

Innholdsoversikt

Forord	5
DEL 1 INNLEDNING	23
1 Opptakt	25
2 Litt om rettskilder og metode i skatteretten; omgåelsesproblemet; skatterett og privatrett	49
DEL 2 INNTEKTSBEGREPER, SKATTESATSER OG SKATTEBEREGNING	107
3 Inntektsbegreper, skattesatser og skatteberegning	109
DEL 3 SKATTESUBJEKTENE	125
4 Skattesubjektene	127
DEL 4 BEREGNINGSGRUNNLAGET: ALMINNELIG INNTEKT	143
5 Generelt om inntekter og kostnader	145
6 Bruttoinntekter	155
7 Fradrag	203
8 Kapitalgevinster og -tap: Vilkår for skatteplikt og fradragsrett ..	269
9 Kapitalgevinster og -tap: beregning	322
10 Aksjeutbytte og aksjegevinster	339
11 Tidfesting	358
DEL 5 BEREGNINGSGRUNNLAGET: PERSONINNTEKT	405
12 Innledning	407
13 Personinntekt av lønn, pensjon o.l.	410
14 Personinntekt i enkeltpersonforetak	423
DEL 6 SPESIELLE SKATTESUBJEKTER	433
15 Selskaper og selskapsdeltakere	435
16 Familiemedlemmer	450
17 Arvelater, dødsbo, gjenlevende ektefelle, arvinger	458
18 Konkurs- og administrasjonsboer og debitor	464
19 Stiftelser og foreninger; skattefrie institusjoner	467

Kontrollspørsmål	483
Noen ordforklaringer	490
Skjematisk oversikt over forholdet mellom viktige begrep og problemstillinger i inntektsskatteretten	494
Forkortelser	495
Litteraturfortegnelse	497
Domsregister	499
Lov- og forskriftsregister	506
Stikkordregister	531

Innholdsfortegnelse

Forord	5
DEL 1 INNLEDNING	23
1 Opptakt	25
1.1 Skatter og skattesystem	25
1.2 Proveny og skattenivå	27
1.3 Skattepolitikk: Noen hensyn ved utforming av skatteregler	28
1.4 Litt skattehistorie	33
1.5 Skatteretten i rettssystemet	34
1.5.1 Statsrettslige perspektiver	34
1.5.2 Skatterett som spesiell forvaltningsrett	38
1.5.3 Privatrett og skatterett	40
1.5.4 Velferdsrett og skatterett	41
1.5.5 Skatterett og likestilling	42
1.5.6 Internasjonal rett	44
1.6 Skatt og etikk	46
2 Litt om rettskilder og metode i skatteretten; omgåelsesproblemet; skatterett og privatrett	49
2.1 Generelt	49
2.2 Stortingets skattevedtak	49
2.3 Lov og lovtolking	50
2.3.1 Generelt	50
2.3.2 Forholdet til privatrettens begreper og privatrettslige transaksjonsmønstre	52
2.4 Praksis	55
2.4.1 Rettspraksis	55
2.4.2 Skattemyndighetenes praksis	56
2.4.3 Administrative uttalelser; Skatte-ABC; bindende forhåndsuttalelser	59
2.5 Rettsteori	61
2.6 Andre hensyn	62
2.7 Internasjonale rettskilder	64
2.8 Omgåelse av skatteregler	65

2.8.1	Innledning	65
2.8.2	Nærmere om problemstillingen	67
2.8.3	Omgåelsesregelens hovedinnhold	68
	a. Innledning – fra høyesterettspraksis til lovfestet norm	68
	b. Disposisjon	70
	c. Skattefordel	71
	d. Hovedformål	72
	e. Totalvurderingen	76
	(1) Innledning	76
	(2) Disposisjonens virkninger	77
	(3) Skattereglenes formål	81
	(4) Andre hensyn	85
2.8.4	Omgåelsesregelen – kasuistikk	90
	a. Gjennomskjære aksjeselskapsform?	90
	b. Disposisjonskjeder	91
	c. Skattesalg	92
	d. Disposisjoner mellom nærstående	93
	e. Overføring av visse skatteposisjoner – sktl. § 13-3	94
	f. Inntektstype	96
2.8.5	Virkninger av at det foreligger omgåelse	98
2.8.6	Omgåelse som rettspolitisk spørsmål	100
2.9	Skattereglenes betydning i privatrettslige sammenhenger	102

