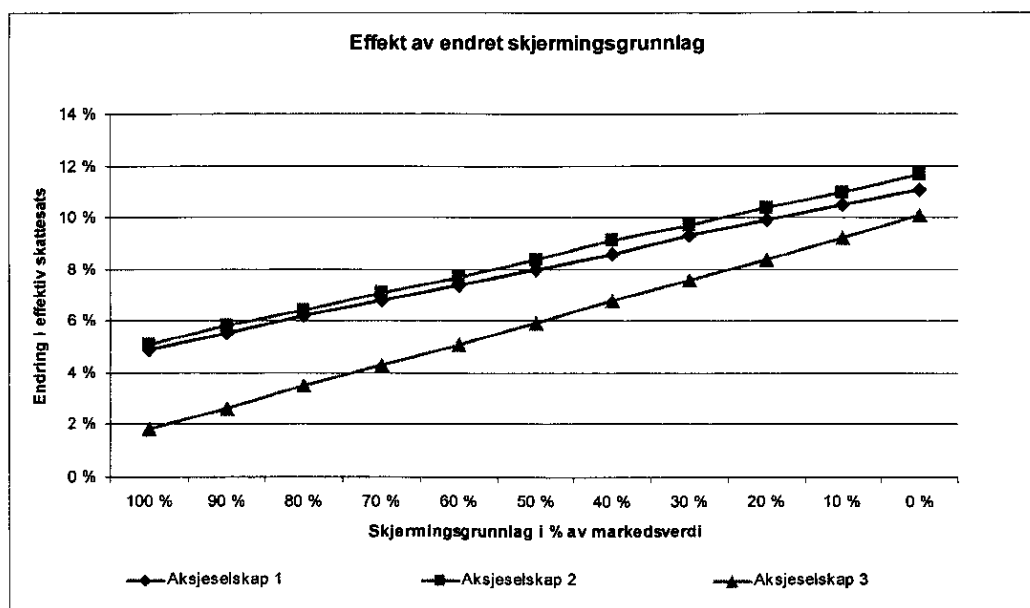
Skjermingsgr.	Eff. skattesats	Endring
100 %	42,3 %	4,9 %
90 %	42,9 %	5,5 %
80 %	43,6 %	6,2 %
70 %	44,2 %	6,8 %
60 %	44,8 %	7,4 %
50 %	45,4 %	8,0 %
40 %	46,0 %	8,6 %
30 %	46,7 %	9,3 %
20 %	47,3 %	9,9 %
10 %	47,9 %	10,5 %
0 %	48,5 %	11,1 %

**Aksjeselskap 2**

Skjerming	Eff.skattesats	Endring
100 %	39,2 %	5,1 %
90 %	39,9 %	5,8 %
80 %	40,5 %	6,4 %
70 %	41,2 %	7,1 %
60 %	41,8 %	7,7 %
50 %	42,5 %	8,4 %
40 %	43,2 %	9,1 %
30 %	43,8 %	9,7 %
20 %	44,5 %	10,4 %
10 %	45,1 %	11,0 %
0 %	45,8 %	11,7 %

**Aksjeselskap 3**

Skjerming	Eff.skattesats	Endring
100 %	37,6 %	1,8 %
90 %	38,4 %	2,6 %
80 %	39,3 %	3,5 %
70 %	40,1 %	4,3 %
60 %	40,9 %	5,1 %
50 %	41,7 %	5,9 %
40 %	42,6 %	6,8 %
30 %	43,4 %	7,6 %
20 %	44,2 %	8,4 %
10 %	45,0 %	9,2 %
0 %	45,9 %	10,1 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for størrelsen på skjermingsgrunnlaget i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer. I hovedresultatene er skjermingsgrunnlaget forutsatt lik 40% av markedsverdien.

Analysen viser at selv om skjermingsgrunnlaget settes lik markedsverdien, er det en tydelig skatteskjerpelse for alle foretakstypene. Analysen viser videre at varierende skjermingsgrunnlag sterkt påvirker nivået på skatteskjerpelsen.



## Effekt av endret skjermingsrente for aksjeselskap

**Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for aksjeselskap (gammelt system)**

**Aksjeselskap 1**

Delingsmodell: 37,4 %

**Aksjeselskap 2**

Delingsmodell: 34,1 %

**Aksjeselskap 3**

Delingsmodell: 35,8 %

**Effekt av endret skjermingsrente i aksjonærmodellen**

**Aksjeselskap 1**

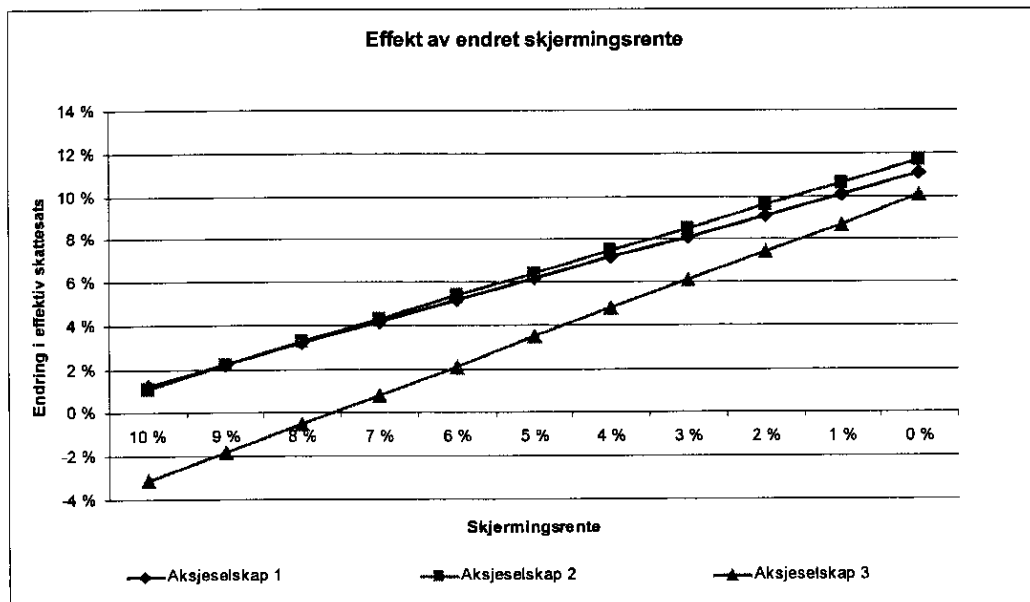
Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	38,6 %	1,2 %
9 %	39,6 %	2,2 %
8 %	40,6 %	3,2 %
7 %	41,6 %	4,2 %
6 %	42,6 %	5,2 %
5 %	43,6 %	6,2 %
4 %	44,6 %	7,2 %
3 %	45,5 %	8,1 %
2 %	46,5 %	9,1 %
1 %	47,5 %	10,1 %
0 %	48,5 %	11,1 %

**Aksjeselskap 2**

Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	35,2 %	1,1 %
9 %	36,3 %	2,2 %
8 %	37,4 %	3,3 %
7 %	38,4 %	4,3 %
6 %	39,5 %	5,4 %
5 %	40,5 %	6,4 %
4 %	41,6 %	7,5 %
3 %	42,6 %	8,5 %
2 %	43,7 %	9,6 %
1 %	44,7 %	10,6 %
0 %	45,8 %	11,7 %

**Aksjeselskap 3**

Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	32,7 %	-3,1 %
9 %	34,0 %	-1,8 %
8 %	35,3 %	-0,5 %
7 %	36,6 %	0,8 %
6 %	37,9 %	2,1 %
5 %	39,3 %	3,5 %
4 %	40,6 %	4,8 %
3 %	41,9 %	6,1 %
2 %	43,2 %	7,4 %
1 %	44,5 %	8,7 %
0 %	45,9 %	10,1 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for skjermingsrenten i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer. I hovedresultatene er skjermingsrenten forutsatt lik 2,5%.

## Effekt av endrede formuesskattesatser

### Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for aksjeselskap (gammelt system)

#### Aksjeselskap 1

Delingsmodell: 37,4 %

#### Aksjeselskap 2

Delingsmodell: 34,1 %

#### Aksjeselskap 3

Delingsmodell: 35,8 %

### Effekt av halverte formuesskattesatser / bortfall av formuesskatt

#### Aksjeselskap 1

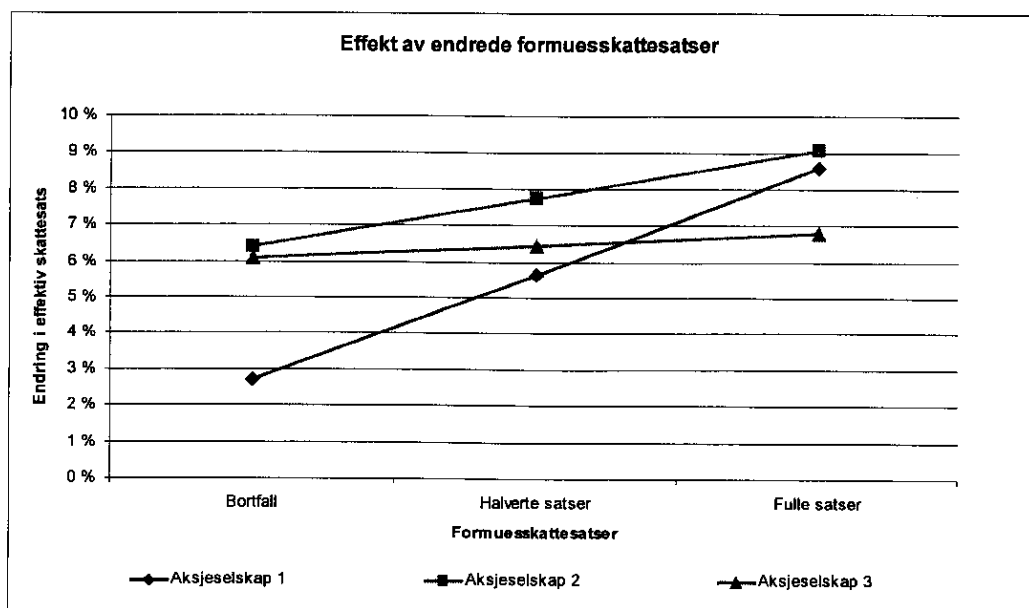
Formuesskatt	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	40,1 %	2,7 %
Halverte satser	43,1 %	5,7 %
Fulle satser	46,0 %	8,6 %

#### Aksjeselskap 2

Formuesskatt	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	40,5 %	6,4 %
Halverte satser	41,9 %	7,8 %
Fulle satser	43,2 %	9,1 %

#### Aksjeselskap 3

Formuesskatt	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	41,9 %	6,1 %
Halverte satser	42,3 %	6,5 %
Fulle satser	42,6 %	6,8 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for formuesskatt i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer.

Analysen viser at selv om formuesskatten fjernes i sin helhet vil alle de tre foretakstypene stå overfor en tydelig økning i effektiv skattesats.

## Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen

### Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for aksjeselskap (gammelt system)

#### Aksjeselskap 1

Delingsmodell: 37,4 %

#### Aksjeselskap 2

Delingsmodell: 34,1 %

#### Aksjeselskap 3

Delingsmodell: 35,8 %

### Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen

#### Aksjeselskap 1

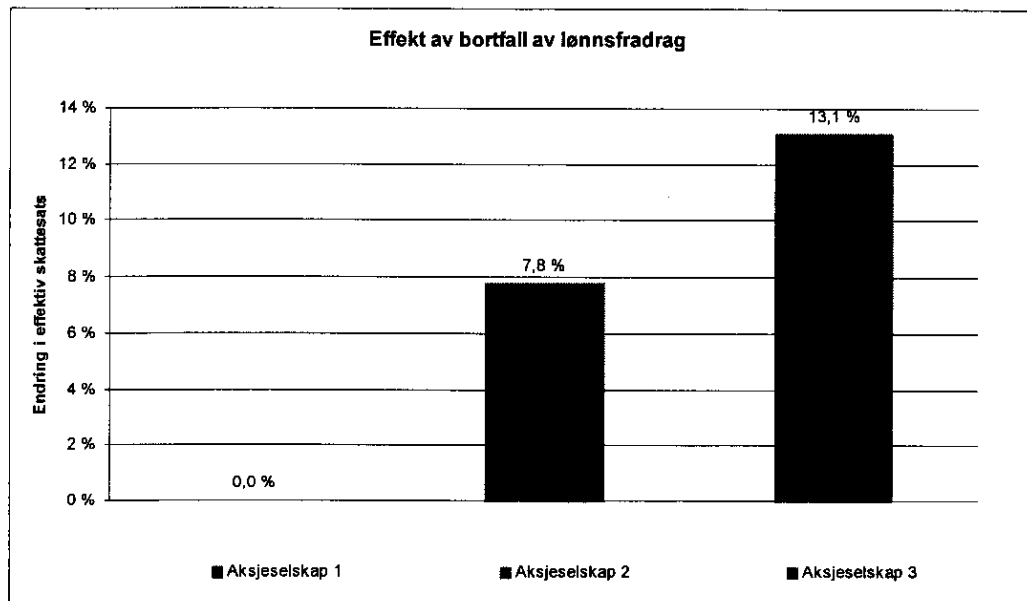
Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	37,4 %	0,0 %

#### Aksjeselskap 2

Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	41,9 %	7,8 %

#### Aksjeselskap 3

Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	48,9 %	13,1 %



Tabellene viser effektiv skattesats og endring i effektiv skattesats ved fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen under gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert i søylediagram.

Analysen viser at for humankapitalintensiv virksomhet innebærer bortfall av lønnsfradraget i delingsmodellen en sterk økning i effektiv skattesats.

## Beregning av aktuelle skatteeffekter for enkeltpersonforetak

### Effekt av endret skjermingsgrunnlag for enkeltpersonforetak

Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for Enkeltpersonforetak (gammelt system)

**Enkeltpersonforetak 1**

Delingsmodell:

**Enkeltpersonforetak 2**

Delingsmodell:

**Enkeltpersonforetak 3**

Delingsmodell:

**Effekt av endret skjermingsgrunnlag i aksjonærmodellen**

**Enkeltpersonforetak 1**

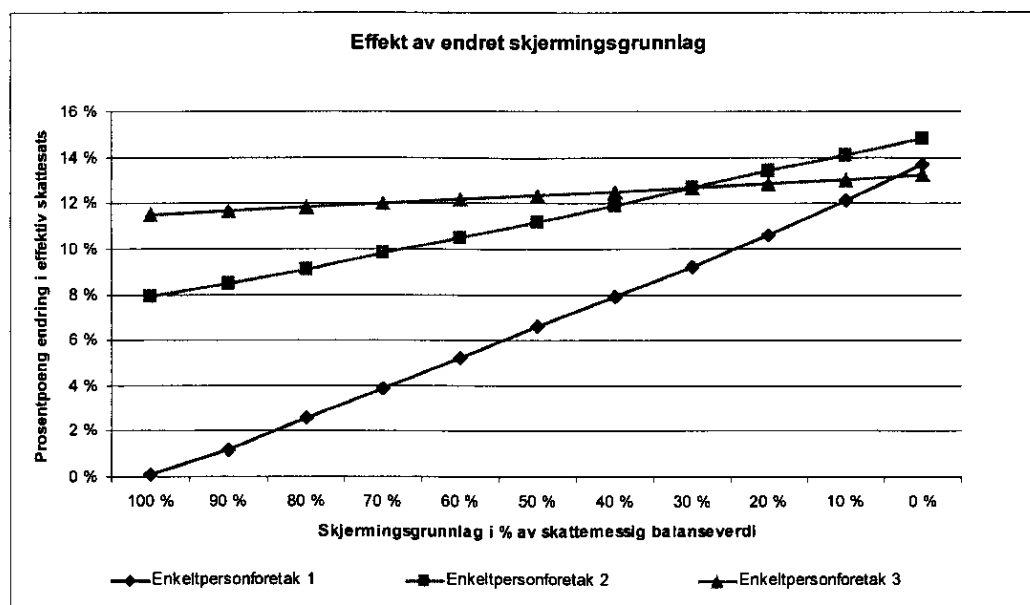
Skjermingsgr.	Eff. skattesats	Endring
100 %	39,6 %	0,1 %
90 %	40,7 %	1,2 %
80 %	42,1 %	2,6 %
70 %	43,4 %	3,9 %
60 %	44,7 %	5,2 %
50 %	46,1 %	6,6 %
40 %	47,4 %	7,9 %
30 %	48,7 %	9,2 %
20 %	50,1 %	10,6 %
10 %	51,6 %	12,1 %
0 %	53,2 %	13,7 %

**Enkeltpersonforetak 2**

Skjerming	Eff. skattesats	Endring
100 %	42,2 %	7,9 %
90 %	42,8 %	8,5 %
80 %	43,4 %	9,1 %
70 %	44,1 %	9,8 %
60 %	44,8 %	10,5 %
50 %	45,5 %	11,2 %
40 %	46,2 %	11,9 %
30 %	47,0 %	12,7 %
20 %	47,7 %	13,4 %
10 %	48,4 %	14,1 %
0 %	49,1 %	14,8 %

**Enkeltpersonforetak 3**

Skjerming	Eff. skattesats	Endring
100 %	48,1 %	11,5 %
90 %	48,3 %	11,7 %
80 %	48,5 %	11,9 %
70 %	48,6 %	12,0 %
60 %	48,8 %	12,2 %
50 %	49,0 %	12,4 %
40 %	49,1 %	12,5 %
30 %	49,3 %	12,7 %
20 %	49,5 %	12,9 %
10 %	49,6 %	13,0 %
0 %	49,8 %	13,2 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for størrelsen på skjermingsgrunnlaget i forhold til skattemessige balanseverdier i foretaket i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer. I hovedresultatene er skjermingsgrunnlaget forutsatt lik 100% av skattemessige balanseverdier.

Analysen viser at for kapitalintensiv virksomhet vil varierende skjermingsgrunnlag sterkt påvirke økningen i effektiv skattesats.

## Effekt av endret skjermingsrente for enkeltpersonforetak

**Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for Enkeltpersonforetak (gammelt system)**

**Enkeltpersonforetak 1**

Delingsmodell:

**Enkeltpersonforetak 2**

Delingsmodell:

**Enkeltpersonforetak 3**

Delingsmodell:

**Effekt av endret skjermingsrente i aksionærmodellen**

**Enkeltpersonforetak 1**

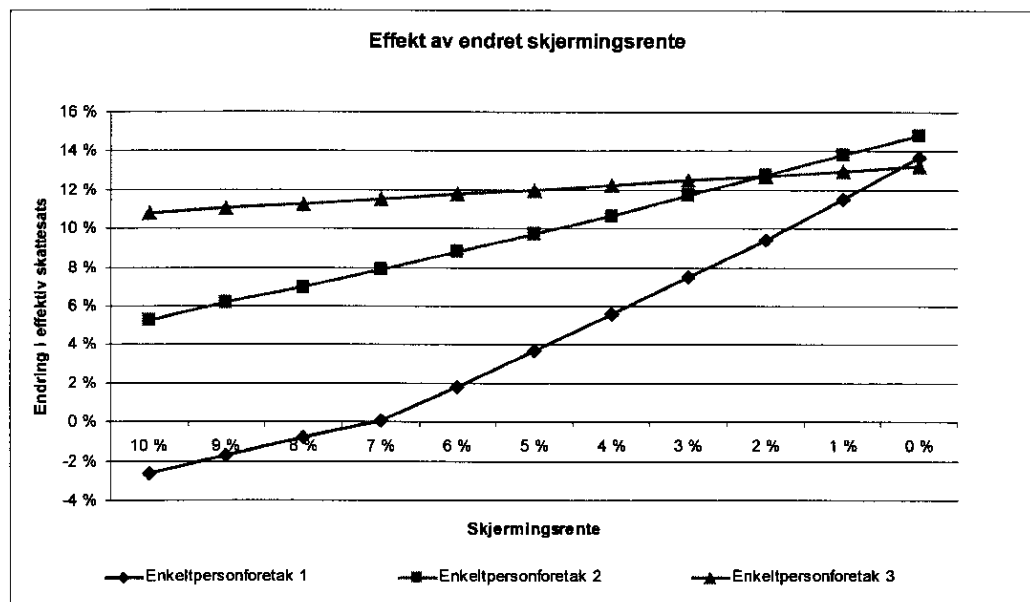
Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	36,9 %	-2,6 %
9 %	37,8 %	-1,7 %
8 %	38,7 %	-0,8 %
7 %	39,6 %	0,1 %
6 %	41,3 %	1,8 %
5 %	43,2 %	3,7 %
4 %	45,1 %	5,6 %
3 %	47,0 %	7,5 %
2 %	48,9 %	9,4 %
1 %	51,0 %	11,5 %
0 %	53,2 %	13,7 %

**Enkeltpersonforetak 2**

Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	39,6 %	5,3 %
9 %	40,5 %	6,2 %
8 %	41,3 %	7,0 %
7 %	42,2 %	7,9 %
6 %	43,1 %	8,8 %
5 %	44,0 %	9,7 %
4 %	45,0 %	10,7 %
3 %	46,0 %	11,7 %
2 %	47,1 %	12,8 %
1 %	48,1 %	13,8 %
0 %	49,1 %	14,8 %

**Enkeltpersonforetak 3**

Skjermingsrente	Eff.skattesats	Endring
10 %	47,4 %	10,8 %
9 %	47,7 %	11,1 %
8 %	47,9 %	11,3 %
7 %	48,1 %	11,5 %
6 %	48,4 %	11,8 %
5 %	48,6 %	12,0 %
4 %	48,8 %	12,2 %
3 %	49,1 %	12,5 %
2 %	49,3 %	12,7 %
1 %	49,6 %	13,0 %
0 %	49,8 %	13,2 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for skjermingsrenten i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer. I hovedresultatene er skjermingsrenten forutsatt lik 7%.

