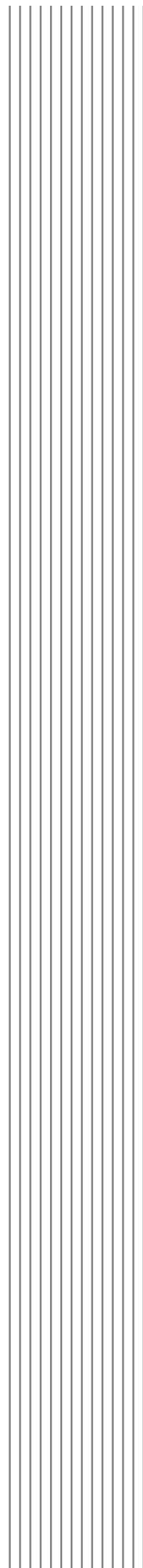


Bilaga 4

# Redovisning av skatteavvikelser





## Bilaga 4

## Redovisning av skatteavvikelser

## Innehållsförteckning

---

1	Beskrivning av jämförelsenorm och redovisningsprinciper .....	5
2	Beräkningsresultat.....	6
3	Beskrivning av enskilda skatteavvikelser .....	20
3.1	Inkomst av tjänst .....	20
3.2	Kostnader i tjänst och allmänna avdrag.....	21
3.3	Intäkter i näringsverksamhet .....	21
3.4	Kostnader i näringsverksamhet .....	22
3.5	Intäkter och kostnader i kapital samt skattereduktioner.....	24
3.6	Intäkter av kapital.....	24
3.7	Kostnader i kapital.....	24
3.8	Skattereduktion .....	25
3.9	Skattskyldighet .....	25
3.10	Arbetsgivaravgifter .....	25
3.11	Särskild löneskatt.....	26
3.12	Mervärdesskatten.....	26
3.13	Skatteförmåner inom punktskatteområdet.....	27
3.14	Skattesanktioner .....	29
3.15	Icke saldpåverkande avvikelser .....	29



## 1 Beskrivning av jämförelsenorm och redovisningsprinciper

I denna bilaga redovisar regeringen en sammanställning av skatteavvikelser för inkomstären 1996–2000.

För att identifiera en skatteavvikelse måste det existerande skattesystemet sättas i relation till en jämförelsenorm. Den jämförelsenorm som har använts vid beräkningen av skatteavvikelserna i denna bilaga baserar sig i huvudsak på principen om en enhetlig beskattning av olika ekonomiska aktiviteter, vilket också var en av grundpelarna i 1990 års skattereform. Avvikelser från en enhetlig beskattning kan uppfattas som en skatteförmån om t.ex. en viss grupp av skattskyldiga omfattas av en skattelättnad i förhållande till den enhetliga normen 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 kunna uppnås med hjälp av en offentlig transferering. En norm som baserar sig på principen om enhetlig beskattning underlättar därför analysen av skattesystemet utifrån ett budgetperspektiv. Någon fullständig genomgång av skattelagstiftningen har inte gjorts med avseende på skatte-sanktioner. Enbart enstaka sanktioner finns redovisade. Syftet med redovisningen är primärt att redovisa de skatteförmåner som är direkt jämförbara med transfereringar på budgetens utgiftssida.

De skatteförmåner som i redovisningen klassificeras som *saldopåverkande* utgörs av stöd på budgetens inkomstsida där ett avskaffande av förmånen skulle leda till en budgetförstärkning för offentlig sektor. *Icke saldpåverkande* skatteavvikelser utgörs huvudsakligen av olika offentliga transfereringar som helt eller delvis är skattebefriade. Om dessa skatteavvikelser slopades skulle visserligen skatteintäkterna öka men samtidigt skulle de offentliga utgifterna öka vid oförändrade politiska mål.

Skatteavvikelserna redovisas dels som nettoberäknade skatteavvikelser, dels som bruttoberäknade skatteavvikelser. Den nettoberäknade skatteavvikelsen visar storleken på den skattefria transferering som fullt ut kompenserar den skattskyldige om skatteavvikelsen tas bort. Den bruttoberäknade skatteavvikelsen visar storleken på motsvarande skattepliktiga transferering.

Den nettoberäknade skatteavvikelsen beräknas som det potentiella skattebortfall som uppstår på grund av undantaget. Beräkningen är en

marginalberäkning och visar skillnaden i skatt när beräkningen görs med respektive utan undantag. Beräkningsmetoden är statisk, dvs. ingen hänsyn tas till beteendeeffekter som påverkar de olika skattebasernas storlek. Detta innebär att den beräknade skatteavvikelsen i de flesta fall överskattar den potentiella skatteintäktsökningen i det fallet skatteavvikelsen skulle slopas. Av detta skäl bör en summering av skatteavvikelserna inte göras. En summering har ändå gjorts för att få en grov uppskattning av skatteavvikelsernas betydelse.

För icke saldpåverkande skatteavvikelser beräknas endast en bruttoavvikelse som visar hur mycket utgifterna på den ifrågavarande transfereringen skulle behöva öka för att lämna hushållens disponibla inkomster opåverkade vid en skattebeläggning av transfereringen. De skatteavvikelser som presenteras baserar sig på en periodiserad redovisning.

Jämförelsenormen för inkomstbeskattningen innebär att den inkomst som skall beskattas skall utgöras av summan av konsumtionsutgifterna och nettoförmögenhetens förändring under beskattningsperioden. Beskattningsperiodens längd skall vara ett kalenderår eller ett räkenskapsår. För inkomstbeskattningen har bl.a. följande preciseringar gjorts av normen:

- Inget sparande får ske med obeskattade medel
- Värdestegring skall beskattas när den uppkommer och inte vid realisationstillfället
- Värdet av hushållsarbete och fritid skall inte ingå i skattebasen
- Offentliga transfereringar skall utgöra skattepliktig inkomst
- Den implicita avkastning i form av boendetjänster som egnahemsägaren eller bostadsrättsinnehavaren erhåller skall utgöra skattepliktig inkomst
- Avskrivningar i näringsverksamhet skall hanteras efter ekonomisk livslängd

Olika grad av progressivitet i skatteskalen är förenlig med jämförelsenormen under förutsättning att individer med lika höga inkomster betalar lika mycket skatt. Sambeskattning och särbeskattning är båda förenliga med normen.

Enligt normen för socialavgifter och särskild löneskatt skall ersättningar för utfört arbete som är förmånsgrundande för olika socialförsäkringar ingå i underlaget för socialavgifter medan ersätt-

ningar för utfört arbete som inte är förmånsgrundande skall ingå i underlaget för särskild löneskatt.

Normen för mervärdesskatten innebär att all yrkesmässig omsättning av varor och tjänster skall beskattas med normalskattesatsen. Destinationsprincipen skall tillämpas vid internationella transaktioner. Offentlig myndighetsutövning skall inte vara skattepliktig. Varor och tjänster som subventioneras med offentliga medel skall inte heller vara skattepliktiga, under förutsättning att en mervärdesskattebeläggning av den subventionerade varan eller tjänsten leder till en försvagning av de offentliga finanserna.