DEL 2 INNTEKTSBEGREPER, SKATTESATSER OG SKATTEBEREGNING

3	Inntektsbegreper, skattesatser og skatteberegning	109
3.1	Innledning: Problemstillinger i inntektsskatteretten	109
3.2	Fysiske personer	110
	3.2.1 Kommune- og fylkeskommuneskatt	110
	3.2.2 Fellesskatt til staten	113
	3.2.3 Trinnskatt til staten	114
	3.2.4 Trygdeavgift	115
3.3	Aksjeselskaper og innretninger	116
3.4	Sammenfatning av skattesatsstrukturen	118
3.5	Fradrag i skatt	121
3.6	Skattebegrensningsregler	122

DEL 3 SKATTESUBJEKTENE	125
4 Skattesubjektene	127
4.1 Innledning; reglens funksjoner	127
Beregningsenhet (127). Transaksjoner mellom skattesubjekter (127). Subjektprinsippet (127). Internasjonalt (129)	
4.2 Fysiske personer	129
4.3 Selskaper	131
4.4 Innretninger; offentlige organer	134
4.5 Sambeskattede skattytere	136
4.6 Begrepet skatteposisjon	137
4.7 Hovedregler om tilordning	138
 DEL 4 BEREGNINGSGRUNNLAGET:	
ALMINNELIG INNTEKT	143
5 Generelt om inntekter og kostnader	145
5.1 Innledning	145
5.2 Brutto- og nettoinntekt	145
5.3 Inntektsbegrepets omfang – snevre og vide inntektsbegreper	146
5.4 Inntektsbegrepets struktur – «inntektskildeskatt» eller «allmenn inntektsskatt»	147
5.5 Fra inntektsmulighet til aktuell inntekt – innvinningsbegrepet	149
5.6 Kapitalgevinstenes problem	151
5.7 Skatt og inflasjon	152
5.8 Lovteknikk – positivt eller negativt avgrenset inntektsbegrep?	153
6 Bruttoinntekter	155
6.1 Inntektsbegrepets kjerne: Arbeids-, virksomhets- og kapitalinntekter	155
6.2 Fordeler	156
6.2.1 Innledning: Penger og naturalfordeler	156
6.2.2 Fordelsbegrepets innhold	158
6.2.3 Ulike typer naturalfordeler	158
6.2.4 Verdsettelse av fordeler	159
6.3 Nærmere om arbeids- og virksomhetsinntekter	161
6.3.1 Generelt	161

6.3.2	Økonomisk karakter	163
	Ringnes-dommen (164). Karakteristikken endres (166). Utdanning (166). Idrett (166). Forsørgelse (167).	
6.3.3	Fordeler, innvinningsmåter og unntak – arbeidsregelen	167
	a. Kontantinntekter	167
	b. Utgiftsgodtgjørelser	167
	c. Naturalinntekter	168
	Bil (168). Lån (168). Aksjeopsjoner (169). Unntak (170)	
	d. Tjenester ytet seg selv	170
	e. Innvinning av arbeidsinntekter	171
6.3.4	Fordeler, innvinningsmåter og unntak – virksomhetsregelen	171
	a. Forskjellige virksomhetsinntekter	171
	b. Forholdet til regnskapsregler	174
	c. Unntak	175
	d. Innvinning av virksomhetsinntekter	175
6.3.5	Krav til sammenheng mellom fordel og arbeid/virksomhet	176
	a. Allment	176
	b. Særlig om ettergivelse, foreldelse og preklusjon	179
6.3.6	Tilordningsspørsmål	181
6.3.7	Særlig om erstatning for personskade	183
	a. Innledning	183
	b. Erstatning for inntektstap	183
	c. Erstatning for annet enn inntektstap	185
6.3.8	Særlig om erstatning i forbindelse med oppsigelse o.l.	186
6.4	Kapitalinntekter	187
6.4.1	Innledning	187
6.4.2	Hva er kapital og kapitalinntekt?	188
6.4.3	Fordeler og innvinningsmåter	189
6.4.4	Særlig om livsforsikring (kapitalforsikring)	190
6.4.5	Unntak	191
	a. Bruk av egen boligeiendom	191
	b. Visse leieinntekter	192
	c. Bruk av egne forbruksgjenstander	194
	d. Annet	195
6.4.6	Tilordningsspørsmål	195