## Effekt av endrede formuesskattesatser

Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for Enkeltpersonforetak (gammelt system)

### Enkeltpersonforetak 1

Delingsmodell: 39,5 %

### Enkeltpersonforetak 2

Delingsmodell: 34,3 %

### Enkeltpersonforetak 3

Delingsmodell: 36,6 %

### Effekt av halverte formuesskattesatser / bortfall av formuesskatt

#### Enkeltpersonforetak 1

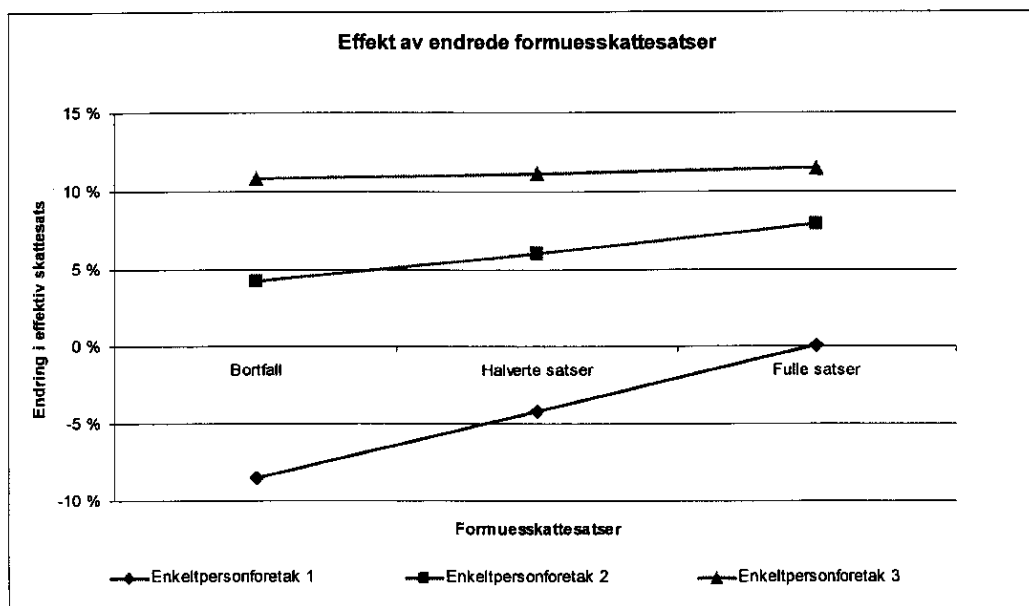
Formuesskatt	Eff. skattesats	Endring
Bortfall	31,0 %	-8,5 %
Halverte satser	35,3 %	-4,2 %
Fulle satser	39,6 %	0,1 %

#### Enkeltpersonforetak 2

Formuesskatt	Eff. skattesats	Endring
Bortfall	38,5 %	4,2 %
Halverte satser	40,4 %	6,0 %
Fulle satser	42,2 %	7,9 %

#### Enkeltpersonforetak 3

Formuesskatt	Eff. skattesats	Endring
Bortfall	47,4 %	10,8 %
Halverte satser	47,8 %	11,2 %
Fulle satser	48,1 %	11,5 %



Tabellene viser effektiv skattesats ved ulike forutsetninger for formuesskatt i nytt regime, samt den tilhørende endringen i effektiv skattesats sammenliknet med gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert med grafer.

## Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen

### Referanse: Effektiv skattesats ved delingsmodellen for Enkeltpersonforetak (gammelt system)

#### Enkeltpersonforetak 1

Delingsmodell:

#### Enkeltpersonforetak 2

Delingsmodell:

#### Enkeltpersonforetak 3

Delingsmodell:

### Effekt av fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen

#### Enkeltpersonforetak 1

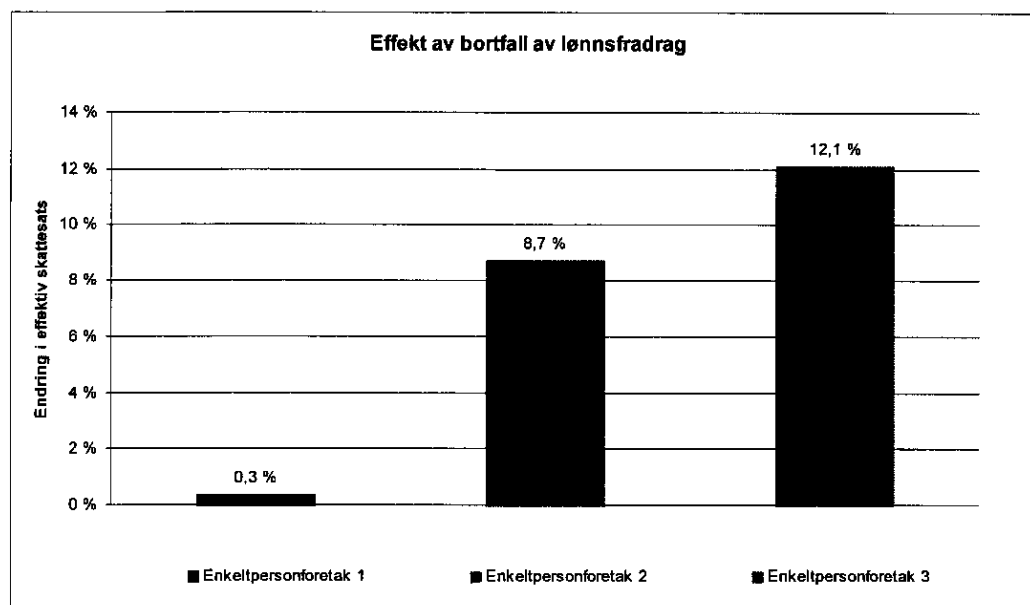
Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	39,8 %	0,3 %

#### Enkeltpersonforetak 2

Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	43,0 %	8,7 %

#### Enkeltpersonforetak 3

Lønnsfradrag	Eff.skattesats	Endring
Bortfall	48,7 %	12,1 %



Tabellene viser effektiv skattesats og endring i effektiv skattesats ved fjerning av lønnsfradrag i delingsmodellen under gammelt regime. Endringen i effektiv skattesats er i tillegg illustrert i søylediagram.

Analysen viser at for humankapitalintensiv virksomhet innebærer bortfall av lønnsfradraget i delingsmodellen en sterk økning i effektiv skattesats.

## Appendix 1 - Hovedresultater for aksjeselskap

### Skattesatser benyttet i analysen av aksjeselskap

#### SKATTESATSER

	Gammelt	Nytt
Selskapskattesats	28 %	28 %
Skatt på alminnelig inntekt	28 %	28 %
Trygdeavgift - lønnsinntekt	7,8 %	7,8 %
Trygdeavgift - næringsinntekt inntil 12G	10,7 %	10,7 %
Trygdeavgift - næringsinntekt over 12G	7,8 %	10,7 %
Toppkattesats - trinn 1	13,5 %	12,0 %
Toppkattesats - trinn 2	19,5 %	15,5 %
Toppkattgrense 1 (klasse 1)	354 000	381 000
Toppkattgrense 2 (klasse 1)	906 900	800 000
Formuesskatt kommune - sats	0,7 %	0,7 %
Fribeløp kommune	120 000	151 000
Formuesskatt stat - sats1	0,2 %	0,2 %
Formuesskatt stat - sats 2	0,4 %	0,4 %
Formuesskatt stat - grense 1 (klasse 1)	120 000	151 000
Formuesskatt stat - grense 1 (klasse 1)	540 000	540 000
Skattebegrensningsregelen	80 %	80 %
Skattebegrensning - grense	1 000 000	1 000 000
Skattebegrensning - sats	0,6 %	0,6 %
Personfradrag (klasse 1)	32 900	34 200
Minstefradrag - sats	24 %	31 %
Minstefradrag - maks	47 500	57 400
Minstefradrag - min (lønsfradrag)	31 800	31 800
Arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
Ekstra arbeidsgiveravgift over 16 G	12,5 %	12,5 %
Grunnbeløpet (G)	58 139	58 139
6 G	348 834	348 834
12 G	697 668	697 668
16 G	930 224	930 224
75 G	4 380 425	4 380 425
134 G	7 790 626	7 790 626
Kapitalavkastningsrate/ skjermingsrente	7,0 %	2,5 %
Lønnsfradrag	20 %	0 %
Likningsverdi - ikke børsnoterte aksjer	65 %	65 %

Satsene under "Gammelt" er gjeldende satser for inntektsåret 2004.

Satsene under "Nytt" er gjeldende hovedsakelig gjeldende satser for inntektsåret 2005, med to viktige unntak.

Det første unntaket gjelder grunnbeløpet (G) som er satt lik grunnbeløpet for 2004. Årsaken til dette er at en justering av grunnbeløpet ikke reflekterer en reformendring i sammenheng med nytt skatteregime, i motsetning til justering av toppkattesatser, minstefradrag, personfradrag etc. som delvis representerer bevisste endringer i forbindelse med skattereformen. Justeringen av disse størrelsene kan imidlertid også inneholde et inflasjonselement som i teorien skulle vært trukket ut, men vi har valgt å beholde de nominelle størrelsene for å benytte størrelser man vil kjenne igjen. Dagens lave inflasjonsrate vil også innebære at disse inflasjonselementene vil være av minimal betydning.

Det andre unntaket gjelder skjermingsrenten som ikke eksisterer for 2005 ettersom aksjonærmodellen ikke trer i kraft før i 2006. Skjermingsrenten benyttet i nytt regime (aksjonærmodellen) tar utgangspunkt i renten på 5 års statsobligasjon 29.03.2005 på 3,51% (www.norges-bank.no). Etter skatt blir renten 2,52%.



## Definisjon av foretaksvariable for aksjeselskap

### Aksjeselskap 1

#### FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

##### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gevnst ved salg av driftsmidler	80 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 080 000</b>

Varekostnader (inkl. nedskrivning)	3 800 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	500 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	70 500
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	1 000 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 412 800</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>647 200</b>

Rentainntekter	1 000
Gevnst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
<b>Resultat før skatt</b>	<b>573 200</b>

Driftsmargin	8,0 %
Resultatmargin før skatt	7,1 %
Avkastning på total kapital før skatt	5,5 %

##### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Vange driftsmidler	10 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>10 255 000</b>

<b>Varer</b>	<b>50 000</b>
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>10 400 000</b>

<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	7 531 568
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8 131 568</b>

Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	87 200
<b>Langsiktig rentebærende gjeld</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>

<b>Leverandørgjeld</b>	<b>15 000</b>
Betalbar skatt	159 936
Avsatt utbytte	413 264
Annent kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>591 232</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>10 400 000</b>

##### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	1 000 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	50 000
<b>Skattemessig varekostnad</b>	<b>3 800 000</b>

Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsværdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gevinst ved salg av aksjer</b>	<b>10 000</b>

Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

##### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
<b>Eiendeler</b>				
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Vange driftsmidler	10 000 000	10 000 000	0	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000

	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	159 936	159 936	0	0
Avsatt utbytte	413 264	413 264	0	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	240 000	0

Netto midlertidige forskjeller	240 000
Netto likningsmessig formue i foretak	6 771 568

#### FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

##### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gevnst ved salg av driftsmidler	80 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 080 000</b>

Varekostnader (inkl. nedskrivning)	3 800 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	500 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	70 500
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	1 000 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 412 800</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>647 200</b>

Rentainntekter	1 000
Gevnst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
<b>Resultat før skatt</b>	<b>573 200</b>

Driftsmargin	8,0 %
Resultatmargin før skatt	7,1 %
Avkastning på total kapital før skatt	5,5 %

##### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Vange driftsmidler	10 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>10 255 000</b>

<b>Varer</b>	<b>50 000</b>
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>10 400 000</b>

<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	7 531 568
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8 131 568</b>

Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	87 200
<b>Langsiktig rentebærende gjeld</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>

<b>Leverandørgjeld</b>	<b>15 000</b>
Betalbar skatt	157 136
Avsatt utbytte	416 064
Annent kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>591 232</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>10 400 000</b>

##### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	1 000 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	50 000
<b>Skattemessig varekostnad</b>	<b>3 800 000</b>

Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsværdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gevinst ved salg av aksjer</b>	<b>0</b>

Permanente forskjeller	250 000
Endring utsatt skatt	0

##### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
<b>Eiendeler</b>				
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Vange driftsmidler	10 000 000	10 000 000	0	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0	250 000	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000

	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	157 136	157 136	0	0
Avsatt utbytte	416 064	416 064	0	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	240 000	0

Netto midlertidige forskjeller	240 000
Netto likningsmessig formue i foretak	6 771 568

## Aksjeselskap 2

### FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gjæst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	2 400 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	2 000 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	282 000
Andre driftskostnader	1 800 000
Regnskapsmessig avskrivning	500 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 324 300</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>735 700</b>
Renteinntekter	1 000
Gjæst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>661 700</b>
Driftsmargin	9,1 %
Resultatmargin før skatt	8,2 %
Avkastning på total kapital før skatt	12,3 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>5 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	2 443 068
<b>Sum egenkapital</b>	<b>3 043 068</b>
Avsetning for forpliktelsler	10 000
Utsatt skatt	67 200
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	184 716
Avsatt utbytte	478 984
Annens kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>679 732</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>5 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	500 000
Inntekt (kostnad) fra gjæst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	2 400 000
Vedertag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gjæst ved salg av aksjer</b>	<b>10 000</b>
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000	5 000 000	0	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelsler	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	184 716	184 716	0	0
Avsatt utbytte	478 984	478 984	0	0
Annens kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gjæst og tapskonto	0	240 000	240 000	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			<b>240 000</b>	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>2 771 968</b>

### FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gjæst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	2 400 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	2 000 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	282 000
Andre driftskostnader	1 800 000
Regnskapsmessig avskrivning	500 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 324 300</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>735 700</b>
Renteinntekter	1 000
Gjæst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>661 700</b>
Driftsmargin	9,1 %
Resultatmargin før skatt	8,2 %
Avkastning på total kapital før skatt	12,3 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>5 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	2 443 068
<b>Sum egenkapital</b>	<b>3 043 068</b>
Avsetning for forpliktelsler	10 000
Utsatt skatt	67 200
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	181 916
Avsatt utbytte	478 984
Annens kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>679 732</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>5 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	500 000
Inntekt (kostnad) fra gjæst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	2 400 000
Vedertag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gjæst ved salg av aksjer</b>	<b>0</b>
Permanente forskjeller	250 000
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000	5 000 000	0	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0	250 000	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelsler	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	181 916	181 916	0	0
Avsatt utbytte	478 984	478 984	0	0
Annens kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gjæst og tapskonto	0	240 000	240 000	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			<b>240 000</b>	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>2 771 968</b>

## Aksjeselskap 3

### FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgssinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	200 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	3 600 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	507 600
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	200 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 549 900</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>1 510 100</b>
Renteinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>1 436 100</b>
Driftsmargin	18,7 %
Resultatmargin før skatt	17,8 %
Avkastning på total kapital før skatt	59,8 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Vare driftsmidler	2 000 000
Aksjehvestinger	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>2 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>2 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	(1 331 332)
<b>Sum egenkapital</b>	<b>(731 332)</b>
Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	67 200
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	401 548
Avsatt utbytte	1 034 562
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>1 454 132</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>2 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	200 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	200 000
Vedertag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gevinst ved salg av aksjer</b>	<b>10 000</b>
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Vare driftsmidler	2 000 000	2 000 000	0	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	401 548	401 548	0	0
Avsatt utbytte	1 034 562	1 034 562	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	240 000	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			<b>240 000</b>	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>371 968</b>

### FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgssinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	200 000
Lønn - eier som analyseres	300 000
Lønn - andre	3 600 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	42 300
Arbeidsgiveravgift - andre	507 600
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	200 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 549 900</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>1 510 100</b>
Renteinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>1 436 100</b>
Driftsmargin	18,7 %
Resultatmargin før skatt	17,8 %
Avkastning på total kapital før skatt	59,8 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Vare driftsmidler	2 000 000
Aksjehvestinger	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>2 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>2 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	(1 331 332)
<b>Sum egenkapital</b>	<b>(731 332)</b>
Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	67 200
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 677 200</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	398 748
Avsatt utbytte	1 037 362
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>1 454 132</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>2 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	200 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	200 000
Vedertag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gevinst ved salg av aksjer</b>	<b>0</b>
Permanente forskjeller	250 000
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Vare driftsmidler	2 000 000	2 000 000	0	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0	250 000	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	398 748	398 748	0	0
Avsatt utbytte	1 037 362	1 037 362	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	240 000	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			<b>240 000</b>	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>371 968</b>

## Definisjon av personvariable i forbindelse med aksjeselskap

### Aksjeselskap 1

#### PERSONVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %

#### PERSONVARIABLE - NYTT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %
Foretakets markedsverdi (15 ganger res.f.skatt)	8 598 000
Skjermingsgrunnlag - 40% av markedsverdi	3 439 200
Skatteytters eierandel av markedsverdi	3 439 200
Skjermingsgrunnlag benyttet i modellen	3 439 200

### Aksjeselskap 2

#### PERSONVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %

#### PERSONVARIABLE - NYTT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %
Foretakets markedsverdi (15 ganger res.f.skatt)	9 925 500
Skjermingsgrunnlag - 40% av markedsverdi	3 970 200
Skatteytters eierandel av markedsverdi	3 970 200
Skjermingsgrunnlag benyttet i modellen	3 970 200

### Aksjeselskap 3

#### PERSONVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %

#### PERSONVARIABLE - NYTT SYSTEM

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytters eierandel i foretak	100 %
Foretakets markedsverdi (15 ganger res.f.skatt)	21 541 500
Skjermingsgrunnlag - 40% av markedsverdi	8 616 600
Skatteytters eierandel av markedsverdi	8 616 600
Skjermingsgrunnlag benyttet i modellen	8 616 600

## Hovedresultater for aksjeselskap

### Aksjeselskap 1

#### RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	573 200
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>965 500</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	25 786
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 486
Utlignet formuesskatt	57 290
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	159 936
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>360 770</b>

Effektiv skattesats 37,4 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	n/a
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	n/a
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	n/a

#### RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	573 200
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>965 500</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	164 776
Utlignet formuesskatt	55 961
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	157 136
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>444 592</b>

Effektiv skattesats 46,0 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	416 064
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	95 990
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	92 424

#### RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	0
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	0
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>0</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	(2 386)
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	69 266
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	(2 800)
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	0
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>83 822</b>

Endring i effektiv skattesats 8,7 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	416 064
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	95 990
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	92 424

### Aksjeselskap 2

#### RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	661 700
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>1 054 000</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	26 625
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 486
Utlignet formuesskatt	25 650
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	194 716
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>368 789</b>

Effektiv skattesats 34,1 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	n/a
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	n/a
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	n/a

#### RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	661 700
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>1 054 000</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	178 900
Utlignet formuesskatt	26 361
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	181 516
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>454 897</b>

Effektiv skattesats 43,2 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	479 784
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	95 255
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	106 548

#### RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Etters andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eiet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	0
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	0
<b>Samlet inntekt for året</b>	<b>0</b>

<b>Etters andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	(5 225)
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	103 412
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	(2 500)
Arb.gjæring på skatteytters lønn fra foretaket	0
<b>Samlet betalt skatt på årets inntekt</b>	<b>95 106</b>

Endring i effektiv skattesats 9,0 %

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eiet foretak	479 784
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	95 255
Utbytteskatt på utbytte fra eiet foretak	106 548

### Aksjeselskap 3

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 436 100
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekt utenom foretak	50 000
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
Samlet inntekt for året	1 626 400

<b>Eiers andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	70 825
Sum toppskatt	52 545
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 488
Utlignet formuesskatt	11 500
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	401 548
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
Samlet betalt skatt på årets inntekt	654 205

Effektiv skattesats	35,8 %
---------------------	--------

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eier foretak	n/a
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	
Utbytteskatt på utbytte fra eier foretak	n/a

## RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 436 100
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekt utenom foretak	50 000
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
Samlet inntekt for året	1 626 400

<b>Eiers andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	302 494
Utlignet formuesskatt	11 221
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	396 746
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
Samlet betalt skatt på årets inntekt	776 163

Effektiv skattesats	42,6 %
---------------------	--------

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eier foretak	1 037 352
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	215 415
Utbytteskatt på utbytte fra eier foretak	230 142

## RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekt utenom foretak	0
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	0

<b>Eiers andel av skattebetalinger</b>	
Sum trygdeavgift	(47 425)
Sum toppskatt	(52 545)
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	227 006
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	(2 800)
Arb.giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	123 958

Endring i effektiv skattesats	6,8 %
-------------------------------	-------

<b>Spesifisering av utbytteskatt</b>	
Mottatt utbytte fra eier foretak	1 037 352
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	215 415
Utbytteskatt på utbytte fra eier foretak	230 142

## Appendix 2 - Hovedresultater for enkeltpersonforetak

### Skattesatser benyttet i analysen av enkeltpersonforetak

#### SKATTESATSER

	Gammelt	Nytt
Selskapskattesats	28 %	28 %
Skatt på alminnelig inntekt	28 %	28 %
Trygdeavgift - lønnsinntekt	7,8 %	7,8 %
Trygdeavgift - næringsinntekt inntil 12G	10,7 %	10,7 %
Trygdeavgift - næringsinntekt over 12G	7,8 %	10,7 %
Toppskattesats - trinn 1	13,5 %	12,0 %
Toppskattesats - trinn 2	19,5 %	15,5 %
Toppskattgrense 1 (klasse 1)	354 000	381 000
Toppskattgrense 2 (klasse 1)	906 900	800 000
Formuesskatt kommune - sats	0,7 %	0,7 %
Fribeløp kommune	120 000	151 000
Formuesskatt stat - sats 1	0,2 %	0,2 %
Formuesskatt stat - sats 2	0,4 %	0,4 %
Formuesskatt stat - grense 1 (klasse 1)	120 000	151 000
Formuesskatt stat - grense 1 (klasse 1)	540 000	540 000
Skattebegrensingsregelen	80 %	80 %
Skattebegrensning - grense	1 000 000	1 000 000
Skattebegrensning - sats	0,6 %	0,6 %
Personfradrag (klasse 1)	32 900	34 200
Minstefradrag - sats	24 %	31 %
Minstefradrag - maks	47 500	57 400
Minstefradrag - min (lønsfradrag)	31 800	31 800
Arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
Ekstra arbeidsgiveravgift over 16 G	12,5 %	12,5 %
Grunnbeløpet (G)	58 139	58 139
6 G	348 834	348 834
12 G	697 668	697 668
16 G	930 224	930 224
75 G	4 360 425	4 360 425
134 G	7 790 626	7 790 626
Kapitalavkastningsrate/ skjermingsrente	7,0 %	7,0 %
Lønnsfradrag	20 %	0 %
Likningsverdi - eiendeler	100 %	100 %

Forutsetningene for satsene under "Gammelt" og "Nytt" skatteregime for enkeltpersonforetaket er analoge som for aksjeselskapet.

