

Bilaga 2

Redovisning av skatteutgifter



Bilaga 2

Redovisning av skatteutgifter

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	9
2	Skatteutgifterna ur ett budgetperspektiv.....	9
2.1	Skatteutgifternas omfattning	10
3	Beskrivning av jämförelsenorm	10
3.1	Norm för inkomstbeskattning.....	11
3.2	Norm för indirekt beskattning av förvärvsinkomster	11
3.3	Norm för mervärdesskatt.....	11
3.4	Norm för punktskatter.....	12
4	Beräkningsmetoder	12
4.1	Saldopåverkande skatteutgifter	12
4.2	Icke saldpåverkande skatteutgifter	13
5	Skatteutgifter 2007	13
5.1	Nyheter.....	13
5.2	Saldopåverkande skatteutgifter i sammandrag.....	14
5.2.1	Inkomstbeskattning.....	14
5.2.2	Indirekt beskattning av förvärvsinkomster	14
5.2.3	Mervärdesskatt.....	14
5.2.4	Punktskatter	14
5.2.5	Skattereduktioner.....	14
5.2.6	Kreditering på skattekonto	14
5.2.7	Skattesanktioner.....	14
5.3	Icke saldpåverkande skatteutgifter i sammandrag	15
6	Redovisning av skatteutgifter	15
7	Beskrivning av enskilda skatteutgifter	23
7.1	Saldopåverkande skatteutgifter	23
A.	Inkomst av tjänst och allmänna avdrag.....	23
A1	Arbetsgivares kostnader för arbetstagares pension	23
A2.	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag	23
A3.	Sjöinkomstavdrag.....	23
A4.	Underskott i aktiv verksamhet m.m.	23
A5.	Personaloptioner	23

A6.	Avdrag för pensionspremier	23
A7.	Regionalt förhöjt grundavdrag	23
A8.	Avdrag för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	24
A9.	Avdrag för resor till och från arbetet	24
A10.	Avdrag för inställelseresor	24
A11.	Sänkt skatt för utländska nyckelpersoner	24
A12.	Förmån av resa vid anställningsintervju	24
A13.	Förmån av utbildning vid personalavveckling m.m.	24
A14.	Förmån av personaldator	24
A15.	Förmån av miljöanpassade bilar	25
A16.	Stipendier	25
A17.	Personalrabatter m.m.	25
A18.	EU-parlamentarikers rese- och kostnadsersättning	25
A19.	Hittelön	25
A20.	Ersättning för blod m.m.	25
A21.	Inkomst från försäljning av vilt växande bär	25
A22.	Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands	25
A23.	Kostnadsersättning till viss personal på SIPRI	26
A24.	Tjänsteinkomster förvärvade vid vistelse utomlands	26
A25.	Tjänsteinkomster förvärvade på vissa utländska fartyg	26
A26.	Ersättning till offer för nationalsocialistisk förföljelse	26
A27.	Personalvård	26
A28.	Förmån av privat hälso- och sjukvård	26
A29.	Utjämning av småföretagares inkomst	26
B.	Intäkter i näringsverksamhet	26
B1.	Uttag av bränsle	27
B2.	Avverkningsrätt till skog	27
B3.	Kapitalvinst på näringsfastigheter	27
C.	Kostnader i näringsverksamhet	27
C1.	Avdrag för kostnader för resor till och från arbetet	27
C2.	Matching-credit-klausuler i olika dubbelbeskattningsavtal	27
C3.	Koncernbidragsdispens	27
C4.	Rabatter och liknande från ekonomiska föreningar	27
C5.	Avsättning till personalstiftelse (pension)	27
C6.	Anläggning av ny skog m.m.	28
C7.	Skadeförsäkringsföretag	28
C8.	Överavskrivningar avseende inventarier	28
C9.	Periodiseringsfonder	28
C10.	Substansminskning	28
C11.	Skogsavdrag	28
C12.	Bidrag till regionala utvecklingsbolag	28
C13.	Bidrag till Tekniska museet och Svenska Filminstitutet	28
C14.	Nedskrivning av lager och pågående arbeten	29
C15.	Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto	29
C16.	Räntefördelning vid generationsskiften	29
D.	Intäkter i kapital	29
D1.	Avkastning eget hem	29
D2.	Avkastning bostadsrättsfastighet	29
D3.	Utdelning på aktier i onoterade bolag	30
D4.	Utdelning av aktier	30

D5.	Värdeförändring på eget hem och bostadsrätt	30
D6.	Värdeförändring på aktier m.m.	30
D7.	Nedsatt kapitalvinstbeskattning vid försäljning av eget hem och bostadsrätt	30
D8.	Nedsatt avkastningsskatt på pensionsmedel	30
D9.	Nedsatt avkastningsskatt på K-försäkringar	30
D10.	Schablonmässigt underlag för avkastningsskatt	31
D11.	Begränsningslagen	31
D12.	Framskjuten beskattning vid andelsbyte	31
D13.	Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto	31
E.	Kostnader i kapital	31
E1.	Konsumtionskrediter	31
E2.	Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.	31
F.	Socialavgifter	31
F1.	Nedsättning med viss inriktning mot mindre företag, egenavgifter	31
F2.	Regional nedsättning av egenavgifter	32
F3.	Nedsättning av egenavgifter för personer som har fyllt 18 men inte 25 år	32
F5.	Nedsättning med viss inriktning mot mindre företag och regional nedsättning för arbetsgivaravgifter	32
F6.	Tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifter för enmansföretag	32
F7.	Nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som har fyllt 18 men inte 25 år	32
F8.	Nedsättning av arbetsgivaravgifter i vissa delar av tjänstesektorn	32
G.	Särskild löneskatt	33
G1.	Utländska artister	33
G2.	Ersättning skiljemannauppdrag	33
G3.	Ersättning till idrottsutövare	33
G4.	Tillfälligt slopad särskild löneskatt för enmansföretag	33
G5.	Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare	33
G6.	Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare	33
G7.	Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare	33
G8.	Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare	33
H.	Mervärdesskatt	33
H1.	Försäljning av tomtmark och byggnader	33
H2.	Försäljning av konstverk < 300 000 kr/år	34
H3.	Lotterier	34
H4.	Läkemedel	34
H5.	Internationell personbefordran	34
H6–H14.	Personbefordran, allmänna nyhetstidningar, böcker, tidskrifter m.m., biografreställningar, vissa entréavgiftsbelagda kulturevenemang, kommersiell idrott, transport i skidliftar, upphovsrätter, samt entré djurparker	34
H15–H16.	Livsmedel och rumsuthyrning	34
H17.	Försäljning av konstverk > 300 000 kr/år	34
H18.	Omsättning i ideella föreningar	34

H19.	Tidpunkt för inbetalning i byggnads- och annan entreprenadverksamhet	34
H20.	Ingående skatt på jordbruksarrende	35
I.	Punktskatter.....	35
I1.	Energiskatt på dieselbränsle i motordrivna fordon	35
I2.	Energiskattebefrielse för koldioxidneutrala drivmedel	35
I3.	Energiskattebefrielse för elförbrukning vid bandrift	35
I4.	Energiskattebefrielse för bränsleförbrukning vid bandrift	35
I5.	Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes sjöfart	35
I6.	Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes luftfart	35
I7.	Elförbrukning i vissa kommuner.....	35
I8.	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen för uppvärmning.....	35
I9.	Energiskattebefrielse för biobränslen, torv m.m.	35
I10.	Avdrag för energiskatt på bränsle i kraftvärmeverk	36
I11.	Återbetalning av energiskatt för fjärrvärmeleveranser till industrin	36
I12.	Bränsleförbrukning inom industrin.....	36
I13.	Bränsleförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen	36
I14.	Tillfällig energiskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen.....	36
I15.	Elförbrukning inom industrin	36
I16.	Elförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen	36
I17.	Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk	36
I18.	Befrielse från energiskatt på el vid deltagande i program för energieffektivisering inom industrin	36
I19.	Generell nedsättning av koldioxidskatt för industrin	36
I20.	Särskild nedsättning av koldioxidskatt för industrin	37
I21.	Generell nedsättning av koldioxidskatt för uppvärmning inom växthus- och jordbruksnäringen.....	37
I22.	Nedsättning av koldioxidskatt för dieselbränsle till arbets- maskiner inom jord- och skogsbruksnäring	37
I23.	Tillfällig koldioxidskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen.....	37
I24.	Återbetalning av koldioxidskatt för fjärrvärmeleveranser till industrin	37
I25.	Koldioxidskattebefrielse för bandrift	37
I26.	Koldioxidskattebefrielse för inrikes luftfart	37
I27.	Koldioxidskattebefrielse för inrikes sjöfart	37
I28.	Nedsättning av koldioxidskatt på bränsle i kraftvärmeverk	37
I29.	Koldioxidskattebefrielse för torv.....	37
J.	Skattereduktioner	38
J1.	Skattereduktion för anslutning till bredband.....	38
J2.	Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa.....	38
J3.	Skattereduktion för avgift till fackförening.....	38
J4.	Skattereduktion för sjöinkomst.....	38
J5.	Skattereduktion för hushållstjänster	38
J6.	Skattereduktion för stormskadad skog	38
J7.	Begränsningsregel småhus.....	38
J8.	Begränsningsregel förmögenhetsskatt	38
K.	Kreditering på skattekonto	39

K1-K3.	Anställningsstöd och skyddat arbete hos offentliga arbetsgivare (OSA)	39
K4.	Plusjobb	39
K5.	Utbildningsvikariat	39
K6.	Stöd för nystartsjobb	39
K7.	Utbildning av personal inom vård och äldreomsorg	39
K8.	Tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting.....	40
K9.	Sjöfartsstöd.....	40
K10.	Investeringsstimulans till hyres- och studentbostäder	40
K11.	Investeringsstimulans för källsortering	40
K12.	Investeringsstimulans för energi- och miljöinvesteringar i offentliga lokaler	40
K13.	Investeringsstöd för konvertering från direktverkande elvärme i bostadshus	40
K14.	Investeringsstöd för konvertering från oljeuppvärmning i bostadshus	40
K15.	Vissa miljöförbättrande installationer i småhus	40
L.	Skattskyldighet.....	41
L1–L6.	Akademier m.m., företagareföreningar m.m., erkända arbetslöshetskassor m.m., ideella föreningar, kyrkor, samt ägare av fastigheter nämnda i 3 kap 2–4 §§ fastighets- taxeringslagen.....	41
7.2	Icke saldpåverkande skatteutgifter	41
M.	Skattesanktioner.....	41
M1.	Ränteutgifter – 21 procents reduktion	41
M2.	Begränsning av skattereduktion	41
M3.	Ränteutgifter för bostadsrättsföreningar	41
M4–M6.	Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus, lokaler, industri- och elproduktionsenheter	41
M7.	Avkastning på bostadsrättsfastighet	41
M8.	Socialavgifter på icke förmånsgrundande ersättningar för arbete.....	42
M9.	Särskild skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer	42
N.	Ej saldpåverkande skatteavvikelser	42
N1.	Näringsbidrag och EU-bidrag.....	42
N2.	Avgångsvederlag till jordbrukare	42
N3.	Bidrag från Sveriges författarfond och Konstnärsnämnden.....	42
N4.	Flyttning ersättningar	42
N5.	Totalförsvarspliktigas ersättningar och förmåner.....	42
N6.	Bistånd	43
N7.	Barnbidrag m.m.....	43
N8.	Handikappersättning m.m.....	43
N9–N18.	Bistånd, barnbidrag m.m., handikappersättning m.m., underhållsstöd, bidrag till adoption, engångsbidrag i samband med arbetsplacering av flyktingar, Bostadstillägg till pensionärer (BTP), bostadsbidrag, studiestöd, skattefria pensioner, äldreomsorgsstöd, introduktionsersättning för flyktingar och samt övriga skattefria transfereringar.....	43
Appendix	44

Tabellförteckning

1. Andel skatteutgifter och skattesanktioner av totala skatteintäkter inom olika skatteområden 2007	10
2. Skatteutgifter fördelade på skatte-, utgifts- och politikområden.....	17

1 Inledning

Samhällets stöd till företag och hushåll redovisas i huvudsak på statsbudgetens utgiftssida. Vid sidan av dessa stöd finns det även stöd på statsbudgetens inkomstsida i form av skatteutgifter.

Definitionen av en skatteutgift är att skatteuttaget är lägre än en viss angiven norm. Ett exempel är mervärdesskattesatsen på livsmedel, som är nedsatt från 25 till 12 procent. Normen är i detta fall 25 procent och skatteutgiften utgörs av skillnaden mellan 25 procent och 12 procent multiplicerat med underlaget. Om en skatteutgift slopas leder det till ökade skatteintäkter och därmed till en budgetförstärkning för offentlig sektor på samma sätt som om en utgift på statsbudgetens utgiftssida slopas.

Vid sidan av skatteutgifter finns det även skattesanktioner, där skatteuttaget är högre än den angivna normen. Ett exempel på en skattesanktion är den särskilda skatt som utgår på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer. Denna skatt tas endast ut för sådan el som produceras i kärnkraftverk och är därför att betrakta som en skattesanktion.

Det primära syftet med den redovisning av skatteutgifter som lämnas i denna bilaga är att synliggöra de indirekta stöd som skatteutgifterna utgör på statsbudgetens inkomstsida för att därmed ge underlag till prioritering av olika stöd.

Allmänt gäller att ett givet skatteuttag kan uppnås genom en lägre skattesats om den bas skatten tas ut på breddas. En sådan breddning av basen kan ske genom att minska antalet skatteutgifter. Redovisningen av skatteutgifterna syftar dock inte till att eliminera skatteutgifterna. Ett bibehållande av en skatteutgift kan vara mer samhällsekonomiskt lönsamt än ett slopande.

1.1 Disposition

De senaste åren har ett arbete bedrivits i syfte att tydliggöra skatteutgifternas betydelse i ett budgetperspektiv. I avsnitt 2 i denna bilaga beskrivs detta arbete närmare. För att kunna identifiera en skatteutgift måste det existerande skattesystemet sättas i relation till en jämförelsenorm. Avsnitt 3 innehåller därför en relativt utförlig beskrivning av de normer som har valts för de olika inkomstslagen. Avsnitt 4 beskriver

de beräkningsmetoder som används. I avsnitt 5 redogörs dels för vilka skatteutgifter som har tillkommit sedan föregående års redovisning, dels kommenteras de största skatteutgifterna inom de olika skatteområdena.

Avsnitt 6 innehåller den tabell som redovisar samtliga, identifierade, skatteutgifter och skatte-sanktioner för inkomståren 2006–2008 fördelade på skatteområden. I avsnitt 7 ges beskrivningar av de enskilda skatteutgifterna. Slutligen ges, i ett appendix till denna bilaga, en förteckning över samtliga utgifts- och politikområden för 2007.

2 Skatteutgifterna ur ett budgetperspektiv

Många av skatteutgifterna har införts, mer eller mindre uttalat, som medel inom specifika politikområden som t.ex. bostads-, miljö- eller arbetsmarknadspolitik i syfte att stärka dessa områden. Ur ett budgetperspektiv kan de därför jämföras med stöd på budgetens utgiftssida. De bör därför behandlas i likhet med utgifterna och inkluderas i de resultatredovisningar som regelbundet lämnas avseende olika politikområden. En sådan redovisning är en förutsättning för en mer rättvisande jämförelse av stöd som lämnas över statsbudgeten inom olika områden på såväl utgifts- som inkomstsidan.

Vid sidan av de skatteutgifter som kan anses vara medel inom specifika politikområden finns det skatteutgifter som har uppstått till följd av den praktiska hanteringen i skattesystemet. Det kan vara av administrativa skäl såsom enkelhet, legitimitet/rimlighet och att undvika oacceptabla konsekvenser för den enskilde. Sådana skatteutgifter är i första hand skattetekniskt motiverade.

Även om de skattetekniskt motiverade skatteutgifterna medför ett stöd för de grupper eller verksamheter som berörs, så saknar de direkt koppling till olika politikområden. Ur ett budgetperspektiv kan de därför inte jämföras med stöd på budgetens utgiftssida.