6.5	Andre bruttoinntekter	196
6.5.1	Innledning	196
6.5.2	Pensjon, føderåd, livrente o.l.	196
6.5.3	Tilfeldige gevinster	197
6.5.4	Utdeling fra legat o.l.	198
6.5.5	Etterlønn og etterpensjon	198
6.6	Internasjonalt	198
6.6.1	Innledning	198
6.6.2	Skattyter er bosatt/hjemmehørende i Norge	199
6.6.3	Skattyter er ikke bosatt/hjemmehørende i Norge	201
6.6.4	Gjennomføring av skattlegging i Norge	202
7	Frdrag	203
7.1	Innledning	203
7.2	Utgangspunkter	206
7.2.1	Hovedregel og særregler	206
7.2.2	Oversikt over vilkårene for frdragsrett	207
7.3	Oppofrelsesvilkåret	208
7.3.1	Generelt: Reduksjon i formuesstilling	208
7.3.2	Oppofrelse ved utbetaling o.l.; aktiveringsplikt	209
7.3.3	Særlig om vedlikeholdskostnader	212
7.3.4	Verdireduksjon som oppofrelse	216
	a. Innledning	216
	b. Ikke vilkår om verdireduksjon det enkelte år	218
	c. Verdireduksjonsvilkåret og vedlikehold	218
	d. Nærmere om fysiske gjenstander	218
	(1) Slit eller elde	218
	(2) Grunnen	219
	(3) Anlegg på grunnen	219
	(4) Bygninger	219
	Hovedregler (219). Boliger (220).	
	Hoteller (220). Kombinerte bygg (221).	
	Arbeider- og funksjonærboliger (221)	
	(5) Forekomster	222
	(6) Løsøre	222
	e. Nærmere om finansgjenstander	222
	f. Nærmere om immaterielle gjenstander	223
7.3.5	Annen oppofrelse; avståelse og tap	223
7.4	Tilknytningsvilkåret	224
7.4.1	Innledning; hovedregler	224
7.4.2	Tilknytningsvilkårets innhold	227
	a. Regelens struktur	227
	b. Skattyters formål: Objektivisert vurdering	228

	c. Krav om økt eller sikret inntekt?	228
	d. Krav om nødvendig, hensiktsmessig eller egnet kostnad? Tidsfaktoren	229
	e. Flere formål	232
	(1) Innledning	232
	(2) Formålene refererer seg til forskjellige deler av kostnaden; merkostnader	232
	(3) To eller flere formål refererer seg til én og samme kostnad	233
	(4) Kostnader som er «nødvendige» både privat og for inntektsskaping	239
	f. Kostnader som gjelder inntektskilden	240
	g. Andre sammenhenger som tilknytningskriterium	242
	Erstatning (242). Reaksjoner med straffe- karakter (244). Lovpålagt plikt (244). Tap (244)	
	h. Ulovlige kostnader	246
7.5	Særlig om gjeldsrenter og andre finanskostnader	247
7.5.1	Hovedregel: Alltid fradragrett	247
7.5.2	Rentebegrepet	247
	a. Vederlag for kredittytelse	248
	b. Gjeld	249
	c. Ytelse til långiveren	250
	d. Skattyterens gjeld	250
7.5.3	Ikke aktiveringsplikt for byggelånsrenter	250
7.5.4	Unntak fra fradragretten	251
7.6	Minstefradrag	252
7.6.1	Innledning, begrunnelse	252
7.6.2	Beregning av minstefradrag	253
7.6.3	Fradragposter som minstefradraget trer i stedet for	254
7.7	Verdsettelse av fradragposter	255
7.8	Noen typiske fradragposter	256
7.9	Andre fradrag	257
7.9.1	Innledning	257
7.9.2	Pensjonspremier o.l.	257
7.9.3	Visse foreningskontingenter	259
7.9.4	Kostnader til forskning og opplæring	259
7.9.5	Foreldrefradrag	260
7.9.6	Føderåd og lignende løpende ytelser	260
7.9.7	Aksjeinnskudd i oppstartsselskap	261
7.9.8	Særfradrag	261
7.9.9	Særskilt fradrag i barns inntekt	262

