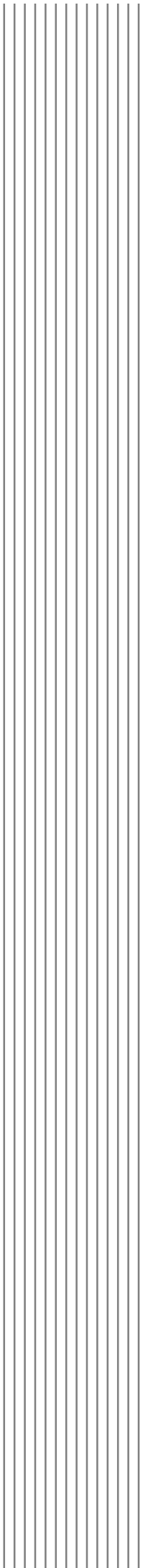


Bilaga 4

Redovisning av skatteavvikelser



BILAGA 4

Redovisning av skatteavvikelser

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	4
2	Beskrivning av jämförelsenormen.....	4
2.1	Norm för inkomstbeskattningen.....	4
2.2	Norm för socialavgifter och särskild löneskatt.....	5
2.3	Norm för mervärdesskatt.....	5
2.4	Norm för punktskatter.....	5
3	Beräkning och redovisning av skatteavvikelser.....	5
3.1	Skatteavvikelser inom inkomstbeskattningen.....	6
3.2	Skatteavvikelser inom socialförsäkringen.....	7
3.3	Skatteavvikelser inom mervärdesskatten.....	7
3.4	Skatteavvikelser inom punktskatteområdet.....	7
3.5	Ej saldpåverkande skatteförmåner.....	8
4	Beskrivning av de enskilda skatteavvikelserna.....	8
4.1	Inkomst av tjänst.....	8
4.2	Kostnader i tjänst och allmänna avdrag.....	9
4.3	Intäkter i näringsverksamhet.....	10
4.4	Kostnader i näringsverksamhet.....	10
4.5	Intäkter av kapital.....	12
4.6	Kostnader i kapital.....	12
4.7	Skattereduktioner.....	13
4.8	Skattskyldighet.....	13
4.9	Arbetsgivaravgifter.....	13
4.10	Särskild löneskatt.....	13
4.11	Mervärdesskatten.....	14
4.12	Skatteförmåner inom punktskatteområdet.....	15
4.13	Skattesanktioner.....	16
4.14	Icke saldpåverkande avvikelser.....	17
	Bilagetabell 1.....	18
	Bilagetabell 2.....	24

1 Inledning

I denna bilaga redovisar regeringen en sammanställning av s.k. skatteavvikelser.

Samhällets stöd till företag och hushåll redovisas i huvudsak på statsbudgetens utgiftssida. Vid sidan av dessa stöd finns också stöd på statsbudgetens inkomstsida i form av olika särregler i skattelagstiftningen. Dessa stöd eller skatteförmåner kan t.ex. syfta till att påverka hushållens och företagens inkomster eller de priser som hushållen och företagen möter på marknaden. Skatteförmånerna kan, liksom olika offentliga utgiftsprogram, vara högst berättigade och motiverade av såväl fördelningspolitiska, allokeringpolitiska och administrativa skäl. Som ett underlag för riksdagens överväganden och för den offentliga diskussionen är det dock angeläget att även dessa stöd redovisas. Därigenom möjliggörs en kontinuerlig prövning av samma slag som den som görs för stöd på budgetens utgiftssida. Om ett stöd på budgetens inkomstsida slopas leder detta till en budgetförstärkning för offentlig sektor. Dessa stöd brukar därför betecknas som *saldopåverkande* skatteavvikelser.

En brist i redovisningen i budgetpropositionen och i andra sammanhang gäller den samtidiga förekomsten av skattepliktiga och icke skattepliktiga transfereringar på budgetens utgiftssida. Blandningen av skattepliktiga och icke skattepliktiga transfereringar medför att kostnaden för dessa stöd inte är direkt jämförbara och att den redovisade fördelningen av utgifterna på olika utgiftsområden kan ge en ofullständig bild av stödets fördelning på olika områden. För att underlätta jämförelsen mellan stöd som sker genom skattepliktiga och icke skattepliktiga transfereringar beräknas i denna bilaga även hur mycket olika icke skattepliktiga transfereringar måste höjas om hushållens disponibla inkomster inte skall påverkas av en skattebeläggning av dessa transfereringar. Ett införande av skatteplikt för offentliga transfereringar skulle vid bibehållna politiska mål ge ökade offentliga utgifter, finansierade genom ökade skatter. Skattebefrielsen för olika offentliga transfereringar brukar därför betecknas som *icke saldopåverkande* skatteavvikelser.

För att identifiera en skatteavvikelse måste det existerande regelsystemet sättas i relation till en jämförelsenorm. Normen måste fastställas så att alla skatteregler entydigt går att klassificera som antingen en del av normen eller som en avvikelse.

En typ av jämförelsenorm skulle kunna utgöras av ett skattesystem som minimerar de snedvridningar och effektivitetsförluster som skatterna ger upphov till. En annan jämförelsenorm kan utgöras av ett skattesystem som baserar sig på principen om en enhetlig beskattning av olika ekonomiska aktiviteter, vilket också var en av grundpelarna i 1990 års skattereform. Den jämförelsenorm som har använts vid beräkningen av skatteavvikelserna i denna bilaga är

huvudsakligen av den senare typen. En sådan norm underlättar analysen av skattesystemet utifrån ett budgetperspektiv. Avvikelser från en enhetlig beskattning kan i allmänhet uppfattas som en skatteförmån för t.ex. en viss bransch eller en viss grupp av skattskyldiga (eller som en skattesanktion vid ett "överuttag" av skatt). En förmån av samma storlek som den som erhålls genom avvikelsen från en enhetlig beskattning skulle i princip i stället kunna uppnås med hjälp av en offentlig transferering.

Intresset i föreliggande redovisning är således riktat mot skatteavvikelsernas roll som alternativ till olika utgiftsprogram. Syftet är därför primärt att redovisa de skatteförmåner som är direkt jämförbara med ett bidrag från budgetens utgiftssida.

2 Beskrivning av jämförelsenormen

Nedan beskrivs kortfattat den valda normen för inkomstbeskattning, socialavgifter och särskild löneskatt, mervärdesskatt och punktskatter. Inom varje skatteområde har ett antal riktlinjer tagits fram som tillsammans utgör normen. De första riktlinjerna fastställer skatteperiodens längd, vilken typ av skateskala som är förenlig med normen, var beskattning skall ske osv. Därefter följer riktlinjer som definierar skattebasen och olika riktlinjer som preciserar normen. Eftersom riktlinjerna inom de redovisade skatteområdena är ganska omfattande redovisas dessa inte i sin helhet i denna bilaga. I SOU 1995:36 ges en mer uttömmande beskrivning av riktlinjerna. Nedan återges endast de viktigaste riktlinjerna inom varje område.

2.1 Norm för inkomstbeskattningen

Riktlinjerna inom inkomstbeskattningen säger att skatteperiodens längd skall vara kalenderår eller räkenskapsår, att skateskalan kan vara progressiv, proportionell eller regressiv och att både sam- och särbeskattning är möjlig. Skattereduktioner är förenliga med normen om de inte har som syfte att gynna vissa grupper av skattskyldiga. Skattebasen definieras som summan av ökningen av nettoförmögenheten och konsumtionsutgifterna under beskattningsperioden. Eftersom skattebasen definierad på detta sätt är svår att fastställa empiriskt krävs ett antal preciseringar av normen.

En sådan preciseringen är att inget sparande får ske med obeskattade medel. Denna precisering innebär t.ex. att avdrag för pensionssparande kommer definieras som en skatteförmån. Eftersom pensionsutbetalningen är skattepliktig utgörs skatteförmånen

av skillnaden i marginalskatt vid inbetalningstillfället och marginalskatten på utfallande pensioner.

En annan precisering av normen är att kapitalvinster skall beskattas när de uppkommer och inte vid realisationstillfället.

Enligt normen får avdrag ske för utgifter för intäkternas förvärvande. Arbetsresor betraktas dock som en privat levnadskostnad. Anledningen till detta är att den skattskyldige själv har ansetts kunna välja sin bostadsort.

Normen innebär också att värdet av hushållsarbete och fritid inte skall ingå i skattebasen. Priser, hittelön och stipendier skall dock utgöra skattepliktig inkomst. Även transfereringar och andra förmåner är skattepliktig inkomst liksom förmånen av att bo i eget hem. Skatteförmånen av att bo i eget hem utgörs av skillnaden mellan skatten på de kapitalinkomster som individen skulle erhålla om fastigheten såldes och den fastighetsskatt som egnahemsägaren betalar enligt gällande regler. En motsvarande skatteförmån uppkommer även för innehavare av bostadsrätter.

Avskrivningar i näringsverksamhet behandlas i skattelagstiftningen enligt vissa schablonregler medan de enligt den valda normen bör hanteras efter ekonomisk livslängd. I de beräkningar som redovisas har den ekonomiska livslängd som svarar mot företagets redovisning av planmässig avskrivning använts.

2.2 Norm för socialavgifter och särskild löneskatt

Enligt normen skall skattebasen för de egenavgifter som betalas av enskilda näringsidkare i princip vara densamma som för inkomstskatt. För arbetsgivaravgifter skall basen i princip omfatta de ersättningar som hos mottagaren beskattas som inkomst av tjänst.

Enbart ersättningar för utfört arbete skall utgöra underlag för socialavgifter eller särskild löneskatt. Detta innebär att transfereringar som barnbidrag och bostadsbidrag inte skall ingå i underlaget. Pensionsgrundande beskattningsbara transfereringar skall dock ingå i underlaget för tilläggs pensionsavgift. Ersättningar för utfört arbete som är förmånsgrundande enligt lagen om allmän försäkring skall ingå i underlaget för socialavgifter medan ersättningar som inte är förmånsgrundande skall ingå i underlaget för särskild löneskatt.

2.3 Norm för mervärdesskatt

Normen för mervärdesskatten innebär att yrkesmässig omsättning krävs för skattskyldighet, att

skattesatsen skall vara proportionell och lika med normalskattesatsen, att offentlig myndighetsutövning inte skall vara skattepliktig och att destinationsprincipen skall tillämpas vid internationella transaktioner. Vid privatpersoners köp av varor och tjänster inom EU accepteras dock beskattning i ursprungslandet som en del av normen.

Enligt normen skall skattebasen i princip innehålla allt yrkesmässigt tillhandahållande av varor och tjänster. Detta innebär bl.a. att uttag ur näringsverksamhet och yrkesmässig omsättning av fastigheter utgör skattepliktig omsättning. Varor och tjänster som subventioneras av offentliga medel skall dock enligt normen inte omfattas av skatteplikt om den ingående mervärdesskatten överstiger den utgående mervärdesskatt som skulle utgå på det subventionerade priset.

2.4 Norm för punktskatter

Normen för punktskatter är svårare att fastställa än normen för övriga skatter. Huvudnormen är att skatten skall vara proportionell, en princip som även används internationellt.

För exempelvis energiskatten innebär preciseringen av normen att skatteuttaget kan variera beroende på ändamål. Detta innebär att skatten på energi som används för transportändamål kan vara högre än skatten på den energi som används för uppvärmningsändamål.

Normen tillåter även att vissa skattebaser klassindelas beroende på utsläppsgrad. De nedsättningsregler som tillämpas för vissa delar av näringslivet betraktas som en skatteförmån.

3 Beräkning och redovisning av skatteavvikelser

Skatteavvikelseernas storlek har beräknats med den s.k. utgiftsekvivalentmetoden. För saldpåverkande skatteavvikelser innebär denna metod att den *nettoberäknade* skatteavvikelsen är lika med storleken på den skattefria transferering som fullt ut kompenserar den skattskyldige för ett eventuellt slopande av avvikelsen. Den *bruttoberäknade* skatteavvikelsen visar storleken på motsvarande skattepliktiga transferering. Denna beräknas som kvoten mellan nettoavvikelsen och 1 minus marginalskattesatsen för den skattskyldige. För icke saldpåverkande skatteavvikelser beräknas endast en bruttoavvikelse.

Beräkningarna kan antingen redovisas *kassamässigt* eller *periodiserat*. En periodiserad redovisning visar kostnaden för avvikelsen för ett specifikt år medan en kassamässig redovisning visar betalnings-

flödena under ett specifikt år. De skatteavvikelser som presenteras i denna bilaga baserar sig på en periodiserad redovisning.

Samtliga skatteavvikelser är partiellt beräknade, vilket innebär att värdet på de aggregerade skatteavvikelserna bör tolkas med stor försiktighet. Det kan också påpekas att någon fullständig genomgång av skattelagstiftningen inte har gjorts med avseende på skattesanktioner. Enbart enstaka sanktioner finns redovisade.

Redovisningen av skatteavvikelser avser regeländringar kända per den 1 januari 1997. Sammanställningen i tabell 1 redovisar enskilda skatteavvikelser uppdelade på skatteområden för åren 1993-1997. För punktskatteområdet begränsas dock redovisningen till perioden 1995-1997. I tabellen redovisas både brutto- och nettobeloppen för de enskilda avvikelserna. Dessutom redovisas de aggregerade skatteavvikelserna för olika skatteslag. De icke saldpåverkande skatteavvikelserna är samlade i slutet av tabellen. I avsnitt 4 ges en kortfattad beskrivning av de enskilda skatteavvikelserna. Avvikelsens nummer i detta avsnitt svarar mot numret i den första kolumnen i tabell 1.