Det finns ingen klar gräns mellan de skatteutgifter som utgör medel inom specifika politikområden och de som är skattetekniskt motiverade. Ett antal skatteutgifter kan därför anses vara en blandning av dessa två grupper. Sammanfattningsvis kan skatteutgifterna därför delas in i tre grupper:

1. medel inom specifika politikområden (PO)
2. skattetekniskt motiverade (ST)
3. en blandning av 1. och 2.

En fördjupad redovisning och uppföljning av skatteutgifterna, i syfte att bl.a. ytterligare förbättra underlaget för prioriteringar mellan olika områden i budgetarbetet, bör i första hand ta sikte på de skatteutgifter som är att jämställa med stöd på budgetens utgiftssida, dvs. de som utgör medel inom ett specifikt politikområde.

2.1 Skatteutgifternas omfattning

I tabell 1 redovisas det samlade intäktsbortfall som de beräknade skatteutgifterna medför, relaterat till de intäkter de olika skattelagen inbringar till den offentliga sektorn. Redovisningen görs dels för samtliga skatteutgifter, dels enbart för skatteutgifter som utgör medel inom specifika politikområden. Beräkningarna bygger på prognoser för 2007. En detaljerad redovisning av samtliga, identifierade, skatteutgifter ges i avsnitt 5, tabell 2.

De andelar som anges i tabell 1 bör tolkas med viss försiktighet då redovisningen av skatteutgifterna av olika skäl inte är fullständig. Ett skäl är att det i många fall endast finns bristfälliga underlag eller att underlag saknas helt för att beräkna skatteutgifterna. Ett annat är att någon fullständig genomgång av skattelagstiftningen avseende skatteutgifter inte har gjorts. Tabellen ger dock en översiktlig bild av skatteutgifternas betydelse inom olika skatteområden.

Tabell 1. Andel skatteutgifter och skattesanktioner av totala skatteintäkter inom olika skatteområden 2007

	Specifika politikområden	Samtliga
<i>Skatteutgifter</i>		
Direkt skatt på arbete	3	3
Indirekt skatt på arbete	2	2
Skatt på kapital	36	61
Skatt på bolagsvinster	3	7
Mervärdesskatt	19	22
Punktskatter	48	49
Skattereduktioner*	0	0
Kreditering på skattekonto*	1	1
<i>Skattesanktioner</i>		
Indirekt skatt på arbete	-5	-5
Skatt på kapital	-15	-16
Punktskatter	-4	-4
Totalt*	10	12

* Anges som andel av totala skatteintäkter för samtliga skatteområden

Skatteutgifterna inom specifika politikområden uppgår till 11 procent av totala skatteintäkter. Motsvarande andel för samtliga skatteutgifter är 16 procent.

Sett till de olika skattelagen återfinns de största andelarna skatteutgifter inom områdena punktskatter och skatt på kapital. Ett flertal av skatteutgifterna inom kapitalskatteområdet är skattetekniskt motiverade. Om de skattetekniskt motiverade skatteutgifterna exkluderas sjunker andelen inom området skatt på kapital från 60 till 36 procent.

De punktskatteutgifter som är knutna till specifika politikområden uppgår till 48 procent.

3 Beskrivning av jämförelsenorm

Den jämförelsenorm som har använts vid beräkningen av skatteutgifterna i denna bilaga utgår i huvudsak från principen om likformig beskattning, vilket också var en av grundpelarna i 1990 års skattereform. Likformig beskattning innebär i princip att beskattningen inom varje skatteslag skall vara enhetlig och utan undantag. Därför preciseras jämförelsenormen separat inom vart och ett av de olika skattelagen inkomstskatt, indirekt beskattning av förvärvsinkomst, mervärdesskatt och punktskatt.

I betänkandet Förmåner och sanktioner (SOU 1995:36) och i 1997 års ekonomiska vårproposition finns en uttömmande beskrivning av jämförelsenormer och beräkningsmetoder vid skatteutgiftsberäkningarna. I detta avsnitt ges ett sammandrag av dessa inom varje skatteslag.

Det pågår ständigt en översyn av de normer som redovisningen bygger på. Exempelvis genomfördes till 2003 års bilaga en översyn inom punktskatteområdet. Arbetet syftade till att tydliggöra principerna för vilka skatter som ingår i redovisningen och även till att förtydliga och i viss mån revidera normerna.

3.1 Norm för inkomstbeskattning

För inkomstbeskattningen finns en gemensam norm för vad som är en inkomst. Den innebär att den samlade inkomsten som skall beskattas motsvaras av summan av konsumtionsutgifterna och nettoförmögenhetens förändring under beskattningsperioden. Beskattningsperiodens längd skall vara ett kalenderår eller ett 12 månader långt räkenskapsår.

Det finns dock ingen gemensam norm för vilken skattenivå som skall gälla för de olika inkomstlagen tjänst, kapital och näringsverksamhet. Det förhållandet att skattenivån för de olika inkomstlagen skiljer sig åt påverkar således inte skatteutgiftsberäkningarna.

Olika grad av progressivitet i skatteskalen eller olika skatteuttag på arbetsinkomster jämfört med övriga inkomster anses vara förenligt med normen. Vidare är skattereduktioner förenliga med normen under förutsättning att de är generella och inte gynnar vissa grupper av skattskyldiga. Därutöver har bl.a. följande

preciseringar gjorts av normen för inkomstbeskattningen:

- Sparande skall ske med beskattade inkomster.
- Värdeförändringar skall beskattas (alternativt skall skatterestitution ges) när de uppkommer och inte vid realisationstillfället.
- Värdet av hushållsarbete och fritid skall inte ingå i skattebasen.
- Offentliga transfereringar skall utgöra skattepliktig inkomst.
- Den implicita avkastning i form av boendetjänster som egnahemsägaren eller bostadsrättsinnehavaren erhåller skall utgöra skattepliktig inkomst.
- Avskrivningar i näringsverksamhet skall hanteras efter ekonomisk livslängd.
- Endast ränteutgifter för lån till investeringar där avkastningen är skattepliktig skall vara avdragsgilla.

3.2 Norm för indirekt beskattning av förvärvsinkomster

Enligt normen för indirekt beskattning av förvärvsinkomster skall socialavgifter och allmän löneavgift eller särskild löneskatt utgå på all ersättning för utfört arbete. Normen är i detta fall en enhetlig skattesats för respektive skatt eller avgift. Sådana ersättningar som är förmånsgrundande för olika socialförsäkringar skall ingå i underlaget för socialavgifter och allmän löneavgift.

Övriga ersättningar för utfört arbete skall ingå i underlaget för särskild löneskatt. Nivån på den särskilda löneskatten skall återspegla vad som i ekonomisk mening kan anses vara skatteinnehållet i socialavgifterna, den allmänna löneavgiften och den allmänna pensionsavgiften.

3.3 Norm för mervärdesskatt

Normen för mervärdesskatt är att i princip all yrkesmässig omsättning av varor och tjänster skall beskattas med normalskattesatsen 25 procent. Undantaget från skatteplikt när det gäller uthyrning av fast egendom redovisas dock

inte som en skatteutgift. Skälet är att skatteplikt för sådana tjänster skulle innebära en icke neutral beskattning av boende i hyresrätt och egnahem. Vidare anses det förhållandet att omsättning av finansiella tjänster och försäkringstjänster inte omfattas av mervärdesskatteplikt utgöra en del av normen i skatteutgiftsredovisningarna.

Destinationsprincipen skall tillämpas vid internationella transaktioner, dvs. normen innebär att mervärdesskatten tas ut i det land där en vara eller tjänst konsumeras. Offentlig myndighetsutövning skall inte vara skattepliktig. Varor och tjänster som subventioneras med offentliga medel är inte skattepliktiga när den ingående mervärdesskatten är högre än den utgående mervärdesskatt som skulle utgå på det subventionerade priset.

3.4 Norm för punktskatter

Redovisningen av skatteutgifter inom punkt-skatteområdet omfattar endast energi- och koldioxidskatterna inklusive den särskilda skatten på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer. Energiskatten tar sikte på energianvändningen och normen är därför att all energiförbrukning skall belastas med samma skatt per kWh.

En differentiering av skatteuttaget mellan el och övriga bränslen för uppvärmnings- och drivmedelsändamål är förenlig med normen. Skälet är att el och övriga bränslen är olika typer av energislag. För övriga bränslen är det förenligt med normen att differentiera mellan uppvärmning och drivmedel. Motivet är att energiskatten på drivmedel inte bara fyller övergripande fiskala syften utan också fångar upp vissa samhällsekonomiska kostnader av vägtrafiken såsom slitage på väg, bullerstörning och olyckor.

För förbrukning av el motsvaras normen av normalskattesatsen på el.

För förbrukning av bränslen som används till uppvärmningsändamål motsvaras normen av skattesatsen på eldningsolja.

För bränsle som används som drivmedel utgörs normen av skattesatsen för bensin i miljöklass 1.

Normen för koldioxidskatten utgår från att skatten är avsedd att utgöra ett pris på utsläpp av koldioxid från fossila bränslen. Enligt normen skall skatten därför vara proportionell mot koldioxidutsläppen från respektive fossilt

bränsle. Implicit speglar skattenivån en monetär värdering av den skada som en enhet utsläppt koldioxid från fossilt bränsle medför. Denna skada är densamma oavsett var utsläppen kommer ifrån. Därför sätts normen för koldioxidskatten lika med normalskattesatsen oberoende av om det fossila bränslet används för uppvärmning eller som drivmedel.

Energi- och koldioxidskatterna är endast avsedda att träffa bränsle som används som drivmedel eller för uppvärmning. Skattefriheten för bränsle som används som råvara betraktas därför inte som en skatteutgift.

Energiskatten på el är endast avsedd att träffa förbrukningen av el. Skattebefrielse för bränsle som används för elproduktion betraktas inte som en skatteutgift.

4 Beräkningsmetoder

Beräkningen av skatteutgifterna baseras på en periodiserad redovisning, vilket innebär att skatteeffekterna avser det år den underliggande ekonomiska aktiviteten sker. Uppbördsförskjutningar beaktas således inte.

Beräkningsmetoden av skatteutgifterna är statisk. Det innebär att ingen hänsyn tas till de effekter på de olika skattebasernas storlek som uppstår genom gällande skattereglers inverkan på individernas och företagens beteenden. Effekten av detta kan t. ex. vara ett slopande av skatteutgifterna inte ger en så stor intäktsförstärkning som kan tyckas framgå av denna redovisning.

Det finns saldpåverkande och icke saldpåverkande skatteutgifter. I det följande beskrivs skillnaden mellan dessa två.

4.1 Saldopåverkande skatteutgifter

De saldpåverkande skatteutgifterna redovisas både netto- och bruttoberäknade. Den nettoberäknade skatteutgiften visar det faktiska skattebortfall som skatteutgiften medför. Om stödet istället hade getts på utgiftssidan skulle det motsvaras av en skattefri transferering. Exempel på sådana skattefria transfereringar på utgiftssidan är barnbidrag och bostadsbidrag.

Skatteutgifterna redovisas även brutto för att kunna jämföras med skattepliktiga transfereringar på utgiftssidan. Exempel på sådana transfereringar är sjukpenning och föräldrapenning.

Vid beräkningen av en bruttoberäknad skatteutgift justeras de nettoberäknade skatteutgifterna upp med hänsyn till den marginalskatt som gäller för det aktuella skattesubjektet. Antag t.ex. en skatteutgift som ger ett skattebortfall netto i inkomstslaget tjänst på 100. Det är detta som är statens intäktsbortfall till följd av skatteutgiften. Om denna skatteutgift skall kunna jämföras med ett skattepliktigt stöd på utgiftssidan måste skatteutgiften räknas upp med den marginalskatt som gäller för inkomstslaget, vilket ger åtgärdens bruttoeffekt. Under antagandet att marginalskattesatsen uppgår till 40 procent blir den bruttoberäknade skatteutgiften 167 kronor ($=100/(1 - 0,40)$), vilket kan jämföras med ett skattepliktigt stöd på utgiftssidan.

4.2 Icke saldpåverkande skatteutgifter

På utgiftssidan finns det såväl skattefria som skattepliktiga transfereringar. Enligt den norm som gäller för inkomstbeskattningen skall offentliga transfereringar utgöra skattepliktig inkomst. Det innebär att skattefria transfereringar automatiskt definieras som skatteutgifter. Exempel på sådana, icke saldpåverkande, skatteutgifter är barnbidrag och bostadstillägg för pensionärer. Orsaken till skattefriheten är närmast administrativ.

För att kunna jämföra skattefria och skattepliktiga transfereringar krävs en kompletterande redovisning, där bidragen först höjs, för att sedan beskattas så att bidraget efter skatt är lika stort. En sådan skattebeläggning innebär visserligen ökade offentliga utgifter, men samtidigt ökar skatteintäkterna. Budgetsaldo påverkas således inte. Därför kallas dessa skattefria transfereringar för icke saldpåverkande skatteutgifter.

De icke saldpåverkande skatteutgifterna har inte fördelats på utgiftsområden eller politikområden då de inte påverkar statsbudgetens saldo. För dessa skatteutgifter beräknas endast ett brutto, som visar hur mycket utgifterna för den ifrågavarande transfereringen skulle behöva öka om transfereringen var föremål för

inkomstbeskattning. Redovisningen netto återfinns på utgiftssidan under respektive utgiftsområde.

5 Skatteutgifter 2007

I detta avsnitt anges vilka skatteutgifter som tillkommit sedan föregående år. Andra förändringar av betydelse tas också upp. Därtill kommenteras de största skatteutgifterna inom respektive skatteområde. I kommentarerna refereras genomgående till uppgifter om de bruttoberäknade skatteutgifterna 2007.

5.1 Nyheter

De två skatteutgifterna Utlandstillägg m.m. samt Ersättningar och förmåner till statligt anställda vid utlandsstationering finns från och med 2007 samlade under skatteutgiften Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands. Denna grupp anställda behöver inte ta upp vissa ersättningar och förmåner till beskattning.

Det sker flera förändringar på fastighets- skatteområdet. För inkomståren 2007 - 2008 fryses underlaget för fastighetsskatt på småhus och hyreshus på 2006 års nivå. Samtidigt sänks fastighetsskatten för hyreshus medan fastighetsskatten för småhus begränsas på markvärdet. Vidare slopas den schablonmässigt beräknade inkomstbeskattningen för bostadsrättsföreningar och andra privatbostadsföretag. Därtill utvidgas uppskov med beskattning av kapitalvinst till att även omfatta ersättningsbostäder i annan stat inom EES-området. Aviseringen i denna proposition om att slopa fastighetsskatten och införa en kommunal avgift har ej beaktats.

För att främja efterfrågan på den yngre arbetskraften sänks egenavgifterna samt arbetsgivaravgifterna för personer som fyllt 18 men inte 25 år från och med halvårsskiftet 2007. Även inom vissa delar inom tjänstesektorn kommer egenavgifterna samt arbetsgivaravgifterna att sättas ned, dock först från och med 1 januari 2008. Regeringen vill stimulera efterfrågan på den äldre arbetskraften och föreslår därför slopad särskilt löneskatt för egenföretagare och anställda som fyllt 65 år.

Detta görs för två grupper, dels dem som är födda 1938 eller senare, dels dem som är födda 1937 eller tidigare. För den senare gruppen väntas förslagen gälla fr.o.m. 1 januari 2008. En ytterligare efterfrågestimulans är stöd för nystartsjobb. Stödet tillförs arbetsgivaren genom kreditering på skattekontot.

Sedan tidigare tas det inte ut någon energiskatt på biodrivmedel men det är först i år som det redovisas som en skatteutgift.

Fr.o.m. 1 juli 2007 ges skattereduktion till privatpersoners köp av hushållstjänster.

Det sker en större förändring i redovisningen av de skatteutgifter som är i form av kreditering av skattekonto. För mer information om detta, se avsnitt 6 nedan.

5.2 Saldopåverkande skatteutgifter i sammandrag

De saldpåverkande skatteutgifter som redovisas här förväntas uppgå till omkring 190 miljarder kronor brutto inkomståret 2007. Denna uppgift om den samlade omfattningen bör dock, av skäl som anförts i avsnitt 2, tolkas med försiktighet.