Skjermingsrenten i foretaksmodellen avviker imidlertid fra skjermingsrenten i aksjonærmodellen. Skjermingsrenten benyttet i foretaksmodellen tar her utgangspunkt i uttaksutvalgets innstilling hvor det foreslås at skjermingsrenten skal være noe høyere enn risikofri rente, omtrent på nivå med kapitalavkastningsraten i dagens delingsmodell.

## Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

Skjermingsrenten er derfor satt lik kapitalavkastningsraten benyttet for delingsmodellen på 7,0%.

### ***Definisjon av foretaksvariable for enkeltpersonforetak***

Foretaksvariable for enkeltpersonforetak gjenspeiler de samme økonomiske realiteter som tilsvarende aksjeselskap. Lønnsomheten vil imidlertid fremkomme som høyere for enkeltpersonforetak ettersom alternativkostnaden for eierens arbeidsinnsats ikke hensyntas i foretaksregnskapet. I aksjeselskapet fremkom denne kostnaden som lønn til eier.



# Enkeltpersonforetak 1

## FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
Sum driftsinntekter	8 060 000
Varer	3 800 000
Lønn - eier som analyserer	0
Lønn - andre	500 000
Arbeidsgeværgift - eier som analyserer	0
Arbeidsgeværgift - andre	70 500
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	1 000 000
Sum driftskostnader	7 070 500
Driftsresultat	969 500
Rentsinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
Resultat før skatt	915 500
Driftsmargin	12,3 %
Resultatmargin før skatt	11,4 %
Avkastning på total kapital før skatt	8,8 %

### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	10 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
Sum anleggsmidler	10 255 000
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
Sum omløpsmidler	145 000
Sum eiendeler	10 400 000
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	8 171 968
Sum egenkapital	8 771 968
Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
Sum langsiktig gjeld	1 610 000
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
Sum kortsiktig gjeld	18 032
Sum gjeld og egenkapital	10 400 000

### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	1 000 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varerkostnad	3 800 000
Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	10 000 000	10 000 000	0	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	0	0
Netto midlertidige forskjeller			0	
Netto likningsmessig formue i foretak				8 771 968

## FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
Sum driftsinntekter	8 060 000
Varer	3 800 000
Lønn - eier som analyserer	0
Lønn - andre	500 000
Arbeidsgeværgift - eier som analyserer	0
Arbeidsgeværgift - andre	70 500
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	1 000 000
Sum driftskostnader	7 070 500
Driftsresultat	969 500
Rentsinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
Resultat før skatt	915 500
Driftsmargin	12,3 %
Resultatmargin før skatt	11,4 %
Avkastning på total kapital før skatt	8,8 %

### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	10 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
Sum anleggsmidler	10 255 000
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
Sum omløpsmidler	145 000
Sum eiendeler	10 400 000
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Oppløst egenkapital	8 171 968
Sum egenkapital	8 771 968
Avsetning for forpliktelser	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
Sum langsiktig gjeld	1 610 000
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
Sum kortsiktig gjeld	18 032
Sum gjeld og egenkapital	10 400 000

### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	1 000 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varerkostnad	3 800 000
Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	10 000 000	10 000 000	0	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelser	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	0	0
Netto midlertidige forskjeller			0	
Netto likningsmessig formue i foretak				8 771 968

## Enkeltpersonforetak 2

### FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gjæst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	2 400 000
Lønn - eier som analyseres	0
Lønn - andre	2 000 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	0
Arbeidsgiveravgift - andre	262 000
Andre driftskostnader	1 800 000
Regnskapsmessig avskrivning	500 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 962 000</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>1 078 000</b>
Renteinntekter	1 000
Gjæst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>1 004 000</b>
Driftsmargin	13,4 %
Resultatmargin før skatt	12,5 %
Avkastning på total kapital før skatt	18,5 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000
Aksjainvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>5 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Opptjent egenkapital	3 171 968
<b>Sum egenkapital</b>	<b>3 771 968</b>
Avsetning for forpliktelse	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 610 000</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>18 032</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>5 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoskrivninger	500 000
Inntekt (kostnad) fra gjæst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	2 400 000
Væderlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gjæst ved salg av aksjer</b>	<b>10 000</b>
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000	5 000 000	0	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelse	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gjæst og tapskonto	0	240 000	0	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			0	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>2 771 968</b>

### FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgsinntekt	8 000 000
Gjæst ved salg av driftsmidler	60 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>8 060 000</b>
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	2 400 000
Lønn - eier som analyseres	0
Lønn - andre	2 000 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	0
Arbeidsgiveravgift - andre	262 000
Andre driftskostnader	1 800 000
Regnskapsmessig avskrivning	500 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 962 000</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>1 078 000</b>
Renteinntekter	1 000
Gjæst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>74 000</b>
<b>Resultat før skatt</b>	<b>1 004 000</b>
Driftsmargin	13,4 %
Resultatmargin før skatt	12,5 %
Avkastning på total kapital før skatt	18,5 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000
Aksjainvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>5 255 000</b>
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>145 000</b>
<b>Sum eiendeler</b>	<b>5 400 000</b>
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Opptjent egenkapital	3 171 968
<b>Sum egenkapital</b>	<b>3 771 968</b>
Avsetning for forpliktelse	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 610 000</b>
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>18 032</b>
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>5 400 000</b>

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoskrivninger	600 000
Inntekt (kostnad) fra gjæst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	2 400 000
Væderlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
<b>Skattemessig gjæst ved salg av aksjer</b>	<b>10 000</b>
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	5 000 000	5 000 000	0	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelse	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annent kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gjæst og tapskonto	0	240 000	0	0
<b>Netto midlertidige forskjeller</b>			0	
<b>Netto likningsmessig formue i foretak</b>				<b>2 771 968</b>

## Enkeltpersonforetak 3

### FORETAKSVARIABLE - GAMMELT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgssinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
Sum driftsinntekter	8 060 000
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	200 000
Lønn - eier som analyseres	0
Lønn - andre	3 600 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	0
Arbeidsgiveravgift - andre	507 600
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	200 000
Sum driftskostnader	6 207 600
Driftsresultat	1 852 400
Renteinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
Resultat før skatt	1 778 400
Driftsmargin	23,0 %
Resultatmargin før skatt	22,1 %
Avkastning på totalkapital før skatt	74,1 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	2 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
Sum anleggsmidler	2 255 000
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
Sum omløpsmidler	145 000
Sum eiendeler	2 400 000
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Opptjent egenkapital	1 71 968
Sum egenkapital	771 968
Avsetning for forpliktelsler	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
Sum langsiktig gjeld	1 610 000
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
Sum kortsiktig gjeld	18 032
Sum gjeld og egenkapital	2 400 000

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	200 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	200 000
Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	2 000 000	2 000 000	0	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelsler	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	0	0
Netto midlertidige forskjeller			0	
Netto likningsmessig formue i foretak				371 968

### FORETAKSVARIABLE - NYTT SYSTEM

#### RESULTATREGNSKAP

Salgssinntekt	8 000 000
Gevinst ved salg av driftsmidler	60 000
Sum driftsinntekter	8 060 000
Varekostnader (inkl. nedskrivning)	200 000
Lønn - eier som analyseres	0
Lønn - andre	3 600 000
Arbeidsgiveravgift - eier som analyseres	0
Arbeidsgiveravgift - andre	507 600
Andre driftskostnader	1 700 000
Regnskapsmessig avskrivning	200 000
Sum driftskostnader	6 207 600
Driftsresultat	1 852 400
Renteinntekter	1 000
Gevinst ved salg av aksjer	10 000
Mottatt utbytte	2 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
Netto finanskostnader	74 000
Resultat før skatt	1 778 400
Driftsmargin	23,0 %
Resultatmargin før skatt	22,1 %
Avkastning på totalkapital før skatt	74,1 %

#### BALANSE

<b>Eiendeler</b>	
Immaterielle eiendeler	5 000
Varige driftsmidler	2 000 000
Aksjeinvesteringer	250 000
Utsatt skattefordel	0
Sum anleggsmidler	2 255 000
Varer	50 000
Kundefordringer	30 000
Andre omløpsmidler	25 000
Betalingsmidler	40 000
Sum omløpsmidler	145 000
Sum eiendeler	2 400 000
<b>Gjeld og egenkapital</b>	
Innskutt egenkapital	600 000
Opptjent egenkapital	1 71 968
Sum egenkapital	771 968
Avsetning for forpliktelsler	10 000
Utsatt skatt	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000
Sum langsiktig gjeld	1 610 000
Leverandørgjeld	15 000
Betalbar skatt	0
Avsatt utbytte	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032
Sum kortsiktig gjeld	18 032
Sum gjeld og egenkapital	2 400 000

#### SKATTEMESSIGE VARIABLE

<b>Resultatvariable</b>	
Saldoavskrivninger	200 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
Skattemessig varekostnad	200 000
Vederlag ved salg av aksjer	35 000
Inngangsverdi av solgte aksjer	25 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Permanente forskjeller	0
Endring utsatt skatt	0

#### Midlertidige forskjeller og likningsmessig formue i foretaket

Eiendeler	Regnskap	Skatt	Positiv MF	Likningsverdi
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000	0	5 000
Varige driftsmidler	2 000 000	2 000 000	0	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	250 000	0	250 000
Varer	50 000	50 000	0	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000	0	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	25 000	0	25 000
Betalingsmidler	40 000	40 000	0	40 000
<b>Gjeld</b>				
Avsetning for forpliktelsler	10 000	10 000	0	10 000
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
Leverandørgjeld	15 000	15 000	0	15 000
Betalbar skatt	0	0	0	0
Avsatt utbytte	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	1 000	0	1 000
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	2 032	0	2 032
Gevinst og tapskonto	0	240 000	0	0
Netto midlertidige forskjeller			0	
Netto likningsmessig formue i foretak				371 968

## **Definisjon av personvariable i forbindelse med enkeltpersonforetak**

### **Enkeltpersonforetak 1, 2 og 3**

#### **PERSONVARIABLE - GAMMELT SYSTEM**

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytets eierandel i foretak	100 %

#### **PERSONVARIABLE - NYTT SYSTEM**

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Lønn fra annet selskap	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Total eierandel for aktive eiere	100 %
Skatteytets eierandel i foretak	100 %

## Hovedresultater for enkeltpersonforetak

### Enkeltpersonforetak 1

#### RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	915 500
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	965 500

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	37 325
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	260 598
Utlignet formuesskatt	63 332
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	361 255

Effektiv skattesats 39,5 %

#### RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	915 500
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	965 500

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	39 012
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	260 494
Utlignet formuesskatt	63 063
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	362 569

Effektiv skattesats 39,6 %

#### RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	0

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	1 687
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	(84)
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	1 324

Endring i effektiv skattesats 0,1 %

### Enkeltpersonforetak 2

#### RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 004 000
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	1 054 000

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	37 325
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	266 348
Utlignet formuesskatt	39 332
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	362 005

Effektiv skattesats 34,3 %

#### RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 004 000
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	1 054 000

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	78 442
Sum toppskatt	42 252
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	265 264
Utlignet formuesskatt	39 053
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	445 010