För punktskatterna anses förekomsten av miljöstyrande skatter och olika skatteuttag beroende på ändamål (t.ex. transport eller uppvärmning) eller utsläppsgrad vara förenlig med normen. Den lägre koldioxidskattesats som tillämpas för vissa delar av näringslivet anses utgöra en del av normen eftersom ett avskaffande av nedsättningen skulle kunna leda till större utsläpp av koldioxid i omvärlden. I den redovisning av skatteavvikelser som presenterades i 1997 års ekonomiska vårproposition betraktades emellertid den lägre koldioxidskattesatsen för vissa delar av näringslivet i stället som en skatteförmån. För punktskatter på energi som huvudsakligen införts av fiskala skäl (t.ex. energiskatten) bör skatten vara proportionell mot energiinnehållet. Den nedsättning av energiskatten som tillämpas för vissa delar av näringslivet betraktas därför som en skatteförmån.

I slutbetänkandet *Förmåner och sanktioner* (SOU 1995:36) och i 1997 års ekonomiska vårproposition finns en mer uttömmande beskrivning av de jämförelsenormer och beräkningsmetoder som tillämpas för skatteavvikelseerna.

## 2 Beräkningsresultat

I tabell 1 redovisas enskilda skatteavvikelser uppdelade på skatteområden för åren 1996–2000. Dessutom redovisas de totala skatteavvikelseerna för olika skatteslag. De icke saldpåverkande skatteavvikelseerna är samlade i slutet av tabellen. I anslutning till tabellen ges en kortfattad beskrivning av de enskilda skatteavvikelseerna. Avvikelsens nummer i denna beskrivning svarar mot numret i den första kolumnen i tabell 1.

De saldpåverkande bruttoberäknade skatteavvikelseerna förväntas uppgå till totalt 151 miljarder kronor inkomståret 2000, vilket är omkring 16 miljarder mer än inkomståret 1996. Av det totala beloppet på 151 miljarder avser 61 miljarder kronor inkomstskatt och fastighetskatt, 9 miljarder kronor socialavgifter och särskild löneskatt, 38 miljarder kronor mervärdesskatt och 44 miljarder kronor punktskatt.

Skatteavvikelseerna i tjänsteinkomstbeskattningen, som totalt uppgår till 18 miljarder kronor brutto år 2000, ökar med ca 6 miljarder kronor under perioden 1996–2000. Avdrag för resor till och från arbetet utgör den största saldpåverkande skatteavvikelsen med en bruttoförmån som förväntas uppgå till omkring 7 miljarder kronor år 2000. Skatteavvikelsen pensionskostnader för arbetstagare, som beror på att den marginalskatt som tjänstepensioner träffas av vid utbetalningstillfället i genomsnitt avviker från den marginalskatt som den anställdes förvärvsinkomster träffas av vid den tidpunkt då arbetsgivarens kostnader för tryggheten av pensionen uppkommer, förväntas uppgå till 8,5 miljarder kronor år 2000. I denna redovisning har den genomsnittliga marginalskatt som tjänstepensioner beräknas träffas av vid utbetalningstillfället korrigerats i förhållande till den marginalskatt som användes vid beräkningen av skatteavvikelsen i 1998 års ekonomiska vårproposition. Detta har medfört att den redovisade skatteavvikelsen för arbetstagares pensionskostnader nu är betydligt högre än i 1998 års ekonomiska vårproposition.

I beskattningen av näringsverksamhet orsakas de största skatteförmånerna av överavskrivningar av inventarier och av reglerna om avsättning till periodiseringsfond. Vid en bruttoberäkning uppgår dessa skatteavvikelser till sammanlagt ca 13 miljarder kronor inkomståret 2000. Totalt förväntas skatteförmånerna i beskattningen av näringsverksamhet uppgå till knappt 16 miljarder år 2000, vilket är 4 miljarder kronor mindre än inkomståret 1996, något som reflekterar att räntorna sjunkit under perioden.

De bruttoberäknade skatteförmånerna i kapitalinkomstbeskattningen beräknas minska med omkring 10 miljarder kronor under perioden 1996–2000. Den främsta orsaken till denna minskning är en skärpt beskattning av fastigheter till följd av höjd fastighetsskatt och en lägre implicit avkastning av egnahem och bostadsrätter. Andra stora skatteförmåner i kapitalbeskattningen orsakas av att värdeökning på aktier beskattas vid realisationstillfället och inte när värdeökning-

en äger rum och av att avkastningsskatten på pensionsmedel uppgår till 15% av en schablonberäknad avkastning i stället för 30% av verklig avkastning. Totalt förväntas de bruttoberäknade skatteförmånerna inom kapitalbeskattningen uppgå till drygt 38 miljarder kronor år 2000. Skattesanktionerna inom kapitalbeskattningen förväntas under perioden 1996–2000 sjunka med 2,6 miljarder kronor, främst till följd av att det sjunkande ränteläget reducerar sanktionen vad avser bostadsrättsföreningars ränteutgifter.

De saldpåverkande skatteförmåner som härrör från socialavgifterna har ökat med 6 miljarder kronor under de senaste åren – främst till följd av den nedsättning av socialavgifterna med inriktning mot mindre företag som införts fr.o.m. inkomståret 1997.

Av de totala förväntade skatteförmånerna inom mervärdesskatteområdet på 38 miljarder kronor brutto inkomståret 2000 beror 23 miljarder kronor på den reducerade beskattningen av livsmedel.

De största skatteförmånerna inom punktskatteområdet avser energiskatten. Befrielsen från att betala energiskatt på bränsle och el i industrin och växthusnäringen ger upphov till en förväntad bruttoberäknad skatteförmån på 15 miljarder kronor år 2000. Andra stora skatteavvikelser inom punktskatteområdet är skatten på diesel och skattebefrielsen för biobränslen som ger upphov till bruttoberäknade förmåner på sammanlagt nära 18 miljarder kronor år 2000 och det differentierade skatteuttaget på fossila bränslen som ger en beräknad skatteförmån på 5

miljarder kronor. Totalt beräknas skatteförmånerna inom punktskatteområdet öka med 11 miljarder kronor under perioden 1996–2000. Denna ökning beror till stor del på att normalskattesatsen för el, som utgör normen för skattesatserna på olika fossila bränslen och för beskattningen av industrins användning av elektrisk kraft, har höjts under perioden.

De icke saldpåverkande avvikelserna beräknas uppgå till 46 miljarder kronor inkomståret 2000 (brutto), vilket är omkring 16 miljarder kronor mindre än inkomståret 1996. Sänkningen beror till stor del på att pensionsgrundande transfereringar fullt ut belades med avgifter för ålderspension fr.o.m. inkomståret 1999.

I tabell 2 redovisas skatteavvikelsena fördelade på utgiftsområden. Avvikelser som ej kunnat hänföras till något enskilt utgiftsområde redovisas som generella avvikelser. I bruttoredovisningen återfinns de största skatteavvikelsena 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 bruttoavvikelsena är störst inom utgiftsområdena näringsliv (38 miljarder kronor år 2000), ekonomisk trygghet vid ålderdom (25 mdkr), kommunikationer (15 mdkr), allmän miljö- och naturvård (8 mdkr) och kultur m.m. (11 mdkr).