5.2.1 Inkomstbeskattning

Den största skatteutgiften inom tjänsteinkomstbeskattning är avdrag för resor till och från arbetet, som för inkomståret 2007 beräknas uppgå till drygt 9 miljarder kronor brutto.

Den största skatteutgiften inom kapitalinkomstbeskattning förväntas inkomståret 2007 vara nedsatt avkastningsskatt på pensionsmedel. Denna skatteförmån orsakas av att avkastningsskatten på pensionsmedel uppgår till 15 procent av en schablonmässigt beräknad avkastning istället för till 30 procent. För inkomståret 2007 beräknas denna skatteutgift uppgå till mer än 15 miljarder kronor brutto.

5.2.2 Indirekt beskattning av förvärvsinkomster

Bland de skatteutgifter som rör socialavgifter är nedsättning med inriktning mot mindre företag och regional nedsättning för arbetsgivaravgifter den största. Inkomståret 2007 beräknas skatteutgiften uppgå till omkring 4 miljarder kronor brutto.

5.2.3 Mervärdesskatt

Den största skatteförmånen inom mervärdesskatteområdet uppstår genom den reducerade skattesatsen för livsmedel. Inkomståret 2007 beräknas denna skatteutgift uppgå till närmare 27 miljarder kronor brutto.

5.2.4 Punktskatter

Inom punktskatteområdet ger nedsatt skatt till 0,5 öre/kWh för elförbrukning inom industrin upphov till beskattningsbara förmåner på omkring 18 miljarder kronor brutto inkomståret 2007.

5.2.5 Skattereduktioner

En skattereduktion minskar den slutliga skatten genom avräkning mot statlig inkomstskatt, kommunal inkomstskatt, inkomst av näringsverksamhet och statlig fastighetsskatt. Skattereduktionerna beräknas sammanlagt uppgå till drygt 1,7 miljarder kronor brutto inkomståret 2007. Den enskilt största skatteutgiften är skattereduktion för hushållstjänster som beräknas uppgå till närmare 1,1 miljarder kronor brutto.

5.2.6 Kreditering på skattekonto

Det finns ett antal stöd som efter beviljande tillgodoförs målgruppen genom kreditering av skattekonto. Den sammanlagda skatteutgiften för kreditering på skattekonto beräknas uppgå till omkring 7 miljarder kronor brutto inkomståret 2007. Den största enskilda skatteutgiften uppgår till drygt 2 miljarder kronor brutto och avser sjöfartsstöd.

5.2.7 Skattesanktioner

Den största enskilda skattesanktionen uppgår till drygt 17 miljarder kronor brutto och avser uttag av socialavgifter på icke förmånsgrundande ersättningar för arbete.

5.3 Icke saldpåverkande skatteutgifter i sammandrag

De icke saldpåverkande skatteutgifter som redovisas här beräknas för inkomståret 2007 uppgå till omkring 34 miljarder kronor brutto.

6 Redovisning av skatteutgifter

I tabell 2 i denna bilaga redovisas skatteutgifterna uppdelade på skatteområden för inkomståren 2006–2008. Tabellen inleds med saldpåverkande skatteutgifter och avslutas med icke saldpåverkande skatteutgifter. De saldpåverkande skatteutgifterna har fördelats på utgiftsområden (UO) och politikområden (PO), vilket framgår av kolumnerna två och tre i tabellen. En definition av vad numreringen av de olika utgifts- och politikområdena står för, ges i ett appendix till denna bilaga.

I redovisningen av skatteutgifter beaktas såväl beslutade som föreslagna regelförändringar. En ”*” visar att skatteutgiften är nytillkommen, men att riksdagen ännu inte har fattat beslut om den. Ett blankt fält, ” ”, visar att skatteutgiften inte existerade under ett eller flera år under den period för vilken skatteutgifterna redovisas. Ett ”-” i brutto- och nettokolumnerna betyder att utgiften inte är beräkningsbar. Ett ”u” i tabellen innebär att skatteutgiften har upphört (i de fall skatteutgiften har upphört men fortfarande har en offentligfinansiell effekt redovisas effekten).

Det sker en större förändring i redovisningen av de skatteutgifter som är i form av kreditering av skattekonto. Krediteringarna kan delas in i två grupper, dels tidsbestämda, dels ej tidsbestämda. För den senare gruppen flyttas redovisningen till utgiftssidan efter 2007. En del av de tidsbestämda har upphört som skatteutgift men har fortfarande offentligfinansiella effekter. Redovisningen av en del av dem flyttas också till statsbudgetens utgiftssida, antingen under 2007 eller 2008. Ett ”f” markerar att redovisningen har flyttats till utgiftssidan.

Tabell 2. Skatteutgifter fördelade på skatte-, utgifts- och politikområden

Mdkr				<i>brutto</i>		<i>netto</i>			
				2006	2007	2008	2006	2007	2008
SALDOPÅVERKANDE SKATTEUTGIFTER									
A. Inkomst i tjänst och allmänna avdrag									
A1	U011	P020	Arbetsgivares kostnader för arbetstagares pension	-	-	-	-	-	-
A2	U024	P038	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag	0,67	0,66	0,68	0,39	0,39	0,41
A3	U024	P038	Sjöinkomstavdrag	0,29	0,28	0,28	0,17	0,17	0,17
A4	U024	P038	Underskott i aktiv verksamhet m.m.	0,02	0,02	0,03	0,01	0,01	0,02
A5	-	ST	Personaloptioner	-	-	-	-	-	-
A6	U011	P20	Avdrag för pensionspremier	-	-	-	-	-	-
A7	U019	P033	Regionalt förhöjt grundavdrag	1,02	u	u	0,60	u	u
<i>Avdrag för kostnader i tjänst</i>									
A8	U013	P022	Avdrag för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	1,38	1,37	1,41	0,80	0,81	0,83
A9	U013	P022	Avdrag för resor till och från arbetet	10,11	9,49	9,91	5,85	5,59	5,83
A10	U013	P022	Avdrag för inställelseresor	-	-	-	-	-	-
<i>Skattefria förmåner och ersättningar</i>									
A11	U024	P038	Sänkt skatt för utländska nyckelpersoner	0,34	0,35	0,39	0,15	0,16	0,17
A12	U013	P022	Förmån av resa vid anställningsintervju	-	-	-	-	-	-
A13	U013	P022	Förmån av utbildning vid personalavveckling m.m.	-	-	-	-	-	-
A14	U022	P037	Förmån av personaldator	4,11	-	-	2,38	-	-
A15	U020	P034	Förmån av miljöanpassade bilar	0,25	0,71	1,07	0,14	0,42	0,63
A16	-	ST	Stipendier	-	-	-	-	-	-
A17	-	ST	Personalrabatter m.m.	-	-	-	-	-	-
A18	-	ST	EU-parlamentarikers rese- och kostnadsersättning	-	-	-	-	-	-
A19	-	ST	Hittelön	-	-	-	-	-	-
A20	-	ST	Ersättning för blod m.m.	-	-	-	-	-	-
A21	-	ST	Inkomst från försäljning av vilt växande bär	-	-	-	-	-	-
A22	-	ST	Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands	-	-	-	-	-	-
A23	U05	P05	Kostnadsersättning till viss personal på SIPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A24	-	ST	Tjänsteinkomster förvärvade vid vistelse utomlands	-	-	-	-	-	-
A25	-	ST	Tjänsteinkomster förvärvade på vissa utländska fartyg	-	-	-	-	-	-
A26	-	ST	Ersättning till offer för nationalsocialistisk förföljelse	-	-	-	-	-	-
A27	U014	P023	Personalvård	-	-	-	-	-	-
A28	U09	P014	Förmån av privat hälso- och sjukvård	-	-	-	-	-	-
A29	U024	P038	Utjämnning av småföretagares inkomst	-	-	-	-	-	-
B. Intäkter i näringsverksamhet									
B1	U023	P043	Uttag av bränsle	0,16	0,14	0,14	0,09	0,09	0,09
B2	U023	P041	Avverkningsrätt till skog	-	-	-	-	-	-
B3	U023	P038	Kapitalvinst på näringsfastigheter	2,09	1,81	1,81	1,26	1,14	1,15
B1	U023	P043	Uttag av bränsle	0,16	0,14	0,14	0,09	0,09	0,09

Mdkr				<i>brutto</i>			<i>netto</i>		
				2006	2007	2008	2006	2007	2008
C. Kostnader i näringsverksamhet									
C1	U013	P022	Avdrag för kostnader för resor till och från arbetet	-	-	-	-	-	-
C2	U024	P038	Matching-credit-klausuler i olika dubbelbeskattningsavtal	-	-	-	-	-	-
C3	U024	P038	Koncernbidragsdispens	-	-	-	-	-	-
C4	U024	P038	Rabatter och liknande från ekonomiska föreningar	-	-	-	-	-	-
C5	U011	P020	Avsättning till personalstiftelse (pension)	-	-	-	-	-	-
C6	U023	P041	Anläggning av ny skog m.m.	0,57	0,60	0,69	0,34	0,38	0,44
C7	-	ST	Skadeförsäkringsföretag	0,42	0,53	0,61	0,30	0,38	0,44
C8	-	ST	Överavskrivningar avseende inventarier	2,70	3,42	4,22	1,92	2,44	3,02
C9	-	ST	Periodiseringsfonder	0,33	0,40	0,48	0,20	0,25	0,31
C10	-	ST	Substansminskning	-	-	-	-	-	-
C11	U023	P041	Skogsavdrag	-	-	-	-	-	-
C12	U019	P033	Bidrag till regionala utvecklingsbolag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C13	U017	P028	Bidrag till Tekniska museet och Svenska Filminstitutet	0,08	0,08	0,08	0,05	0,06	0,06
C14	-	ST	Nedskrivning av lager och pågående arbeten	0,03	0,04	0,05	0,02	0,03	0,04
C15	-	ST	Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto	0,04	0,04	0,05	0,02	0,03	0,03
C16	-	ST	Räntefördelning vid generationsskiften	-	-	-	-	-	-
D. Intäkter i kapital									
D1	U018	P031	Avkastning eget hem	-0,03	0,29	-4,46	-0,02	0,20	-3,12
D2	U018	P031	Avkastning bostadsrättsfastighet		2,60	2,21		1,88	1,59
D3	U024	P038	Utdelning på aktier i onoterade bolag	3,40	3,47	3,55	2,38	2,43	2,48
D4	U024	P038	Utdelning av aktier	-	-	-	-	-	-
D5	-	ST	Värdeförändring på eget hem och bostadsrätt	7,40	8,30	9,02	5,18	5,81	6,32
D6	-	ST	Värdeförändring på aktier m.m.	10,96	9,51	10,37	7,67	6,66	7,26
D7	U018	P031	Nedsatt kapitalvinstskatt vid försäljning av eget hem och bostadsrätt	4,76	4,80	4,78	3,33	3,36	3,35
D8	U011	P020	Nedsatt avkastningsskatt på pensionsmedel	13,22	15,91	18,45	9,25	11,13	12,92
D9	-	ST	Nedsatt avkastningsskatt på K-försäkringar	0,27	0,32	0,38	0,19	0,23	0,26
D10	-	ST	Schablonmässigt underlag för avkastningsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D11	-	ST	Begränsningslagen	0,57	0,57	0,57	0,40	0,40	0,40
D12	-	ST	Framskjuten beskattning vid andelsbyte	-	-	-	-	-	-
D13	-	ST	Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto	0,03	0,04	0,04	0,02	0,02	0,03
E. Kostnader i kapital									
E1	-	ST	Konsumtionskrediter	-	-	-	-	-	-
E2	-	ST	Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.	-	-	-	-	-	-
F. Socialavgifter									
F1	U024	P038	Nedsättning med inriktning mot mindre företag, egenavgifter	1,94	1,04	0,00	1,36	0,73	0,00
F2	U019	P033	Regional nedsättning av egenavgifter	0,11	0,13	0,13	0,08	0,09	0,09
F3	U013	P022	Nedsättning av egenavgifter för personer som har fyllt 18 men inte 25 år		0,03*	0,06*		0,02*	0,04*
F4	U024	P038	Nedsättning av egenavgifter för vissa delar av tjänstesektorn			0,94*			0,66*
F5	U024	P038	Nedsättning med inriktning mot mindre företag och regional nedsättning för arbetsgivaravgifter	7,67	4,06	0,46	5,52	2,93	0,33
F6	U024	P038	Tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifter för enmansföretag 2006-2007	-	u	u	-	u	u
F7	U013	P022	Nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som fyllt 18 men inte 25 år		2,74*	5,47*		1,97*	3,94*
F8	U024	P038	Nedsättning av arbetsgivaravgifter i vissa delar av tjänstesektorn			5,49*			3,95*

Mdkr				brutto		netto			
				2006	2007	2008	2006	2007	2008
G. Särskild löneskatt									
G1	U017	P028	Utländska artister	0,16	0,18	0,18	0,11	0,13	0,13
G2	U024	P038	Ersättning skiljemannauppdrag	-	-	-	-	-	-
G3	U017	P030	Ersättning till idrottsutövare	-	-	-	-	-	-
G4	U024	P038	Tillfälligt slopad särskild löneskatt för enmansföretag	-	u	u	-	u	u
G5	U024	P038	Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare		0,13	0,13		0,09	0,09
G6	U024	P038	Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare			0,11*			0,08*
G7	U024	P038	Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare		0,65	0,65		0,47	0,47
G8	U013	P022	Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare			0,36*			0,26*
H. Mervärdesskatt									
<i>Undantag från skatteplikt (avdragsrätt föreligger ej)</i>									
H1	U018	P031	Försäljning av tomtmark och byggnader	1,61	1,69	1,78	1,16	1,22	1,28
H2	U017	P028	Försäljning av konstverk <300 000 kr/år	-	-	-	-	-	-
H3	-	ST	Lotterier	4,63	4,89	5,19	3,34	3,52	3,73
<i>Skattesats 0,6 eller 12 procent (avdragsrätt föreligger)</i>									
H4	U09	P013	Läkemedel	3,24	3,59	3,93	2,33	2,58	2,83
H5	-	ST	Internationell personbefordran	1,03	1,09	1,14	0,74	0,78	0,82
H6	U022	P036	Personbefordran	5,80	6,41	7,12	4,18	4,62	5,12
H7	U017	P028	Allmänna nyhetstidningar	1,73	1,92	2,10	1,25	1,38	1,51
H8	U017	P028	Böcker, tidskrifter m.m.	2,56	2,84	3,11	1,85	2,04	2,24
H9	U017	P028	Biografföreställningar	0,30	0,31	0,33	0,21	0,23	0,24
H10	U017	P028	Vissa entréavgiftsbelagda kulturevenemang	1,98	2,09	2,22	1,43	1,51	1,60
H11	U017	P030	Kommersiell idrott	2,96	3,28	3,64	2,13	2,36	2,62
H12	U024	P038	Transport i skidliftar	0,17	0,27	0,29	0,12	0,20	0,21
H13	U017	P028	Upphovsrätter	0,18	0,19	0,20	0,13	0,14	0,15
H14	U017	P028	Entré djurparker	0,05	0,05	0,05	0,04	0,04	0,04
H15	U012	P021	Livsmedel	25,68	26,83	28,07	18,49	19,32	20,21
H16	U024	P038	Rumsuthyrning	1,38	1,46	1,55	1,00	1,05	1,12
H17	U017	P028	Försäljning av konstverk >300 000 kr/år	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
<i>Undantag från skattskyldighet</i>									
H18	U017	P030	Omsättning i ideella föreningar	0,09	0,09	0,10	0,06	0,07	0,07
<i>Redovisningsperiod</i>									
H19	-	ST	Tidpunkt för inbetalning i byggnads- och annan entreprenadverksamhet	0,56	0,74	0,87	0,40	0,53	0,63
<i>Avdrag för ingående skatt</i>									
H20	-	ST	Ingående skatt på jordbruksarrende	-	-	-	-	-	-