Effektiv skattesats 42,2 %

#### RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	0

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	41 116
Sum toppskatt	42 252
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	(84)
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	63 005

Endring i effektiv skattesats 7,9 %

### Enkeltpersonforetak 3

#### RESULTATER - GAMMELT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 778 400
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	1 828 400

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	66 843
Sum toppskatt	67 497
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	502 160
Utlignet formuesskatt	12 932
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	669 452

Effektiv skattesats 36,6 %

#### RESULTATER - NYTT SYSTEM

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	1 778 400
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	1 828 400

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	179 279
Sum toppskatt	166 983
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	502 096
Utlignet formuesskatt	12 653
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	660 010

Effektiv skattesats 46,1 %

#### RESULTATER - DIFFERANSE

<b>Eiers andel av inntekt</b>	
Andel av regnskapsmessig resultat før skatt i foretak	0
Utbetalt lønn eller godtgjørelse fra eier foretak	0
Utbetalt lønn fra annet foretak	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet inntekt for året	0

#### Eiers andel av skattebetalinger

Sum trygdeavgift	92 436
Sum toppskatt	118 485
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	(84)
Utlignet formuesskatt	(279)
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	0
Arb.gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	0
Samlet betalt skatt på årets inntekt	210 558

Endring i effektiv skattesats 11,5 %

## Appendix 3 – Dokumentasjon av skatteberegninger for aksjeselskap

### Aksjeselskap 1

#### SKATTEBEREGNING FOR AS - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	500 000
- Total arbeidsgiveravgift	112 800
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	1 000 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	3 800 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	571 200

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	573 200
Betalbar skatt	159 936
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	159 936
Årsresultat	413 264

Avsatt utbytte	100 %	413 264
Opp tjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)		0

#### SKATTEBEREGNING FOR AS - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	500 000
- Total arbeidsgiveravgift	112 800
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	1 000 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	3 800 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	561 200

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	573 200
Betalbar skatt	157 136
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	157 136
Årsresultat	416 064

Avsatt utbytte	100 %	416 064
Opp tjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)		0

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## Beregning av Personinntekt - Gammelt System

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før fremf. underskudd)	571 200
Rantekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Ranteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>587 200</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

Eiendeler	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	8 000 000	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

### Gjeld

Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 8 070 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	587 200
Beregnet kapitalavkastning	564 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>22 300</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	912 800
<b>Samlet lønnsfradrag</b>	<b>182 560</b>

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag

Skatteytters andel av beregnet personinntekt	22 300
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	182 560

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	22 300
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sammenlikningsinntekt</b>	<b>322 300</b>

5 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	0
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers. inntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>22 300</b>

Negativ beregnet personinntekt til fremføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>22 300</b>

### Begrensning av beregnet personinntekt (ikke-liberals yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	22 300
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sum personinntekt</b>	<b>322 300</b>

Reduksjon fra 16 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>22 300</b>

## Skatteberegning - Gammelt System

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Liberalit yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
<b>Trygdeavgift på utbetalt lønn</b>	<b>23 400</b>

Beregnet personinntekt	22 300
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	2 986
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>2 986</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>25 786</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	322 300
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	413 264
<b>Sum inntekt</b>	<b>763 264</b>

<b>Grunnlag for minstefradrag</b>	<b>300 000</b>
<b>Minstefradrag</b>	<b>47 500</b>

<b>Personfradrag</b>	<b>32 900</b>
<b>Samlede fradrag</b>	<b>80 400</b>

Sum inntekt	763 264
Sum fradrag	80 400
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>682 864</b>
<b>Beregnet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>191 202</b>

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	413 264
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	115 714
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>75 488</b>

### Fermuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabatt)	4 401 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>5 401 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	20 287
Beregnet formuesskatt kommune	36 972
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>57 260</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	191 202
Beregnet formuesskatt	57 260
<b>Samlet skatt</b>	<b>248 461</b>

<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>682 864</b>
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>546 291</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	26 411
Nedjustering av samlet formuesskatt	0

<b>Utlignet formuesskatt</b>	<b>57 260</b>
------------------------------	---------------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	25 786
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 488
Utlignet formuesskatt	57 260
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	159 936
Arb. giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet skatt</b>	<b>360 770</b>

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	23 400

Beregnet personinntekt	0
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	0
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>0</b>
Sum trygdeavgift	23 400

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	300 000
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	416 064
<b>Sum inntekt</b>	<b>766 064</b>

Grunnlag for minstefradrag	300 000
<b>Minstefradrag</b>	<b>57 400</b>

Personfradrag	34 200
<b>Samlede fradrag</b>	<b>91 600</b>

Sum inntekt	766 064
Sum fradrag	91 600
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>674 464</b>
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	188 850

Tilgjengelig skjermingsfradrag for året	85 980
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	85 980
Skjermingsfradrag til fremføring	0

Skatteeffekt av skjermingsfradrag i inneværende år	24 074
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>164 776</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabatt)	4 401 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>5 401 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	20 225
Beregnet formuesskatt kommune	36 755
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>56 981</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	188 850
Beregnet formuesskatt	56 981
<b>Samlet skatt</b>	<b>245 830</b>

Alminnelig inntekt	674 464
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>539 571</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	26 411
<b>Nedjustering av samlet formuesskatt</b>	<b>0</b>

Utlignet formuesskatt	56 981
-----------------------	--------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	164 776
Utlignet formuesskatt	56 981
Skatteytets andel av betalbar skatt i foretaket	157 136
Arb.giveravgift på skatteytets lønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet skatt</b>	<b>444 592</b>



## Aksjeselskap 2

### SKATTEBEREGNING FOR AS - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	2 000 000
- Total arbeidsgiveravgift	324 300
- Andre driftskostnader	1 800 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	500 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	2 400 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	659 700

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	661 700
Betalbar skatt	184 716
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	184 716
Årsresultat	476 984
Avsatt utbytte	476 984
Opptjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)	0

### SKATTEBEREGNING FOR AS - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	2 000 000
- Total arbeidsgiveravgift	324 300
- Andre driftskostnader	1 800 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	500 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	2 400 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	649 700

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	661 700
Betalbar skatt	181 916
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	181 916
Årsresultat	479 784
Avsatt utbytte	479 784
Opptjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)	0

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - GAMMELT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før framf. underskudd)	659 700
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Renteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>675 700</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

#### Eiendeler

	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Vareige driftsmidler	4 000 000	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

#### Gjeld

Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 4 070 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	675 700
Beregnet kapitalavkastning	284 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>390 600</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	2 624 300
<b>Samlet lønnsfradrag</b>	<b>524 660</b>

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag 100 %

Skatteytters andel av beregnet personinntekt	390 600
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	524 660

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	390 600
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sammenkningsinntekt</b>	<b>690 600</b>

6 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	341 966
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers inntekt)	341 966
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>48 834</b>

Negativ beregnet personinntekt til framføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>48 834</b>

### Begrensning av beregnet personinntekt (ikke-liberale yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	48 834
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sum personinntekt</b>	<b>348 834</b>

Reduksjon fra 16 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>48 834</b>

## SKATTEBEREGNING - GAMMELT SYSTEM

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Libertalt yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	23 400

Beregnet personinntekt	48 834
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	5 225
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>5 225</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>28 625</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	348 834
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	476 984
<b>Sum inntekt</b>	<b>826 984</b>

### Grunnlag for minstefradrag

Minstefradrag	47 500
---------------	--------

Personfradrag	32 900
<b>Samlede fradrag</b>	<b>80 400</b>

Sum inntekt	926 984
Sum fradrag	80 400
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>746 584</b>
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	209 044

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	476 984
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	133 556
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>75 488</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabatt)	1 601 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>2 601 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	9 687
Beregnet formuesskatt kommune	18 772
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>28 660</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	209 044
Beregnet formuesskatt	28 660
<b>Samlet skatt</b>	<b>237 703</b>

Alminnelig inntekt	746 584
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	597 267

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	10 811
Nedjustering av samlet formuesskatt	0

Utlignet formuesskatt	28 660
-----------------------	--------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	28 625
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 488
Utlignet formuesskatt	28 660
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	184 716
<b>Arb. giveravgift på skatteytters lønn fra foretaket</b>	<b>42 300</b>
<b>Samlet skatt</b>	<b>359 789</b>

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	23 400

Beregnet personinntekt	0
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	0
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>0</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>23 400</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	300 000
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	479 784
<b>Sum inntekt</b>	<b>829 784</b>

<b>Grunnlag for minstefradrag</b>	<b>300 000</b>
Minstefradrag	57 400

Personfradrag	34 200
Samlede fradrag	91 600

Sum inntekt	829 784
Sum fradrag	91 600
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>738 184</b>
<b>Beregnet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>206 692</b>

Tilgjengelig skjermingsfradrag for året	99 255
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	99 255
Skjermingsfradrag til fremføring	0

Skatteeffekt av skjermingsfradrag i inneværende år	27 791
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>178 900</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabatt)	1 801 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>2 801 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	9 825
Beregnet formuesskatt kommune	18 555
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>28 381</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	206 692
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>28 381</b>
<b>Samlet skatt</b>	<b>235 072</b>

Alminnelig inntekt	738 184
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>590 547</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	10 811
Nedjustering av samlet formuesskatt	0

<b>Utlignet formuesskatt</b>	<b>28 381</b>
------------------------------	---------------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	178 900
Utlignet formuesskatt	28 381
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	181 916
Arb.giveravgift på skatteytterslønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet skatt</b>	<b>454 897</b>

### Aksjeselskap 3

#### SKATTEBEREGNING FOR AS - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	3 600 000
- Total arbeidsgiveravgift	549 900
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	200 000
+ inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	200 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	1 434 100

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	1 436 100
Betalbar skatt	401 548
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	401 548
Årsresultat	1 034 552

Avsatt utbytte	100 %	1 034 552
Oppjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)		0

#### SKATTEBEREGNING FOR AS - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattekostnad</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	300 000
- Lønn - andre	3 600 000
- Total arbeidsgiveravgift	549 900
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	200 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	200 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	1 424 100

<u>Beregning av årsresultat</u>	
Resultat før skatt	1 436 100
Betalbar skatt	398 748
Endring utsatt skatt	0
Skattekostnad	398 748
Årsresultat	1 037 352

Avsatt utbytte	100 %	1 037 352
Oppjent egenkapital (tilbakeholdt overskudd)		0

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - GAMMELT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før frømf. underskudd)	1 434 100
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Renteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>1 450 100</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

Eiendeler	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	1 600 000	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

### Gjeld

Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 1 670 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	1 450 100
Beregnet kapitalavkastning	118 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>1 333 200</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	4 449 900
<b>Samlet lønnsfradrag</b>	<b>889 980</b>

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag	100 %
Skatteytters andel av beregnet personinntekt	1 333 200
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	889 980

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	1 333 200
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sammenlikningsinntekt</b>	<b>1 633 200</b>

6 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	1 284 366
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers.inntekt)	889 980
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>443 220</b>

Negativ beregnet personinntekt til fremføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>443 220</b>

### Begrensning av beregnet personinntekt (ikke-liberale yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	443 220
Lønn fra samme selskap	300 000
<b>Sum personinntekt</b>	<b>743 220</b>

Reduksjon fra 16 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>443 220</b>

## SKATTEBEREGNING - GAMMELT SYSTEM

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Libertalt yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	23 400