**Tabell 1 Skatteavvikelser fördelade på skatteområden**

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
<b>Inkomst av tjänst</b>										
1	Stipendier									
2	Hittelön									
3	Ersättning för blod m.m.	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,02	0,02	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	Tjänsteinkomster vistelse utomlands									
9	Tjänsteinkomster utländska fartyg									
10	Pensionskostnader för arbetstagare	4,83	4,45	6,69	8,48	8,53	2,71	2,45	3,65	4,69
11	Ersättning pga politisk förföljelse									
12	Ersättning till neurosedynskadade									
13	Arbetsgivares utgifter för personalsjukvård	u				u				
14	Personalrabatter m.m.									
15	Förmån av fri resa anställningsintervju									
16	Eu-parlamentarikers rese- och kostnadsersättning									
17	Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m.									
18	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag	0,67	0,69	0,78	0,74	0,74	0,37	0,38	0,42	0,41
19	Förmån av lånedator									
	<i>Summa</i>	<i>5,53</i>	<i>5,18</i>	<i>7,51</i>	<i>9,26</i>	<i>9,31</i>	<i>3,10</i>	<i>2,85</i>	<i>4,09</i>	<i>5,12</i>
<b>Kostnader i tjänst och allmänna avdrag</b>										
20	Underskott i litterär m.m. verksamhet									
21	Avdrag för dubbel bosättning	0,72	0,81	0,83	0,81	0,82	0,41	0,45	0,46	0,46
22	Avdrag för resor till och från arbetet	5,76	6,59	7,35	7,12	7,17	3,28	3,68	4,09	4,04
23	Avdrag för hemresor									
24	Avdrag för pensionspremier	0,11	0,28	0,47	0,67	0,70	0,06	0,15	0,25	0,36
25	Kvittning av underskott i aktiv näring	0,06	0,05	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,01
	<i>Summa</i>	<i>6,65</i>	<i>7,73</i>	<i>8,68</i>	<i>8,63</i>	<i>8,72</i>	<i>3,78</i>	<i>4,31</i>	<i>4,82</i>	<i>4,93</i>
<b>Intäkter av näringsverksamhet</b>										
26	Uttag av bränsle m.m.	0,40	0,28	0,28	0,28	0,28	0,22	0,15	0,16	0,15
27	Avverkningsrätt till skog									
28	Näringsbidrag									
29	Avgångsvederlag till jordbrukare									
30	Avyttring av näringsfastighet och liknande									
	<i>Summa</i>	<i>0,40</i>	<i>0,28</i>	<i>0,28</i>	<i>0,28</i>	<i>0,28</i>	<i>0,22</i>	<i>0,15</i>	<i>0,16</i>	<i>0,15</i>



Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000	
<b>Kostnader i näringsverksamhet</b>											
31	Anläggning av skog m.m.	0,39	0,43	0,40	0,38	0,40	0,22	0,23	0,22	0,21	0,22
32	Skogsavdrag										
33	Substansminskning										
34	Avdrag för arbetsresor, näringsidkare										
35	Bidrag till regional utvecklingsfond										
36	Nedskrivning av lager och pågående arbete	1,12	1,43	1,51	1,73	1,73	0,77	0,97	1,02	1,18	1,18
37	Kärnkraftsanläggning	0,01	0,01	0,01	0,01	u	0,01	0,01	0,01	0,01	u
38	Avgifter VPC	0,03	0,03	u			0,02	0,03	u		
39	Dubbelbeskattningsavtal, matching credit										
40	Koncernbidragsdispens										
41	Skadeförsäkringsföretag	0,72	0,68	0,45	0,34	0,36	0,54	0,50	0,33	0,25	0,26
42	Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	0,07	0,07	0,07	0,08	0,08	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
43	Skogs- och upphovsmannakonto	0,11	0,10	0,07	0,05	0,06	0,06	0,05	0,04	0,03	0,03
44	Avsättning till personalstiftelse (Pension)										
45	Återföring skatteutjämningsreserv	0,56	0,31	0,16	0,09	u	0,42	0,23	0,11	0,06	u
46	Överavskrivningar avseende inventarier	7,55	7,88	8,05	8,14	8,11	5,60	5,78	5,87	5,92	5,91
47	Periodiseringsfonder	5,57	6,60	4,93	5,28	4,70	4,13	4,84	3,60	3,84	3,42
48	Direktavskrivningar	3,00	u				2,23	u			
	<i>Summa</i>	<i>19,13</i>	<i>17,54</i>	<i>15,69</i>	<i>16,10</i>	<i>15,44</i>	<i>14,05</i>	<i>12,69</i>	<i>11,28</i>	<i>11,55</i>	<i>11,07</i>
<b>Intäkter och kostnader i kapital samt skattereduktioner</b>											
49	Generationsskifte vid räntefördelning										
50	EU-bidrag										
51	Avkastning småhus	19,98	12,51	8,85	5,84	8,25	13,99	8,76	6,19	4,09	5,77
52	Avkastning bostadsrätter	5,60	3,95	2,40	2,16	2,51	4,03	2,85	1,73	1,56	1,81
53	Realisationsvinst, aktier	5,15	6,58	8,23	8,97	9,77	3,60	4,61	5,76	6,28	6,84
54	Utdelning aktier m.m.		1,84	2,13	2,41	2,70		1,29	1,49	1,69	1,89
55	Uppskov realisationsbeskattning fastigheter	1,64	1,64	1,64	1,64	1,64	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15
56	Uttag av aktier										
57	Allemansfond	0,73	u				0,51	u			
58	Avkastningsskatt	14,82	17,48	17,19	16,25	15,92	10,37	12,23	12,03	11,37	11,14
59	Avkastningsskatt K-försäkringar	0,17	0,22	0,21	0,19	0,19	0,12	0,16	0,14	0,14	0,13
	<i>Summa</i>	<i>48,09</i>	<i>42,38</i>	<i>38,52</i>	<i>35,05</i>	<i>38,28</i>	<i>33,77</i>	<i>29,76</i>	<i>27,00</i>	<i>24,59</i>	<i>26,84</i>
<b>Kostnader i kapital</b>											
60	Riskkapitalavdrag	0,07	u				0,05	u			
61	Konsumtionskrediter										
62	Reaförluster, aktier										
63	Marknadsnoterade fordringar										
	<i>Summa</i>	<i>0,07</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,05</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

	Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
		1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
<b>Skattereduktion m.m.</b>											
64	ROT-reduktioner	1,82	3,25	2,31	1,41	u	1,20	2,10	1,50	0,92	u
<b>Skattskyldighet</b>											
65	Akademier m.m.										
66	Företagarförening m.m.										
67	Erkända arbetslöshetskassor m.m.										
68	Ideella föreningar										
69	Kyrkor	0,14	0,12	0,12	0,12	0,12	0,11	0,09	0,09	0,09	0,09
70	Ägare av vissa fastigheter										
	<i>Summa</i>	<i>0,14</i>	<i>0,12</i>	<i>0,12</i>	<i>0,12</i>	<i>0,12</i>	<i>0,11</i>	<i>0,09</i>	<i>0,09</i>	<i>0,09</i>	<i>0,09</i>
<b>Arbetsgivaravgifter</b>											
71	Lag om nedsättning av socialavgifter	0,59	0,50	0,53	0,40	0,41	0,44	0,37	0,39	0,29	0,30
72	Lag om tillf. avvikelse från lagen om soc.avg.	2,08	2,40	u			1,56	1,80	u		
73	Anställningsstöd RAS	0,40	u				0,30	u			
74	Nedsättning inriktning mindre företag		4,90	6,90	7,20	7,30		3,60	5,00	5,20	5,30
74a	Nedsättning långtidsarbetslösa				0,10	1,30				0,07	0,95
	<i>Summa</i>	<i>3,07</i>	<i>7,81</i>	<i>7,39</i>	<i>7,65</i>	<i>8,99</i>	<i>2,30</i>	<i>5,77</i>	<i>5,39</i>	<i>5,56</i>	<i>6,55</i>
<b>Särskild löneskatt</b>											
75	Utländska artister	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
76	Ersättning skiljemannauppdrag										
77	Ersättning till idrottsutövare										
78	Bidrag från Sveriges författarfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	Vinstandelsstiftelser	0,10	u				0,10	u			
	<i>Summa</i>	<i>0,15</i>	<i>0,06</i>	<i>0,06</i>	<i>0,06</i>	<i>0,06</i>	<i>0,14</i>	<i>0,05</i>	<i>0,05</i>	<i>0,05</i>	<i>0,05</i>
<b>Mervärdesskatt, undantag från skatteplikt</b>											
80	Försäljning av tomtmark och byggnader	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
81	TV-licenser	1,76	1,85	1,94	2,03	2,10	1,31	1,36	1,42	1,48	1,53
82	Allmänna nyhetstidningar	u					u				
83	Periodiskt medl.blad m.m.										
84	Annan periodisk publikation										
85	Internationell personbefordran	0,13	0,13	0,13	0,13	0,14	0,10	0,09	0,09	0,10	0,10
86	Upphovsrätter	0,09	u				0,07	u			
87	Försäljning av bildkonst										
88	Biografer	0,11	u				0,08	u			
89	Ej subventionerad teater, konserter m.m.	0,18	u				0,13	u			
90	Läkemedel	0,93	0,98	1,06	1,14	1,15	0,69	0,72	0,78	0,83	0,84
91	Lotterier	4,09	4,25	4,57	4,77	4,93	3,04	3,12	3,33	3,47	3,59
92	Idrottsevenemang	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
93	Ej subv utbildning	0,10	u				0,08	u			
	<i>Summa</i>	<i>7,51</i>	<i>7,33</i>	<i>7,84</i>	<i>8,21</i>	<i>8,46</i>	<i>5,59</i>	<i>5,39</i>	<i>5,72</i>	<i>5,98</i>	<i>6,16</i>

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000	
<b>Mervärdesskatt, skattesats</b>											
94	Livsmedel	21,55	20,81	21,71	22,53	23,25	15,98	15,27	15,83	16,38	16,92
95	Rumsuthyrning	0,46	0,53	0,53	0,63	0,65	0,34	0,39	0,39	0,46	0,47
96	Persontransporter	2,57	2,67	2,72	2,90	2,99	1,91	1,96	1,98	2,11	2,18
97	Skidliftar	0,09	0,09	0,10	0,10	0,10	0,07	0,07	0,07	0,07	0,08
98	Allmänna nyhetstidningar	1,92	1,89	1,87	1,84	1,90	1,43	1,39	1,37	1,34	1,38
99	Biograf föreställningar	0,07	0,20	0,26	0,29	0,30	0,06	0,15	0,19	0,21	0,22
100	Konserter, teatrar m.m.		0,18	0,18	0,19	0,20		0,13	0,13	0,14	0,14
101	Kommersiell idrott		0,32	0,33	0,34	0,35		0,23	0,24	0,25	0,25
102	Upphovsrätter		0,01	0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	0,01
	<i>Summa</i>	<i>26,66</i>	<i>26,70</i>	<i>27,71</i>	<i>28,83</i>	<i>29,75</i>	<i>19,79</i>	<i>19,60</i>	<i>20,21</i>	<i>20,97</i>	<i>21,65</i>
<b>Mervärdesskatt, undantag från skyldighet</b>											
103	Ideella föreningar (exkl. konserter, idrott, utbildning)	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
<b>Mervärdesskatt, redovisningsperiod</b>											
104	Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,34	0,21	0,17	0,16	0,21	0,25	0,15	0,13	0,12	0,15
<b>Mervärdesskatt, avdrag för ingående skatt</b>											
105	Ingående skatt på jordbruksarrende										
<b>Punktskatter</b>											
<i>Energiskatt</i>											
106	Skatt på diesel	7,55	7,77	8,02	9,16	9,38	5,60	5,70	5,85	6,66	6,82
107	Skattebefrielse bandrift	1,28	1,34	1,43	1,43	1,45	0,95	0,98	1,05	1,04	1,05
108	Skattebefrielse inrikes sjöfart	0,44	0,47	0,46	0,46	0,46	0,33	0,34	0,34	0,33	0,34
109	Elförbrukning i norrlandskommuner	0,68	0,92	0,73	0,78	0,78	0,51	0,67	0,53	0,56	0,57
110	Skatt på el för gas- värme- vatten och elförsörjning	0,23	0,26	0,26	0,24	0,24	0,17	0,19	0,19	0,18	0,17
111	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen	3,41	3,71	4,86	5,04	4,98	2,53	2,72	3,55	3,66	3,63
112	Skattebefrielse biobränslen	4,80	5,96	7,70	8,06	8,31	3,56	4,37	5,61	5,86	6,05
113	Bidrag till värmeverk med 9 öre/kWh	0,40	u				0,29	u			
114	Halvt avdrag för allmän energiskatt på bränsle	0,25	0,17	0,23	0,22	0,21	0,19	0,13	0,17	0,16	0,15
115	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	1,24	0,70	0,71	0,72	0,74	0,92	0,51	0,52	0,52	0,54
116	Bränsleförbrukning inom industrin, energiskatt	2,22	2,44	2,65	2,47	2,54	1,65	1,79	1,93	1,80	1,85
117	Bränsleförbrukning inom växthusnäringen	0,08	0,09	0,10	0,10	0,10	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07
118	Elförbrukning inom industrin	7,02	8,88	11,01	11,17	11,32	5,21	6,52	8,03	8,13	8,24
119	Elförbrukning inom växthusnäringen	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

	Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
		1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
<i>Koldioxidskatt</i>											
120	Metallurgiavdrag	0,17	0,25	0,34	0,34	0,34	0,12	0,19	0,25	0,25	0,25
121	Nedsättning av CO2-skatt för industrin	0,06	0,13	0,27	0,27	0,27	0,05	0,10	0,20	0,20	0,20
122	Skattebefrielse för inrikes sjöfart	0,11	0,11	0,12	0,12	0,12	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
123	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	0,68	0,54	0,65	0,66	0,68	0,51	0,39	0,47	0,48	0,50
<i>Övrigt</i>											
124	Undantag från svavelskatt	1,85	1,73	1,82	1,83	1,84	1,37	1,27	1,33	1,33	1,34
	<i>Summa</i>	<i>32,49</i>	<i>35,50</i>	<i>41,39</i>	<i>43,10</i>	<i>43,79</i>	<i>24,12</i>	<i>26,04</i>	<i>30,19</i>	<i>31,33</i>	<i>31,87</i>
<b>Skattesanktioner</b>											
<i>Kapital</i>											
125	Ränteutgifter - 21 % reduktion	-0,18	-0,11	-0,10	-0,10	-0,09	-0,13	-0,08	-0,07	-0,07	-0,06
126	Begränsning kapitalreduktion	-0,48	-0,35	-0,34	-0,35	-0,31	-0,33	-0,25	-0,24	-0,24	-0,22
127	Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-5,14	-3,64	-2,16	-1,48	-1,57	-3,60	-2,55	-1,51	-1,03	-1,10
128	Fastighetsskatt på hyreshus, bostadsdelen	-3,50	-3,88	-3,97	-3,59	-3,73	-2,59	-2,85	-2,90	-2,61	-2,72
129	Fastighetsskatt på lokaler	-2,32	-2,85	-2,95	-3,10	-3,27	-1,72	-2,09	-2,15	-2,25	-2,38
130	Fastighetsskatt på industrienhet (exkl. markvärdet på elproduktionsenheter)	-1,74	-1,41	-1,42	-1,43	-1,44	-1,29	-1,03	-1,04	-1,04	-1,05
131	Fastighetsskatt på markvärdet på elproduktionsenheter		-2,47	-1,60	-0,37	-0,37		-1,81	-1,17	-0,27	-0,27
	<i>Summa</i>	<i>-13,36</i>	<i>-14,71</i>	<i>-11,66</i>	<i>-10,42</i>	<i>-10,78</i>	<i>-9,66</i>	<i>-10,66</i>	<i>-8,60</i>	<i>-7,51</i>	<i>-7,80</i>
<i>Punktskatter</i>											
132	Skatt på viss elektrisk kraft	-2,21	u				-1,64	u			
133	Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk	-1,48	-2,01	-2,13	-2,11	-2,04	-1,09	-1,47	-1,55	-1,54	-1,49
	<i>Summa</i>	<i>-3,69</i>	<i>-2,01</i>	<i>-2,13</i>	<i>-2,11</i>	<i>-2,05</i>	<i>-2,73</i>	<i>-1,47</i>	<i>-1,55</i>	<i>-1,54</i>	<i>-1,49</i>
<b>Ej saldpåverkade avvikelser</b>											
<i>Intäkter av tjänst</i>											
134	Flyttningsbidrag										
135	Värnpliktigas förmåner										
136	Socialbidrag	4,67	5,07	4,57	4,35	4,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
137	Barnbidrag m.m.	10,38	10,60	12,78	11,58	11,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
138	Bidragsförskott	2,82	2,46	3,06	2,77	2,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
139	Handikappersättning m.m.										
140	Bidrag till adoption										
141	Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar										
142	Bostadstillägg pensionärer BTP	3,76	3,66	3,73	3,90	3,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
143	Bostadsbidrag	3,90	3,10	2,98	2,72	2,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
144	Studiebidrag	6,42	6,69	7,02	6,73	6,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
145	Övriga skattefria transfereringar	2,33	2,01	2,18	1,71	1,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Summa</i>	<i>34,28</i>	<i>33,59</i>	<i>36,32</i>	<i>33,76</i>	<i>33,50</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000	
<i>Kostnader i tjänst, allmänna avdrag</i>											
146	Särskilt grundavdrag pensionärer	14,45	14,16	14,02	13,03	12,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tilläggs pensionsavgift</i>											
147	Sjukpenning	2,48	2,11	1,96	u	0,00	0,00	0,00	u		
148	Föräldrapenning	2,34	1,85	1,77	u	0,00	0,00	0,00	u		
149	Vårdbidrag	0,18	0,20	0,20	u	0,00	0,00	0,00	u		
150	Dagpenning	5,23	5,24	4,92	u	0,00	0,00	0,00	u		
151	Kontant arbetsmarknadsstöd	0,39	0,31	u		0,00	0,00	u			
152	Utbildningsbidrag	1,38	1,24	1,95	u	0,00	0,00	0,00	u		
153	Vuxenstudiebidrag	0,45	0,30	0,60	u	0,00	0,00	0,00	u		
154	Delpension	0,32	0,24	0,15	u	0,00	0,00	0,00	u		
155	Dagpenning reputbildning				u				u		
156	Utbildningsbidrag för doktorander	0,02	0,02	0,02	u	0,00	0,00	0,00	u		
157	Timersättning komvux, särvox och sfi	0,01	0,02	0,01	u	0,00	0,00	0,00	u		
158	Arbetskada, livränta	0,82	0,80	0,76	u	0,00	0,00	0,00	u		
159	Startbidrag egen rörelse				u						
160	Ersättning för närståendevård	0,00	0,00	0,00	u	0,00	0,00	0,00	u		
	<i>Summa</i>	<i>13,62</i>	<i>12,33</i>	<i>12,34</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<b>Summa saldpåverkande avvikelser 1996–2000</b>											
		<b>135,0</b>	<b>137,4</b>	<b>143,9</b>	<b>146,4</b>	<b>150,7</b>	<b>96,1</b>	<b>96,9</b>	<b>100,5</b>	<b>102,3</b>	<b>105,4</b>
<b>Summa ej saldpåverkande avvikelser</b>											
		<b>62,4</b>	<b>60,1</b>	<b>62,7</b>	<b>46,8</b>	<b>46,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa skatteavvikelser</b>											
		<b>197,4</b>	<b>197,5</b>	<b>206,6</b>	<b>193,2</b>	<b>197,1</b>	<b>96,1</b>	<b>96,9</b>	<b>100,5</b>	<b>102,3</b>	<b>105,4</b>