De saldpåverkande bruttoberäknade skatteavvikelserna uppgår till totalt 136 miljarder kronor inkomståret 1997, vilket är omkring 21 miljarder mer än inkomståret 1995. Av det totala beloppet på 136 miljarder avser 63 miljarder kronor inkomstskatten, 6 miljarder kronor socialavgifter och särskild löneskatt, 34 miljarder kronor mervärdesskatten och 33 miljarder kronor punktskatter.

De nettoberäknade avvikelserna uppgår totalt till 97 miljarder kronor, varav 43 miljarder kronor avser inkomstskatt, 4 miljarder kronor socialavgifter och särskild löneskatt, 25 miljarder kronor mervärdesskatt och 25 miljarder kronor avser punktskatter.

De icke saldpåverkande avvikelserna beräknas uppgå till 61 miljarder kronor inkomståret 1997 (brutto), varav 49 miljarder kronor avser inkomstskatt och 12 miljarder kronor socialavgifter och särskild löneskatt. De icke saldpåverkande skatteavvikelserna har uppgått till drygt 60 miljarder kronor under hela perioden 1994-97.

I tabell 2 redovisas skatteavvikelserna fördelade på utgiftsområden. Avvikelser som ej kunnat hänföras till något enskilt utgiftsområde redovisas som generella avvikelser. I bruttoredovisningen återfinns de största skatteavvikelserna inom utgiftsområdena ekonomisk trygghet vid ålderdom, ekonomisk trygghet för familjer och barn samt näringsliv. Andra större områden är kommunikationer, samhällsplanering, bostadsförsörjning och byggande samt stöd till kultur m.m.. De saldpåverkande bruttoavvikelserna är störst inom utgiftsområdena näringsliv (37 miljarder kronor), ekonomisk trygghet vid ålderdom (17 mdkr), kommunikationer (13 mdkr), samhällsplanering m.m. (12 mdkr) och kultur m.m. (9 mdkr).

Nedan redovisas de största saldpåverkande skatteavvikelserna inom respektive skatteområde.

3.1 Skatteavvikelser inom inkomstbeskattningen

Inkomst av tjänst

Under inkomst av tjänst finns 20 saldpåverkande avvikelser. Om den skattebefriade inkomsten utgör ersättning för utfört arbete avser avvikelsen både inkomstskatt och särskild löneskatt. De saldpåverkande avvikelserna uppgår totalt till 7 miljarder kronor brutto, vilket är nästan 2 miljarder kronor mer än den sammantagna avvikelsen för inkomst av tjänst inkomståret 1994. Den viktigaste saldpåverkande avvikelsen är pensionskostnader för arbetstagare, vilken uppgår till 6,7 miljarder kronor brutto och till 4,1 miljarder kronor netto.

Kostnader i tjänst och allmänna avdrag

De saldpåverkande avvikelserna uppgår till 6,9 miljarder kronor brutto och till 3,7 miljarder kronor netto. Skatteavvikelserna för kostnader i tjänst har sammantaget i stort sett varit konstanta under de senaste åren.

Avdrag för resor till och från arbetet utgör den största saldpåverkande avvikelsen. Bruttoförmånen förväntas uppgå till 5,5 miljarder kronor inkomståret 1997 och till 3,0 miljarder kronor netto.

Den skatteförmån som orsakas av avdrag för pensionspremier uppgår till 0,6 miljarder kronor brutto och till 0,3 miljarder kronor netto. Denna skatteförmån är, liksom pensionskostnader för arbetstagare, beräknad som skillnaden i marginalskatt vid avdragstillfället och pensionsutbetalningen multiplicerad med pensionspremiens storlek.

Intäkter av näringsverksamhet

Enligt 22 § kommunalskattelagen skall uttag av bränsle från lantbruksfastighet inte beskattas om uttaget bränsle används för uppvärmning av den skattskyldiges privatbostad. Skatteavvikelsen har beräknats till 0,8 miljarder kronor brutto och till 0,4 miljarder kronor netto.

Kostnader i näringsverksamhet

Avvikelsen för direktavskrivningar av byggnadsinvesteringar har upphört 1997. Detta är den främsta orsaken till att den aggregerade bruttoskatteförmånen för kostnader i näringsverksamhet minskar mellan 1996 och 1997, från 16,8 till 14,3 miljarder kronor.

De största avvikelserna orsakas av överavskrivningar avseende inventarier och av reglerna om avsättningar till periodiseringsfonder. Den avvikelse som orsakas av periodiseringsfondssystemet beräk-

nas till 6,5 miljarder kronor brutto och till 4,7 miljarder kronor netto inkomståret 1997.

Värdeminskning av inventarier innebär en avvikelser om skattelagstiftningens avskrivningsregler medför en snabbare avskrivning jämfört med en avskrivning som görs på ekonomisk livslängd. Skatteavvikelsen är en räntefri skattecredit och beräknas till 6,3 miljarder kronor brutto och till 4,6 miljarder kronor netto.

Intäkter av kapital

De saldpåverkande skatteförmånerna uppgår till 33,2 miljarder kronor brutto och till 23,7 miljarder kronor netto. Den sammantagna bruttoförmånen under inkomst av kapital har minskat med nästan 20 miljarder kronor sedan 1994, vilket i huvudsak beror på en skärpt beskattning av utdelningar, reavinster och fastigheter.

Enligt lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel är skattesatsen 15 % på en schablonberäknad avkastning. Skatteavvikelsen består av skillnaden mellan full kapitalbeskattning av verkliga intäkter och den inbetalda avkastningsskatten. Avvikelsen beräknas till 9,6 miljarder kronor brutto och till 7,1 miljarder kronor netto.

Andra stora skatteförmåner orsakas av att värdeökning på aktier beskattas vid realisationstillfället och inte när värdeökningen äger rum och av beskattningen av småhus och bostadsrätter. Skatteförmånen för småhus beräknas uppgå till 7,9 miljarder kronor brutto och till 5,5 miljarder kronor netto. För bostadsrätter beräknas bruttoförmånerna till 4,5 miljarder kronor.

Kostnader i kapital

Enligt normen skall inte skattereduktion medges för ränteutgifter på lån avseende privat konsumtion. Denna förmån utgör sannolikt den största skatteförmånen inom detta område, men eftersom det ej är möjligt att skilja konsumtionsräntor från andra räntor har ingen beräkning kunnat göras.

Bostadsrättsföreningar vars räntekostnader överstiger de intäkter man har att redovisa har ingen möjlighet att erhålla skattereduktion för detta underskott. Enligt normen utgör detta en skattesanktion som beräknas till 2,8 miljarder kronor brutto och till 2,0 miljarder kronor netto.

Utgiftsräntor som enbart berättigar till 21 procent skattereduktion ger upphov till en skattesanktion. Därtill kommer att skatterestitution inte medges om summan av den beräknade skattereduktion av underskott i kapital överstiger summan av övriga skatter. Totalt beräknas dessa sanktioner uppgå till 0,7 miljarder kronor brutto och till 0,5 miljarder kronor netto.

Undantag från skattskyldighet

Undantag från skattskyldighet innebär att den skattskyldige ej är skattepliktig för vissa inkomster. I den

na grupp ingår en skatteavvikelsen för Svenska Kyrkan på 0,2 miljarder kronor.

3.2 Skatteavvikelser inom socialförsäkringen

Totalt uppgår de saldpåverkande skatteförmånerna inom detta område till drygt 6 miljarder kronor brutto. Den största förmånen utgörs av den nedsättning av arbetsgivaravgifterna med 5 procentenheter som införts 1997. Nedsättningen medges på en lönesumma på högst 600000 kronor och har därför relativt störst betydelse för mindre företag.

3.3 Skatteavvikelser inom mervärdesskatten

Totalt uppgår skatteförmånerna på mervärdesskatteområdet till omkring 34 miljarder kronor brutto. Ökningen av de totala bruttoförmånerna på mervärdesskatteområdet under perioden 1995-97 på 14 miljarder kronor förklaras till största delen av den sänkning av livsmedelsmomsen som ägde rum 1996.

Mervärdesskatt utgår inte på TV-licenser, vilket innebär en skatteförmån på 1,9 miljarder kronor brutto och 1,4 miljarder kronor netto. Lotterier är också undantagna från mervärdesskatteplikt, vilket innebär en skatteförmån på 4,2 miljarder kronor brutto och 3,1 miljarder kronor netto. Det kan påpekas att EU:s mervärdesskatte regler förhindrar en mervärdesskattebeläggning av dessa områden.

En reducerad mervärdesskatt utgår bl.a. på livsmedel, rumsuthyrning, personbefordran och allmänna nyhetstidningar. Totalt beräknas en lägre skattesats än 25 procent ge upphov till en bruttoförmån på 26,4 miljarder kronor, varav 20,5 miljarder kronor avser livsmedel. Bruttostödet till personbefordran och allmänna nyhetstidningar uppgår till 2,6 respektive 1,9 miljarder kronor.

3.4 Skatteavvikelser inom punktskatteområdet

De största avvikelserna inom punktskatteområdet gäller energiskatten. Befrielsen från att betala energiskatt på bränsle och el i industrin och växthusnäringen resulterar i en bruttoförmån på 12,3 miljarder kronor. Andra stora skatteavvikelser är skatten på diesel för vilken förmånen uppgår till 8,0 miljarder kronor brutto, det differentierade skatteuttaget på fossila bränslen som medför en skatteförmån på 3,9 miljarder kronor brutto och skatteförmånen för biobränslen som beräknas till 5,7 miljarder kronor.

Skattebefrielsen för bandrift leder till en skatteförmån på 1,4 miljarder kronor brutto.

De totala skatteförmånerna för koldioxidskatten på fossila bränslen kan uppskattas till 5 miljarder kronor brutto. Merparten av dessa förmåner beror på nedsättningsreglerna för industrin som ger upphov till en skatteförmån på drygt 4 miljarder kronor brutto.

3.5 Ej saldpåverkande skatteförmåner

De icke saldpåverkande skatteförmånerna har uppgått till omkring 60 miljarder kronor under de senaste åren. Flertalet enskilda icke saldpåverkande skatteavvikelser har också varit tämligen konstanta under perioden 1994-97.

Den största icke saldpåverkande skatteavvikelsen utgörs av det särskilda grundavdraget för pensionärer. Pensionsutbetalningarna måste öka med drygt 16 miljarder kronor om det särskilda grundavdraget slopas och om pensionärernas disponibla inkomster inte skall påverkas av åtgärden. Om barnbidrag och studiebidrag beläggs med inkomstskatt måste utbetalningarna av dessa transfereringar höjas med 11 respektive 7 miljarder kronor, under förutsättning att hushållens disponibla inkomster skall lämnas opåverkade. Dagpenning från arbetslöshetsförsäkringen är pensionsgrundande och är belagd med inkomstskatt. Någon tilläggs pensionsavgift betalas dock inte på utbetalda belopp. En sådan avgiftsbeläggning skulle höja utgifterna för arbetslöshetsförsäkringen med drygt 5 miljarder kronor. Andra stora icke saldpåverkande skatteavvikelser utgörs av skattebefrielsen för socialbidrag och bostadsbidrag och av frånvaron av tilläggs pensionsavgift på sjuk- och föräldrapenning.

4 Beskrivning av de enskilda skatteavvikelserna

4.1 Inkomst av tjänst

1. *Stipendier* är skattefria enligt kommunalskatte lagen när de är avsedda för mottagarens utbildning m.m. och inte utgör ersättning för arbete. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
2. *Hittelön* samt ersättning till den som i särskilt fall räddat person eller egendom i fara eller bidragit till avslöjande eller gripande av person som begått brott är i princip ersättning för prestation. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.