7.9.10	Fisker-, sjøfolk- og jordbruksfradrag o.l.	262
7.9.11	Gaver til frivillige organisasjoner	263
7.10	Underskudd; i hvilke inntekter kan kostnader fradras?	263
7.11	Unntak	264
7.12	Tilordning av fradragposter	265
7.13	Internasjonalt	267

8 Kapitalgevinster og -tap: Vilkår for skatteplikt

og fradragsrett	269
8.1 Innledning	269
8.2 Litt historikk	270
8.3 Hovedregler: Skatteplikt for gevinster, fradragsrett for tap ..	272
8.4 Unntak: Innledning	273
8.5 Unntak: Realobjekter	273
8.5.1 Innbo o.l.	273
8.5.2 Egen bolig	275
a. Hovedregel	275
b. Boligeiendom	276
c. Vilkår om selgers eiertid	278
d. Begrepet egen bolig; bruksvilkåret	279
(1) Brukens lengde og tiden for bruk	279
(2) Brukens intensitet	280
(3) Brukens omfang	282
8.5.3 Andel i boligselskap; obligasjon med tilhørende boret	283
8.5.4 Fritidsbolig	284
8.5.5 Alminnelig gårdsbruk og skogbruk, familieoverdragelser	285
8.5.6 Unntak fra unntak: Tomter, forekomster, bruksrettsstiftelse	286
a. Innledning	286
b. Tomter	287
c. Forekomster	289
d. Bruksrettigheter	289
8.6 Unntak: Finansobjekter	290
8.6.1 Innledning	290
8.6.2 Aksjer o.l.	291
8.6.3 Fordringer	291
a. Gevinst og tap utenfor virksomhet	291
b. Virksomhet	292
c. Fordringens tilknytning til virksomheten	295
d. Unntak	296
8.6.4 Betalingsmidler i utenlandsk valuta	297

8.7	Innvinning av kapitalgevinst/pådragelse av tap	297
8.7.1	Realisasjon	297
a.	Innledning: Realisasjon og andre kriterier	297
b.	Realisasjonsbegrepets innhold	298
(1)	Generelt	298
(2)	Relevante former for overføring og opphør av eierstilling	298
	Salg (299). Tvangssalg (299). Bytte (300). Oppløsning av sameie (300). Ødeleggelse (301). Utrangering (301). Likvidasjon, innløsning av aksje (301). Konkurs (301). Innfrielse av fordring (302). Omveksling (302). Bruksrett (303)	
(3)	Vederlag	303
(4)	Er eiendomsrett overført?	304
(5)	Tidspunkt for realisasjon	305
(6)	Ett eller flere subjekter	307
8.7.2	Rettighetsstiftelse	308
8.7.3	Uttak	309
a.	Innledning	309
b.	Generelle vilkår	310
c.	Tilleggsvilkår for uttak fra enkeltpersonforetak og sameie	312
d.	Unntak	313
e.	Rettsvirkningen	314
8.7.4	Andre innvinningsregler	314
8.8	Grensen mellom kapitalgevinst og annen kapitalinntekt	315
8.8.1	Innledning	315
8.8.2	Renteelement i kjøpesum ved kredittsalg	317
8.8.3	Renter stipulert som verdistigning	318
8.8.4	Salg med «vedhengende frukter»	318
8.8.5	Forekomster, skog	319
8.8.6	Bruksrettsstiftelser	319
8.9	Internasjonale spørsmål	320
9	Kapitalgevinster og -tap: Beregning	322
9.1	Innledning	322
9.2	Utgangsverdi	323
9.2.1	Hovedregelen: Verdien av vederlaget	323
9.2.2	Unntak	325
a.	Uttak	325
b.	Pensjon som vederlag	326
9.3	Inngangsverdi	327