Mdkr				<i>brutto</i>			<i>netto</i>		
				2006	2007	2008	2006	2007	2008
I. Punktskatter									
<i>Energiskatt</i>									
I1	U022	P036	Energiskatt på dieselbränsle i motordrivna fordon	11,11	11,44	12,00	8,00	8,23	8,64
I2	U021	P035	Energiskattebefrielse för koldioxidneutrala drivmedel	1,14	1,62	1,80	0,82	1,16	1,30
I3	U022	P036	Energiskattebefrielse för elförbrukning vid bandrift	1,28	1,34	1,40	0,92	0,96	1,01
I4	U022	P036	Energiskattebefrielse för bränslebrukning vid bandrift	0,02	0,02	0,03	0,02	0,02	0,02
I5	-	ST	Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes sjöfart	0,62	0,63	0,63	0,45	0,45	0,46
I6	-	ST	Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-
I7	U019	P033	Elförbrukning i vissa kommuner	0,77	0,79	0,80	0,56	0,57	0,58
I8	U021	P035	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen för uppvärmning	0,42	0,48	0,49	0,30	0,35	0,35
I9	U021	P035	Energiskattebefrielse för biobränslen, torv m.m.	5,20	5,66	5,85	3,74	4,07	4,21
I10	U021	P035	Avdrag för energiskatt på bränsle i kraftvärmeverk	0,36	0,38	0,39	0,26	0,28	0,28
I11	U021	P035	Återbetalning av energiskatt för fjärrvärmeleveranser till industrin	0,20	0,20	0,20	0,15	0,15	0,15
I12	U024	P038	Bränsleförbrukning inom industrin	1,62	1,66	1,69	1,17	1,19	1,22
I13	U023	P043	Bränsleförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen	0,15	0,15	0,15	0,10	0,11	0,11
I14	U023	P041	Tillfällig energiskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen	0,11	u	u	0,08	u	u
I15	U024	P038	Elförbrukning inom industrin	17,54	18,03	18,48	12,63	12,98	13,30
I16	U023	P043	Elförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen	0,76	0,51	0,52	0,55	0,37	0,37
I17	U021	P035	Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk	0,09	0,10	0,07	0,06	0,07	0,05
I18	U024	P038	Befrielse från energiskatt på el vid deltagande i program för energieffektivisering inom industrin	0,21	0,21	0,21	0,15	0,15	0,15
<i>Koldioxidskatt</i>									
I19	U024	P038	Generell nedsättning av koldioxidskatt för industrin	6,29	6,43	6,56	4,53	4,63	4,72
I20	U024	P038	Särskild nedsättning av koldioxidskatt för industrin	0,29	0,26	0,26	0,21	0,18	0,18
I21	U023	P043	Generell nedsättning av koldioxidskatt för växthus- och jordbruksnäringen	0,45	0,45	0,46	0,32	0,33	0,33
I22	U023	P044	Nedsättning av koldioxidskatt för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom jord- och skogsbruksnäringen	1,30	1,32	1,34	0,94	0,95	0,97
I23	U023	P038	Tillfällig koldioxidskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen	0,06	u	u	0,05	u	u
I24	U021	P035	Återbetalning av koldioxidskatt för fjärrvärmeleveranser till industrin	0,66	0,66	0,66	0,47	0,47	0,47
I25	U022	P036	Koldioxidskattebefrielse för bandrift	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01	0,02
I26	-	ST	Koldioxidskattebefrielse för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-
I27	-	ST	Koldioxidskattebefrielse för inrikes sjöfart	0,52	0,52	0,53	0,37	0,38	0,38
I28	U021	P035	Nedsättning av koldioxidskatt på bränsle i kraftvärmeverk	1,56	1,72	1,74	1,12	1,24	1,25
I29	U021	P035	Koldioxidskattebefrielse för torv	1,62	1,61	1,59	1,17	1,16	1,14
J. Skattereduktioner m.m.									
J1	U022	P037	Skattereduktion för anslutning till bredband	0,05	u	u	0,03	u	u
J2	U013	P022	Skattereduktion för avgiften till arbetslöshetskassa	0,67	u	u	0,39	u	u
J3	U014	P023	Skattereduktion för avgiften till fackförening	3,85	u	u	2,23	u	u
J4	U024	P038	Skattereduktion för sjöinkomst	0,13	0,13	0,13	0,08	0,08	0,08
J5	U013	P022	Skattereduktion för hushållstjänster		1,09*	2,23*		0,65*	1,33*
J6	U023	P041	Skattereduktion för stormskadad skog	0,66	u	u	0,40	u	u
J7	U018	P031	Begränsningsregel småhus	0,45	0,42	0,40	0,31	0,29	0,28
J8	U018	P031	Begränsningsregel förmögenhetsskatt	0,09	0,09	0,09	0,06	0,06	0,06

Mdkr				<i>brutto</i>		<i>netto</i>			
				2006	2007	2008	2006	2007	2008
K. Kreditering på skattekonto									
K1	U013	P022	Anställningsstöd vid anställning av långtidsarbetslösa	4,49	u	u	3,23	u	u
K2	U013	P022	Anställningsstöd till långtidssjukskrivna	0,03	0,03	f	0,02	0,02	f
K3	U013	P022	Skyddat arbete hos offentliga arbetsgivare (OSA)	1,03	1,09	f	0,74	0,79	f
K4	U013	P022	Plusjobb	2,19	6,08	f	1,58	4,38	f
K5	U013	P022	Utbildningsvikariat	0,19	0,15	f	0,14	0,11	f
K6	U013	P022	Stöd för nystartsjobb		0,97	2,36		0,70	1,70
K7	U013	P022	Utbildning av personal inom vård och äldreomsorg	0,42	0,42	u	0,30	0,30	u
K8	U025	P048	Tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting	9,61	u	u	6,92	u	u
K9	U022	P036	Sjöfartsstöd	2,37	2,48	2,58	1,71	1,79	1,86
K10	U018	P031	Investeringsstimulans till hyres- och studentbostäder	0,78	0,97	1,25	0,56	0,70	0,90
K11	U018	P034	Investeringsstimulans för källsortering	0,18	u	u	0,13	u	u
K12	U021	P035	Investeringsstimulans för energi- och miljöinvesteringar i offentliga lokaler	0,17	f	f	0,17	f	f
K13	U021	P035	Investeringsstöd för konvertering från direktverkande elvärme i bostadshus	0,04	f	f	0,03	f	f
K14	U021	P035	Investeringsstöd för konvertering från oljeuppvärmning i bostadshus	0,22	0,40	f	0,16	0,29	f
K15	U021	P035	Vissa miljöförbättrande installationer i småhus	0,07	f	f	0,05	f	f
L. Skattskyldighet									
L1	-	ST	Akademier m.m	-	-	-	-	-	-
L2	-	ST	Företagarföreningar m.m.	-	-	-	-	-	-
L3	-	ST	Arbetslöshetskassor m.m.	-	-	-	-	-	-
L4	-	ST	Ideella föreningar	-	-	-	-	-	-
L5	-	ST	Kyrkor	-	-	-	-	-	-
L6	-	ST	Ägare av vissa fastigheter	-	-	-	-	-	-
M. Skattesanktioner									
<i>Kostnader i kapital</i>									
M1	-	ST	Ränteutgifter - 21 procents reduktion	-0,26	-0,29	-0,33	-0,18	-0,20	-0,23
M2	-	ST	Begränsning av skattereduktion	-0,48	-0,52	-0,55	-0,33	-0,36	-0,39
M3	U018	P031	Ränteutgifter för bostadsrättsföreningar	-0,03	u	u	-0,02	u	u
M4	U018	P031	Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus	-2,62	-2,83	-2,87	-1,89	-2,04	-2,07
M5	U024	P038	Fastighetsskatt på lokaler	-4,70	-5,24	-5,24	-3,38	-3,77	-3,77
M6	U024	P038	Fastighetsskatt på industri- och elproduktionsenheter	-3,28	-3,29	-3,29	-2,36	-2,37	-2,37
M7	U018	P031	Avkastning på bostadsrättsfastighet	-1,43	u	u	-1,03	u	u
<i>Socialavgifter</i>									
M8	-	ST	Socialavgifter på icke förmånsgrundande ersättningar för arbete	-15,59	-17,56	-20,19	-11,23	-12,64	-14,54
<i>Punktskatter</i>									
M9	U021	P035	Särskild skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer	-4,44	-4,47	-4,48	-3,20	-3,22	-3,23
N. EJ SALDOPÅVERKANDE SKATTEAVVIKELSER									
<i>Skattefria transfereringar</i>									
N1			Näringsbidrag och EU-bidrag	-	-	-			
N2			Avgångsvederlag till jordbrukare	-	-	-			
N3			Bidrag från Sveriges författarfond och Konstnärsnämnden	-	-	-			
N4			Flyttningserättningar	-	-	-			

Mdkr		<i>brutto</i>			<i>netto</i>		
		2006	2007	2008	2006	2007	2008
N5	Totalförsvarspliktigas ersättningar och förmåner	-	-	-			
N6	Bistånd	2,90	2,80	2,78			
N7	Barnbidrag m.m.	15,91	15,82	15,78			
N8	Handikappersättning m.m.	0,57	0,57	0,59			
N9	Underhållsstöd	2,07	1,97	1,91			
N10	Bidrag till adoption	-	-	-			
N11	Engångsbidrag i samband med arbetsplacering av flyktingar	-	-	-			
N12	Bostadstillägg pensionärer (BTP)	5,46	5,46	5,30			
N13	Bostadsbidrag	1,60	1,49	1,39			
N14	Studiestöd	5,31	5,10	5,23			
N15	Skattefria pensioner	0,31	0,32	0,33			
N16	Äldreförsörjningsstöd	0,08	0,08	0,09			
N17	Introduktionsersättning för flyktingar	0,15	0,14	0,15			
N18	Övriga icke skattepliktiga transfereringar	0,16	0,17	0,19			

7 Beskrivning av enskilda skatteutgifter

7.1 Saldopåverkande skatteutgifter

A. Inkomst av tjänst och allmänna avdrag

A1 Arbetsgivares kostnader för arbetstagares pension

Arbetsgivarens kostnader skall inte tas upp till beskattning hos arbetstagaren om kostnaderna avser tryggnad av pension genom avsättning eller pensionsförsäkring på visst sätt och inom vissa ramar. Avsättningen utgör en ersättning för utfört arbete som inte är förmånsgrundande i socialförsäkringssystemen och ligger därför till grund för särskild löneskatt. Skatteutgiften för skatt på inkomst av tjänst är beroende av skillnaden i marginalskatt vid avsättning och utbetalning av pensionen.

A2. Löneunderlaget i fåmansaktiebolag

Genom reglerna om löneunderlag ökar den kapitalbeskattade inkomsten för aktiva delägare i fåmansaktiebolag och närstående till dessa. Därigenom beskattas viss avkastning på arbetskraft i inkomstslaget kapital. Avkastning på arbete är lön, som bör beläggas med arbetsgivaravgifter och beskattas i inkomstslaget tjänst. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt och består i skillnaden i skattesats mellan dubbelbeskattad tjänste- och dubbelbeskattad kapitalinkomst.

A3. Sjöinkomstavdrag

Sjömän som har haft s.k. sjöinkomst medges sjöinkomstavdrag som uppgår till 36 000 kronor om fartyget till övervägande del går i fjärrfart och 35 000 kronor om det går i närfart. Om man inte har arbetat ombord hela året, för varje dag som sjöinkomst uppbärs skall avdrag medges till 1/365 av sjöinkomstavdraget. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

A4. Underskott i aktiv verksamhet m.m.

Underskott av aktiv näringsverksamhet får dras av som allmänt avdrag under vissa förutsättningar (maximalt under 5 års tid med högst 100 000 kronor per år; restriktionerna gäller dock inte litterär, konstnärlig eller liknande verksamhet). Normen är annars att underskottet får sparas och kvittas mot senare överskott i den aktiva näringsverksamheten. Den tidigare lagda kvittningen är en skattecredit. Skatteutgiften utgörs av räntan på skattecrediten och avser inkomst av tjänst.

A5. Personaloptioner

Beskattning av personaloptionsförmånen sker först när personaloptionen utnyttjas. För de personer som utnyttjar personaloptionen är räntan på denna skattecredit en skatteutgift. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

A6. Avdrag för pensionspremier

Avdrag får göras för erlagda pensionspremier. Avdragen är begränsade beloppsmässigt. Om marginalskatten vid utbetalningen av pensionen är lägre än vid inbetalningen av premien uppstår en skatteutgift. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

A7. Regionalt förhöjt grundavdrag

Fysiska personer bosatta inom stödområde A kompenseras för ökade utgifter på grund av de geografiska lägesnackdelarna. Den regionala höjningen av grundavdraget för inkomståret 2006 är 5 000 kronor. Undantag görs av statsstödsskäl för dem som bedriver näringsverksamhet inom transportsektorn. Det förhöjda grundavdraget slopades från och med 1 januari 2007.

Avdrag för kostnader i tjänst

A8. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor

Den som har tillfälligt arbete på annan ort än hemorten eller flyttat till annan ort på grund av arbete men har kvar den tidigare bostaden kan under vissa förutsättningar få avdrag för den ökning av levnadskostnaderna som därigenom uppkommer. Om den skattskyldige på grund av sitt arbete vistas på annan ort än hemorten kan avdrag för utgifter för en hemresa per vecka medges. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

A9. Avdrag för resor till och från arbetet

Skatterettsligt anses kostnader för resor till och från arbetet i princip vara privata levnadskostnader och inte en kostnad för intäkternas förvärvande. Anledningen är att den skattskyldige själv anses kunna välja sin bostadsort. Då kostnader som överstiger 8 000 kronor är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen utgör avdraget en skatteutgift avseende skatt på inkomst av tjänst.

A10. Avdrag för inställelseresor

Om den skattskyldige har haft utgifter för resa mellan två platser inom EES i samband med tillträdande eller frånträdande av anställning eller uppdrag, s.k. inställelseresa, har denne rätt till avdrag för utgifterna. Avdraget skall som huvudregel beräknas efter utgiften för det billigaste färdssättet. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

Skattefria förmåner och ersättningar

Skattefria ersättningar och förmåner minskar den beskattningsbara arbetsinkomsten. Då den beskattningsbara inkomsten minskar, minskar även underlaget för socialavgifter. Ett minskat underlag innebär att den förmånsgrundande inkomsten för olika socialförsäkringar sänks, vilket minskar statens utgifter. Statens utgifter minskar dock inte med lika mycket som inbetal-

ningarna till systemet minskar då det i socialavgifterna finns en skattedel, som inte ger rätt till några förmåner. Skattedelen motsvaras av den särskilda löneskatten. Skatteutgiften vad gäller socialavgifterna utgörs därför enbart av den särskilda löneskatten. Totalt uppgår skatteutgiften för skattefria ersättningar och förmåner därmed till skatt på dels inkomst av tjänst, dels särskild löneskatt.

A11. Sänkt skatt för utländska nyckelpersoner

Vissa förmåner och ersättningar till utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner kan undantas från beskattning. För skattefrihet krävs beslut av Forskarskattenämnden. 25 procent av lönen undantas från beskattning. Vissa ersättningar för utgifter är också undantagna från skatteplikt. Undantagen gäller under högst tre år. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A12. Förmån av resa vid anställningsintervju

Förmån av resa till eller från anställningsintervju eller kostnadsersättning för sådan resa är inte skattepliktig. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A13. Förmån av utbildning vid personalavveckling m.m.

Förmån av utbildning vid personalavveckling m.m. är undantagen från skatteplikt om utbildningen är av väsentlig betydelse för att den skattskyldige ska kunna fortsätta att arbeta. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A14. Förmån av personaldator

I de fall arbetstagaren för privat bruk får använda en datorutrustning som arbetsgivaren tillhandahåller, utgår varken inkomstskatt eller sociala avgifter. Denna förmån utgör ersättning för utfört arbete. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt. Fr.o.m. år 2004 är högsta tillåtna bruttolöneavdrag 10 000 kronor per år. Denna skattefrihet upphörde att gälla från och med 1 januari 2007. I

syfte att underlätta värderingen infördes ett schablonmässigt förmånsvärde. Schablonvärdet är en försiktig marknadsvärdering och motsvarar 2 400 kronor.