3. *Ersättningar för blod.* Enligt samma princip som för hittelön är ersättning till den som lämnat organ, blod eller modersmjölk skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
4. *Intäkter av försäljning av vilt växande bär.* Försäljning av vilt växande bär och svamp samt kottar är skattefri upp till en ersättning på 5 000 kr. Eftersom inkomsten utgör ersättning för arbete avser skatteavvikelsen inkomstskatt och särskild löneskatt.
5. *Kostnadsersättning i form av utlandstillägg.* Nämnade ersättningar och därmed likställda förmåner såsom fri bostad och bostadskostnadsersättning är ej skattepliktiga för utanför Sverige stationerad personal vid utrikesförvaltningen eller i svensk biståndsverksamhet. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger merkostnaden.
6. *Kostnadsersättning till viss personal på SIPRI.* Ersättningar avseende ökade levnadssomkostnader och skolavgifter för barn samt fri bostad är ej skattepliktig när ersättningen anvisats av styrelsen för SIPRI till vissa utländska forskare. Skattefriheten har motiverats med svårigheter att rekrytera forskare. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger merkostnaden.
7. *Kostnadsersättning till utländska forskare.* Enligt lagen om beskattning av utländska forskare vid tillfälligt arbete i Sverige stadgas skattefrihet för vissa kostnadsersättningar. Särskilt beslut fordras av forskarskattenämnd. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger merkostnaden.
8. *Utlandstraktamenten.* Ersättningen är ej skattepliktig om den ej överstiger vissa fastställda belopp. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger faktiska merkostnader för utlandsvistelsen. Under hösten 1993 fattade riksdagen beslut om ändrade regler för utlandstraktamenten, varvid ersättningen i princip motsvarar den merkostnad som uppkommer. Utlandstraktamenten utgör således inte längre någon skatteavvikelse.
9. *Tjänsteinkomster förvärvade vid vistelse utomlands.* Den s k ettårsregeln medger skattefrihet i Sverige, även om ingen beskattning skett utomlands. Om anställningen varat minst ett år i samma land och i allmänhet avsett anställning hos annan än svenska staten eller svensk kommun medges befrielse från skatt även om ingen

- beskattning skett i verksamhetslandet. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
10. *Tjänsteinkomster förvärvade på vissa utländska fartyg.* Skattefrihet föreligger för anställning ombord på utländskt fartyg om anställningen och vistelsen utomlands varat minst sex månader och avsett anställning hos arbetsgivare som är svensk juridisk person eller fysisk person bosatt i Sverige. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
 11. *Arbetsgivares kostnader för arbetstagares pension.* Enligt kommunalskattelagen skall arbetsgivarens kostnader inte tas upp till beskattning hos arbetstagaren om kostnaderna avser tryggnad av pension genom avsättning eller pensionsförsäkring inom vissa ramar. Eftersom avsättningen utgör ersättning för utfört arbete ligger ersättningen till grund för särskild löneskatt. Skatteavvikelsen vad gäller inkomstskatten beror på skillnaden i marginalskatter vid avsättning och utbetalning av pensionen.
 12. *Ersättningar p g a politisk förföljelse o dyl.* Ersättningar som kommer från utlandet och som avser ersättning p g a politisk förföljelse och liknande har undantagits från beskattning. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
 13. *Ersättning till neurosedynskadade.* Ersättningen är ej skattepliktig. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
 14. *Kontantunderstöd utgivna av arbetslöshetsnämnd.* Kontantunderstöd som utges av arbetslöshetsnämnd med bidrag från statsmedel är skattefritt.
 15. *Företagssjukvård.* Arbetsgivarens kostnader för personalens sjukvård (i detta sammanhang lika med ersättning för patientavgifter och receptkostnader) är till vissa delar avdragsgilla. Ersättningen till den anställde var skattefri t.o.m. 1995. Skatteavvikelsen avsåg inkomstskatt och särskild löneskatt.
 16. *Personalrabatter m.m.* Personalrabatter beskattas inte. Fria resor för anställda inom flyg eller järnväg schablonbeskattas istället för att beskattas som andra förmåner. "Frequent flyer" rabatter är numera ej undantagna från skatteplikt.
 17. *Anställningsintervju.* Förmån av fri resa till eller från anställningsintervju eller kostnadsersättning för sådan resa är ej skattepliktig.
 18. *EU-parlamentariker.* EU-parlamentarikernas rese- och kostnadsersättning från EU-parlamentet är ej skattepliktig.
 19. *Utbildning vid personalavveckling.* Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m. är ej skattepliktig.
 20. *Löneunderlag aktiva delägare i fåmansaktieföretag.* Genom reglerna i 3 § 12 mom SIL för beskattning av aktiva delägare i fåmansaktieföretag och närstående till dessa, beskattas avkastning på arbetskraft i inkomstslaget kapital. Avkastning på arbete är lön, som bör beskattas i inkomstslaget tjänst. Avvikelsen består i skillnaden mellan tjänste- och kapitalinkomstbeskattningen.
- #### 4.2 Kostnader i tjänst och allmänna avdrag
21. *Underskott i litterär verksamhet.* Underskott i en förvärvskälla får normalt inte kvittas mot överskott i en annan. Underskott i förvärvskälla som avser aktiv näringsverksamhet avseende litterär, konstnärlig eller liknande verksamhet får kvittas mot inkomst av tjänst till den del underskottet avser samma år. Detta är en avvikelse i inkomstskatten. Eftersom underskottet i annat fall kan sparas för att kvittas mot framtida intäkter av litterär verksamhet är skatteavvikelsen även en skatte kredit inom näringsverksamhet.
 22. *Dubbel bosättning.* Avdrag för dubbel bosättning medges i vissa fall skattskyldig om dubbel bosättning är skälig p g a makes eller sambos förvärvsverksamhet, svårighet att anskaffa fast bostad på verksamhetsorten eller annan särskild omständighet. Avdraget motiveras med att det främjar rörligheten på arbetsmarknaden. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
 23. *Avdrag för resor till och från arbetet.* Kostnader som överstiger 6 000 kr (4 000 kr t.o.m. 1994) är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Kostnaden är egentligen en privat levnadskostnad, varför avdraget utgör en skatteavvikelse avseende inkomstskatt.
 24. *Hemresor.* Skattskyldig som har sitt arbete på annan ort än sin hemort äger i vissa fall rätt till avdrag för hemresor. Även detta avdrag motiveras med ökad rörlighet på arbetsmarknaden. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
 25. *Avdragsrätt för pensionspremier.* Avdrag får göras för erlagda pensionspremier. Avdragen är begränsade beloppsmässigt och får i normalfallet ej överstiga ett halvt basbelopp eller 10 procent av inkomsten. Om marginalskatten vid utbetalandet av pensionen är lägre än vid utbetalningen av premien uppstår en avvikelse. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.

26. *Underskott av aktiv näringsverksamhet.* Underskott av aktiv näringsverksamhet får kvittas mot tjänsteinkomster under de fem första verksamhetsåren. Avdragsrätten är belagd med olika restriktioner för att förhindra handel med avdragsrätt och att avdragsrätt för samma förvärvskälla kan uppkomma för flera femårsperioder. Kvittning medgavs inte för inkomståret 1995.

4.3 Intäkter i näringsverksamhet

27. *Uttag av bränsle.* Enligt huvudregeln (KL 22 § 4 st 1 p) är uttag ur näringsverksamhet skattepliktigt. Uttag av bränsle för uppvärmning är dock undantaget från skatteplikt om fastigheten är taxerad som lantbruksenhet. Skatteavvikelsen avser näringsverksamhet och särskild löneskatt.
28. *Avverkningsrätt till skog mot betalning som skall erläggas under flera år.* Enligt god redovisningssed uppkommer intäkten när bindande avtal träffats. Enligt gällande lagstiftning (KL 24 § 5 st p1 anv) tillämpas dock i detta fall kontantprincipen, vilket innebär att beskattningen uppskjuts, varför en räntefri kredit uppstår i näringsverksamhet. Räntan på krediten bör utgöra underlag för särskild löneskatt.
29. *Näringsbidrag.* 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 värdeminskningsskatt är avvikelsen enbart en skattekredit. Bidraget fungerar i dessa fall såsom en direktavskrivning. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
30. *Avgångsvederlag till jordbrukare.* I vissa fall är avgångsvederlag till jordbrukare inte skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
31. *Näringsfastighet och bostadsrätter i näringsverksamhet.* Vinster vid avyttring av näringsfastigheter skall beskattas i kapital enligt reavinstreglerna, såvida fastigheterna inte är att anse som omsättningstillgångar. Under innehavstiden har kostnaderna varit avdragsgilla i inkomstlaget näringsverksamhet, vilket reducerat underlaget för inkomstskatt och socialavgifter. Vid beräkning av reavinst återförs värdeminskningsskatt och avdrag för värdehöjande reparationer i den mån de gjorts efter 1 januari 1991. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och socialavgifter på de avdrag för värdehöjande reparationer som gjorts före denna tidpunkt.

4.4 Kostnader i näringsverksamhet

32. *Anläggning av ny skog.* Utgifter för anläggning av ny skog och dikning som främjar skogsbruk får omedelbart kostnadsföras. Samma avdragsmöjligheter gäller även för bär- och fruktodlingar för inköp och plantering av träd och buskar. Skatteavvikelsen utgörs av ränteeffekten på den omedelbara avskrivningen. Räntan på krediten bör beräknas utgöra underlag för särskild löneskatt.
33. *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 medges avdrag med högst halva den avdragsgrundande skogsintäkten. Syftet med avdragsrätten är att undanta rena kapitaluttag från beskattning. Å andra sidan saknas anledning att medge avdrag när värdeökningen på skogstillväxten överstiger gjorda uttag. Skatteavvikelsen uppkommer genom den schablon som är vald för beräkning av avdragets storlek och avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
34. *Substansminskning.* Huvudregeln vad gäller avdrag för substansminskningar är ingen skatteavvikelse. Enligt en alternativregel kan dock avdraget uppgå till 75 procent av täktmarkens allmänna saluvärde då utvinningen påbörjades. Skatteavvikelsen utgörs av ränteeffekten på den snabbare avskrivningen.
35. *Avdrag för kostnader för resor till och från arbetet.* Se under kostnader i tjänst.
36. *Bidrag till regional utvecklingsfond.* Avdrag får göras för bidrag som lämnas till regional utvecklingsfond. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
37. *Lagernedskrivning och pågående arbeten.* Enligt en alternativregel kan lager (gäller ej fastigheter) tas upp till 97 procent av det samlade anskaffningsvärdet. Olika bestämmelser finns för pågående arbeten som utförs på löpande räkning och arbeten som utförs till fast pris. För arbeten på löpande räkning kan samma alternativregel som ovan användas. Skatteavvikelsen utgörs av ränteeffekten på den skattelättnad som lagernedskrivningen medför. Eftersom räntan på krediten inte är förmånsgrundande skall den utgöra underlag för särskild löneskatt.

38. *Kärnkraftsanläggning.* Företag som driver kärnkraftsanläggning får avdrag för belopp som i räkenskaper sätts av för framtida hantering av utbränt kärnbränsle. Detta förfarande gäller även företag som mot förskotts betalning åtagit sig att svara för hantering av nämnda slag. Skatteeffekten utgörs av ränteeffekten på den skattelättnad som det omedelbara avdraget medför.
39. *Bidrag till Stiftelsen Bostadskooperationens garantifond.* Medel som tillförs stiftelsen är avdragsgilla vid taxeringen liksom även medel som mottages av stiftelsen är skattepliktiga. Stiftelsen är ej skattepliktig för kapitalinkomster. Skattefriheten är slopad från och med inkomståret 1994. Belopp som tillförts Stiftelsen Petroleumindustrins beredskapsfond: Medel som tillförs stiftelsen är avdragsgilla vid taxeringen liksom även medel som mottages av stiftelsen är skattepliktiga. Stiftelsen är ej skattepliktig varken för kapitalinkomster eller övriga inkomster. Skattefriheten är slopad från och med inkomståret 1994.
40. *Avgifter till VPC.* Enligt lag är avgifter som aktiebolag erlägger till VPC att betrakta som avdragsgill kostnad. Avgiften är i skattehänseende, trots att registerföring vid VPC inte är frivillig för aktiebolagen, att betrakta som medlemsavgift. Medlemsavgifter är enligt KL inte avdragsgilla. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
41. *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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
42. *Koncernbidragsdispens.* Regeringen kan i vissa fall medge avdrag 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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
43. *Skadeförsäkringsföretag.* I vissa fall har skadeförsäkringsföretag möjlighet att göra extra avsättningar till säkerhetsreserven. Skatteavvikelsen utgörs av ränteeffekten på skillnaden i skatt som det extra avdraget medför.
44. *Rabatter och liknande från ekonomiska föreningar.* Ekonomiska föreningar får göra avdrag för rabatter, utdelningar m.m. trots att dessa inte är skattepliktiga hos mottagaren. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
45. *Hypotekskassor och andra liknande institutioner.* Avdrag får göras för det belopp som avsatts till reservfond, i den mån avsättningen är nödvändig för att bygga upp fonden till ett belopp som motsvarar 2 procent av inrättningens skulder. Skatteavvikelsen, som har upphört från 1995, utgörs av en ränteeffekt.
46. *Skogskonto.* Skogskontolagen ger möjlighet till uppskov av beskattning av de intäkter som är hänförliga till skogsbruk. De medel som sätts in på skogskonto utgör underlag för avdrag vid taxeringen. Avsättningen begränsas i tid till 10 år på skogskonto och 20 år på skogsskadekonto. Avkastningen på skogskonto beskattas med 15 procent. Skatteavvikelsen avser räntan på skattekrediten. Räntan på krediten bör utgöra underlag för särskild löneskatt.
47. *Avsättning till personalstiftelse.* Arbetsgivare får rätt att göra avdrag för medel som avsatts till personalstiftelse för tryggnad av pensionsutfästelse. Visst undantag finns för fåmansföretag med mindre än 30 årsarbetskrafter. Stiftelsen är mer förmånligt beskattad än näringsidkaren. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
48. *Skatteutjämningsreserv (surv).* Surv var en reserveringsmöjlighet i näringsverksamhet. Avsättning till skatteutjämningsreserv fick göras för sista gången vid 1994 års taxering. Skatteavvikelsen avser ränteeffekten på skattekrediten.
49. *Återföring av skatteutjämningsreserv.* Avsättning till skatteutjämningsreserv upphörde 1993 (1994 års taxering). 9/10 av beloppet skall återföras till beskattning i princip i lika delar under en period om sju år, varför skatteavvikelsen kvarstår. En definitiv skattelättnad avseende skatten på 10 procent av den totala avsättningen uppkommer därvid. I redovisningen har antagits att denna lättnad uppkommer år 1994.
50. *Annellavdrag.* För att i viss mån öka incitamenten för företagen att finansiera sina investeringar med nyemitterat kapital medgavs företagen t.o.m. inkomståret 1993 avdrag för gjorda utdelningar. Avdraget var begränsat till under året utdelade medel, dock högst 10 procent av vad som inbetalts på aktien ifråga. Det totala beloppet fick heller aldrig överstiga det belopp som inbetalts för aktien.
51. *Överavskrivningar.* Den bokföringsmässiga avskrivningstiden bestäms av tillgångens livstid i bolaget, medan den skattemässiga avskrivningstiden bestäms enligt lag. Detta innebär att bokföringsmässiga och skattemässiga avskrivningar endast undantagsvis överensstämmer. Skatteregeln medger att en tillgång skrivs av snabbare än vad som är ekonomiskt motiverat. Skatteavvikelsen avser ränteeffekten på skattekrediten.