Beregnet personinntekt	443 220
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	47 425
<b>Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G</b>	<b>0</b>
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>47 425</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>70 825</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	743 220
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	52 545
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>52 545</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	1 034 552
<b>Sum inntekt</b>	<b>1 384 552</b>

Grunnlag for minstefradrag	300 000
<b>Minstefradrag</b>	<b>47 500</b>

Personfradrag	32 900
<b>Samlede fradrag</b>	<b>80 400</b>

Sum inntekt	1 384 552
Sum fradrag	80 400
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>1 304 152</b>
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	365 163

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	1 034 552
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	289 675
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>75 488</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabatt)	241 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>1 241 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	3 647
Beregnet formuesskatt kommune	7 852
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>11 500</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	365 163
Beregnet formuesskatt	11 500
<b>Samlet skatt</b>	<b>376 663</b>

Alminnelig inntekt	1 304 152
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>1 043 322</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	1 451
<b>Nedjustering av samlet formuesskatt</b>	<b>0</b>

<b>Utlignet formuesskatt</b>	<b>11 500</b>
------------------------------	---------------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	70 825
Sum toppskatt	52 545
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	75 488
Utlignet formuesskatt	11 500
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	401 548
<b>Av gveravgift på skatteytters lønn fra foretaket</b>	<b>42 300</b>
<b>Samlet skatt</b>	<b>654 205</b>

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skatterreform

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	300 000
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>300 000</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	23 400
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>0</b>
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	0
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>0</b>
Sum trygdeavgift	23 400

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	300 000
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	300 000
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Mottatt utbytte fra eiet foretak	1 037 352
<b>Sum inntekt</b>	<b>1 387 352</b>

Grunnlag for minstefradrag	300 000
<b>Minstefradrag</b>	<b>57 400</b>

<b>Personfradrag</b>	<b>34 200</b>
<b>Samlede fradrag</b>	<b>91 600</b>

Sum inntekt	1 387 352
Sum fradrag	91 600
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>1 295 752</b>
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	362 811

Tilgjengelig skjermingsfradrag for året	215 415
Skjermingsfradrag til fradrag i inneværende år	215 415
Skjermingsfradrag til fremføring	0

Skatteeffekt av skjermingsfradrag i inneværende år	60 316
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>302 494</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak (aksjerabat)	241 779
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>1 241 779</b>

Beregnet formuesskatt stat	3 585
<b>Beregnet formuesskatt kommune</b>	<b>7 635</b>
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>11 221</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	362 811
Beregnet formuesskatt	11 221
<b>Samlet skatt</b>	<b>374 031</b>

Alminnelig inntekt	1 295 752
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>1 036 602</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	1 451
<b>Nedjustering av samlet formuesskatt</b>	<b>0</b>

<b>Utlignet formuesskatt</b>	<b>11 221</b>
------------------------------	---------------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	23 400
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	302 494
Utlignet formuesskatt	11 221
Skatteytters andel av betalbar skatt i foretaket	398 748
Arb.giveravgift på skatteytterslønn fra foretaket	42 300
<b>Samlet skatt</b>	<b>778 163</b>

## Appendix 4 – Dokumentasjon av skatteberegninger for enkeltpersonforetak

### Enkeltpersonforetak 1

#### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	500 000
- Total arbeidsgiveravgift	70 500
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	1 000 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	80 000
- Skattemessig varekostnad	3 800 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	913 500

#### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	500 000
- Total arbeidsgiveravgift	70 500
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	1 000 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	80 000
- Skattemessig varekostnad	3 800 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	903 500

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skatterreform

## BEREGNING AV PERSONINNTÉKT - GAMMELT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før frømt. underskudd)	913 500
Røntekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Rønteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>929 500</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

Eløndeler	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	8 000 000	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omlopsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

### Gjeld

Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 800 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 8 070 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	929 500
Beregnet kapitalavkastning	564 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>364 600</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	570 500
Samlert lønnsfradrag	114 100

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag 100 %

Skatteytters andel av beregnet personinntekt	364 600
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	114 100

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	364 600
Lønn fra samme selskap	0
Sammenlikningsinntekt	364 600

6 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	15 766
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers.inntekt)	15 766
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>348 834</b>

Negativ beregnet personinntekt til fremføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>348 834</b>

### Beregning av beregnet personinntekt (ikke liberale yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	348 834
Lønn fra samme selskap	0
<b>Sum personinntekt</b>	<b>348 834</b>

Reduksjon fra 15 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
<b>Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)</b>	<b>0</b>
<b>Beregnet personinntekt til beskattning denne periode</b>	<b>348 834</b>

## SKATTEBEREGNING - GAMMELT SYSTEM

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Liberalt yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>0</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0

Beregnet personinntekt	348 834
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	37 325
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>37 325</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>37 325</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	348 834
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Næringsinntekt fra foretak (skattemessig overskudd)	913 500
<b>Sum inntekt</b>	<b>965 500</b>

Grunnlag for minstefradrag	0
Minstefradrag	0

Personfradrag	32 900
Samlerte fradrag	32 900

Sum inntekt	965 500
Sum fradrag	32 900
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>932 600</b>
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	261 128

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	2 000
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	560
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	260 568

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak	6 771 968
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>7 771 968</b>

Beregnet formuesskatt stat	29 768
Beregnet formuesskatt kommune	53 564
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>83 332</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	261 128
Beregnet formuesskatt	83 332
<b>Samlert skatt</b>	<b>344 460</b>

Alminnelig inntekt	932 600
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	746 080

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	40 632
<b>Nejustering av samlert formuesskatt</b>	<b>0</b>

Utlignet formuesskatt	83 332
-----------------------	--------

### Samlert skatt

Sum trygdeavgift	37 325
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	260 568
Utlignet formuesskatt	83 332
<b>Samlert skatt</b>	<b>381 225</b>



# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - NYTT SYSTEM

<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	
Skattepliktig inntekt fra foretak (før fremf. underskudd)	903 500
+ Rentekostnader	80 000
+ Andre finanskostnader	7 000
- Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
- Renteinntekter	1 000
- Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
= <b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>929 500</b>

### Skjemingsgrunnlag

	Formue	Grunnlag
<b>Eiendeler</b>	5 000	5 000
Immaterielle eiendeler		
Varige driftsmidler	8 000 000	8 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

	Formue	Grunnlag
<b>Gjeld</b>	10 000	0
Avsetning for forpliktelser		
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Skjemingsgrunnlag i foretaket 8 070 000

<b>Beregnet personinntekt</b>	
Korrigert skattepliktig inntekt	929 500
Skjemingsfradrag	564 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>364 600</b>

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

<b>Trygdeavgift</b>	
Utbetalt lønn fra eget foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>0</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>364 600</b>
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	39 012
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>39 012</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>39 012</b>

<b>Toppskatt</b>	
Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	364 600
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

<b>Skatt på alminnelig inntekt</b>	
Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Aksjegevinst (pris - inngangsverdi) i foretaket	10 000
Næringsinntekt fra foretak (skattemessig overskudd)	903 500
<b>Sum inntekt</b>	<b>965 500</b>

Tilgjengelig skjermingsfradrag for utbytteaksje	1 000
Tilgjengelig skjermingsfradrag for realisert aksje	0
<b>Totalt skjermingsfradrag</b>	<b>1 000</b>

Grunnlag for minstefradrag	0
Minstefradrag	0

Personfradrag	34 200
Samlede fradrag	35 200

Sum inntekt	965 500
Sum fradrag	35 200
Utiliknet skatt på alminnelig inntekt	930 300
<b>Beregnet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>260 484</b>

<b>Formuesskatt</b>	
Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak	6 771 968
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>7 771 968</b>

Beregnet formuesskatt stat	29 706
Beregnet formuesskatt kommune	53 347
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>83 053</b>

### Skatteberegningregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	260 484
Beregnet formuesskatt	83 053
<b>Samlet skatt</b>	<b>343 537</b>

Alminnelig inntekt	930 300
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	744 240

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	40 632
Nadjustering av samlet formuesskatt	0

Utiliknet formuesskatt	83 053
------------------------	--------

### Samlet skatt

## Enkeltpersonforetak 2

### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	2 000 000
- Total arbeidsgiveravgift	282 000
- Andre driftskostnader	1 800 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	500 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig verekostnad	2 400 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	1 002 000

### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	2 000 000
- Total arbeidsgiveravgift	282 000
- Andre driftskostnader	1 800 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	500 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig verekostnad	2 400 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	992 000

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTÉKT - GAMMELT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før fremf. underskudd)	1 002 000
Rentekostnader	60 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Renteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>1 018 000</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

Elendeler	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	4 000 000	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

### Gjeld

Avsetning for forpliktelse	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 4 070 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	1 018 000
Beregnet kapitalavkastning	284 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>733 100</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	2 282 000
<b>Samlet lønnsfradrag</b>	<b>456 400</b>

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag 100 %

Skatteytters andel av beregnet personinntekt	733 100
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	456 400

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	733 100
Lønn fra samme selskap	0
<b>Sammenlikningsinntekt</b>	<b>733 100</b>

6 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	364 266
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers.inntekt)	364 266
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>348 834</b>

Negativ beregnet personinntekt til fremføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>348 834</b>

### Begrensning av beregnet personinntekt (ikke liberale yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	348 834
Lønn fra samme selskap	0
<b>Sum personinntekt</b>	<b>348 834</b>

Reduksjon fra 16 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>348 834</b>

## SKATTEBEREGNING - GAMMELT SYSTEM

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Liberalt yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>0</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0

Beregnet personinntekt	348 834
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	37 325
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	0
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>37 325</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>37 325</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	348 834
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	0
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>0</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Næringsinntekt fra foretak (skattemessig overskudd)	1 002 000
<b>Sum inntekt</b>	<b>1 054 000</b>

Grunnlag for minstefradrag	0
<b>Minstefradrag</b>	<b>0</b>

Personfradrag	32 900
<b>Samlede fradrag</b>	<b>32 900</b>

Sum inntekt	1 054 000
Sum fradrag	32 900
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>1 021 100</b>
<b>Beregnet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>265 908</b>

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	2 000
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	560
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>265 348</b>

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak	2 771 968
<b>Sum skattemessig formue</b>	<b>3 771 968</b>

Beregnet formuesskatt stat	13 768
Beregnet formuesskatt kommune	25 564
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>39 332</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	265 908
Beregnet formuesskatt	39 332
<b>Samlet skatt</b>	<b>325 240</b>

Alminnelig inntekt	1 021 100
<b>Maksimal skatt iht begrensingsregelen</b>	<b>816 880</b>

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	16 632
<b>Nedjustering av samlet formuesskatt</b>	<b>0</b>

<b>Utlignet formuesskatt</b>	<b>39 332</b>
------------------------------	---------------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	37 325
Sum toppskatt	0
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	265 348
Utlignet formuesskatt	39 332
<b>Samlet skatt</b>	<b>362 005</b>

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - NYTT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før frømf. underskudd)	992 000
+ Rentekostnader	80 000
+ Andre finanskostnader	7 000
- Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
- Renteinntekter	1 000
- Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
= Korrigert skattepliktig inntekt	1 018 000

### Skjermingsgrunnlag

Eiendeler	Formus	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Variige driftsmidler	4 000 000	4 000 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

### Gjeld

Avsetning for forpliktelse	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Skjermingsgrunnlag i foretaket 4 070 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	1 018 000
Skjermingsfradrag	284 900
Beregnet personinntekt	733 100

### Kommentar

Ikke lønnsfradrag i foretaksmodellen.  
Ikke begrensning av personinntekt i foretaksmodellen.  
Skjermingsgrunnlaget i utgangspunktet likt, men det kan oppstå forskjeller knyttet til bruk av regnskapsmessige verdier og takst.