9.3.1	Innledning	327
9.3.2	Den alminnelige regel: Kostpris	328
9.3.3	Presiseringer og unntak	329
	a. Vederlagsfrie erverv; arv og gave	329
	b. Erverv med skattefrie midler	332
	c. Verdier som fradras på annen måte	332
	d. Verdier som skattlegges hos skattyteren	333
9.3.4	Forhøyelse av inngangsverdi	334
9.3.5	Nedsettelse av inngangsverdi	334
9.3.6	Hvilket erverv er avgjørende?	336
9.3.7	Gjenstanden realiseres i en annen form enn den er ervervet; bruksrettsstiftelse	337
10	Aksjeutbytte og aksjegevinster	339
10.1	Innledning	339
10.2	Fysisk person som aksjonær: Aksjonærmodellen	343
10.2.1	Skatteplikt for aksjeutbytte; utbyttebegrepet	343
10.2.2	Skjerming	346
	a. Innledning	346
	b. Vilkår for skjerming	347
	c. Beregning og utnyttelse av skjerming	348
10.2.3	Lån til selskap	350
10.2.4	Aksjegevinster	350
	a. Hovedregler	350
	b. Hvilken aksje er solgt?	352
10.2.5	Aksjesparekonto	352
10.3	Aksjeselskap som aksjonær: Fritaksmetoden	353
10.3.1	Hovedregel	353
10.3.2	Unntak: Treprosentregelen	354
10.3.3	Unntak: Visse internasjonale forhold	354
11	Tidfesting	358
11.1	Innledning – tidfestingsreglenes funksjon	358
11.2	Inntektsperioden	360
11.3	Generelt om tidfestingsprinsipper	360
11.4	Nominell hovedregel: «fordelen tilflyter»	362
11.5	Hovedregelen ellers: Realisasjonsprinsippet	363
	11.5.1 Innledning	363
	11.5.2 Inntektsposter	363
	11.5.3 Kostnader	367
11.6	Unntak: Kontantprinsippet for arbeidsinntekter o.l.	370
	11.6.1 Anvendelsesområde	370
	11.6.2 Innhold	371

11.7 Varer og varelager	375
11.7.1 Tidfesting av vederlag ved varesalg	375
11.7.2 Hovedspørsmålet: Tidfesting av varekostnadene	376
11.7.3 Aktiveringsplikts omfang	378
11.7.4 Individualisering av varer	378
11.8 Anleggsgjenstander: Avskrivning og gevinsttidfesting	379
11.8.1 Innledning	379
11.8.2 Totalt avskrivbart beløp	380
11.8.3 De årlige avskrivningene; gevinsttidfesting for saldogjenstander	381
a. Avskrivningsprinsipper: Alminnelige forklaringer	381
b. Avskrivningsperioden	383
c. Avskrivningsgrupper og avskrivningssatser	384
d. Avskrivningsgrunnlag og gevinsttidfesting	385
(1) Utgangspunkt	385
(2) Anskaffelseskostnad: Tillegg til saldo	386
(3) Realisasjon: Fradrag på saldo; føring på gevinst- og tapskonto	387
Avskrivningsgruppe a–d samt j: Fradrag i saldo (388). Avskrivningsgruppe e–i: Gevinst- og tapskonto (390)	
11.9 Gevinsttidfesting i virksomhet utenfor saldosystemet	392
11.10 Betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon og lignende ordninger	393
11.10.1 Ufrivillig realisasjon – innledning	393
11.10.2 Vilkår for betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon	393
a. Hva er ufrivillig realisasjon?	393
b. For hvilke gjenstander gjelder ordningen?	394
c. Vilkår om reinvestering	394
11.10.3 Virkning av at vilkår ikke oppfylles	396
11.10.4 Betinget skattefritak ved makeskifte med det offentlige	396
11.10.5 Betinget skattefritak ved innløsning av festet tomt	397
11.11 Tap på fordringer	397
11.11.1 Innledning	397
11.11.2 Kundefordringer	397
11.11.3 Endelig konstatert tap på fordringer	399
11.12 Frem- og tilbakeføring av underskudd	401
11.12.1 Innledning	401