A15. Förmån av miljöanpassade bilar

Förmånsvärdet för en bil som – helt eller delvis – är utrustad med teknik för drift med elektricitet eller med mer miljöanpassade drivmedel än bensin eller dieselolja och som därför har ett nybilspris som är högre än nybilspriset för närmast jämförbara bil utan sådan teknik, sätts ned till en nivå som motsvarar förmånsvärdet för den jämförbara bilen. För förmånsbilar som helt eller delvis drivs med elektricitet eller gas, utom de som drivs med gasol, utgör i stället förmånsvärdet 60 procent av förmånsvärdet för närmast jämförbara bil utan sådan mer miljöanpassad teknik. Den maximala nedsättningen för el/elhybridbilar och gasbilar får inte överstiga 16 000 kr per år. För alkoholdrivna bilar utgör i stället förmånsvärdet 80 procent av förmånsvärdet för den jämförbara bilen. Den maximala nedsättningen för alkoholbilar får inte överstiga 8 000 kr per år. Skattebortfallet uppstår till följd av det nedsatta förmånsvärdet och skatteutgiften avser inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A16. Stipendier

Stipendier som är avsedda för mottagarens utbildning är skattefria. Stipendier som är avsedda för andra ändamål är skattefria under vissa förutsättningar, bl.a. om de inte utgör ersättning för utfört arbete. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A17. Personalrabatter m.m.

Personalrabatter beskattas normalt inte. Reseförmåner med inskränkande villkor som tillhandahålls anställda inom t.ex. flyg eller järnväg beskattas enligt en schablon. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A18. EU-parlamentarikers rese- och kostnadsersättning

EU-parlamentarikernas fasta resekostnads- och traktamentsersättningar från EU-parlamentet är normalt inte skattepliktiga. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A19. Hittelön

Hittelön, ersättningar till den som i särskilt fall har räddat person eller egendom i fara, och ersättningar till den som bidrar till avslöjande eller gripande av person som begått brott, är skattefria. Eftersom ersättningarna i princip är ersättning för prestation är detta en skattelättnad. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A20. Ersättning för blod m.m.

Ersättningar till den som har lämnat organ, blod eller modersmjölk är skattefria. Eftersom ersättningarna i princip är ersättning för prestation är detta en skattelättnad. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A21. Inkomst från försäljning av vilt växande bär

Inkomster från försäljning av vilt växande bär, svamp och kottar som den skattskyldige har plockat själv är skattefria upp till 12 500 kronor. Eftersom inkomsten är en ersättning för arbete är detta en skattelättnad. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A22. Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands

Ersättningar och förmåner till utomlands stationerad personal vid statlig myndighet skall inte tas upp, om ersättningen eller förmånen är föranledd av stationeringen och avser vissa förmåner och ersättningar, t.ex. bostad på stationeringsorten och medföljande tillägg för make. Äldre bestämmelser gäller för utlandsstationering som har tillträtts före den 1 januari 2007, dock längst till och med den 31 augusti

2009. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A23. Kostnadsersättning till viss personal på SIPRI

Ersättningar för ökade levnadskostnader eller för skolavgifter för barn och förmån för fri bostad är ej skattepliktig när ersättningen anvisats av styrelsen för SIPRI till vissa utländska forskare. Skattefriheten har motiverats med svårigheten att rekrytera forskare. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A24. Tjänsteinkomster förvärvade vid vistelse utomlands

Den s.k. ettårsregeln medger skattefrihet i Sverige, även om ingen beskattning skett utomlands. Om anställningen har varat minst ett år i samma land och avsett anställning hos annan än bl.a. svenska staten eller svensk kommun, medges befrielse från skatt även om ingen beskattning skett i verksamhetslandet. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A25. Tjänsteinkomster förvärvade på vissa utländska fartyg

Skattefrihet gäller för anställning ombord på utländskt fartyg om anställningen och vistelsen utomlands varat minst 183 dagar sammanlagt under en tolv månadersperiod och avsett anställning hos arbetsgivare som hör hemma i en stat inom EES. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A26. Ersättning till offer för nationalsocialistisk förföljelse

Ersättning från utlandet till offer för nationalsocialistisk förföljelse har undantagits från beskattning. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A27. Personalvård

Personalvårdsförmåner är skattefria. Med personalvårdsförmåner avses förmåner av mindre

värde som inte är en direkt ersättning för utfört arbete utan består av enklare åtgärder för att skapa trivsel i arbetet eller liknande eller lämnas på grund av sedvänja inom det yrke eller den verksamhet som det är fråga om. Som personalvårdsförmåner räknas inte rabatter, förmåner som den anställde får byta ut mot kontant ersättning, förmåner som inte riktar sig till hela personalen, eller andra förmåner som den anställde får utanför arbetsgivarens arbetsplatser genom kuponger eller något motsvarande betalningssystem. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A28. Förmån av privat hälso- och sjukvård

Om arbetsgivaren bekostar offentligt finansierad hälso- och sjukvård i Sverige är detta en skattepliktig förmån. Om arbetsgivaren däremot bekostar privat hälso- och sjukvård för en anställd är detta en skattefri förmån. Detsamma gäller för hälso- och sjukvård utomlands. Arbetsgivaren har å andra sidan ingen avdragsrätt för kostnaden. Det finns inget som hindrar att arbetsgivaren efter överenskommelse gör ett bruttolöneavdrag för den anställde för att kompensera sig för kostnaden. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

A29. Utjämnning av småföretagares inkomst

I småföretag bidrar inkomstutjämnande åtgärder, t.ex. avsättningar till skogskonto och periodiseringsfond samt överavskrivningar, till skatteutgiften i den mån åtgärderna medför att ägarens marginalskatt blir olika vid avsättning och uttag. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

B. Intäkter i näringsverksamhet

Betydelsen av organisationsform

I följande beskrivningar av skatteutgifterna inom näringsverksamhet under B. och C. gäller generellt att posterna påverkar den beskattningsbara inkomsten i näringsverksamheten. Storleken på skatteutgiften kommer att bero av i vilken organisationsform näringsverksamheten

bedrivs. För aktiebolag och ekonomiska föreningar, där inkomst av näringsverksamhet beskattas med bolagsskatt, innebär den lägre beskattningsbara inkomsten att statens bolagskatteintäkter minskar. För enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag, där inkomst av näringsverksamhet beskattas som inkomst av tjänst, innebär en sänkt beskattningsbar inkomst att även underlaget för socialavgifter minskar. Skatteutgiften utgörs därför av dels inkomst av tjänst, dels särskild löneskatt (se utförlig beskrivning under A. Inkomst av tjänst, vad gäller förhållandet mellan socialavgifter och särskild löneskatt).

B1. Uttag av bränsle

Enligt huvudregeln är uttag ur näringsverksamhet skattepliktigt. Uttag av bränsle för uppvärmning är dock undantaget från skatteplikt om fastigheten är taxerad som lantbruksenhet. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

B2. Avverkningsrätt till skog

Enligt god redovisningssed uppkommer intäkten när bindande avtal träffats. Enligt gällande lagstiftning tillämpas dock i detta fall kontantprincipen, vilket innebär att beskattningen skjuts upp, varför en räntefri kredit uppstår i näringsverksamhet. I princip borde räntan på krediten utgöra underlag för skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

B3. Kapitalvinst på näringsfastigheter

Kapitalvinst på enskildas näringsfastigheter beskattas som kapitalinkomst. Samtidigt ingår näringsfastigheten i det fördelningsunderlag som utgör grunden för i vilken utsträckning övriga inkomster i näringsverksamheten ska beskattas som kapitalinkomst. Skatteutgiften avser att en större del av näringsinkomsten beskattas som kapitalinkomst än vad som är normenligt. För denna del kan skatteutgiften beräknas ur skillnaden mellan skattesatsen för näringsinkomst (inkl. särskild löneskatt) och kapitalinkomstskattesatsen.

C. Kostnader i näringsverksamhet

C1. Avdrag för kostnader för resor till och från arbetet

För näringsidkare som företar arbetsresor med egen bil tillämpas i dag de regler som gäller för löntagare, dvs. de kostnader som överstiger 8 000 kronor är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Kostnaden är egentligen en privat levnadsomkostnad, varför avdraget utgör en skatteutgift avseende skatt på inkomst av näringsverksamhet, se A7.

C2. Matching-credit-klausuler i olika dubbelbeskattningsavtal

I vissa fall kan en skattskyldig få avräkning för den skatt som skulle ha utgått i det andra avtalslandet även om sådan skatt inte har erlagts. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet.

C3. Koncernbidragsdispens

Regeringen kan i vissa fall medge att avdrag får göras för lämnade bidrag trots att reglerna för koncernbidrag ej är uppfyllda. Detta förutsätter dels att avdraget redovisas öppet, dels att den verksamhet som bedrivs av berörda företag skall vara av samhällsekonomiskt intresse. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet.

C4. Rabatter och liknande från ekonomiska föreningar

Ekonomiska föreningar får göra avdrag för rabatter, utdelningar m.m. trots att dessa inte är skattepliktiga hos mottagaren. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet.

C5. Avsättning till personalstiftelse (pension)

Arbetsgivare får göra avdrag för belopp som förts över till personalstiftelse för tryggnad av pensionsutfästelse. Avsättningen utgör en ersättning för utfört arbete som inte är förmånsgrundande i socialförsäkringssystemen och ligger därför till grund för särskild löneskatt.

Om marginalsikten vid utbetalning av pensionen är lägre än vid inbetalning av premien uppstår en skatteutgift avseende skatt på inkomst av näringsverksamhet.

C6. Anläggning av ny skog m.m.

Utgifter för anläggning av ny skog och dikning som främjar skogsbruk skall kostnadsföras direkt. Utgifter för inköp samt plantering av träd och buskar för frukt- eller bärodling får dras av direkt. Skatteutgiften utgörs av ränteeffekten på den omedelbara avskrivningen och avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C7. Skadeförsäkringsföretag

I vissa fall har skadeförsäkringsföretag möjlighet att göra extra avsättningar till s.k. säkerhetsreserv. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och utgörs av räntan på den skattecredit som det extra avdraget medför.

C8. Överavskrivningar avseende inventarier

Den planmässiga avskrivningstiden bestäms av tillgångens ekonomiska livslängd, medan den skattemässiga avskrivningstiden bestäms enligt lag. Detta innebär att planmässiga och skattemässiga avskrivningar endast undantagsvis överensstämmer. Lagstiftningen tillåter att en tillgång skrivs av snabbare än vad som är ekonomiskt motiverat av förslitning. Genom överavskrivningarna uppstår en skattecredit; inkomstskatten multiplicerad med den ackumulerade överavskrivningen. Skatteutgiften utgörs av räntan på skattecrediten och avser inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C9. Periodiseringsfonder

Periodiseringsfonden är en vinstanknuten reserveringsmöjlighet i företaget, där medel kan reserveras under högst sex år. Reserveringsmöjligheten innebär att inkomstbeskattningen skjuts upp. För enskilda näringsidkare och för fysiska personer som är delägare i handelsbolag utgörs skatteutgiften av räntan på skatte-

crediten. Skatteutgiften avser inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

Från och med inkomståret 2005 påförs aktiebolag, som gör avsättning till periodiseringsfond, en schablonintäktsränta i syfte att räntebelägga den skattecredit som tidigare år har utgjort en skatteutgift. Skatteutgiften för aktiebolag upphör därmed från och med inkomståret 2005.

C10. Substansminskning

Huvudregeln vad gäller avdrag för substansminskningar är ingen skattutgift. Enligt en alternativregel får avdraget uppgå till högst 75 procent av täktmarkens allmänna saluvärde då utvinningen påbörjades. Skatteutgiften utgörs av ränteeffekten på den snabbare avskrivningen och avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C11. Skogsavdrag

Vid avyttring av skog får fysisk person under innehavstiden avdrag med högst 50 procent av anskaffningsvärdet, medan avdraget för juridiska personer är begränsat till 25 procent. Vid taxeringen för ett visst beskattningsår får avdrag göras med högst halva den avdragsgrundande skogsintäkten. Syftet med avdragsrätten är att undanta rena kapitaluttag från beskattning. Å andra sidan saknas anledning att ge avdrag när värdeökningen på skogstillväxten överstiger gjorda uttag. Skatteutgiften uppkommer genom den schablon som är vald för beräkning av avdragets storlek och avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C12. Bidrag till regionala utvecklingsbolag

Avdrag får göras för bidrag som lämnas till regionalt utvecklingsbolag. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C13. Bidrag till Tekniska museet och Svenska Filminstitutet

Avdrag får göras för bidrag som lämnas till Tekniska museet och Svenska Filminstitutet.

Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C14. Nedskrivning av lager och pågående arbeten

Enligt en alternativregel kan lager (gäller ej fastigheter och värdepapper) tas upp till 97 procent av det sammanlagda anskaffningsvärdet. Byggnads-, hantverks- och anläggningsföretag kan tillämpa motsvarande alternativregel på pågående arbeten om arbetet utförs till ett fast pris. Nedskrivningen ger en skattecredit. Skatteutgiften utgörs av räntan på krediten och avser skatt på inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

C15. Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto

Skogsägare och författare m.fl. som bedriver enskild firma drabbas av progressiv beskattning samtidigt som de har oregelbundna inkomster. För att möjliggöra en resultatutjämnning tillåts dessa göra avdrag för belopp som sätts in på skogskonto, skogsskadekonto eller upphovsmannakonto. Insättningen begränsas i tid till 10 år på skogskonto, 20 år på skogsskadekonto och 5 år på upphovsmannakonto. Kontoinsättningen medför att egenavgiften skjuts upp, där skattdelen utgörs av särskild löneskatt. Bidraget till skatteutgiften ges av den räntefria skattekrediten.

C16. Räntefördelning vid generationsskiften

Förväras en näringsfastighet genom arv, testamente, bodelning med anledning av makes död eller äktenskapsskillnad eller genom gåva kan förvärvaren undvika negativ räntefördelning till den del det negativa fördelningsunderlaget är hänförligt till förvärvet. Skatteutgiften avser inkomst av näringsverksamhet och särskild löneskatt.

D. Intäkter i kapital

D1. Avkastning eget hem

Med eget hem avses ett småhus som inte upplåts med hyresrätt eller bostadsrätt. Den direkta avkastningen i form av boendet i eget hem beskattas inte som inkomst av kapital. Däremot utgår fastighetsskatt på eget hem. Från och med inkomståret 2006 delas fastighetsskatt på eget hem upp i skatt på byggnads- respektive markvärde. Fastighetsskatt på den del av taxeringsvärdet som belöper på byggnadsvärdet utgår med 1,0 procent av taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som beräknats med hjälp av den s.k. dämpningsregeln. Fastighetsskatt på den del av fastighetsskatten som belöper på markvärdet begränsas till högst två kronor per kvadratmeter eller maximalt 5 000 kronor, om det är lägre. Fastighetsskatten på markvärdet kan dock aldrig överstiga en procent av taxeringsvärdet för mark. För inkomståren 2007–2008 är underlaget för uttag av fastighetsskatt fryst på 2006 års nivå. Vidare är fastighetsskatten för nybyggda byggnader som innehåller bostäder nedsatt under de första 10 åren. Varje byggnad tilldelas ett särskilt värdeår (som kan förändras genom ombyggnader). ”Rabatten” på fastighetsskatten innebär att för de fem första inkomståren efter värdeåret utgår ingen fastighetsskatt och för de därpå följande fem åren är skatten nedsatt till hälften. Direktavkastningen förutsätts motsvara fastighetens marknadsvärde multiplicerat med den reala statslåneräntan. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av kapital och utgörs av skillnaden mellan kapitalinkomstskatten (30 procent) på fastighetens reala direktavkastning och fastighetsskatten.