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra eiet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
Totalt utbetalt lønn	0
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0
Beregnet personinntekt	733 100
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	74 650
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	3 781
Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt	78 442
Sum trygdeavgift	78 442

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	733 100
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	42 252
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
Sum toppskatt	42 252

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Aksjegevinst (pris - inngangsverdi) i foretaket	10 000
Næringsinntekt fra foretak (skattemessig overskudd)	992 000
Sum inntekt	1 054 000

Tilgjengelig skjermingsfradrag for utbytteaksje	1 000
Tilgjengelig skjermingsfradrag for realisert aksje	0
Totalt skjermingsfradrag	1 000

Grunnlag for minstefradrag	0
Minstefradrag	0

Personfradrag	34 200
Samlede fradrag	35 200

Sum inntekt	1 054 000
Sum fradrag	35 200
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	1 018 800
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	285 264

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak	2 771 968
Sum skattemessig formue	3 771 968

Beregnet formuesskatt stat	13 706
Beregnet formuesskatt kommune	25 347
Beregnet formuesskatt	39 053

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	285 264
Beregnet formuesskatt	39 053
Samlet skatt	324 317

Alminnelig inntekt	1 018 800
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	815 040

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	16 632
Nedjustering av samlet formuesskatt	0

Utlignet formuesskatt	39 053
-----------------------	--------

### Samlet skatt

### Enkeltpersonforetak 3

#### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - GAMMELT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	3 600 000
- Total arbeidsgiveravgift	507 600
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	200 000
+ inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	200 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
= Skattemessig resultat	1 776 400

#### SKATTEBEREGNING FOR FORETAK - NYTT SYSTEM

<u>Beregning av skattemessig resultat</u>	
Salgsinntekt	8 000 000
- Lønn - eier	0
- Lønn - andre	3 600 000
- Total arbeidsgiveravgift	507 600
- Andre driftskostnader	1 700 000
+ Renteinntekter	1 000
- Rentekostnader	80 000
- Andre finanskostnader	7 000
- Saldoavskrivninger	200 000
+ Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
- Skattemessig varekostnad	200 000
+ Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0
= Skattemessig resultat	1 766 400

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - GAMMELT SYSTEM

### Korrigert skattepliktig inntekt

Skattepliktig inntekt fra foretak (før fremf. underskudd)	1 776 400
Rentekostnader	80 000
Andre finanskostnader	7 000
Skattmessig gevinst ved salg av aksjer	10 000
Renteinntekter	1 000
Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000
<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>	<b>1 792 400</b>

### Kapitalavkastningsgrunnlag

#### Eiendeler

	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	1 600 000	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

#### Gjeld

Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Kapitalavkastningsgrunnlag i foretaket 1 670 000

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	1 792 400
Beregnet kapitalavkastning	116 900
<b>Beregnet personinntekt</b>	<b>1 675 500</b>

### Lønnsfradrag

Lønnskostnader og arbeidsgiveravgift	4 107 600
<b>Samlet lønnsfradrag</b>	<b>821 520</b>

### Eierfordeling

Skatteytters andel av personinntekt/lønnsfradrag 100 %

Skatteytters andel av beregnet personinntekt	1 675 500
Skatteytters andel av beregnet lønnsfradrag	821 520

### Skatteytters beregnede personinntekt

Andel av beregnet personinntekt	1 675 500
Lønn fra samme selskap	0
Sammenlikningsinntekt	1 675 500

6 ganger grunnbeløpet (G)	348 834
Maksimalt lønnsfradrag	1 326 666
Faktisk lønnsfradrag (begrenset til beregnet pers. inntekt)	821 520
<b>Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag</b>	<b>853 980</b>

Negativ beregnet personinntekt til fremføring	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>853 980</b>

### Begrensning av beregnet personinntekt (ikke liberale yrker)

Beregnet personinntekt etter lønnsfradrag	853 980
Lønn fra samme selskap	0
<b>Sum personinntekt</b>	<b>853 980</b>

Reduksjon fra 16 G til 75 G	0
Reduksjon over 134 G	0
Maksimal reduksjon	0
Faktisk reduksjon (begrenset til beregnet personinntekt)	0
<b>Beregnet personinntekt til beskatning denne periode</b>	<b>853 980</b>

## SKATTEBEREGNING - GAMMELT SYSTEM

### Parametre for delingsmodellen

Delingspliktig eier?	Ja	1
Liberalt yrke?	Ja	1

### Trygdeavgift

Utbetalt lønn fra siet foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
<b>Totalt utbetalt lønn</b>	<b>0</b>
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0

Beregnet personinntekt	853 980
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	74 650
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	12 192
<b>Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt</b>	<b>86 843</b>
<b>Sum trygdeavgift</b>	<b>86 843</b>

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	853 980
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	67 497
Toppskatt for inntekt over grense 2	0
<b>Sum toppskatt</b>	<b>67 497</b>

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Næringsinntekt fra foretak (skattmessig overskudd)	1 776 400
<b>Sum inntekt</b>	<b>1 828 400</b>

Grunnlag for minstefradrag	0
<b>Minstefradrag</b>	<b>0</b>

Personfradrag	32 900
<b>Samlede fradrag</b>	<b>32 900</b>

Sum inntekt	1 828 400
Sum fradrag	32 900
<b>Alminnelig inntekt</b>	<b>1 795 500</b>
<b>Beregnet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>502 740</b>

Godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte	2 000
Skatteeffekt av godtgjørelsesfradrag	560
<b>Utlignet skatt på alminnelig inntekt</b>	<b>502 180</b>

### Formuesskatt

Netto skattmessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattmessig formue i foretak	371 968
<b>Sum skattmessig formue</b>	<b>1 371 968</b>

Beregnet formuesskatt stat	4 168
Beregnet formuesskatt kommune	6 764
<b>Beregnet formuesskatt</b>	<b>12 932</b>

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	502 740
Beregnet formuesskatt	12 932
<b>Samlet skatt</b>	<b>515 672</b>

Alminnelig inntekt	1 795 500
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	1 436 400

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	2 232
<b>Nedjustering av samlet formuesskatt</b>	<b>0</b>

Utlignet formuesskatt	12 932
-----------------------	--------

### Samlet skatt

Sum trygdeavgift	86 843
Sum toppskatt	67 497
Utlignet skatt på alminnelig inntekt	502 180
Utlignet formuesskatt	12 932
<b>Samlet skatt</b>	<b>669 452</b>

# Mikroøkonomiske konsekvensanalyser av ny skattereform

## BEREGNING AV PERSONINNTekt - NYTT SYSTEM

<b>Korrigert skattepliktig inntekt</b>		
Skattepliktig inntekt fra foretak (før fremf. underskudd)	1 766 400	
+ Rentekostnader	80 000	
+ Andre finanskostnader	7 000	
- Skattemessig gevinst ved salg av aksjer	0	
- Renteinntekter	1 000	
- Inntekt (kostnad) fra gevinst- og tapskonto	60 000	
= Korrigert skattepliktig inntekt	1 792 400	

### Skjemingsgrunnlag

Elendeler	Formue	Grunnlag
Immaterielle eiendeler	5 000	5 000
Varige driftsmidler	1 600 000	1 600 000
Finansielle anleggsmidler	250 000	0
Utsatt skattefordel	0	0
Varer	50 000	50 000
Kundefordringer	30 000	30 000
Andre omløpsmidler	25 000	0
Betalingsmidler	40 000	0

Gjeld		
Avsetning for forpliktelser	10 000	0
Utsatt skatt	0	0
Langsiktig rentebærende gjeld	1 600 000	0
Leverandørgjeld	15 000	15 000
Betalbar skatt	0	0
Avsatt utbytte	0	0
Annen kortsiktig gjeld	1 000	0
Kortsiktig rentebærende gjeld	2 032	0
Gevinst og tapskonto	0	0

Skjemingsgrunnlag i foretaket	1 670 000
-------------------------------	-----------

### Beregnet personinntekt

Korrigert skattepliktig inntekt	1 792 400
Skjemingsfradrag	116 900
Beregnet personinntekt	1 675 500

### Kommentar

Ikke lønnsfradrag i foretaksmodellen.  
Ikke begrensning av personinntekt i foretaksmodellen.  
Skjemingsgrunnlaget i utgangspunktet likt, men det kan oppstå forskjeller knyttet til bruk av regnskapsmessige verdier og takst.

## SKATTEBEREGNING - NYTT SYSTEM

<b>Trygdeavgift</b>	
Utbetalt lønn fra eget foretak	0
Utbetalt lønn fra annet selskap	0
Totalt utbetalt lønn	0
Trygdeavgift på utbetalt lønn	0

Beregnet personinntekt	1 675 500
Trygdeavgift på beregnet personinntekt inntil 12G	74 650
Trygdeavgift på beregnet personinntekt over 12G	104 628
Sum trygdeavgift på beregnet personinntekt	179 279
Sum trygdeavgift	179 279

### Toppskatt

Personinntekt (utbetalt lønn og beregnet personinntekt)	1 675 500
Toppskatt for inntekt mellom grense 1 og 2	50 280
Toppskatt for inntekt over grense 2	135 703
Sum toppskatt	185 983

### Skatt på alminnelig inntekt

Totalt utbetalt lønn	0
Netto kapitalinntekter utenom foretak	50 000
Utbytte mottatt i foretaket	2 000
Aksjegevinst (pris - inngangsverdi) i foretaket	10 000
Næringsinntekt fra foretak (skattemessig overskudd)	1 766 400
Sum inntekt	1 828 400

Tilgjengelig skjemingsfradrag for utbytteaksje	1 000
Tilgjengelig skjemingsfradrag for realisert aksje	0
Totalt skjemingsfradrag	1 000

Grunnlag for minstefradrag	0
Minstefradrag	0

Personfradrag	34 200
Samlede fradrag	35 200

Sum inntekt	1 828 400
Sum fradrag	35 200
Utiliknet skatt på alminnelig inntekt	1 793 200
Beregnet skatt på alminnelig inntekt	502 096

### Formuesskatt

Netto skattemessig formue utenom foretak	1 000 000
Netto skattemessig formue i foretak	371 968
Sum skattemessig formue	1 371 968

Beregnet formuesskatt stat	4 106
Beregnet formuesskatt kommune	8 547
Beregnet formuesskatt	12 653

### Skattebegrensningsregelen (80%)

Beregnet skatt på alminnelig inntekt	502 096
Beregnet formuesskatt	12 653
Samlet skatt	514 749

Alminnelig inntekt	1 793 200
Maksimal skatt iht begrensingsregelen	1 434 560

Overskytende skattebetaling iht begrensingsregelen	0
Minimum formuesskatt iht begrensingsregelen	2 232
Nedjustering av samlet formuesskatt	0

Utiliknet formuesskatt	12 653
------------------------	--------

### Samlet skatt