11.12.2	Fremføring av underskudd	402
11.12.3	Tilbakeføring av underskudd	403
DEL 5 BEREGNINGSGRUNNLAGET: PERSONINNTTEKT		405
12	Innledning	407
	Beregningsgrunnlag for trinnslett og trygdeavgift (407). 1992-reformen: Delingsmodellen (407). 2004–2006-reformen: Skjermingsmetoden (408). Kan satsforskjellene rettferdiggjøres? (409)	
13	Personinntekt av lønn, pensjon o.l.	410
13.1	Innledning	410
13.2	Nærmere om lønnsinntekt o.l.	411
13.2.1	Bestemmelsens rekkevidde	411
13.2.2	Særlig om naturalinntekter og utgiftsgodtgjørelser	412
13.2.3	Grensen mellom arbeidsinntekt og virksomhetsinntekt	413
13.2.4	Grensen mellom arbeidsinntekt og kapitalinntekt	417
13.3	Pensjoner, føderåd, ytelser fra folketrygden osv.	421
14	Personinntekt i enkeltpersonforetak	423
14.1	Innledning	423
14.2	Foretaksmodellen	424
14.2.1	Innledning	424
14.2.2	Utgangspunkt: Alminnelig inntekt i virksomhet	424
14.2.3	Visse kapitalkostnader skal legges til	425
14.2.4	Visse kapitalinntekter skal trekkes ut	425
14.2.5	Skjerming	427
14.2.6	Negativ personinntekt	429
14.3	Grensen mellom virksomhetsinntekt og kapitalinntekt	429
DEL 6 SPESIELLE SKATTESUBJEKTER		433
15	Selskaper og selskapsdeltakere	435
15.1	Aksjeselskaper og aksjonærer	435
15.1.1	Innledning	435
15.1.2	Stiftelse av aksjeselskap	436
a.	Alminnelige regler	436
b.	Særlig om «omdanning» til aksjeselskap	437

15.1.3	Konsernbeskatning	438
a.	Innledning; internprising	438
b.	Konsernbidrag	440
c.	Overføring av eiendeler mv. mellom konsernselskaper	442
15.1.4	Oppløsning av aksjeselskap	442
15.1.5	Fusjon (sammenslutning) og fisjon (oppdeling) av aksjeselskap	442
15.2	Ansvarlige selskaper og kommandittselskaper og deltakere i slike	444
15.2.1	Innledning	444
15.2.2	Deltakerfastsettelse etter nettometode	445
15.2.3	Nærmere om salg av andel	446
15.2.4	Tillegg i alminnelig inntekt ved utdeling til personlige skattytere: Deltakermodellen	448
15.2.5	Aksjeselskaper som selskapsdeltakere	449
16	Familiemedlemmer	450
16.1	Innledning	450
16.2	Særskilt skattlegging av ektefeller	450
16.2.1	Hovedregel og historikk	450
16.2.2	Fastsetting av inntekt for ektefeller særskilt og hver for seg	452
16.3	Barns inntekter	453
16.3.1	Hovedregler, funksjoner, historikk	453
16.3.2	Særskilt skattlegging av barns arbeidsinntekt	455
16.3.3	Særskilt skattlegging av engangserstatninger og lignende	455
16.4	Litt om barn og inntektsberegningen	456
16.5	Skatteregler om forsørgelse av barn	456
17	Arvelater, dødsbo, gjenlevende ektefelle, arvinger	458
17.1	Innledning	458
17.2	Arvelater	458
17.3	Suksessorene	459
17.3.1	Hvem er avdødes skatterettslige suksessor?	459
17.3.2	Inntektsberegningen hos suksessorene: Kontinuitetsprinsippet	460
17.4	Sambeskatning av arvelater og suksessor i dødsåret	462
18	Konkurs- og administrasjonsboer og debitor	464
18.1	Konkurs- og administrasjonsboer	464
18.2	Debitors stilling	465

19 Stiftelser og foreninger; skattefrie institusjoner	467
19.1 Stiftelser og foreninger som skattesubjekt	467
19.2 Skattefrie institusjoner	467
19.2.1 Innledning	467
19.2.2 Vilkår for skattefrihet	469
a. Innledning	469
b. Hvordan bestemmes institusjonens formål?	469
c. Hvilke formål er ikke-ervervsmessige?	471
d. Helhetsvurdering	476
19.2.3 Begrenset skatteplikt for skattefrie institusjoner ...	476
a. Innledning	476
b. Økonomisk virksomhet	476
c. Utleie av fast eiendom	479
d. Inntektsberegningen	480
19.3 Utdelinger fra stiftelser og foreninger	480
 Kontrollspørsmål	 483
 Noen ordforklaringer	 490
 Skjematisk oversikt over forholdet mellom viktige begrep og problemstillinger i inntektsskatteretten	 494
 Forkortelser	 495
 Litteraturfortegnelse	 497
 Domsregister	 499
 Lov- og forskriftsregister	 506
 Stikkordregister	 531