Eftersom denna inte är förmånsgrundande skall den ligga till grund för beräkning av särskild löneskatt.

52. *Periodiseringsfonder.* Periodiseringsfond är en vinstanknuten reserveringsmöjlighet där näringsidkaren/bolaget kan reservera medel under högst fem år. Reserveringsmöjligheten innebär en skattecredit på det reserverade beloppet.
53. *Direktavskrivningar.* För kostnader som är nedlagda i näringsfastigheter mellan 1 november 1994 och 31 maj 1996 erhålls ett direktavdrag med 50 procent. Avdrag skall i första hand ske mot återföring av periodiseringsfond och survavsättning.
54. Upphovsmannakonto. Se skogskonto.
55. *Generationsskifte vid räntefördelning.* Förvärvas 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 förvävet.
56. *EU-bidrag.* Se näringsbidrag.

4.5 Intäkter av kapital

57. *Avkastning småhus.* Avkastning från eget hem behöver ej tas upp till beskattning. Däremot utgår fastighetsskatt med 1,7 procent av taxeringsvärdet. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden mellan skatten (30 procent) på räntan på fastighetens marknadsvärde och fastighetsskatten.
58. *Avkastning bostadsrätt.* Bostadsrättsföreningen skall årligen ta upp en intäkt om 3 procent av fastighetens taxeringsvärde. Eftersom summan av marknadsvärdet för lägenheterna överstiger fastighetens marknadsvärde uppstår en skatteavvikelse när medlemmarna inte betalar någon kompletterande skatt. Värdet av skatteavvikelsen uppgår till skillnaden i skatt på intäkten av lägenheten och den intäkt som tas upp av föreningen plus fastighetsskatten.
59. *Reavinster.* Beskattning av värdeökning på aktier som orsakas av kvarhållen vinst i bolaget sker först vid realisationstillfället. Räntan på denna skattecredit är en skatteavvikelse. Under 1994 uppgick skatten på reavinst vid försäljning av aktier till 12,5 procent medan skattesatsen för övriga kapitalinkomster var 30 procent. Skatteavvikelsen avser dels näringsverksamhet, dels kapitalskatt.
60. *Utdelning på aktier.* Under 1994 var utdelningsinkomster undantagna från skatteplikt.

Från och med inkomståret 1997 uppkommer en ny avvikelse genom lätttnadsreglerna för delägare i onoterade bolag. En avkastning om 65 procent av statslåneräntan på ett speciellt definerat underlag undantas från beskattning i inkomstslaget kapital. Skatteavvikelsen avser kapitalskatt.

61. *Uppskov med reavinst vid försäljning av småhus och bostadsrätt.* Från och med 8 september 1993 kan den reavinst som uppstår vid försäljning under vissa omständigheter skjutas upp. Skatteavvikelsen motsvarar en räntefri kredit.
62. *Uttag av aktier.* Uttag av aktier i ett annat aktiebolag kan under vissa omständigheter vara skattefritt, trots att en utdelning av detta slag enligt huvudregeln således är att anse som skattepliktig. Reglerna var inte tillämpliga under 1994.
63. *Allemansfond.* Reavinsterna på allemansfonder beskattas till 20 procent medan reavinsterna på andra fondandelar beskattas till 30 procent. Skatteavvikelsen upphör från och med beskattningsåret 1997. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
64. *Avkastningsskatt på pensionsmedel.* Avkastningen på medel reserverade för pensionsändamål beskattas lägre än annan avkastning på kapital. Avvikelsen uppkommer dels i näringsverksamhet, genom bolagens egna reserveringar och fonderingar i försäkringsbolag, dels i kapital genom det individuella pensionssparandet. Skattesatsen är satt till 15 procent på en schablonberäknad avkastning.
65. *Avkastningsskatt K-försäkringar.* Avkastningsskatten på K-försäkringskapitalet är justerat för den fördröjning i avskattning av kvarhållen vinst som uppkommer vid direktägande. En räntefri skattecredit uppkommer genom detta.

4.6 Kostnader i kapital

66. *Riskkapitalavdrag.* Fysiska personer som investerar i onoterat bolag får i inkomst av kapital dra av 10000-100000 kronor vid köp av nyemitterade aktier (upphör 1996).
67. *Konsumtionskrediter.* Enligt gällande regelsystem är samtliga ränteutgifter avdragsgilla. Enligt normen är endast ränteutgifter för lån till investeringar och boende avdragsgilla, vilket innebär att ränteutgifter för lån till konsumtion är en skatteavvikelse. Skatteavvikelsen avser kapitalskatt.
68. *Reaförluster vid avyttring av marknadsnoterade aktier och andra finansiella instru-*

ment. Förluster vid avyttring av marknadsnoterade aktier m.m. får dras av från reavinst på marknadsnoterad sådan tillgång utan den begränsning som i andra fall gäller avdrag för reaförluster. Avdragsbegränsningen för fysiska personer är 70 procent av den faktiska reaförlusten. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.

69. *Marknadsnoterade fordringar.* Reavinst och reaförlust behandlas i skattehänseende som räntetäkt respektive ränteutgift. Detta innebär att de är kvittningsbara mot varandra till 100 procent. Dessa regler tillämpas inte på ej marknadsnoterade fordringar. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.

4.7 Skattereduktioner

70. *ROT-reduktioner.* Under 1993 och 1994 medgavs en skattereduktion om 30 procent på löneandelen av reparations- och förbättringskostnader på fastigheter. Skatteavvikelsen avsåg skatt på kapitalinkomst och näringsverksamhet. Under 1995 medgavs ingen skattereduktion, men från och med den 15 april 1996 och fram till 31 december 1997 har ROT-avdraget återinförts och utvidgats till att gälla även för bostadsrättsinnehavare.

4.8 Skattskyldighet

71. *Akademier.* Akademier, allmänna undervisningsverk, studentnationer och samarbetsorgan för studentnationer är befriade från skatteplikt för all inkomst utom inkomst av fastighet.
72. *Företagareföreningar.* All inkomst utom inkomst av fastighet är skattefri för företagareförening som erhåller statsbidrag, regional utvecklingsfond och regleringsförening på jordbrukets och fiskets områden.
73. *Erkända arbetslöshetskassor m.m.* All inkomst utom inkomst av fastighet är skattefri för erkända arbetslöshetskassor, personalstiftelser med verksamhet att lämna understöd vid arbetslöshet, allmänna försäkringskassor m fl.
74. *Ideella föreningar.* Enbart skatteplikt för inkomst av fastighet och vissa rörelseinkomster.
75. *Kyrkor, allmännyttiga stiftelser m.fl.* Enbart skatteplikt för inkomst av fastighet eller rörelse.
76. *Ägare av fastigheter nämnda i 3 kap 2-4 §§ fastighetstaxeringslagen.* Ägare av sådan fastighet

är frikallade från skattskyldighet för vissa typer av inkomster från sådan fastighet. Undantaget gäller bl.a. nationalparker, utbildnings- och vårdanstalter.

4.9 Arbetsgivaravgifter

77. *Lag om nedsättning av socialavgifter.* Vissa arbetsgivare med fast driftställe i stödområde 1 och i den norra delen av stödområde 2 erhåller under ett antal år en nedsättning av arbetsgivaravgifterna. Nedsättningen gäller inte stat och kommun. Nedsättningen är 8 procentenheter fr.o.m. 1/1 1997 och omfattar både arbetsgivare och egenföretagare.
78. *Lag om tillfällig avvikelse från lagen om socialavgifter.* För att främja utbildning fick arbetsgivare som lät anställd deltaga i utbildning på arbetstid göra avdrag med 500 kr per arbetsdag (400 kr fr.o.m. 1/7 1996) från det belopp som skall betalas i arbetsgivaravgifter. Avdrag fick även göras med 75 kr/tim (35 kr efter 1/7 1996) för anställda som deltar i fortbildning. Totalkostnaden per person är begränsad till 40 000 (20000) kronor. Stödet är även förknippat med diverse villkor. Skatteavvikelsen har upphört fr.o.m. 1997.
79. *Generellt anställningsstöd (GAS) och riktat anställningsstöd (RAS).* För nyanställningar efter den 30 september 1993 medgavs avdrag för arbetsgivaravgifter med 15 procent av de nyanställdas lönesummor. Anställningen skulle avse minst sex månader och minst 17 timmar per vecka. GAS upphörde 31/12 1994. Under 1995 medgavs ett riktat anställningsstöd (RAS) för nyanställningar som gjordes mellan mars och juni 1995. För dessa nyanställningar erhålls hela arbetsgivaravgiften, dock max 6 000 kr per månad, i reduktion under högst tolv månader. Stödet gällde enbart arbetsgivare med färre än 500 anställda.
80. *Nedsättning med viss inriktning på mindre företag.* Vi beräkning av arbetsgivaravgifter får en arbetsgivare göra ett avdrag på 5 procent av lönesumman. Den maximala lönesumma som medger nedsättning uppgår till 600000 kronor.

4.10 Särskild löneskatt

81. *Utländska artister.* Vid uppdrag i Sverige betalar utländska artister en speciell artistskatt. Däremot behöver ej sociala avgifter eller särskild löneskatt erläggas. Eftersom inkomsten in-

te är förmånsgrundande avser skatteavvikelsen särskild löneskatt.

82. *Ersättning skiljemannauppdrag.* Ersättningen ingår inte i underlaget för socialavgifter om parterna är av utländsk nationalitet. Skatteavvikelsen avser särskild löneskatt.
83. *Ersättning till idrottsutövare.* Ersättningar som inte överstiger ett halvt basbelopp är undantaget från socialavgifter. Eftersom ersättningen inte är förmånsgrundande utgörs avvikelsen av särskild löneskatt.
84. *Bidrag från Sveriges författarfond och konstnärsnämnden.* Ersättningen finansieras med statliga medel och är pensionsgrundande. Eftersom ersättningen är pensionsgrundande bör den betraktas som ersättning för utfört arbete. Avvikelsen utgörs av särskild löneskatt och den delen av ATP-avgiften som grundar förmån.
85. *Bidrag till vinstandelsstiftelser.* Vinstandelsstiftelser belastas tidigare inte med arbetsgivaravgifter vid avsättningen till stiftelsen eller vid uttaget. Eftersom ersättningen inte är förmånsgrundande bör särskild löneskatt utgå. Skatteavvikelsen upphör fr.o.m. 1997.

4.11 Mervärdesskatten

Undantag från skatteplikt

86. *Omsättning av nybyggda fastigheter.* Skatteavvikelsen gäller försäljning av tomtmark till icke-skattskyldiga och den obeskattade vinstmarginalen på byggnader som byggts i egen regi med uttagsbeskattning och som sålts vidare till en icke skattskyldig person.
87. Viss verksamhet för produktion och utsändning av radio- och televisionsprogram. Innebär bl.a. att TV-avgiften inte belastas med mervärdesskatt.
88. *Allmänna nyhetstidningar.* Allmänna nyhetstidningar var kvalificerat undantagna från mervärdesskatt t.o.m. 1995.
89. *Periodiska medlemsblad och periodiska personaltidningar.* Undantaget gäller även införande av annonser, tryckning m.m.
90. *Annan periodisk publikation.* Avser publikationer med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövärdande m.fl. ändamål.
91. *Internationell personbefordran.* Som export räknas transport till eller från utlandet. 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.

92. *Immateriella rättigheter.* Undantaget gäller upplåtelse och överlåtelse av rättigheter enligt upphovsrättslagen. Skatteavvikelsen upphör fr.o.m. 1997.
93. *Försäljning av alster av bildkonst som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo.* Skattesatsen är 12 procent om försäljningssumman överstiger 300 000 kronor per år. Vid omsättning av annan utgår full beskattning.
94. *Biografföreställningar.* Biografföreställningen var tidigare befriad från mervärdesskatt. Fr.o.m. 1 juli 1996 beskattas bio med en skattesats om 6 procent.
95. *Konserter och cirkusföreställningar m..m..* Teater-, opera- och balettföreställningar och andra entréavgiftsbelagda evenemang var undantagna från skatteplikt t.o.m. 1996.
96. *Läkemedel.* Läkemedel som utlämnas enligt recept eller säljs till sjukhus är kvalificerat undantaget från mervärdesskatt. Däremot utgår mervärdesskatt vid försäljning av icke receptbelagda läkemedel.
97. *Lotterier.* Skattetekniska nackdelar med skatteplikt. All beskattning sker i form av punktskatt.
98. *Postbefordran.* Brevbefordran var fram till och med 28 februari 1994 undantagen från mervärdesskatt. Under perioden 1 mars t.o.m. 31 december utgick reducerad mervärdesskatt om 12 procent. Från och med 1995 utgår full mervärdesskatt, varför avvikelsen numera är slopad.
99. *Idrottsevenemang.* Idrottsevenemang som anordnas av en ideell förening är undantagen från skatteplikt.
100. Kommersiell utbildning. Utbildning var undantagen från mervärdesskatt t.o.m. 1996.