D2. Avkastning bostadsrättsfastighet

Den direkta avkastningen i form av boendet i privatbostadsföretag (äka bostadsrättsförening) beskattas inte som inkomst av kapital. Däremot utgår fastighetsskatt på 0,4 procent av taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som har beräknats med hjälp av den s.k. dämpningsregeln för fastigheter som är taxerade som hyreshus. Före inkomståret 2007 var skattesatsen 0,5 procent av taxeringsvärdet. För småhusfastigheter utgår fastighetsskatt på den del av taxeringsvärdet som belöper på byggnadsvärdet med 1,0 procent av taxeringsvärdet eller,

om det är lägre, det underlag som beräknats med hjälp av den s.k. dämpningsregeln. Dessutom gäller för småhus att fastighetsskatt på den del av fastighetsskatten som belöper på markvärdet begränsas till högst två kronor per kvadratmeter eller maximalt 5 000 kronor, om det är lägre. För inkomståren 2007-2008 är underlaget för uttag av fastighetsskatt på småhus och hyreshus (bostadsdelen) fryst på 2006 års nivå. Vidare är fastighetsskatten för nybyggda byggnader som innehåller bostäder nedsatt under de första 10 åren. Varje byggnad tilldelas ett särskilt värdeår (som kan förändras genom ombyggnader). "Rabatten" på fastighetsskatten innebär att för de fem första inkomståren efter värdeåret utgår ingen fastighetsskatt och för de därpå följande fem åren är skatten nedsatt till hälften. Direktavkastningen förutsätts motsvara det sammanlagda marknadsvärdet av bostadsrätterna multiplicerat med den reala statslåneräntan. Skatteutgiften utgörs av skillnaden mellan kapitalinkomstskatten (30 procent) på fastighetens reala direktavkastning och den skatt som betalas enligt gällande regler.

D3. Utdelning på aktier i onoterade bolag

Lättnadsreglerna för delägare i onoterade bolag medför en skatteförmån. En avkastning på 70 procent av statslåneräntan på ett speciellt definierat underlag undantas från beskattning i inkomstslaget kapital. Fr.o.m. inkomståret 2006 har lättnadsreglerna ersatts med en sänkt kapitalinkomstskattesats för delägare i onoterade bolag. I båda fallen avser skatteutgiften skatt på inkomst av kapital.

D4. Utdelning av aktier

Beskattning av aktieutdelning i form av aktier skjuts i vissa fall upp till dess att mottagaren säljer aktierna. Räntan på denna skattekredit är en skatteutgift. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av kapital.

D5. Värdeförändring på eget hem och bostadsrätt

Enligt normen skall värdeförändringar beskattas (alternativt skall skatterestitution ges) när de uppkommer och inte, som fallet är, när de

realiseras. Dessutom ges möjlighet till ytterligare uppskov, under vissa förutsättningar, även då vinsten har realiserats. Från och med inkomståret 2006 utvidgas uppskoven till att även omfatta ersättningsbostäder i annan stat inom EES. Dessa uppskovsmöjligheter ger upphov till en skattekredit. Räntan på denna skattekredit utgör en skatteutgift som avser skatt på kapital.

D6. Värdeförändring på aktier m.m.

Enligt normen skall värdeförändringar beskattas (alternativt skall skatterestitution ges) när de uppkommer och inte, som fallet är, när de realiseras. Uppskoven ger upphov till en skattekredit. Räntan på denna skattekredit är en skatteutgift som avser skatt på inkomst av kapital.

D7. Nedsatt kapitalvinstbeskattning vid försäljning av eget hem och bostadsrätt

Endast två tredjedelar av den kapitalvinst som realiseras vid försäljning tas upp till beskattning i inkomstslaget kapital. Den tredjedel som inte beskattas ger upphov till en skatteutgift som avser skatt på inkomst av kapital.

D8. Nedsatt avkastningsskatt på pensionsmedel

Avkastningen på medel reserverade för pensionsändamål beskattas lägre än normen för kapitalinkomster. Inkomstskatt tas ut med 15 procent istället för 30 procent på en schablonberäknad avkastning. Den lägre skattesatsen ger upphov till en skatteutgift som avser skatt på inkomst av kapital.

D9. Nedsatt avkastningsskatt på K-försäkringar

Avkastningen på K-försäringsskapital beskattas lägre än normen för kapitalinkomster. Inkomstskatt (30 procent) tas endast ut på 9/10 av en schablonberäknad avkastning. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av kapital.

D10. Schablonmässigt underlag för avkastningsskatt

Skatteunderlaget utgörs av kapitalunderlaget – värdet av den skattskyldiges tillgångar med avdrag för finansiella skulder vid beskattningsårets ingång – multiplicerat med den genomsnittliga statslåneräntan året före beskattningsåret. Om den faktiska avkastningen på försäkringskapital över-/understiger den schablonmässigt framräknade avkastningen uppstår en skatteutgift/skattesanktion avseende skatt på inkomst av kapital.

D11. Begränsningslagen

Ett spärrbelopp fastställs som uppgår till 60 procent av summan av den skattskyldiges beskattningsbara inkomst av tjänst/näringsverksamhet och inkomst av kapital. Om det totala skattebeloppet är högre än spärrbeloppet sätts förmögenhetsskatten och den statliga inkomstskatten ned med överskjutande belopp. Förmögenhetsskatten får dock inte sättas ner till ett lägre belopp än skatten på 50 procent av den skattskyldiges beskattningsbara förmögenhet. Skatteutgiften avser förmögenhetsskatt, skatt på inkomst av kapital och statlig skatt på inkomst av tjänst/näringsverksamhet.

D12. Framskjuten beskattning vid andelsbyte

Reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten tillämpas när fysiska personer gör andelsbyten om vissa villkor är uppfyllda. Reglerna innebär att det inte fastställs någon kapitalvinst vid bytet av andelarna utan beskattning sker när de mottagna andelarna avyttras. Skatteutgiften utgörs av räntan på den kredit som den framskjutna beskattningen innebär och avser skatt på inkomst av kapital eller tjänst (fåmansföretagsreglerna).

D13. Skogs-, skogsskadekonto och upphovsmannakonto

Skogsägare och författare m.fl. som bedriver enskild firma drabbas av progressiv beskattning samtidigt som de har oregelbundna inkomster. För att möjliggöra en resultatutjämnning tillåts dessa göra avdrag för belopp som sätts in på

skogskonto, skogsskadekonto eller upphovsmannakonto. Insättningen begränsas i tid till 10 år på skogskonto, 20 år på skogsskadekonto och 5 år på upphovsmannakonto. Räntan på kontona beskattas med den lägre skattesatsen 15 % istället för 30 %, vilket är normen för kapitalinkomster. Den lägre skattesatsen ger upphov till en skatteutgift som avser skatt på inkomst av kapital.

E. Kostnader i kapital**E1. Konsumtionskrediter**

Enligt gällande regelsystem är samtliga ränteutgifter avdragsgilla. Enligt normen skall endast ränteutgifter för lån till investeringar inklusive bostadsinvesteringar vara avdragsgilla, vilket innebär att ränteutgifter för lån till konsumtion är en skatteutgift. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av kapital.

E2. Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.

Kapitalförluster på marknadsnoterade delägarätter skall dras av i sin helhet, kapitalförluster på sådana andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer som inte är noterade eller kvalificerade skall dras av till fem sjättedelar och kapitalförluster på kvalificerade andelar skall dras av till två tredjedelar mot skattepliktiga vinster så sådana tillgångar. Till den del förluster inte kan dras av mot sådana tillgångar skall 70 procent, fem sjättedelar av 70 procent respektive två tredjedelar av 70 procent dras av. Huvudregeln är att 70 procent av förlusten får dras av. Skatteutgiften avser inkomst av kapital.

F. Socialavgifter**F1. Nedsättning med viss inriktning mot mindre företag, egenavgifter**

Vid beräkning av egenavgifter får under 2007 en enskild näringsidkare göra avdrag med 2,5 procent av avgiftsunderlaget, dock högst med 4 500 kronor per år, vilket motsvarar ett under-

lag på 180 000 kronor. Skatteutgiften avser egenavgifter.

F2. Regional nedsättning av egenavgifter

Vid beräkning av egenavgifter får en enskild näringsidkare med fast driftsställe i stödområde A göra ett avdrag med 10 procent av avgiftsunderlaget upp till 180 000 kronor, dvs. högst 18 000 kronor per år. Nedsättningen är en utvidgning av den generella nedsättningen av socialavgifterna på 2,5 procent. Fiskeri-, vattenbruks-, jordbruks- och transportverksamhet är undantagna från nedsättning p.g.a. EG-regler. Skatteutgiften avser egenavgifter.

F3. Nedsättning av egenavgifter för personer som har fyllt 18 men inte 25 år

Nedsättningen innebär att egenavgifterna inklusive den allmänna löneavgiften, men exklusive ålderspensionsavgiften, på 10,21 procent, föreslås halveras från och med halvårsskiftet 2007. Nedsättningen motsvarar på detta sätt 10,26 procentenheter, om inte extra karenstid valts. Detta innebär att egenavgifterna och den allmänna löneavgiften kommer att uppgå till 20,45 procent av avgiftsunderlaget.

F4. Nedsättning av egenavgifter i vissa delar av tjänstesektorn

Nedsättningen innebär att egenavgifterna inklusive allmänna löneavgiften, men exklusive ålderspensionsavgiften, på 10,21, föreslås slopas från och med den 1 januari 2008. Nedsättningen motsvarar på detta sätt 20,50 procentenheter. Detta innebär att egenavgifterna och den allmänna löneavgiften kommer att uppgå till 10,21 procent av avgiftsunderlaget.

F5. Nedsättning med viss inriktning mot mindre företag och regional nedsättning för arbetsgivaravgifter

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter får under 2007 en arbetsgivare göra ett avdrag med 2,5 procent av lönesumman, dock högst med 1 545 kronor per kalendermånad. Därutöver får arbetsgivare med fast driftsställe i stödområde A

göra ett avdrag med 10 procent av lönesumman, dock högst med 7 100 kronor per kalendermånad. Den sistnämnda nedsättningen på 10 procent gäller inte för kommuner, landsting, statliga myndigheter, statliga affärsdrivande verk eller registrerade trossamfund. Vidare är fiskeri-, vattenbruks-, jordbruks- och transportverksamhet undantagna från nedsättningen om 10 procent p.g.a. EG-regler. Skatteutgiften avser arbetsgivaravgifter.

F6. Tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifter för enmansföretag

Den tillfälliga nedsättningen av arbetsgivaravgifter, som skulle löpa under tiden den 1 juni 2006 till och med den 31 december 2007, för enmansföretag som anställer en person upphörde att gälla den sista december 2006.

F7. Nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som har fyllt 18 men inte 25 år

Nedsättningen innebär att arbetsgivaravgifterna inklusive den allmänna löneavgiften, men exklusive ålderspensionsavgiften, på 10,21 procent, föreslås halveras från och med halvårsskiftet 2007. Nedsättningen motsvarar på detta sätt 11,11 procentenheter. Detta innebär att arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften kommer att uppgå till 21,31 procent av avgiftsunderlaget. För andra halvåret 2007 föreslås dock nedsättningen uppgå till 9,71 procentenheter.

F8. Nedsättning av arbetsgivaravgifter i vissa delar av tjänstesektorn

Nedsättningen innebär att arbetsgivaravgifterna inklusive allmänna löneavgiften, men exklusive ålderspensionsavgiften, på 10,21, föreslås slopas från och med den 1 januari 2008. Nedsättningen motsvarar på detta sätt 22,21 procentenheter. Detta innebär att arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften kommer att uppgå till 10,21 procent av avgiftsunderlaget.

G. Särskild löneskatt**G1. Utländska artister**

Inkomst från artistisk eller idrottslig verksamhet som en utländsk fysisk person bedrivit i Sverige beskattas med en speciell artistskatt. Däremot behöver varken sociala avgifter eller särskild löneskatt erläggas. Inkomsten är inte förmånsgrundande. Skatteutgiften avser därför särskild löneskatt.

G2. Ersättning skiljemannauppdrag

Ersättning för skiljemannauppdrag ingår inte i underlaget för socialavgifter om parterna är av utländsk nationalitet. Skatteutgiften avser särskild löneskatt.

G3. Ersättning till idrottsutövare

Ersättning som en idrottsutövare erhåller från en skattebefriad ideell förening och som inte överstiger ett halvt basbelopp är undantagen från socialavgifter. Ersättningen är inte förmånsgrundande. Skatteutgiften avser därför särskild löneskatt.

G4. Tillfälligt slopad särskild löneskatt för enmansföretag

Tillfälligt slopad särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF), som skulle löpa under tiden den 1 juni 2006 till och med den 31 december 2007, för enmansföretag som anställer en person upphör att gälla den sista december 2006 (se även F6).

G5. Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare

Den särskilda löneskatten för vissa förvärvsinkomster (SLF) på 16,16 procent har slopats fr.o.m. den 1 januari 2007 och enbart ålderspensionsavgiften, på 10,21 procent, betalas för egenföretagare som har fyllt 65 år. Nedsättningen omfattar endast enskild näringsidkare som är födda 1938 eller senare,

dvs. näringsidkare som omfattas av det reformerade ålderspensionssystemet.

G6. Slopad särskild löneskatt för egenföretagare som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare

Den särskilda löneskatten för vissa förvärvsinkomster (SLF) på 24,26 procent föreslås slopas fr.o.m. den 1 januari 2008 för egenföretagare som har fyllt 65 år. Nedsättningen omfattar endast enskild näringsidkare som är födda 1937 eller tidigare, dvs. näringsidkare som omfattas av det gamla ålderspensionssystemet.

G7. Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1938 eller senare

Den särskilda löneskatten för vissa förvärvsinkomster (SLF) på 16,16 procent har slopats fr.o.m. den 1 januari 2007 och enbart ålderspensionsavgiften, på 10,21 procent, betalas för anställda som har fyllt 65 år. Nedsättningen omfattar endast anställda som är födda 1938 eller senare, dvs. personer som omfattas av det reformerade ålderspensionssystemet.

G8. Slopad särskild löneskatt för anställda som fyllt 65 år men är födda 1937 eller tidigare

Den särskilda löneskatten för vissa förvärvsinkomster (SLF) på 24,26 procent föreslås slopas fr.o.m. den 1 januari 2008 för anställda som har fyllt 65 år. Nedsättningen omfattar endast anställda som är födda 1937 eller tidigare, dvs. personer som omfattas av det gamla ålderspensionssystemet.

H. Mervärdesskatt

Undantag från skatteplikt (avdragsrätt föreligger ej)

H1. Försäljning av tomtmark och byggnader

Vid försäljning av en- och flerbostadshus är ca 15 procent av värdet undantaget från mervärdesskatt. Undantaget gäller i huvudsak tomt-

mark, bygggranta och vinst som enligt normen borde beskattas. Undantaget ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H2. Försäljning av konstverk < 300 000 kr/år

Undantaget från skatteplikt omfattar enbart upphovsmannens eller dennes dödsbos försäljning. Om konstnären eller dödsboet säljer för under 300 000 kronor per år är försäljningsbeloppet undantaget från mervärdesskatt. Undantaget ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H3. Lotterier

Enligt EG-regler får det inte tas ut någon mervärdesskatt på lotterier. All beskattning sker endast i form av punktskatt. Enligt den svenska normen borde det utgå mervärdesskatt och skatteutgiften avser därför mervärdesskatt.

Skattesats 0,6 eller 12 procent (avdragsrätt föreligger).

H4. Läkemedel

För läkemedel som utlämnas enligt recept eller säljs till sjukhus gäller kvalificerat undantag från mervärdesskatt. (Vid försäljning av icke receptbelagda läkemedel utgår dock mervärdesskatt.) Skattebefrielsen ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H5. Internationell personbefordran

Transport till eller från utlandet räknas som export. Detta innebär att en resa från ort i Sverige till en ort i utlandet i sin helhet är frikallad från skatteplikt. Skattebefrielsen gäller både luft-, vatten- och landtransporter. Beloppen i tabellen avser inrikes del av utrikes buss- och tågtransporter. Skattebefrielsen ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H6–H14. Personbefordran, allmänna nyhetstidningar, böcker, tidskrifter m.m., biografföreställningar, vissa entréavgiftsbelagda kulturevenemang, kommersiell idrott, transport i skidliftar, upphovsrätter, samt entré djurparker

Skattesatsen för dessa grupper är nedsatt till 6 procent. Även för transport i skidliftar kommer nedsatt skattesats till 6 procent (tidigare 12 procent) att tillämpas fr.o.m 1 januari 2007 (dvs. samma skattesats som gäller för personbefordran och kommersiell idrott). Den nedsatta skattesatsen ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H15–H16. Livsmedel och rumsuthyrning

Skattesatsen för dessa grupper är nedsatt till 12 procent. Som livsmedel räknas inte vatten från vattenverk, spritdrycker, vin och starköl samt tobaksvaror. Den nedsatta skattesatsen ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

H17. Försäljning av konstverk > 300 000 kr/år

Skattenedsättningen omfattar enbart upphovsmannens eller dennes dödsbos försäljning. Om konstnären eller dödsboet säljer för över 300 000 kronor per år, eller själva begär att bli beskattade, så sker beskattning med skattesatsen 12 procent. Den nedsatta skattesatsen ger upphov till en skatteutgift avseende mervärdesskatt.