Skattesats

101. *Livsmedel.* För livsmedel är skattesatsen numera nedsatt till 12 procent. Före 1/1 1996 uppgick skattesatsen till 21 procent. Som livsmedel räknas inte vatten från vattenverk, spritdrycker, vin och starköl samt tobaksvaror.
102. *Serveringstjänster.* Serveringstjänster beskattades med en reducerad skattesats t.o.m. 1995.
- 103-105. Rumsuthyrning, personbefordran samt transport i skidliftar. Skattesatsen är numera nedsatt till 12 procent.
106. *Postbefordran.* Under perioden 1 mars t.o.m. 31 december 1994 utgick reducerad mervärdesskatt om 12 procent.

107. *Allmän nyhetstidning*. Från den 1 januari 1996 utgår mervärdesskatt med en skattesats om 6 procent. Tidigare var nyhetstidningar undantagna från skatteplikt.
108. *Biografföreställningar*. Fr.o.m. 1 juli 1996 beskattas bio med en skattesats om 6 procent.
109. *Entréavgiftsbelagda evenemang*. Dessa beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.
110. *Kommersiell idrott*. Kommersiell idrott beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.
111. *Upphovsrätter*. Upphovsrätter beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.

Undantag från skattskyldighet

112. *Ideella föreningar*. Omsättning av vara eller tjänst i en ideell verksamhet räknas inte som yrkesmässig verksamhet om föreningen är befriad från inkomstskatt enligt lagen om statlig inkomstskatt för omsättningen ifråga.

Redovisningsperiod

113. *Tidpunkten för redovisningsskyldighetens inträde i byggnads- och annan entreprenadverksamhet*. Redovisningsskyldigheten inträder två månader efter det att fastigheten tagits i bruk. Skatteavvikelsen avser räntan på skattekrediten.

Avdrag för ingående skatt

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

4.12 Skatteförmåner inom punktskatteområdet

Energiskatt

115. *Skatt på dieselbränsle i motorfordon*. Skattesatsen för diesel i olika miljöklasser jämförs med skattesatsen för bensin i miljöklass 2, vilken utgör normen på hela transportområdet. Under 1997 är den genomsnittliga skattesatsen för bensin i den främsta miljöklassen 40 öre/kWh medan diesel beskattas med 16 öre/kWh i miljöklass 1, 18 öre/kWh i miljöklass 2 och 21 öre/kWh i miljöklass 3.
116. *Skattebefrielse för elförbrukning vid bandrift*. Befrielsen gäller elförbrukning för järnväg och tunnelbana. Skatteavvikelsen uppgår till 40 öre/kWh.
117. *Skattebefrielse på bränsle för inrikes sjöfart*. Avvikelsen uppgår till 40 öre/kWh.
118. *Elförbrukning i vissa kommuner*. Normen för skatt på elektrisk kraft utgörs av den skattesats som merparten av de svenska hushållen betalar. Den uppgår till 12,6 öre/kWh i genomsnitt under 1997. I Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt Sollefteå, Ånge, Örnsköldsviks, Amlung, Mora, Orsa, Älvdalen, Ljusdals och Torsby kommuner är dock skattesatsen nedsatt till 7 öre/kWh. Avvikelsen i skattesatser utgörs av skillnaden mellan 12,6 öre och 7,0 öre/kWh.
119. *El för gas- värme-, vatten och elförsörjning*. Skattesatsen för dessa förbrukare uppgår till 10,3 öre/kWh i de kommuner som inte har ovannämnda nedsättning till 7,0 öre/kWh. Skatteavvikelsen uppgår till 2,3 öre/kWh och har störst betydelse för produktion av fjärrvärme.
120. *Differentierat skatteuttag på fossila bränslen*. Skatteavvikelserna beräknas som skillnaden mellan skattesatserna på de olika energislagen och normalskattesatsen på elektrisk kraft. Under 1997 uppgår skatteavvikelserna för gasol till 11,5 öre/kWh, för naturgas 10,5 öre/kWh, för kol 8,6 öre/kWh, för tung eldningsolja 6,1 öre/kWh samt för villaolja 5,5 öre/kWh. Två tredjedelar av avvikelsen tillfaller hushållen medan resterande del tillfaller företagssektorn.
121. *Skattebefrielse för biobränslen*. Ingen skatt utgår på biobränslen, vilket innebär en avvikelse på 12,6 öre/kWh 1997.
122. *Bidrag till värmeverk*. För värme som levereras till industrin erhåller producenten ett bidrag om 9 öre/kWh.
123. *Kraftvärmearläggningar*. För bränsle som förbrukas vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmearläggning medges avdrag med halva energiskatten.
124. *Produktion av elkraft*. De fossila bränslen som används som insatsvaror vid produktion av elkraft är skattebefriade. Man undviker därmed en dubbelbeskattning eftersom elkraften beskattas i konsumtionsledet.
125. *Bränsleförbrukning inom industrin*. Industrisektorn är skattebefriade för all användning av fossila bränslen. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.
126. *Bränsleförbrukning inom växthusnäringen*. Från och med 1996 är växthusnäringen skattebefriade för all användning av fossila bränslen. Före 1996 debiterades 15 procent av energi-

skattesatserna. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.

127. *Elförbrukning inom industrin.* Industrisektorn är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.
128. *Elförbrukning inom växthusnäringen.* Växthusnäringen är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.

Koldioxidskatt

129. *Metallurgiska processer.* Avdrag medges för koldioxidskatt för bränslen som används för metallurgiska processer.
130. *Nedsättning av koldioxidskatt som utgår på bränslen inom energiintensiv industri.* Från och med 1 juli 1997 får den energiintensiva sektorn nedsättning med 24 procent av den koldioxidskatt som överstiger 0,8 procent av det enskilda företags omsättning. Företag inom cement-, kalk-, glas- stenindustri är dock skattebefriade för koldioxidskatten över 1,2 procent av omsättningen.
131. *Skattebefrielse för inrikes sjöfart.* Skattebefrielse föreligger för såväl energi- som koldioxidskatt.
132. *Produktion av elkraft.* För bränsle som åtgår vid produktion av elkraft utgår ingen koldioxidskatt. Enligt normen bör skatteuttaget utgöra 100 procent av de gällande skattesatserna.
133. *Bränsleförbrukning inom industrin.* Efter 1 juli 1997 debiteras industrisektorn 50 procent av skattesatserna på fossila bränslen. Före 1 juli 1997 var skattesatsen nedsatt till 25 procent av den normala nivån. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.
134. *Bränsleförbrukning inom växthusnäringen.* Från och med 1996 har växthusnäringen samma energi- och koldioxidskattesatser som industrisektorn. Före 1996 debiterades 15 procent av koldioxidskattesatserna. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.

Övrigt

135. *Undantag från svavelskatt.* Bränslen som används för att producera cement, kalk och sten är befriade från svavelskatt liksom bränslen i sodapannor inom skogsindustrin. Svavelskatten utgår med 30 kr per kg svavelinnehåll i andra bränslen än ovanstående.

4.13 Skattesanktioner

Kostnader i kapital

136. *Ränteutgifter.* Enligt normen skall samtliga ränteutgifter vara avdragsgilla om lånet avser investeringar. Dock finns en begränsning i lagstiftningen vilket innebär att avdragseffekten är 21 procent i de fall nettoränteutgiften (kapitalinkomster frändragna) överstiger 100 000 kr.
137. *Begränsning kapitalreduktion.* I reglerna om skattereduktion för underskott av kapital finns en regel som begränsar reduktionen till summa andra skatter. Skatterestitution medges inte. Avvikelsen avser kapitalskatt.
138. *Räntekostnader för bostadsrättsföreningar.* Avdragsrätten för räntor är begränsad till de intäkter föreningen har.

Punktskatter

139. *Skatt på viss elektrisk kraft.* Före 1 januari 1997 utgick en produktionsskatt på elkraft som produceras i vattenkraftverk. Den var differentierad beroende på vattenkraftverkets ålder. Skatten kan likställas med en extra inkomstskatt som lagts på vissa företag och är därför att betrakta som en skattesanktion. Eftersom elkraften även beskattas i konsumtionsledet utgör denna skattesanktion en slags dubbelbeskattning. Produktionsskatten på el som produceras i vattenkraftverk har fr.o.m. den 1 januari 1997 ersatts av en fastighetsskatt av samma storlek.
140. *Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk.* För elkraft som produceras i kärnkraftverk utgår en särskild skatt om 2,2 öre/kWh under 1997. Skatten kan likställas med en extra inkomstskatt som lagts på vissa företag och är därför att betrakta som en skattesanktion. Dessutom utgör skatten en dubbelbeskattning av el som har producerats vid kärnkraftsverk.
141. *Försäljningsskatt på motorfordon.* Efter 1 oktober 1996 utgår en sanktion på ca 6000 kronor för lastbilar och bussar med sämre miljöegenskaper. Försäljningsskatten på personbilar avskaffades helt samma datum. Normen utgörs av försäljningsskatten på de miljövänligaste fordonen.
142. *Fastighetsskatt på hyresfastigheter.* Fastighetskatten är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Enbart avkastningen i form av intäkter skall beskattas. Fastighetsskatten för småhus räknas dock av gentemot den schablonintäkt som egentligen borde utgå.

4.14 Icke saldopåverkande avvikelser

143. *Flyttningsbidrag* som utgår p.g.a att den anställda flyttar till ny bostadsort och fått särskild ersättning av arbetsgivaren eller det allmänna är i allmänhet skattefri. Om ersättningen väsentligt överstiger belopp som gäller för befattningshavare i offentlig tjänst är det över-skjutande beloppet skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
144. Värnpliktigas förmåner i form av naturaförmåner, dagersättning, befattningspremie, avgångsvederlag, utbildningspremie, familjebidrag mm är skattefri inkomst. Näringsbidrag utgör dock skattepliktig inkomst. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
145. *Socialbidrag och annan hjälp enligt socialtjänstlagen*. Socialbidrag, begravningshjälp samt underhåll som lämnats till intagen i kriminalvårdsanstalt eller patient på sjukhus är ej skattepliktiga, varför inkomstskatt ej utgår.
146. *Allmänt barnbidrag*. Barnbidrag och förlängt barnbidrag samt barnpension enligt lagen om allmän försäkring till den del pensionen efter avliden förälder ej överstiger 0,4 basbelopp är ej skattepliktiga. Skattefriheten för barnpension är begränsad till den garantinivå som gäller för bidragsförskott. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
147. Bidragsförskott är inte skattepliktigt.
148. *Kontantunderstöd utgivna av arbetslöshetsnämnd*. Kontantunderstöd som utges av arbetslöshetsnämnd med bidrag av statsmedel är ej skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
149. *Handikappersättning*. Handikappersättning, sådan del av vårdbidrag som utgör ersättning för merkostnader, merutgifter för resor, särskilt pensionstillägg för långvarig vård av sjukt barn samt hemsjukvårdsbidrag och hemvårdsbidrag som utgår av kommunala eller landstingskommunala medel är skattefria. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
150. *Bidrag till adoption*. Bidrag vid adoption av utländska barn är skattefritt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
151. *Engångsbidrag i samband med arbetsplacering av flyktingar*. Ersättningen betalas ut vid den första arbetsplaceringen och bidraget är anpassat till de normer som gäller inom socialtjänsten. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
152. *Bostadstillägg till pensionärer*. Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
153. *Bostadsbidrag*. Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
154. *Studiebidrag*. Studiestöd enligt studiestödslagen.
155. *Ensamståendebidrag*. Bidrag enligt lagen om särskilt bidrag till ensamstående med barn.
156. *Ersättning som tillfaller försäkrad enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring*. Skattefriheten gäller enbart ersättningar som inte grundar sig på förvärvsinkomster. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
157. *Grundavdrag för pensionärer*. Grundavdraget för skattskyldiga med folkpension (förtidspension, änkepension mm) avviker från det grundavdrag som aktiva skattskyldiga är berättigade till. Det särskilda grundavdraget är lika med folkpension plus pensionstillskott och reduceras med ökad pensionsinkomst. Avdraget kan dock aldrig vara lägre än det avdrag som aktiva skattskyldiga erhåller. Syftet med avdraget är att garantera pensionären ett visst belopp efter skatt. Avvikelsen avser inkomstskatt.
- 158-172. *Sjukpenning, föräldrapenning, tillfällig föräldrapenning, vårdbidrag, dagpenning, kontant arbetsmarknadsstöd, utbildningsbidrag, vuxenstudiebidrag, delpension, dagpenning vid repetitionsövning, utbildningsbidrag för doktorander, timersättning vid kommunal vuxenutbildning, livränta vid arbetsskada, startbidrag för egen rörelse, ersättning vid närståendevård*. Samtliga dessa ersättningar är skattepliktiga och pensionsgrundande. Skatteavvikelsen avser den del av arbetsgivaravgifterna som avser allmän tilläggspension.
173. *Statliga löneutbetalningar*. På löner och andra förmåner utgår normalt fulla arbetsgivaravgifter. Vad gäller utbetalningar från staten betalas ej avgift till arbetsskadeförsäkringen. Skatteavvikelsen avser avgiften till arbetsskadeförsäkringen. Undantaget upphörde 1 juli 1995.

Bilagetabell 1

SKATTEAVVIKELSER FÖRDELADE PÅ SKATTEOMRÅDEN

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO mdkr (u = upphört)					SKATTEAVVIKELSE NETTO mdkr				
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
Inkomst av tjänst										
1	Stipendier									
2	Hittelön									
3	Ersättning för blod m.m.	0,02	0,02	0,02	0,03	0,03	0,01	0,01	0,02	0,02
4	Intäkter vid försäljning av vilt växande bär									
5	Utlandstillägg									
6	Kostnadsersättning personal SIPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Kostnadsersättning till utländska forskare									
8	Utlandstraktamenten	0,00	u			0,00	u			
9	Tjänsteinkomster vistelse utomlands									
10	Tjänsteinkomster utländska fartyg									
11	Pensionskostnader för arbetstagare	2,62	4,69	5,35	6,63	6,70	1,73	3,02	3,40	4,14
12	Ersättning pga politisk förföljelse									
13	Ersättning till neorosedynskadade									
14	Kontantstöd av arbetslöshetsnämnd									
15	Arbetsgivares utgifter för personalsjukvård	0,40	0,41	0,43	u	0,24	0,24	0,24	u	
16	Personalrabatter m.m.									
17	Förmån av fri resa anställningsintervju									
18	Eu-parlamentarikers rese- och kostnadsersättning									
19	Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m.									
20	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag					0,26				0,16
	<i>Summa</i>	<i>3,04</i>	<i>5,13</i>	<i>5,81</i>	<i>6,66</i>	<i>6,99</i>	<i>1,98</i>	<i>3,27</i>	<i>3,66</i>	<i>4,16</i>
Kostnader i tjänst och allmänna avdrag										
21	Underskott i litterär m.m. verksamhet									
22	Avdrag för dubbel bosättning	0,58	0,60	0,66	0,68	0,70	0,35	0,35	0,37	0,37
23	Avdrag för resor till och från arbetet	5,88	6,15	5,28	5,41	5,55	3,53	3,57	2,94	2,94
24	Avdrag för hemresor									
25	Avdrag för pensionspremier	0,62	0,59	0,56	0,62	0,61	0,37	0,34	0,31	0,34
26	Kvittning av underskott i aktiv näring	0,00	0,04	0,00	0,04	0,06	0,00	0,02	0,00	0,02
	<i>Summa</i>	<i>7,08</i>	<i>7,38</i>	<i>6,50</i>	<i>6,75</i>	<i>6,92</i>	<i>4,25</i>	<i>4,28</i>	<i>3,61</i>	<i>3,67</i>

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO					
	mdkr					mdkr					
	(u = upphört)										
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997	
Intäkter av näringsverksamhet											
27	Uttag av bränsle m.m.	0,61	0,63	0,71	0,76	0,78	0,34	0,35	0,38	0,40	0,41
28	Avverkningsrätt till skog										
29	Näringsbidrag										
30	Avgångsvederlag till jordbrukare										
31	Avyttring av näringsfastighet och liknande										
	<i>Summa</i>	<i>0,61</i>	<i>0,63</i>	<i>0,71</i>	<i>0,76</i>	<i>0,78</i>	<i>0,34</i>	<i>0,35</i>	<i>0,38</i>	<i>0,40</i>	<i>0,41</i>
Kostnader i näringsverksamhet											
32	Anläggning av skog m.m.	0,23	0,23	0,24	0,31	0,31	0,18	0,17	0,18	0,23	0,23
33	Skogsavdrag										
34	Substansminskning										
35	Avdrag för arbetsresor, näringsidkare										
36	Bidrag till regional utvecklingsfond										
37	Nedskrivning av lager och pågående arbete	0,06	0,05	0,07	0,07	0,05	0,05	0,04	0,05	0,05	0,04
38	Kärnkraftsanläggning	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
39	Bostadskooperationens garantifond	0,03	u				0,02	u			
40	Avgifter VPC	0,08	0,07	0,04	0,03	0,03	0,06	0,05	0,03	0,02	0,02
41	Dubbelbeskattningsavtal, matching credit										
42	Koncernbidragsdispens										
43	Skadeförsäkringsföretag	0,39	0,47	0,52	0,52	0,54	0,30	0,35	0,39	0,39	0,40
44	Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	0,10	0,11	0,12	0,12	0,08	0,08	0,08	0,09	0,09	0,06
45	Hypoteksbank, -kassa m.m.	0,01	0,01	u			0,01	0,01	u		
46	Skogskonto	0,06	0,07	0,07	0,08	0,08	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06
47	Avsättning till personalstiftelse (Pension)										
48	Skatteutjämningsreserv	2,62	u				2,02	u			
49	Återföring skatteutjämningsreserv		4,01	0,64	0,51	0,42		3,01	0,48	0,38	0,31
50	Annellavdrag	2,36	u				1,82	u			
51	Överavskrivningar avseende inventarier	1,77	6,76	6,04	6,04	6,27	1,36	5,07	4,53	4,53	4,64
52	Periodiseringsfonder		6,57	6,14	6,17	6,51		4,60	4,42	4,44	4,69
53	Direktavskrivningar		0,76	0,37	2,95	u		0,57	0,28	2,21	u
54	Upphovsmannakonto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Summa</i>	<i>7,72</i>	<i>19,12</i>	<i>14,26</i>	<i>16,81</i>	<i>14,30</i>	<i>5,96</i>	<i>14,01</i>	<i>10,51</i>	<i>12,41</i>	<i>10,46</i>
Intäkter och kostnader i kapital samt skattereduktioner											
55	Generationsskifte vid räntefördelning										
56	EU-bidrag										
57	Avkastning småhus	15,17	16,21	16,71	7,80	7,92	10,62	11,34	11,69	5,46	5,54
58	Avkastning bostadsrätter	3,39	6,46	6,60	4,33	4,48	2,37	4,52	4,62	3,03	3,14
59	Realisationsvinst	4,72	8,64	5,19	6,32	6,42	3,48	6,28	3,80	4,57	4,64
60	Utdelning aktier m.m.		4,57	u		2,93		3,20	u		2,05
61	Uppskov realisationsbeskattning fastigheter	0,43	1,64	1,64	1,64	1,64	0,30	1,15	1,15	1,15	1,15

	NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
		mdkr					mdkr				
		(u = upphört)									
		1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
62	Uttag av aktier		u					u			
63	Allemansfond	0,42	0,55	0,71	0,73	u	0,30	0,39	0,50	0,51	u
64	Avkastningsskatt	10,20	12,37	10,67	12,39	9,65	8,95	10,99	7,96	9,09	7,09
65	Avkastningsskatt K-försäkringar	0,37	0,51	0,17	0,18	0,14	0,26	0,36	0,12	0,13	0,10
	<i>Summa</i>	<i>34,70</i>	<i>50,95</i>	<i>41,68</i>	<i>33,39</i>	<i>33,19</i>	<i>26,28</i>	<i>38,23</i>	<i>29,83</i>	<i>23,94</i>	<i>23,71</i>
Kostnader i kapital											
66	Riskkapitalavdrag				0,59	u				0,41	u
67	Konsumtionskrediter										
68	Reaförluster, marknadsnoterade aktier										
69	Marknadsnoterade fordringar										
	<i>Summa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,59</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,41</i>	<i>0,00</i>
Skattereduktion m.m.											
70	ROT-reduktioner	1,36	3,35	0,00	2,66	4,05	1,02	2,52	0,00	2,00	3,00
Skattskyldighet											
71	Akademier m.m.										
72	Företagarförening m.m.										
73	Erkända arbetslöshetskassor m.m.										
74	Ideella föreningar										
75	Kyrkor	0,17	0,17	0,19	0,19	0,19	0,12	0,12	0,13	0,13	0,13
76	Ägare av vissa fastigheter										
	<i>Summa</i>	<i>0,17</i>	<i>0,17</i>	<i>0,19</i>	<i>0,19</i>	<i>0,19</i>	<i>0,12</i>	<i>0,12</i>	<i>0,13</i>	<i>0,13</i>	<i>0,13</i>
Arbetsgivaravgifter											
77	Lag om nedsättning av socialavgifter	0,61	0,67	0,72	0,63	0,57	0,47	0,50	0,54	0,47	0,42
78	Lag om tillf. avvikelse från lagen om soc.avg.	1,58	2,37	2,08	2,40	u	1,22	1,78	1,56	1,80	u
79	Anställningsstöd GAS/RAS		2,33	0,80	0,40	u		1,75	0,60	0,30	u
80	Nedsättning inriktning mindre företag					5,47					4,05
	<i>Summa</i>	<i>2,19</i>	<i>5,37</i>	<i>3,60</i>	<i>3,43</i>	<i>6,04</i>	<i>1,69</i>	<i>4,03</i>	<i>2,70</i>	<i>2,57</i>	<i>4,47</i>
Särskild löneskatt											
81	Utländska artister	0,04	0,04	0,05	0,04	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
82	Ersättning skiljemannauppdrag										
83	Ersättning till idrottsutövare										
84	Bidrag från Sveriges författarfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Vinstandelsstiftelser	0,10	0,10	0,10	0,10	u	0,10	0,10	0,10	0,10	u
	<i>Summa</i>	<i>0,14</i>	<i>0,14</i>	<i>0,15</i>	<i>0,14</i>	<i>0,05</i>	<i>0,14</i>	<i>0,14</i>	<i>0,14</i>	<i>0,14</i>	<i>0,04</i>
Mervärdesskatt, undantag från skatteplikt											
86	Försäljning av tomtmark och byggnader	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09
87	TV-licenser	1,64	1,72	1,77	1,81	1,91	1,23	1,29	1,33	1,36	1,42
88	Allmänna nyhetstidningar	2,23	2,32	2,39	u		1,67	1,74	1,80	u	
89	Periodiskt medl.blad m.m.										

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
	mdkr					mdkr				
	(u = upphört)									
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
90 Annan periodisk publikation										
91 Internationell personbefordran	0,22	0,23	0,24	0,25	0,26	0,17	0,18	0,18	0,18	0,19
92 Upphovsrätter	0,05	0,05	0,05	0,05	u	0,04	0,04	0,04	0,04	u
93 Försäljning av bildkonst										
94 Biografer	0,18	0,19	0,21	0,11	u	0,14	0,14	0,16	0,08	u
95 Ej subventionerad teater, konserter m.m.	0,17	0,18	0,19	0,19	u	0,13	0,14	0,14	0,14	u
96 Läkemedel	0,83	0,87	0,89	0,91	0,97	0,62	0,65	0,67	0,68	0,72
97 Lotterier	3,25	3,41	3,91	3,99	4,20	2,44	2,56	2,93	3,00	3,11
98 Postbefordran	0,60	0,10	u			0,45	0,08	u		
99 Idrottsevenemang	0,04	0,04	0,04	0,04	u	0,03	0,03	0,03	0,03	u
100 Ej subv utbildning	0,09	0,10	0,10	0,10	u	0,07	0,07	0,08	0,08	u
<i>Summa</i>	<i>9,42</i>	<i>9,33</i>	<i>9,91</i>	<i>7,57</i>	<i>7,46</i>	<i>7,08</i>	<i>7,01</i>	<i>7,45</i>	<i>5,68</i>	<i>5,53</i>

Mervärdesskatt, skattesats

101 Livsmedel	5,44	5,70	5,89	21,10	20,54	4,08	4,28	4,41	15,83	15,20
102 Serveringstjänster	1,10	1,15	u			0,82	0,86	u		
103 Rumsuthyrning	0,29	0,48	0,49	0,50	0,52	0,22	0,36	0,37	0,37	0,38
104 Persontransporter	1,42	2,36	2,44	2,49	2,64	1,06	1,77	1,83	1,87	1,95
105 Skidliftar	0,04	0,08	0,08	0,09	0,09	0,03	0,06	0,06	0,07	0,07
106 Postbefordran		0,55	u				0,42	u		
107 Allmänna nyhetstidningar				1,77	1,87				1,32	1,38
108 Bioagrafforeställningar				0,09	0,20				0,07	0,15
109 Konserter, teatrar m.m.					0,21					0,15
110 Kommersiell idrott					0,31					0,23
111 Upphovsrätter					0,01					0,01
<i>Summa</i>	<i>8,29</i>	<i>10,32</i>	<i>8,90</i>	<i>26,04</i>	<i>26,39</i>	<i>6,21</i>	<i>7,75</i>	<i>6,67</i>	<i>19,53</i>	<i>19,52</i>

Mervärdesskatt, undantag från skyldighet

112 Ideella föreningar (exkl. konserter, idrott, utbildning)	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Mervärdesskatt, redovisningsperiod

113 Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,67	0,43	0,32	0,27	0,27	0,51	0,32	0,24	0,20	0,20
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Mervärdesskatt, avdrag för ingående skatt