Undantag från skattskyldighet

H18. Omsättning i ideella föreningar

Omsättning av vara eller tjänst i en ideell verksamhet räknas inte som yrkesmässig verksamhet om föreningen är befriad från inkomstskatt för omsättningen ifråga.

Redovisningsperiod

H19. Tidpunkt för inbetalning i byggnads- och annan entreprenadverksamhet

Redovisningsskyldigheten inträder två månader efter det att fastigheten tagits i bruk. Skatte-

utgiften uppgår till räntan på skattekrediten för mervärdesskatt.

Avdrag för ingående skatt

H20. Ingående skatt på jordbruksarrende

Avdragsrätten omfattar hela den ingående skatten på jordbruksarrende, även om värdet av bostad ingår i arrendet.

I. Punktskatter

Energiskatt

11. Energiskatt på dieselbränsle i motordrivna fordon

Skattesatsen för dieselolja i miljöklass 1 jämförs med skattesatsen för bensin i miljöklass 1, vilken utgör normen på hela transportområdet. I praktiken utgörs nästan all bensin- och dieseloljeanvändning av miljöklass 1. År 2007 är skattesatsen för bensin i den främsta miljöklassen 32 öre/kWh medan dieselolja i den främsta miljöklassen beskattas med 11 öre/kWh. Skatteutgiften utgörs av mellanskillnaden i skattesats.

12. Energiskattebefrielse för koldioxidneutrala drivmedel

Befrielsen gäller för koldioxidneutrala drivmedel. Skatteutgiften uppgår till 32 öre/kWh.

13. Energiskattebefrielse för elförbrukning vid bandrift

Befrielsen gäller elförbrukning för järnväg och tunnelbana. Skatteutgiften uppgår till 32 öre/kWh.

14. Energiskattebefrielse för bränsleförbrukning vid bandrift

Bränsle i dieseldrivna järnvägsfordon beskattas inte. Skatteutgiften uppgår till 32 öre/kWh.

15. Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes sjöfart

Bränsle som används vid inrikes sjöfart beskattas inte. Skatteutgiften uppgår till 32 öre/kWh.

16. Energiskattebefrielse på bränsle för inrikes luftfart

Bränsle som används som flygbränsle beskattas inte. Detta gäller både privat och yrkesmässig förbrukning. Skatteutgiften uppgår till 32 öre/kWh.

17. Elförbrukning i vissa kommuner

Normen för skatt på el utgörs av den skattesats som merparten av de svenska hushållen betalar. Den uppgår till 26,5 öre/kWh 2007. I Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt kommunerna Sollefteå, Ånge, Örnsköldsvik, Malung, Mora, Orsa, Älvdalen, Ljusdal och Torsby är dock skattesatsen nedsatt till 20,4 öre/kWh. Skatteutgiften uppgår till 6,1 öre/kWh.

18. Differentierat skatteuttag på fossila bränslen för uppvärmning

Skatteutgifterna beräknas som skillnaden mellan skattesatsen på eldningsolja och skattesatserna på de olika energislagen. Skattesatsen för eldningsolja är 7,5 öre/kWh och utgör normen. År 2007 uppgår skattesatsen för gasol till 1,1 öre/kWh, för naturgas till 2,4 öre/kWh och för kol till 4,2 öre/kWh. Skatteutgifterna uppgår 2007 till 6,4 öre/kWh för gasol, till 5,1 öre/kWh för naturgas och till 3,3 öre/kWh för kol.

19. Energiskattebefrielse för biobränslen, torv m.m.

Ingen skatt utgår på biobränslen, torv m.m. som används för uppvärmning, vilket innebär en utgift på 7,5 öre/kWh 2007. Energiskatt utgår dock på råttolja med en skattesats som motsvarar energi- och koldioxidskatten på eldningsolja.

110. Avdrag för energiskatt på bränsle i kraftvärmeverk

För bränsle som förbrukas vid samtidig produktion av värme och el i kraftvärmeverk medges avdrag för hela energiskatten på den del av bränslet som motsvarar värmeproduktionen. Enligt EU-direktiv finns det ingen skatt på den del av bränslet som motsvarar elproduktionen. Normen motsvaras av full skattesats på bränsle.

111. Återbetalning av energiskatt för fjärrvärmeleveranser till industrin

Fjärrvärme som levereras till industrin medges fullt avdrag för energiskatten på bränsle och nedsatt skatt till 0,5 öre/kWh på el. Normen utgörs av full skattesats på respektive bränsle.

112. Bränsleförbrukning inom industrin

Industrisektorn är energiskattebefriad för användning av fossila bränslen i tillverkningsprocesser. Normen för alla fossila bränslen utgörs av full skattesats på eldningsolja, 7,5 öre/kWh.

113. Bränsleförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen

Växthus- och jordbruksnäringen är skattebefriad från energiskatt för användning av fossila bränslen till uppvärmning. Normen för alla fossila bränslen utgörs av full skattesats på eldningsolja, 7,5 öre/kWh.

114. Tillfällig energiskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen

Befrielse medges från energiskatt för diesel som förbrukas i skogsbruksverksamhet i södra Sverige fr.o.m. den 8 januari 2005 t.o.m. utgången av 2006. Detta för att underlätta omhändertagandet av stormfälld skog efter den svåra stormen i början av 2005. Normen utgörs av full skattesats på dieselolja.

115. Elförbrukning inom industrin

El som används i tillverkningsprocesser inom industrisektorn beskattas med 0,5 öre/kWh. Normen utgörs av normalskattesatsen på el, dvs. 26,5 öre/kWh.

116. Elförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringen

El som används i växthus- och jordbruksnäringen beskattas med 0,5 öre/kWh. Normen utgörs av normalskattesatsen på el, dvs. 26,5 öre/kWh.

117. Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk

För 2007 får ett skatteavdrag motsvarande 4,0 öre/kWh göras för el från landbaserad vindkraft. Avdraget trappas ned årligen och avses upphöra år 2009. För el från havsbaserad vindkraft medges ett avdrag på 14,0 öre/kWh. Avdraget upphör när elproduktionen uppnått 20 000 timmar beräknad som drift med full last.

118. Befrielse från energiskatt på el vid deltagande i program för energieffektivisering inom industrin

För energiintensiva industriföretag, som deltar i program för energieffektivisering medges befrielse från energiskatten på el. Skatteutgiften uppgår till 0,5 öre/kWh.

*Koldioxidskatt***119. Generell nedsättning av koldioxidskatt för industrin**

För industrisektorn medges en nedsättning på 79 procent av koldioxidskattesatsen för all användning av fossila bränslen för uppvärmning. Normen utgörs av full koldioxidskattesats, dvs. 93 öre/kg koldioxid.

I20. Särskild nedsättning av koldioxidskatt för industrin

För energiintensiva industriföretag medges nedsättning utöver den generella nedsättningen om koldioxidskatten överstiger 0,8 procent av det enskilda företagens försäljningsvärde. För det överskjutande beloppet sätts skatten ned till 24 procent. Fram till utgången av året 2006 var företag inom cement-, kalk-, glas- och stenindustri dock befriade från den del av koldioxidskatten på kol och naturgas som överstiger 1,2 procent av försäljningsvärdet. EU:s minimiskattesatser måste dock alltid respekteras.

I21. Generell nedsättning av koldioxidskatt för uppvärmning inom växthus- och jordbruksnäringen

För bränslen som används inom växthus- och jordbruksnäringen medges en nedsättning på 79 procent av koldioxidskattesatsen för all användning av fossila bränslen för uppvärmning. Normen utgörs av full koldioxidskattesats, dvs. 93 öre/kg koldioxid.

I22. Nedsättning av koldioxidskatt för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom jord- och skogsbruksnäring

För dieselolja som används i arbetsmaskiner i jord- och skogsbruksverksamhet medges en nedsättning av koldioxidskatten med 77 procent. Normen utgörs av full koldioxidskattesats för dieselolja.

I23. Tillfällig koldioxidskattebefrielse för dieselbränsle till arbetsmaskiner inom skogsbruksnäringen

Befrielse medges från koldioxidskatt för diesel som förbrukas i skogsbruksverksamhet i södra Sverige fr.o.m. den 8 januari 2005 t.o.m. utgången av 2006. Detta för att underlätta omhändertagandet av stormfälld skog efter den svåra stormen i början av 2005. Normen utgörs av skattesatsen för diesel till arbetsmaskiner inom skogsbruket.

I24. Återbetalning av koldioxidskatt för fjärrvärmelieferanser till industrin

Fjärrvärme som levereras till industrin medges återbetalning av 79 procent av koldioxidskatten på bränslen. Normen utgörs av full koldioxidskattesats, dvs. 93 öre/kg koldioxid.

I25. Koldioxidskattebefrielse för bandrift

Bränsleförbrukning i dieseldrivna järnvägsfordon är befriad från koldioxidskatt. Normen utgörs av full skattesats.

I26. Koldioxidskattebefrielse för inrikes luftfart

Koldioxidskatt tas ej ut för flygbränsle. Detta gäller både privat och yrkesmässig förbrukning. Normen utgörs av full skattesats.

I27. Koldioxidskattebefrielse för inrikes sjöfart

Bränsle för inrikes sjöfart är befriad från koldioxidskatt. Normen utgörs av full skattesats.

I28. Nedsättning av koldioxidskatt på bränsle i kraftvärmeverk

För bränsle som förbrukas vid samtidig produktion av värme och el i kraftvärmeverk får avdrag göras för 79 procent av koldioxidskatten på den del av bränslet som motsvarar värmeproduktionen. Normen utgörs av full koldioxidskattesats, dvs. 93 öre/kg koldioxid.

I29. Koldioxidskattebefrielse för torv

Torv är ett bränsle som är befriad från koldioxidskatt. Normen utgörs av full koldioxidskattesats, dvs. 93 öre/kg koldioxid.

J. Skattereduktioner**J1. Skattereduktion för anslutning till bredband**

Skattereduktion utgår för anslutning till bredband som tas i bruk under perioden 1 januari 2001 till 31 december 2007. Skattereduktion får göras med högst 5 000 kronor eller, i fråga om hyreshus, 5 000 kronor per bostad eller lokal som anslutits. Till den del skattereduktion beviljas privatpersoner (fysiker) avser skatteutgiften skatt på inkomst av tjänst. Till den del skattereduktion beviljas företag (juridiker) avser skatteutgiften skatt på inkomst av näringsverksamhet.

J2. Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa

Skattereduktionen för avgift till arbetslöshetskassan är 40 procent av medlemmens avgift till arbetslöshetskassan under kalenderåret före taxeringsåret. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst. Skattereduktionen gäller inte från och med 1 januari 2007.

J3. Skattereduktion för avgift till fackförening

Skattereduktionen för fackföreningsavgift är 25 procent av den medlemsavgift som betalats till en arbetstagarorganisation. Skattereduktion görs endast om den sammanlagda medlemsavgiften till en eller flera arbetstagarorganisationer under kalenderåret före taxeringsåret uppgår till minst 400 kronor. Reduktionen är en skatteutgift avseende skatt på inkomst av tjänst. Skattereduktionen gäller inte från och med 1 januari 2007.

J4. Skattereduktion för sjöinkomst

Utöver sjöinkomstavgifter har den som har haft sjöinkomst rätt till skattereduktion med 14 000 kronor om fartyget till övervägande del gått i fjärrfart och med 9 000 kronor om det gått i närfart. Om man inte har arbetat ombord hela året, skall reduktion medges med 1/365 av dessa belopp för varje dag som sjöinkomst uppbärs. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst och särskild löneskatt.

J5. Skattereduktion för hushållstjänster

Från och med 1 juli 2007 ges en skattereduktion till privatpersoners (fysiker) köp av hushållstjänster. Skattereduktionen uppgår till 50 procent av arbetskostnaden för den utförda tjänsten, dock maximalt 50 000 kronor per person och år.

J6. Skattereduktion för stormskadad skog

Med anledning av de skador på skogsbeståndet, som uppstått i samband med den svåra stormen i början av 2005, ges en skattereduktion under två år. Inriktningen är att reduktionen skall ges i förhållande till den mängd stormskadat virke som under 2005 och 2006 forslas ut ur den stormskadade skogen. Till den del skattereduktion beviljas privatpersoner (fysiker) avser skatteutgiften skatt på inkomst av tjänst. Till den del skattereduktion beviljas företag (juridiker) avser skatteutgiften skatt på inkomst av näringsverksamhet.

J7. Begränsningsregel småhus

Fr.o.m. 2001 skall fastighetsskatteuttaget i princip begränsas till högst 5 procent av hushållets beskattningsbara inkomst. Fr.o.m. 2006 gäller att skatteuttaget skall begränsas till högst 4 procent av hushållets beskattningsbara inkomst. Denna begränsning utgör en skatteutgift, som avser skatt på inkomst av kapital.

J8. Begränsningsregel förmögenhetsskatt

Fr.o.m. 2004 års taxering skall den som tillgodoräknats skattereduktion för fastighetsskatt (begränsningsregel småhus) och som betalar förmögenhetsskatt för sin permanentbostad kunna tillgodoräknas skattereduktion även för förmögenhetsskatten. Denna skattereduktion utgör en skatteutgift. Skatteutgiften avser förmögenhetsskatt.

K. Kreditering på skattekonto

K1-K3. Anställningsstöd och skyddat arbete hos offentliga arbetsgivare (OSA)

Stöden utgår genom en kreditering av skattekonto. Krediteringen utgör en skatteutgift. Syftet med stöden är att underlätta för målgruppen att få ett jobb som stärker deras ställning på arbetsmarknaden och som i slutändan leder till en reguljär osubventionerad anställning. Tiden för när stöd kan lämnas och krediteringens storlek beror bland annat på hur länge den anställda har varit inskriven på arbetsförmedlingen eller varit sjukskriven, samt om de har funktionshinder som medför nedsatt arbetsförmåga.

Huvuddelen av anställningsstöden har avvecklats år 2007 men personer som påbörjat anställningen innan avvecklingstidpunkten får fullfölja stödperioden. Vissa stöd sträcker sig in under 2008.

Anställningsstöd vid anställning av långtidsarbetslösa (K1)

Målgruppen är arbetslösa med långa inskrivningstider på arbetsförmedlingen och stimulansen ges i form av särskilt anställningsstöd. Allmänt och förstärkt anställningsstöd slopades från och med 1 januari 2007.

Anställningsstöd vid anställning av långtidssjukskrivna (K2)

Målgruppen är sjukskrivna anställda som inte kan återgå till nuvarande arbetsgivare och där rehabiliteringsansvaret har övergått till Försäkringskassan.

Skyddat arbete hos offentliga arbetsgivare (OSA) (K3)

Målgruppen för stödet är främst arbetslösa med socialmedicinskt handikapp.

K4. Plusjobb

Plusjobb infördes den 1 januari 2006 för kvalitetshöjande arbetsuppgifter inom offentligt

finansierad verksamhet. Den som anställer en långtidsarbetslös på Plusjobb får en lönesubvention för lön inklusive lönebikostnader upp till ett tak på 1 000 kronor per dag. Stödet slopades den 24 oktober 2006 men personer som påbörjat anställning innan dess får fullfölja stödperioden. Stödet redovisas fr.o.m. 2007 på statsbudgetens utgiftssida.

K5. Utbildningsvikariat

Arbetsgivare inom offentligt finansierad vård och omsorg erbjuder anställningsstöd för lönekostnader med högst 800 kronor per dag under sex månader för en vikarie som anställs istället för en anställd som genomgår utbildning med lön. Arbetsgivaren kan dessutom erhålla stöd för halva utbildningskostnaden, dock högst 1 000 kronor per vecka. Utbildningsvikariat avvecklades den 24 oktober 2006.