114 Ingående skatt på jordbruksarrende										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Punktskatter*Energiskatt*

115 Skatt på diesel			7,24	7,95	8,04			5,43	5,96	5,95
116 Skattebefrielse bandrift			1,27	1,34	1,43			0,95	1,00	1,05
117 Skattebefrielse inrikes sjöfart			0,42	0,44	0,47			0,32	0,33	0,34
118 Elförbrukning i norrlandskommuner			0,74	0,81	0,82			0,55	0,60	0,60
119 Skatt på el för gas- värme- vatten och elförsörjning			0,34	0,37	0,38			0,25	0,28	0,28

Prop. 1996/97:150 BILAGA 4

	NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO3,76					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
		mdkr					mdkr				
		(u = upphört)									
		1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
120	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen			2,38	3,20	3,94			1,78	2,40	2,91
121	Skattebefrielse biobränslen			3,76	4,58	5,69			2,82	3,43	4,21
122	Bidrag till värmeverk med 9 öre/kWh			0,47	0,37	u			0,35	0,28	u
123	Halvt avdrag för allmän energiskatt på bränsle			0,13	0,13	0,14			0,10	0,10	0,10
124	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft			0,53	1,37	0,87			0,40	0,97	0,64
125	Bränsleförbrukning inom industrin			1,93	2,18	2,59			1,45	1,63	1,92
126	Bränsleförbrukning inom växthus-näringsn			0,06	0,08	0,09			0,04	0,06	0,07
127	Elförbrukning inom industrin			6,21	7,25	9,26			4,66	5,44	6,85
128	Elförbrukning inom växthusnäringsn			0,19	0,22	0,27			0,14	0,16	0,20
<i>Koldioxidskatt</i>											
129	Metallurgiavdrag			0,15	0,16	0,25			0,12	0,12	0,18
130	Nedsättning av CO2-skatt för industrin			0,06	0,06	0,27			0,05	0,05	0,20
131	Skattebefrielse för inrikes sjöfart			0,10	0,11	0,11			0,08	0,08	0,08
132	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft			0,31	0,66	0,62			0,23	0,49	0,46
133	Bränsleförbrukning inom industrin			3,83	4,28	4,03			2,87	3,21	2,98
134	Bränsleförbrukning inom växthus-näringsn			0,12	0,11	0,04			0,09	0,09	0,03
<i>Övrigt</i>											
135	Undantag från svavelskatt			1,33	1,60	1,76			1,00	1,20	1,30
	<i>Summa</i>			<i>31,58</i>	<i>37,21</i>	<i>41,05</i>			<i>23,68</i>	<i>27,89</i>	<i>30,37</i>
Skattesanktioner											
<i>Kapital</i>											
136	Ränteutgifter - 21 % reduktion	-0,21	-0,26	-0,26	-0,26	-0,26	-0,15	-0,19	-0,19	-0,19	-0,19
137	Begränsning kapitalreduktion	0,00	-0,44	-0,44	-0,44	-0,44	0,00	-0,31	-0,31	-0,31	-0,31
138	Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-4,24	-2,85	-2,85	-2,85	-2,85	-2,97	-1,99	-1,99	-1,99	-1,99
	<i>Summa</i>	<i>-4,46</i>	<i>-3,55</i>	<i>-3,55</i>	<i>-3,55</i>	<i>-3,55</i>	<i>-3,12</i>	<i>-2,49</i>	<i>-2,49</i>	<i>-2,49</i>	<i>-2,49</i>
<i>Punktskatter</i>											
139	Skatt på viss elektrisk kraft			-1,28	-2,19	-2,19			-0,96	-1,64	-1,64
140	Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk			-0,18	-1,47	-2,08			-0,13	-1,10	-1,54
141	Försäljningsskatt på motorfordon			-0,59	-0,53	-0,04			-0,45	-0,40	-0,03
142	Fastighetsskatt	-2,49	-2,77	-2,92	-3,19	-3,76	-1,87	-2,08	-2,19	-2,40	-2,82
	<i>Summa</i>	<i>-2,49</i>	<i>-2,77</i>	<i>-4,97</i>	<i>-7,38</i>	<i>-8,07</i>	<i>-1,87</i>	<i>-2,08</i>	<i>-3,73</i>	<i>-5,54</i>	<i>-6,03</i>
Ej saldopåverkade avvikelser											
<i>Intäkter av tjänst</i>											
143	Flyttningsbidrag										
144	Värnpliktigas förmåner										
145	Socialbidrag	3,86	4,50	4,71	5,07	4,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
	mdkr					mdkr				
	(u = upphört)									
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
146 Barnbidrag m.m.	10,25	10,93	12,17	10,71	11,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
147 Bidragsförskott	1,75	2,12	2,29	2,30	1,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
148 Särsk. bidrag till arbetslösa										
149 Handikappersättning m.m.	0,75	1,00	1,22	1,23	1,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 Bidrag till adoption	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151 Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar										
152 Bostadstillägg pensionärer BTP	3,53	4,21	4,07	3,90	4,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
153 Bostadsbidrag	3,79	4,25	4,70	4,35	3,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
154 Studiebidrag	3,17	3,93	4,14	5,48	6,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
155 Ensamståendebidrag	0,76	u				0,00	u			
156 Andra transfereringar enl LAF										
<i>Summa</i>	<i>27,89</i>	<i>30,96</i>	<i>33,33</i>	<i>33,06</i>	<i>32,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Kostnader i tjänst, allmänna avdrag</i>										
157 Särskilt grundavdrag pensionärer	13,93	15,26	16,04	16,45	16,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tilläggs pensionsavgift</i>										
158 Sjukpenning	2,23	2,40	2,48	2,21	2,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
159 Föräldrapenning	2,48	2,43	2,34	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160 Vårdbidrag										
161 Dagpenning	5,24	5,36	5,24	5,26	5,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162 Kontant arbetsmarknadsstöd	0,26	0,29	0,39	0,33	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
163 Utbildningsbidrag	1,65	1,68	1,31	1,37	1,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164 Vuxenstudiebidrag										
165 Delpension	0,34	0,35	0,32	0,25	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
166 Dagpenning reputbildning										
167 Utbildningsbidrag för doktorander	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
168 Timersättning komvux, sår vux och sfi	0,01	0,01	0,01	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
169 Arbetskada, livränta	1,41	0,98	0,82	0,77	0,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170 Startbidrag egen rörelse										
171 Ersättning för närståendevård										
172 Beskattade förmåner egenföretagare										
<i>Summa</i>	<i>13,64</i>	<i>13,52</i>	<i>12,94</i>	<i>12,23</i>	<i>11,69</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Arbetskadeförsäkring</i>										
173 Statens lönesumma	0,60	0,59	0,29	u		0,00	0,00	0,00	u	
Summa saldpåverkande avvikelser exkl. punktskatter	70,98	108,82	88,54	101,76	103,13	52,50	79,59	62,88	72,79	73,00
Summa saldpåverkande avvikelser inkl. punktskatter 1995-97			115,15	131,59	136,11			82,83	95,14	97,35
Summa ej saldpåverkande avvikelser	56,06	60,32	62,60	61,74	60,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summa skatteavvikelser exkl. punktskatt	127,04	169,14	151,14	163,50	163,96	52,50	79,59	62,88	72,79	73,00
Summa skatteavvikelser inkl. punktskatt			177,74	197,24	199,13			82,83	95,14	97,35

Bilagetabell 2

FÖRDELNING PÅ UTGIFTSOMRÅDE

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO mdkr (u = upphört)					SKATTEAVVIKELSE NETTO mdkr					
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997	
	2. Samhällsekonomi och statsförvaltning										
40	Avgifter VPC	0,08	0,07	0,04	0,03	0,03	0,06	0,05	0,03	0,02	0,02
	<i>Summa</i>	<i>0,08</i>	<i>0,07</i>	<i>0,04</i>	<i>0,03</i>	<i>0,03</i>	<i>0,06</i>	<i>0,05</i>	<i>0,03</i>	<i>0,02</i>	<i>0,02</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,08</i>	<i>0,07</i>	<i>0,04</i>	<i>0,03</i>	<i>0,03</i>	<i>0,06</i>	<i>0,05</i>	<i>0,03</i>	<i>0,02</i>	<i>0,02</i>
6. Totalförsvaret											
144	Värnpliktligas förmåner										
166	Dagpenning reputbildning										
	<i>Summa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8. Invandrare och flyktingar											
12	Ersättning p.g.a. politisk förföljelse										
151	Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar										
	<i>Summa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
9. Hälsovård, sjukvård och social omsorg											
15	Arbetsgivares utgifter för personalsjukvård	0,40	0,41	0,43	u	0,24	0,24	0,24	u		
96	Läkemedel	0,83	0,87	0,89	0,91	0,97	0,62	0,65	0,67	0,68	0,72
145	Socialbidrag	3,86	4,50	4,71	5,07	4,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
156	Andra transfereringar enl LAF										
171	Ersättning för närståendevård										
	<i>Summa</i>	<i>5,09</i>	<i>5,79</i>	<i>6,04</i>	<i>5,98</i>	<i>5,67</i>	<i>0,86</i>	<i>0,89</i>	<i>0,91</i>	<i>0,68</i>	<i>0,72</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>1,23</i>	<i>1,28</i>	<i>1,32</i>	<i>0,91</i>	<i>0,97</i>	<i>0,86</i>	<i>0,89</i>	<i>0,91</i>	<i>0,68</i>	<i>0,72</i>
10. Ekonomisk trygghet vid sjukdom och handikapp											
13	Ersättning till neurosedynskadade										
149	Handikappersättning m.m.	0,75	1,00	1,22	1,23	1,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
158	Sjukpenning	2,23	2,40	2,48	2,21	2,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	Vårdbidrag										
169	Arbetskada, livränta	1,41	0,98	0,82	0,77	0,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
172	Beskattade förmåner egenföretagare										
	<i>Summa</i>	<i>4,39</i>	<i>4,38</i>	<i>4,51</i>	<i>4,21</i>	<i>4,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
11. Ekonomisk trygghet vid ålderdom											
11	Pensionskostnader för arbetstagare	2,62	4,69	5,35	6,63	6,70	1,73	3,02	3,40	4,14	4,13
25	Avdrag för pensionspremier	0,62	0,59	0,56	0,62	0,61	0,37	0,34	0,31	0,34	0,32
47	Avsättning till personalstiftelser (pension)										

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
	mdkr					mdkr				
	(u = upphört)									
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
64 Avkastningsskatt	10,20	12,37	10,67	12,39	9,65	8,95	10,99	7,96	9,09	7,09
152 Bostadstillägg pensionärer BTP	3,53	4,21	4,07	3,90	4,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
157 Särskilt grundavdrag pensionärer	13,93	15,26	16,04	16,45	16,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165 Delpension	0,34	0,35	0,32	0,25	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Summa</i>	<i>31,23</i>	<i>37,46</i>	<i>37,02</i>	<i>40,24</i>	<i>37,49</i>	<i>11,05</i>	<i>14,36</i>	<i>11,67</i>	<i>13,57</i>	<i>11,54</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>13,43</i>	<i>17,65</i>	<i>16,58</i>	<i>19,64</i>	<i>16,96</i>	<i>11,05</i>	<i>14,36</i>	<i>11,67</i>	<i>13,57</i>	<i>11,54</i>

12. Ekonomisk trygghet för familjer och barn

146 Barnbidrag m.m.	10,25	10,93	12,17	10,71	11,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
147 Bidragsförskott	1,75	2,12	2,29	2,30	1,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 Bidrag till adoption	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
153 Bostadsbidrag	3,79	4,25	4,70	4,35	3,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
155 Ensamståendebidrag	0,76	u				0,00	u			
159 Föräldrapenning	2,48	2,43	2,34	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Summa</i>	<i>19,06</i>	<i>19,76</i>	<i>21,52</i>	<i>19,39</i>	<i>18,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

13. Ekonomisk trygghet vid arbetslöshet

14 Kontantunderstöd av arbetslöshetsnämnd										
73 Erkända arbetslöshetskassor m.m.										
148 Särsk. bidrag till arbetslösa										
161 Dagpenning	5,24	5,36	5,24	5,26	5,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162 Kontant arbetsmarknadsstöd	0,26	0,29	0,39	0,33	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Summa</i>	<i>5,50</i>	<i>5,65</i>	<i>5,63</i>	<i>5,59</i>	<i>5,31</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

14. Arbetsmarknad och arbetsliv

17 Förmån av fri resa anställningsintervju										
19 Förmån av fri utbildning vid personal- avveckling m.m.										
78 Lag om tillf. avvikelse från lagen om soc.avg	1,58	2,37	2,08	2,40	u	1,22	1,78	1,56	1,80	u
79 Anställningsstöd GAS/RAS		2,33	0,80	0,40	u		1,75	0,60	0,30	u
143 Flyttningsbidrag										
170 Startbidrag egen rörelse										
<i>Summa</i>	<i>1,58</i>	<i>4,71</i>	<i>2,88</i>	<i>2,80</i>	<i>0,00</i>	<i>1,22</i>	<i>3,53</i>	<i>2,16</i>	<i>2,10</i>	<i>0,00</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>1,58</i>	<i>4,71</i>	<i>2,88</i>	<i>2,80</i>	<i>0,00</i>	<i>1,22</i>	<i>3,53</i>	<i>2,16</i>	<i>2,10</i>	<i>0,00</i>