K6. Stöd för nystartsjobb

Arbetsgivare som anställer individer med stöd för nystartsjobb får fr.o.m. den 1 januari 2007 en ekonomisk ersättning som är lika stor som arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften som arbetsgivaren ska betala enligt socialavgiftslagen och lagen om allmän löneavgift. Syftet är att minska utanförskapet. Normalt får arbetsgivaren stödet under lika lång tid som individen har varit utanför arbetslivet. För individer som fyllt 20 men inte 25 år kan stöd ges i upp till tolv månader, eller upp till fem år om individen varit sjukskriven. För individer som fyllt 25 men inte 55 år kan stöd ges i upp till fem år. Individer som fyllt 55 år kan få stödet under dubbla den tid som de har varit utanför arbetslivet, men i max tio år. För individer som har uppehållstillstånd kan stödet ges under de tre första åren från att de fick uppehållstillstånd. Stöd för nystartsjobb är konstruerad som en kreditering av arbetsgivarens skattekonto.

K7. Utbildning av personal inom vård och äldreomsorg

Ett tidsbegränsat stöd för utbildning av personal inom vård och omsorg gäller från den 1 januari 2005 till och med den 31 december 2007.

K8. Tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting

Ett tillfälligt sysselsättningsstöd utgår sedan 2002 till kommuner och landsting. Stödet tillgodoförs kommuner och landsting genom en kreditering på deras skattekonton. Stödet bestod fram till och med 2003 av två delar – ett generellt stöd och ett nyanställningsstöd. Från och med 2004 har nyanställningsstödet tagits bort och istället har det generella stödet höjts. Det generella stödet uppgick 2005 till 2,5 procent av underlaget, vilket motsvarade ca 7,3 miljarder kronor. För 2006 uppgick stödet till 2,3 procent av underlaget eller 6,9 miljarder kronor. Fr. o. m. 2007 har stödet upphört.

K9. Sjöfartsstöd

Sjöfartsstöd ges till last- och passagerarfartyg i internationell trafik. Stödet ges genom att arbetsgivarens skattekonto krediteras ett belopp motsvarande skatteavdrag och arbetsgivaravgifter på sjöinkomst. Krediteringen utgör en skatteutgift.

K10. Investeringsstimulans till hyres- och studentbostäder

Investeringsstimulans utgår vid byggande av mindre hyres- och studentbostäder. Beloppsmässigt motsvarar den en sänkning av mervärdesskattesatsen från 25 till 6 procent vid inköp av varor och tjänster som avser den stödberättigade delen av bygg- eller ombyggnadsprojekt. Beloppet krediteras fastighetsägarens skattekonto i efterhand. Stimulansen innefattar projekt som har påbörjats under perioden 1 januari 2003 t.o.m. den 31 december 2006. För år 2007 respektive 2008 redovisas alltså en bedömning av den offentligfinansiella effekten dessa år till följd av projekt påbörjade senast 31 december 2006. År 2010 uppskattas den offentligfinansiella effekten till 0.

K11. Investeringsstimulans för källsortering

Ett särskilt investeringsstöd för källsorteringslokaler i flerbostadshus infördes den 10 februari 2005. Åtgärden är tidsbegränsad och gäller för investeringar som utförs under perioden

1 januari 2005 t.o.m. den 31 december 2006. Investeringsstimulansen ges via en kreditering på skattekontot.

K12. Investeringsstimulans för energi- och miljöinvesteringar i offentliga lokaler

En särskild investeringsstimulans för energi- och miljöinvesteringar i offentliga lokaler infördes under 2005. Stöd ges för energikartläggning, energieffektiviseringsåtgärder, konvertering av uppvärmningssystem samt installation av solcellsystem. Åtgärden är tidsbegränsad och gäller t.o.m. den 31 december 2008. Investeringsstimulansen lämnades t.o.m. 2006 via en kreditering på skattekontot. Fr.o.m. 2007 lämnas stödet som ett anslagsfinansierat bidrag.

K13. Investeringsstöd för konvertering från direktverkande elvärme i bostadshus

Ett särskilt investeringsstöd för konvertering från direktverkande elvärme i bostadshus ges till ägare av småhus, flerbostadshus samt bostadsanknutna lokaler. T.o.m. 2006 tillgodofördes ägaren stödet genom kreditering på skattekonto. Fr.o.m. 2007 lämnas stödet som ett anslagsfinansierat bidrag. Åtgärden är tidsbegränsad och gäller t.o.m. den 31 december 2010.

K14. Investeringsstöd för konvertering från oljeuppvärmning i bostadshus

Ett särskilt investeringsstöd för konvertering från oljeuppvärmning i bostadshus ges till ägare av småhus och tillgodoförs ägaren genom kreditering på skattekonto. Åtgärden är tidsbegränsad och gäller t.o.m. den 31 december 2007.

K15. Vissa miljöförbättrande installationer i småhus

Skattereduktion medges för privatpersoner med ett belopp som motsvarar en viss andel av den utgift som en fastighetsägare har vid installation av energieffektiva fönster i ett befintligt småhus eller ett biobränsleldat uppvärmningssystem i ett nyproducerat

småhus. Vid installation av energieffektiva fönster kan reduktion även ges till privatbostadsföretag som äger småhus. Åtgärden är tidsbegränsad och gäller för installationer som påbörjas tidigast den 1 januari 2004 och avslutas senast den 31 december 2006. Skatteutgiften upphör därmed. De installationer som fortfarande pågår kommer för åren 2007 och 2008 inte att få kreditering av skattekonto. Istället lämnas ett motsvarande stöd som ett anslagsfinansierat bidrag.

L. Skattskyldighet

L1–L6. Akademier m.m., företagareföreningar m.m., arbetslöshetskassor m.m., ideella föreningar, kyrkor, samt ägare av fastigheter nämnda i 3 kap 2–4 §§ fastighetstaxeringslagen

Befrielse från skatteplikt på all inkomst utom inkomst av fastighet och vissa rörelseinkomster. För ägare av fastigheter gäller att de är befriade från skattskyldighet på vissa typer av inkomster från fastigheter, bl.a. nationalparker, utbildnings- och vårdanstalter.

7.2 Icke saldpåverkande skatteutgifter

M. Skattesanktioner

Kostnader i kapital

M1. Ränteutgifter – 21 procents reduktion

Enligt normen skall samtliga ränteutgifter vara avdragsgilla om lånet avser investeringar. Dock finns en begränsning i lagstiftningen som innebär att avdragseffekten är 21 procent i de fall nettoränteutgiften (kapitalinkomster från-dragna) överstiger 100 000 kronor.

M2. Begränsning av skattereduktion

I reglerna om skattereduktion för underskott av kapital finns en regel som begränsar reduktionen

till summa andra skatter. Skatterestitution medges inte. Skattesanktionen avser skatt på kapitalinkomst.

M3. Ränteutgifter för bostadsrättsföreningar

Avdragsrätten för räntor är begränsad och får ett givet år ej överstiga den intäkt på 3 procent av taxeringsvärdet som föreningen skall ta upp till beskattning. Uppkommer underskott får detta rullas framåt i tiden. Finns ett sådant underskott kvar när fastigheten avyttras får detta kvittas mot en eventuell kapitalvinst.

M4–M6. Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus, lokaler, industri- och elproduktionsenheter

Skatten på dessa fastigheter är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar inkomstskatten, en skattesanktion.

M7. Avkastning på bostadsrättsfastighet

Direktavkastningen från privatbostadsföretags (äka bostadsrättsföreningar) fastigheter beskattas inte konventionellt. Fram till och med inkomståret 2006 beskattas den istället genom en särskild schablonmetod. Föreningen skall ta upp en intäkt om 3 procent av fastighetens taxeringsvärde till beskattning. För inkomståret 2006 utgår därutöver fastighetsskatt på 0,5 procent av taxeringsvärdet (eller, om det är lägre, det underlag som beräknats med hjälp av den s.k. dämpningsregeln) för fastigheter som är taxerade som hyreshus. För småhus utgår fastighetsskatt på byggnadsvärdet med 1,0 procent av taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som beräknats med hjälp av den s.k. dämpningsregeln. Dessutom gäller för småhus att fastighetsskatt på den del av fastighetsskatten som belöper på markvärdet begränsas till högst två kronor per kvadratmeter eller maximalt 5 000 kronor, om det är lägre. Fastighetsskatten på markvärdet kan dock aldrig överstiga 1,0 procent av taxeringsvärdet för mark. Från och med inkomståret 2007 slopas beskattningen av schablonintäkt för bostadsrättsfastigheter.

Direktavkastningen förutsätts motsvara det sammanlagda marknadsvärdet av bostadsrätterna multiplicerat med den reala statslåneräntan. Skattesanktionen utgörs av skillnaden mellan kapitalskatten (30 procent) på fastighetens reala direktavkastning och den skatt som betalas enligt gällande regler.

Socialavgifter

M8. Socialavgifter på icke förmånsgrundande ersättningar för arbete

Endast sådan ersättning som är förmånsgrundande för olika socialförsäkringar skall ingå i underlaget för socialavgifter och allmän löneavgift. Övriga ersättningar skall ingå i underlaget för särskild löneskatt. På ersättning för arbete som ligger över förmånstaken utgår dock socialavgifter trots att denna ersättning inte är förmånsgrundande. Skattesanktionen utgörs av skillnaden mellan nivån på den särskilda löneskatten och nivån på socialavgifterna.

Punktskatter

M9. Särskild skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer

För el som produceras i kärnkraftverk tas en skatt ut på den tillståndsgivna termiska effekten med 10 200 kronor per MW och månad. Skatten kan likställas med en extra skatt som lagts på vissa företag och är därför att betrakta som en skattesanktion.

N. Ej saldopåverkande skatteavvikelser

Skattefria transfereringar

N1. Näringsbidrag och EU-bidrag

Med näringsstöd avses stöd som lämnas av stat eller kommun. Beroende på hur stödet hanteras i näringsverksamheten blir effekten olika. Om bidraget används för finansiering av en icke avdragsgill utgift är bidraget i sin helhet att betrakta som en avvikelse. Om bidraget däremot används för finansiering av en tillgång som enligt allmänna regler får skrivas av med årliga

värdeminskningsavdrag är avvikelsen enbart en skattecredit. Bidraget fungerar i dessa fall såsom en direktavskrivning. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet.

N2. Avgångsvederlag till jordbrukare

I vissa fall är avgångsvederlag till jordbrukare inte skattepliktigt. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av näringsverksamhet.

N3. Bidrag från Sveriges författarfond och Konstnärsnämnden

Vissa bidrag från Sveriges författarfond och Konstnärsnämnden är pensionsgrundande. Eftersom bidraget är pensionsgrundande bör den betraktas som ersättning för utfört arbete. Fr.o.m. inkomståret 1999 beläggs bidragen med statlig ålderspensionsavgift. Skatteutgiften utgörs av särskild löneskatt med avdrag för den delen av pensionsavgiften som ej grundar förmån.

N4. Flyttningersättningar

Ersättning för utgifter för flyttning när en skattskyldig på grund av byte av verksamhetsort flyttar till en ny bostadsort är skattefri, om ersättningen betalas av allmänna medel eller av arbetsgivaren. Om ersättningen för utgifter för flyttning också omfattar ersättning för körning med egen bil, skall denna ersättning dock tas upp till beskattning till den del den överstiger 18 kr/mil. Flyttningensbidrag som lämnas av arbetsmarknadsmyndigheter är skattefria. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

N5. Totalförsvarspliktigas ersättningar och förmåner

Totalförsvarspliktigas dagersättningar och tillägg till sådana ersättningar, naturaförmåner, fälttraktamenten, befattningspenningar, utbildningspremier, uttryckningsbidrag samt avgångsvederlag är skattefria. Familjebidrag till totalförsvarspliktiga är skattepliktigt bara om bidraget betalas ut i form av näringsbidrag. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

N6. Bistånd

Bistånd enligt socialtjänstlagen (2001:453) och lagen (2001:853) om äldreomsorg samt liknande ersättningar är skattefria. Detta gäller också för bistånd enligt lagen (1994:137) om mottagande av asylsökande m.fl. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

N7. Barnbidrag m.m.

Allmänt barnbidrag, förlängt barnbidrag och barnpension till den del pensionen inte överstiger 0,4 prisbasbelopp eller, vid pension efter båda föräldrarna, 0,8 prisbasbelopp, är ej skattepliktiga. Skatteutgiften avser skatt på inkomst av tjänst.

N8. Handikappersättning m.m.

Handikappersättning, sådan del av vårdbidrag som utgör ersättning för merutgifter, särskilt pensionstillägg för långvarig vård av sjukt barn samt hemsjukvårdsbidrag och hemvårdsbidrag som betalas ut av kommunala eller landstingskommunala medel till en vårdbehövande är skattefria. Skatteutgiften avser skatt av tjänst.

N9–N18. Bistånd, barnbidrag m.m., handikappersättning m.m., underhållsstöd, bidrag till adoption, engångsbidrag i samband med arbetsplacering av flyktingar, Bostadstillägg till pensionärer (BTP), bostadsbidrag, studiestöd, skattefria pensioner, äldreomsorgsstöd, introduktionsersättning för flyktingar och samt övriga skattefria transfereringar

Bidragen och stöden är skattefria. Skatteutgifterna avser skatt på inkomst av tjänst.

Appendix**Utgifts- och politikområden 2007***Utgiftsområden (UO)*

01	Rikets styrelse
02	Samhällsekonomi och finansförvaltning
03	Skatt, tull och exekution
04	Rättsväsendet
05	Internationell samverkan
06	Försvar samt beredskap mot sårbarhet
07	Internationellt bistånd
08	Migration
09	Hälsovård, sjukvård och social omsorg
10	Ekonomisk trygghet vid sjukdom och handikapp
11	Ekonomisk trygghet vid ålderdom
12	Ekonomisk trygghet för familjer och barn
13	Arbetsmarknad
14	Arbetsliv
15	Studiestöd
16	Utbildning och universitetsforskning
17	Kultur, medier, trossamfund och fritid
18	Samhällsplanering, bostadsförsörjning, byggande samt konsumentpolitik
19	Regional utveckling
20	Allmän miljö- och naturvård
21	Energi
22	Kommunikationer
23	Jord- och skogsbruk, fiske med anslutande näringar
24	Näringsliv
25	Allmänna bidrag till kommuner
26	Statsskuldsräntor m.m.
27	Avgiften till Europeiska gemenskapen

Politikområden (PO)

01	Effektiv statsförvaltning
02	Finansiella system och tillsyn
03	Skatt, tull och exekution
04	Rättsväsendet
05	Utrikes- och säkerhetspolitik
06	Försvarspolitik
07	Skydd mot olyckor
08	Internationellt utvecklingssamarbete
09	Samarbete med Central- och Östeuropa
10	Integrationspolitik
11	Storstadspolitik
12	Migrationspolitik
13	Hälso- och sjukvårdspolitik

14	Folkhälsa
15	Barnpolitik
16	Handikappolitik
17	Äldrepolitik
18	Socialtjänstpolitik
19	Ersättning vid arbetsoförmåga
20	Ekonomisk äldrepolitik
21	Ekonomisk familjepolitik
22	Arbetsmarknadspolitik
23	Arbetslivspolitik
24	Jämställdhetspolitik
25	Utbildningspolitik
26	Forskningspolitik
27	Mediepolitik
28	Kulturpolitik
29	Ungdomspolitik
30	Folk rörelsepolitik
31	Bostadspolitik
32	Regional samhällsorganisation
33	Regionalpolitik
34	Miljöpolitik
35	Energi politik
36	Transportpolitik
37	IT, tele och post
38	Näringspolitik
39	Utrikeshandel, export- och investeringsfrämjande
40	Konsumentpolitik
41	Skogspolitik
42	Djurpolitik
43	Livsmedelspolitik
44	Landsbygds politik
45	Samepolitik
46	Demokrati
47	Minoritetspolitik
48	Allmänna bidrag till kommuner