16. Utbildning och universitetsforskning

6 Kostnadsersättning personal SIPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Kostnadsersättning till utländska forskare										
100 Ej subv utbildning	0,09	0,10	0,10	0,10	u	0,07	0,07	0,08	0,08	u
154 Studiebidrag	3,17	3,93	4,14	5,48	6,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
163 Utbildningsbidrag	1,65	1,68	1,31	1,37	1,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
164 Vuxenstudiebidrag										

	NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
		mdkr					mdkr				
		(u = upphört)									
		1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
167	Utbildningsbidrag för doktorander	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
168	Timersättning komvux, sårux och sfi	0,01	0,01	0,01	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Summa</i>	<i>4,94</i>	<i>5,73</i>	<i>5,59</i>	<i>6,99</i>	<i>8,17</i>	<i>0,07</i>	<i>0,07</i>	<i>0,08</i>	<i>0,08</i>	<i>0,00</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,09</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,07</i>	<i>0,07</i>	<i>0,08</i>	<i>0,8</i>	<i>0,00</i>

17. Kultur, medier, trossamfund och fritid

21	Underskott i litterär m.m. verksamhet										
54	Upphovsmannakonto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Akademier m.m.										
74	Ideella föreningar										
75	Kyrkor	0,17	0,17	0,19	0,19	0,19	0,12	0,12	0,13	0,13	0,13
81	Utländska artister	0,04	0,04	0,05	0,04	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
83	Ersättning till idrottsutövare										
84	Bidrag från Sveriges författarfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87	TV-licenser	1,64	1,72	1,77	1,81	1,91	1,23	1,29	1,33	1,36	1,42
88	Allmänna nyhetstidningar	2,23	2,32	2,39	u		1,67	1,74	1,80	u	
89	Periodiska medl.blad m.m.										
90	Annan periodisk publikation										
92	Upphovsrätter	0,05	0,05	0,05	0,05	u	0,04	0,04	0,04	0,04	u
93	Försäljning av bildkonst										
94	Biografier	0,18	0,19	0,21	0,11	u	0,14	0,14	0,16	0,08	u
95	Ej subventionerad teater, konserter m.m.	0,17	0,18	0,19	0,19	u	0,13	0,14	0,14	0,14	u
97	Lotterier	3,25	3,41	3,91	3,99	4,20	2,44	2,56	2,93	3,00	3,11
99	Idrottsevenemang	0,04	0,04	0,04	0,04	u	0,03	0,0	0,03	0,03	u
105	Skidliftar	0,04	0,08	0,08	0,09	0,09	0,03	0,06	0,06	0,07	0,07
107	Allmänna nyhetstidningar				1,77	1,87				1,32	1,38
108	Biografföreställningar				0,09	0,20				0,07	0,15
109	Konserter, teatrar m.m.					0,21					0,15
110	Kommersiell idrott					0,31					0,23
111	Upphovsrätter					0,01					0,01
112	Lotterier och idrottsevenemang	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
	<i>Summa</i>	<i>7,86</i>	<i>8,25</i>	<i>8,94</i>	<i>8,43</i>	<i>9,10</i>	<i>5,91</i>	<i>6,20</i>	<i>6,70</i>	<i>6,32</i>	<i>6,73</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>7,86</i>	<i>8,25</i>	<i>8,94</i>	<i>8,43</i>	<i>9,10</i>	<i>5,91</i>	<i>6,20</i>	<i>6,70</i>	<i>6,32</i>	<i>6,73</i>

18. Samhällsplanering, bostadsförsörjning och byggande

39	Bostadskooperationens garantifond	0,03	u				0,02	u			
57	Avkastning småhus	15,17	16,21	16,71	7,80	7,92	10,62	11,34	11,69	5,46	5,54
58	Avkastning bostadsrätter	3,39	6,46	6,60	4,33	4,48	2,37	4,52	4,62	3,03	3,14
61	Uppskov reavinstbeskattning fastigheter	0,43	1,64	1,64	1,64	1,64	0,30	1,15	1,15	1,15	1,15
70	ROT-reduktioner	1,36	3,35	0,00	2,66	4,05	1,02	2,52	0,00	2,00	3,00
86	Försäljning av tomtmark och byggnader	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09
113	Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,67	0,43	0,32	0,27	0,27	0,51	0,32	0,24	0,20	0,20

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
	mdkr					mdkr				
	(u = upphört)									
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
138 Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-4,24	-2,85	-2,85	-2,85	-2,85	-2,97	-1,99	-1,99	-1,99	-1,99
142 Fastighetsskatt	-2,49	-2,77	-2,92	-3,19	-3,76	-1,87	-2,08	-2,19	-2,40	-2,82
<i>Summa</i>	<i>14,43</i>	<i>22,59</i>	<i>19,62</i>	<i>10,78</i>	<i>11,87</i>	<i>10,09</i>	<i>15,87</i>	<i>13,61</i>	<i>7,54</i>	<i>8,31</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>14,43</i>	<i>22,59</i>	<i>19,62</i>	<i>10,78</i>	<i>11,87</i>	<i>10,09</i>	<i>15,87</i>	<i>13,61</i>	<i>7,54</i>	<i>8,31</i>

19. Regional utjämning och utveckling

36 Bidrag till regional utvecklingsfond										
77 Lag om nedsättning av socialavgifter	0,61	0,67	0,72	0,63	0,57	0,47	0,50	0,54	0,47	0,42
118 Elförbrukning i norrlandskommuner			0,74	0,81	0,82			0,55	0,60	0,60
<i>Summa</i>	<i>0,61</i>	<i>0,67</i>	<i>1,45</i>	<i>1,44</i>	<i>1,38</i>	<i>0,47</i>	<i>0,50</i>	<i>1,09</i>	<i>1,07</i>	<i>1,02</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,61</i>	<i>0,67</i>	<i>1,45</i>	<i>1,44</i>	<i>1,38</i>	<i>0,47</i>	<i>0,50</i>	<i>1,09</i>	<i>1,07</i>	<i>1,02</i>

20. Allmän miljö- och naturvård

121 Skattebefrielse biobränslen			3,76	4,58	5,69			2,82	3,43	4,21
141 Försäljningsskatt på motorfordon			-0,59	-0,53	-0,04			-0,45	-0,40	-0,03
<i>Summa</i>			<i>3,17</i>	<i>4,05</i>	<i>5,65</i>			<i>2,38</i>	<i>3,04</i>	<i>4,18</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>			<i>3,17</i>	<i>4,05</i>	<i>5,65</i>			<i>2,38</i>	<i>3,04</i>	<i>4,18</i>

21. Energi

38 Kärnkraftsanläggning	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
119 Skatt på el för gas- värme- vatten- och elförsörjning			0,34	0,37	0,38			0,25	0,28	0,28
120 Differentierat skatteuttag på fossila bränslen			2,38	3,20	3,94			1,78	2,40	2,91
122 Bidrag till värmeverk med 9 öre/kWh			0,47	0,37	u			0,35	0,28	u
123 Halvt avdrag för allmän energiskatt på bränsle			0,13	0,13	0,14			0,10	0,10	0,10
124 Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft			0,53	1,30	0,87			0,40	0,97	0,64
132 Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft, CO2-skatt			0,31	0,66	0,62			0,23	0,49	0,46
135 Undantag från svavelskatt			1,33	1,60	1,76			1,00	1,20	1,30
139 Skatt på viss elektrisk kraft			-1,28	-2,19	-2,19			-0,96	-1,64	-1,64
140 Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk			-0,18	-1,47	-2,08			-0,13	-1,10	-1,54
<i>Summa</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>	<i>4,04</i>	<i>3,99</i>	<i>3,44</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>	<i>3,03</i>	<i>2,98</i>	<i>2,52</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>	<i>4,04</i>	<i>3,99</i>	<i>3,44</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>	<i>3,03</i>	<i>2,98</i>	<i>2,52</i>

22. Kommunikationer

91 Internationell personbefordran	0,22	0,23	0,24	0,25	0,26	0,17	0,18	0,18	0,18	0,19
98 Postbefordran	0,60	0,10	u			0,45	0,08	u		
104 Persontransporter	1,42	2,36	2,44	2,49	2,64	1,06	1,77	1,83	1,87	1,95
106 Postbefordran		0,55	u				0,42	u		
115 Skatt på diesel			7,24	7,95	8,04			5,43	5,96	5,95
116 Skattebefrielse bandrift			1,27	1,34	1,43			0,95	1,00	1,05
117 Skattebefrielse inrikes sjöfart			0,42	0,44	0,47			0,32	0,33	0,34

NAMN PÅ AVVIKELSEN	SKATTEAVVIKELSE BRUTTO					SKATTEAVVIKELSE NETTO				
	MDKR					mdkr				
	(U - UPPHÖRT)									
	1993	1994	1995	1996	1997	1993	1994	1995	1996	1997
103 Rumsuthyrning	0,29	0,48	0,49	0,50	0,52	0,22	0,36	0,37	0,37	0,38
125 Bränsleförbrukning inom industrin, energiskatt			1,93	2,18	2,59			1,45	1,63	1,92
127 Elförbrukning inom industrin			6,21	7,25	9,26			4,66	5,44	6,85
129 Metallurgiavdrag			0,15	0,16	0,25			0,12	0,12	0,18
130 Nedsättning av CO2-skatt för industrin			0,06	0,06	0,27			0,05	0,05	0,20
133 Bränsleförbrukning inom industrin, CO2-skatt			3,83	4,28	4,03			2,87	3,21	2,98
<i>Summa</i>	<i>8,60</i>	<i>20,30</i>	<i>26,45</i>	<i>31,32</i>	<i>36,50</i>	<i>6,60</i>	<i>14,89</i>	<i>19,67</i>	<i>23,25</i>	<i>26,83</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>8,60</i>	<i>20,30</i>	<i>26,45</i>	<i>31,32</i>	<i>36,50</i>	<i>6,60</i>	<i>14,89</i>	<i>19,67</i>	<i>23,25</i>	<i>26,83</i>

30. Generell skatteförmån

9 Tjänsteinkomster vistelse utomlands										
41 Dubbelbeskattningsavtal, matching credit										
44 Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	0,10	0,11	0,12	0,12	0,08	0,08	0,08	0,09	0,09	0,06
59 Realisationsvinst	4,72	8,64	5,19	6,32	6,42	3,48	6,28	3,80	4,57	4,64
60 Utdelning aktier m.m.		4,57	u		2,93		3,20	u		2,05
62 Uttag av aktier		u					u			
65 Avkastningsskatt K-försäkringar	0,37	0,51	0,17	0,18	0,14	0,26	0,36	0,12	0,13	0,10
68 Reaförluster, marknadsnoterade aktier										
69 Marknadsnoterade fordringar										
76 Ägare av vissa fastigheter										
85 Vinstandelsstiftelser	0,10	0,10	0,10	0,10	u	0,10	0,10	0,10	0,10	u
101 Livsmedel	5,44	5,70	5,89	21,10	20,54	4,08	4,28	4,41	15,83	15,20
173 Statens lönesumma	0,60	0,59	0,29	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>11,33</i>	<i>20,22</i>	<i>11,76</i>	<i>27,82</i>	<i>30,12</i>	<i>8,00</i>	<i>14,30</i>	<i>8,51</i>	<i>20,72</i>	<i>22,06</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>10,73</i>	<i>19,63</i>	<i>11,47</i>	<i>27,82</i>	<i>30,12</i>	<i>8,00</i>	<i>14,30</i>	<i>8,51</i>	<i>20,72</i>	<i>22,06</i>

301. Generell skatteförmån till hushåll

1 Stipendier										
2 Hittelön										
3 Ersättning för blod m.m.	0,02	0,02	0,02	0,03	0,03	0,01	0,01	0,02	0,02	0,02
4 Intäkter vid försäljning av vilt växande bär										
5 Utlandstillägg										
8 Utlandstraktamente	0,00	u				0,00	u			
16 Personalrabatter m.m.										
18 Eu-parlamentarikers rese- och kostnader-sättningar										
22 Avdrag för dubbel bosättning	0,58	0,60	0,66	0,68	0,70	0,35	0,35	0,37	0,37	0,37
23 Avdrag för resor till och från arbetet	5,88	6,15	5,28	5,41	5,55	3,53	3,57	2,94	2,94	2,95
24 Avdrag för hemresor										
35 Avdrag till arbetsresor, näringsidkare										
63 Allemansfond	0,42	0,55	0,71	0,73	u	0,30	0,39	0,50	0,51	u
67 Konsumtionskrediter										
136 Ränteutgifter - 21 % reduktion	-0,21	-0,26	-0,26	-0,26	-0,26	-0,15	-0,19	-0,19	-0,19	-0,19

Prop. 1996/97:150 BILAGA 4

137	Begränsning kapitalreduktion	0,00	-0,44	-0,44	-0,44	-0,44	0,00	-0,31	-0,31	-0,31	-0,31
	<i>Summa</i>	<i>6,69</i>	<i>6,61</i>	<i>5,97</i>	<i>6,14</i>	<i>5,58</i>	<i>4,04</i>	<i>3,83</i>	<i>3,33</i>	<i>3,34</i>	<i>2,84</i>