**Tabell 2 Fördelning på utgiftsområden**

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
<b>2. Samhällsekonomi och statsförvaltning</b>										
38 Avgifter VPC	0,03	0,03	u			0,02	0,03	u		
<i>Summa</i>	<i>0,03</i>	<i>0,03</i>	<i>0</i>			<i>0,02</i>	<i>0,03</i>	<i>0</i>		
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,03</i>	<i>0,03</i>	<i>0</i>			<i>0,02</i>	<i>0,03</i>	<i>0</i>		
<b>6. Totalförsvaret</b>										
135 Värnpliktigas förmåner										
155 Dagpenning reputbildning				u					u	
<i>Summa</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>8. Invandrare och flyktingar</b>										
11 Ersättning p.g.a. politisk förföljelse										
141 Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar										
<i>Summa</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>9. Hälsovård, sjukvård och social omsorg</b>										
13 Arbetsgivares utgifter för personalsjukvård	u					u				
90 Läkemedel	0,93	0,98	1,06	1,14	1,15	0,69	0,72	0,78	0,83	0,84
136 Socialbidrag	4,67	5,07	4,57	4,35	4,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160 Ersättning för närståendevård	0,00	0,00	0,00	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>5,60</i>	<i>6,05</i>	<i>5,63</i>	<i>5,49</i>	<i>5,49</i>	<i>0,69</i>	<i>0,72</i>	<i>0,78</i>	<i>0,83</i>	<i>0,84</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>1,93</i>	<i>0,98</i>	<i>1,06</i>	<i>1,14</i>	<i>1,15</i>	<i>0,69</i>	<i>0,72</i>	<i>0,78</i>	<i>0,83</i>	<i>0,84</i>
<b>10. Ekonomisk trygghet vid sjukdom och handikapp</b>										
12 Ersättning till neurosedynskadade										
139 Handikappersättning m.m.										
147 Sjukpenning	2,48	2,11	1,96	u		0,00	0,00	0,00		
149 Vårdbidrag	0,18	0,20	0,20	u		0,00	0,00	0,00	u	
158 Arbetskada, livränta	0,82	0,80	0,76	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>3,48</i>	<i>3,11</i>	<i>2,92</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>11. Ekonomisk trygghet vid ålderdom</b>										
10 Pensionskostnader för arbetstagare	4,83	4,45	6,69	8,48	8,53	2,71	2,45	3,65	4,69	4,73
24 Avdrag för pensionspremier	0,11	0,28	0,47	0,67	0,70	0,06	0,15	0,25	0,36	0,38
44 Avsättning till personalstiftelser (pension)										
58 Avkastningsskatt	14,82	17,48	17,19	16,25	15,92	10,37	12,23	12,03	11,37	11,14
142 Bostadstillägg pensionärer BTP	3,76	3,66	3,73	3,90	3,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
146 Särskilt grundavdrag pensionärer	14,45	14,16	14,02	13,03	12,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
154 Delpension	0,32	0,24	0,15	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>38,29</i>	<i>40,27</i>	<i>42,25</i>	<i>42,33</i>	<i>41,94</i>	<i>13,14</i>	<i>14,83</i>	<i>15,93</i>	<i>16,42</i>	<i>16,25</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>19,76</i>	<i>22,21</i>	<i>24,35</i>	<i>25,40</i>	<i>25,15</i>	<i>13,14</i>	<i>14,83</i>	<i>15,93</i>	<i>16,42</i>	<i>16,25</i>
<b>12. Ekonomisk trygghet för familjer och barn</b>										
137 Barnbidrag m.m.	10,38	10,60	12,78	11,58	11,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
138 Bidragsförskott	2,82	2,46	3,06	2,77	2,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140 Bidrag till adoption										
148 Föräldrapenning	2,34	1,85	1,77	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>15,54</i>	<i>14,91</i>	<i>17,61</i>	<i>14,35</i>	<i>14,22</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>13. Ekonomisk trygghet vid arbetslöshet</b>										
67 Erkända arbetslöshetskassor m.m.										
150 Dagpenning	5,23	5,24	4,92	u		0,00	0,00	0,00	u	
151 Kontant arbetsmarknadsstöd	0,39	0,31	u			0,00	0,00	u		
<i>Summa</i>	<i>5,62</i>	<i>5,55</i>	<i>4,92</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>14. Arbetsmarknad och arbetsliv</b>										
15 Förmån av fri resa anställningsintervju										
17 Förmån av fri utbildning vid personal- avveckling m.m.										
72 Lag om tillf. avvikelse från lagen om soc.avg.	2,08	2,40	u			1,56	1,80	u		
73 Anställningsstöd RAS	0,4	u				0,30	u			
74a Nedsättning långtidsarbetslösa				0,10	1,30				0,07	0,95
134 Flyttbidrag										
152 Utbildningsbidrag	1,38	1,24	1,95	u		0,00	0,00	0,00	u	
159 Startbidrag egen rörelse				u						
<i>Summa</i>	<i>3,86</i>	<i>3,64</i>	<i>1,95</i>	<i>0,10</i>	<i>1,30</i>	<i>1,86</i>	<i>1,80</i>	<i>0</i>	<i>0,07</i>	<i>0,95</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>2,48</i>	<i>2,40</i>	<i>0</i>	<i>0,10</i>	<i>1,30</i>	<i>1,86</i>	<i>1,80</i>	<i>0</i>	<i>0,07</i>	<i>0,95</i>
<b>16. Utbildning och universitetsforskning</b>										
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										
93 Ej subventionerad utbildning	0,10	u				0,08	u			
144 Studiebidrag	6,42	6,69	7,02	6,73	6,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
153 Vuxenstudiebidrag	0,45	0,30	0,60	u		0,00	0,00	0,00	u	
156 Utbildningsbidrag för doktorander	0,02	0,02	0,02	u		0,00	0,00	0,00	u	
157 Timersättning komvux, sårux och sfi	0,01	0,02	0,01	u		0,00	0,00	0,00	u	
<i>Summa</i>	<i>7,00</i>	<i>7,03</i>	<i>7,65</i>	<i>6,73</i>	<i>6,81</i>	<i>0,08</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>0,1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,08</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000	
<b>17. Kultur, medier, trossamfund och fritid</b>											
20	Underskott i litterär m.m. verksamhet										
65	Akademier m.m.										
68	Ideella föreningar										
69	Kyrkor	0,14	0,12	0,12	0,12	0,12	0,11	0,09	0,09	0,09	0,09
75	Utländska artister	0,05	0,06	0,06	0,06	0,06	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
77	Ersättning till idrottsutövare										
78	Bidrag från Sveriges författarfond										
81	TV-licenser	1,76	1,85	1,94	2,03	2,10	1,31	1,36	1,42	1,48	1,53
82	Allmänna nyhetstidningar	u					u				
83	Periodiska medl.blad m.m.										
84	Annan periodisk publikation										
86	Upphovsrätter	0,09	u				0,07	u			
87	Försäljning av bildkonst										
88	Biografer	0,11	u				0,08	u			
89	Ej subventionerad teater, konserter m.m.	0,18	u				0,13	u			
91	Lotterier	4,09	4,25	4,57	4,77	4,93	3,04	3,12	3,33	3,47	3,59
92	Idrottsevenemang	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,04	0,04	0,05	0,05	0,05
97	Skidliftar	0,09	0,09	0,10	0,10	0,10	0,07	0,07	0,07	0,07	0,08
98	Allmänna nyhetstidningar	1,92	1,89	1,87	1,84	1,90	1,43	1,39	1,37	1,34	1,38
99	Biografföreställningar	0,07	0,20	0,26	0,29	0,30	0,06	0,15	0,19	0,21	0,22
100	Konserter, teatrar m.m.		0,18	0,18	0,19	0,20		0,13	0,13	0,14	0,14
101	Kommersiell idrott		0,32	0,33	0,34	0,35		0,23	0,24	0,25	0,25
102	Upphovsrätter		0,01	0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	0,01
103	Ideella föreningar (exkl. konserter, idrott, utbildning)	0,06	0,06	0,06	0,07	0,07	0,04	0,05	0,05	0,05	0,05
	<i>Summa</i>	<i>9,55</i>	<i>10,06</i>	<i>10,63</i>	<i>11,03</i>	<i>11,36</i>	<i>7,11</i>	<i>7,41</i>	<i>7,78</i>	<i>8,04</i>	<i>8,28</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>9,55</i>	<i>10,06</i>	<i>10,63</i>	<i>11,03</i>	<i>11,36</i>	<i>7,11</i>	<i>7,41</i>	<i>7,78</i>	<i>8,04</i>	<i>8,28</i>
<b>18. Samhällsplanering, bostadsförsörjning och byggande</b>											
51	Avkastning småhus	19,98	12,51	8,85	5,84	8,25	13,99	8,76	6,19	4,09	5,77
52	Avkastning bostadsrätter	5,60	3,95	2,40	2,16	2,51	4,03	2,85	1,73	1,56	1,81
55	Uppskov realisationsbeskattning fastigheter	1,64	1,64	1,64	1,64	1,64	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15
64	ROT-reduktioner	1,82	3,25	2,31	1,41		1,20	2,10	1,50	0,92	
80	Försäljning av tomtmark och byggnader	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
104	Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,34	0,21	0,17	0,16	0,21	0,25	0,15	0,13	0,12	0,15
127	Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-5,14	-3,64	-2,16	-1,48	-1,57	-3,60	-2,55	-1,51	-1,03	-1,10
128	Fastighetsskatt på hyreshus, bostadsdelen	-3,50	-3,88	-3,97	-3,59	-3,73	-2,59	-2,85	-2,90	-2,61	-2,72
129	Fastighetsskatt på lokaler	-2,32	-2,85	-2,95	-3,10	-3,27	-1,72	-2,09	-2,15	-2,25	-2,38
130	Fastighetsskatt på industrienhet (exkl. markvärdet på elproduktionsenheter)	-1,74	-1,41	-1,42	-1,43	-1,44	-1,29	-1,03	-1,04	-1,04	-1,05



	Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
		1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
143	Bostadsbidrag	3,90	3,10	2,98	2,72	2,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Summa</i>	<i>20,64</i>	<i>12,94</i>	<i>7,92</i>	<i>4,40</i>	<i>5,24</i>	<i>11,47</i>	<i>6,54</i>	<i>3,15</i>	<i>0,96</i>	<i>1,68</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>16,74</i>	<i>9,84</i>	<i>4,94</i>	<i>1,68</i>	<i>2,67</i>	<i>11,47</i>	<i>6,54</i>	<i>3,15</i>	<i>0,96</i>	<i>1,68</i>
<b>19. Regional utjämning och utveckling</b>											
35	Bidrag till regional utvecklingsfond										
71	Lag om nedsättning av socialavgifter	0,59	0,50	0,53	0,40	0,41	0,44	0,37	0,39	0,29	0,30
109	Elförbrukning i norrlandskommuner	0,68	0,92	0,73	0,78	0,78	0,51	0,67	0,53	0,56	0,57
	<i>Summa</i>	<i>1,27</i>	<i>1,42</i>	<i>1,26</i>	<i>1,18</i>	<i>1,19</i>	<i>0,95</i>	<i>1,04</i>	<i>0,92</i>	<i>0,85</i>	<i>0,87</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>1,27</i>	<i>1,42</i>	<i>1,26</i>	<i>1,18</i>	<i>1,19</i>	<i>0,95</i>	<i>1,04</i>	<i>0,92</i>	<i>0,85</i>	<i>0,87</i>
<b>20. Allmän miljö- och naturvård</b>											
112	Skattebefrielse biobränslen	4,80	5,96	7,70	8,06	8,31	3,56	4,37	5,61	5,86	6,05
	<i>Summa</i>	<i>4,80</i>	<i>5,96</i>	<i>7,70</i>	<i>8,06</i>	<i>8,31</i>	<i>3,56</i>	<i>4,37</i>	<i>5,61</i>	<i>5,86</i>	<i>6,05</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>4,80</i>	<i>5,96</i>	<i>7,70</i>	<i>8,06</i>	<i>8,31</i>	<i>3,56</i>	<i>4,37</i>	<i>5,61</i>	<i>5,86</i>	<i>6,05</i>
<b>21. Energi</b>											
37	Kärnkraftsanläggning	0,01	0,01	0,01	0,01	u	0,01	0,01	0,01	0,01	u
110	Skatt på el för gas- värme- vatten och elförsörjning	0,23	0,26	0,26	0,24	0,24	0,17	0,19	0,19	0,18	0,17
111	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen	3,41	3,71	4,86	5,04	4,98	2,53	2,72	3,55	3,66	3,63
113	Bidrag till värmeverk med 9 öre/kWh	0,40	u				0,29	u			
114	Halvt avdrag för allmän energiskatt på bränsle	0,25	0,17	0,23	0,22	0,21	0,19	0,13	0,17	0,16	0,15
115	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	1,24	0,70	0,71	0,72	0,74	0,92	0,51	0,52	0,52	0,54
123	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft, koldioxidskatt	0,68	0,54	0,65	0,66	0,68	0,51	0,39	0,47	0,48	0,50
124	Undantag från svavelskatt	1,85	1,73	1,82	1,83	1,84	1,37	1,27	1,33	1,33	1,34
131	Fastighetsskatt på markvärdet på elproduktionsenheter		-2,47	-1,60	-0,37	-0,37		-1,81	-1,17	-0,27	-0,27
132	Skatt på viss elektrisk kraft	-2,21	u				-1,64	u			
133	Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk	-1,48	-2,01	-2,13	-2,11	-2,04	-1,09	-1,47	-1,55	-1,54	-1,49
	<i>Summa</i>	<i>4,38</i>	<i>2,64</i>	<i>4,81</i>	<i>6,24</i>	<i>6,28</i>	<i>3,26</i>	<i>1,94</i>	<i>3,52</i>	<i>4,53</i>	<i>4,57</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>4,38</i>	<i>2,64</i>	<i>4,81</i>	<i>6,24</i>	<i>6,28</i>	<i>3,26</i>	<i>1,94</i>	<i>3,52</i>	<i>4,53</i>	<i>4,57</i>
<b>22. Kommunikationer</b>											
85	Internationell personbefordran	0,13	0,13	0,13	0,13	0,14	0,10	0,09	0,09	0,10	0,10
96	Persontransporter	2,57	2,67	2,72	2,90	2,99	1,91	1,96	1,98	2,11	2,18
106	Skatt på diesel	7,55	7,77	8,02	9,16	9,38	5,60	5,70	5,85	6,66	6,82
107	Skattebefrielse bandrift	1,28	1,34	1,43	1,43	1,45	0,95	0,98	1,05	1,04	1,05
108	Skattebefrielse inrikes sjöfart	0,44	0,47	0,46	0,46	0,46	0,33	0,34	0,34	0,33	0,34

	Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
		1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
122	Skattebefrielse för inrikes sjöfart, CO2-skatt	0,11	0,11	0,12	0,12	0,12	0,08	0,08	0,08	0,08	0,09
	<i>Summa</i>	<i>12,08</i>	<i>12,49</i>	<i>12,88</i>	<i>14,20</i>	<i>14,54</i>	<i>8,97</i>	<i>9,15</i>	<i>9,39</i>	<i>10,32</i>	<i>10,57</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>12,08</i>	<i>12,49</i>	<i>12,88</i>	<i>14,20</i>	<i>14,54</i>	<i>8,97</i>	<i>9,15</i>	<i>9,39</i>	<i>10,32</i>	<i>10,57</i>
<b>23. Jord- och skogsbruk, fiske med anslutande näringar</b>											
26	Uttag av bränsle m.m.	0,40	0,28	0,28	0,28	0,28	0,22	0,15	0,16	0,15	0,15
27	Avverkningsrätt till skog										
29	Avgångsvederlag till jordbrukare										
31	Anläggning av skog m.m.	0,39	0,43	0,40	0,38	0,40	0,22	0,23	0,22	0,21	0,22
32	Skogsavdrag										
43	Skogs- och upphovsmannakonto	0,11	0,10	0,07	0,05	0,06	0,06	0,05	0,04	0,03	0,03
105	Ingående skatt på jordbruksarrende										
117	Bränsleförbrukning inom växthusnäringen	0,08	0,09	0,10	0,10	0,10	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07
119	Elförbrukning inom växthusnäringen	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
	<i>Summa</i>	<i>1,00</i>	<i>0,93</i>	<i>0,88</i>	<i>0,84</i>	<i>0,87</i>	<i>0,58</i>	<i>0,52</i>	<i>0,51</i>	<i>0,48</i>	<i>0,49</i>
	<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>1,00</i>	<i>0,93</i>	<i>0,88</i>	<i>0,84</i>	<i>0,87</i>	<i>0,58</i>	<i>0,52</i>	<i>0,51</i>	<i>0,48</i>	<i>0,49</i>
<b>24. Näringsliv</b>											
9	Tjänsteinkomster utländska fartyg										
18	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag	0,67	0,69	0,78	0,74	0,74	0,37	0,38	0,42	0,41	0,41
25	Kvittning av underskott i aktiv näring	0,06	0,05	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,01	0,02
28	Näringsbidrag										
30	Avyttring av näringsfastighet och liknande										
33	Substansminskning										
36	Nedskrivning av lager och pågående arbete	1,12	1,43	1,51	1,73	1,73	0,77	0,97	1,02	1,18	1,18
40	Koncernbidragsdispens										
41	Skadeförsäkringsföretag	0,72	0,68	0,45	0,34	0,36	0,54	0,50	0,33	0,25	0,26
45	Återföring skatteutjämningsreserv	0,56	0,31	0,16	0,09	u	0,42	0,23	0,11	0,06	u
46	Överavskrivningar avseende inventarier	7,55	7,88	8,05	8,14	8,11	5,60	5,78	5,87	5,92	5,91
47	Periodiseringsfonder	5,57	6,60	4,93	5,28	4,70	4,13	4,84	3,60	3,84	3,42
48	Direktavskrivningar	3,0	u				2,23	u			
49	Generationsskifte vid räntefördelning										
50	EU-bidrag										
60	Risikapitalavdrag		0,07	u				0,05	u		
66	Företagarförening m.m.										
74	Nedsättning inriktning mindre företag		4,90	6,90	7,20	7,30		3,60	5,00	5,20	5,30
76	Ersättning skiljemannauppdrag										
95	Rumsuthyrning	0,46	0,53	0,53	0,63	0,65	0,34	0,39	0,39	0,46	0,47
116	Bränsleförbrukning inom industrin, energiskatt	2,22	2,44	2,65	2,47	2,54	1,65	1,79	1,93	1,80	1,85
118	Elförbrukning inom industrin	7,02	8,88	11,01	11,17	11,32	5,21	6,52	8,03	8,13	8,24

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR (U = UPPHÖRT)					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1996	1997	1998	1999	2000	1996	1997	1998	1999	2000
120 Metallurgiavdrag	0,17	0,25	0,34	0,34	0,34	0,12	0,19	0,25	0,25	0,25
121 Nedsättning av CO2-skatt för industrin	0,06	0,13	0,27	0,27	0,27	0,05	0,10	0,20	0,20	0,20
<i>Summa</i>	<i>29,25</i>	<i>34,77</i>	<i>37,61</i>	<i>38,43</i>	<i>38,09</i>	<i>21,51</i>	<i>25,32</i>	<i>27,17</i>	<i>27,71</i>	<i>27,51</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>29,25</i>	<i>34,77</i>	<i>37,61</i>	<i>38,43</i>	<i>38,09</i>	<i>21,51</i>	<i>25,32</i>	<i>27,17</i>	<i>27,71</i>	<i>27,51</i>
<b>30. Generell skatteförmån</b>										
8 Tjänsteinkomster vistelse utomlands										
39 Dubbelbeskattningsavtal, matching credit										
42 Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	0,07	0,07	0,07	0,08	0,08	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
53 Realisationsvinst, aktier	5,15	6,58	8,23	8,97	9,77	3,60	4,61	5,76	6,28	6,84
54 Utdelning aktier m.m.		1,84	2,13	2,41	2,70		1,29	1,49	1,69	1,89
59 Avkastningsskatt K-försäkringar	0,17	0,22	0,21	0,19	0,19	0,12	0,16	0,14	0,14	0,13
62 Reaförluster, aktier										
63 Marknadsnoterade fordringar										
70 Ägare av vissa fastigheter										
79 Vinststiftelser	0,10	u				0,10	u			
94 Livsmedel	21,55	20,81	21,71	22,53	23,25	15,98	15,27	15,83	16,38	16,92
<i>Summa</i>	<i>27,04</i>	<i>29,52</i>	<i>32,35</i>	<i>34,18</i>	<i>36,19</i>	<i>19,85</i>	<i>21,38</i>	<i>23,27</i>	<i>24,54</i>	<i>25,83</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>27,04</i>	<i>29,52</i>	<i>32,35</i>	<i>34,18</i>	<i>36,19</i>	<i>19,85</i>	<i>21,38</i>	<i>23,27</i>	<i>24,54</i>	<i>25,83</i>
<b>301. Generell skatteförmån till hushåll</b>										
1 Stipendier										
2 Hittelön										
3 Ersättning för blod m.m.	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
4 Intäkter vid försäljning av vilt växande bär										
5 Utlandstillägg										
14 Personalrabatter m.m.										
16 Eu-parlamentarikers rese- och kostnadsersättningar										
19 Förmån av lånedator										
21 Avdrag för dubbel bosättning	0,72	0,81	0,83	0,81	0,82	0,41	0,45	0,46	0,46	0,46
22 Avdrag för resor till och från arbetet	5,76	6,59	7,35	7,12	7,17	3,28	3,68	4,09	4,04	4,07
23 Avdrag för hemresor										
34 Avdrag till arbetsresor, näringsidkare										
57 Allemansfond	0,73	u				0,51	u			
61 Konsumtionskrediter										
125 Ränteutgifter - 21 % reduktion	-0,18	-0,11	-0,10	-0,10	-0,09	-0,13	-0,08	-0,07	-0,07	-0,06
126 Begränsning kapitalreduktion	-0,48	-0,35	-0,34	-0,35	-0,31	-0,33	-0,25	-0,24	-0,24	-0,22
145 Övriga skattefria ersättningar	2,30	2,01	2,18	1,71	1,64					
<i>Summa</i>	<i>8,91</i>	<i>8,99</i>	<i>9,96</i>	<i>9,23</i>	<i>9,27</i>	<i>3,76</i>	<i>3,82</i>	<i>4,40</i>	<i>4,21</i>	<i>4,27</i>
<i>varav saldpåverkande avvikelser</i>	<i>8,91</i>	<i>8,99</i>	<i>9,96</i>	<i>9,23</i>	<i>9,27</i>	<i>3,76</i>	<i>3,82</i>	<i>4,40</i>	<i>4,21</i>	<i>4,27</i>

### 3 Beskrivning av enskilda skatteavvikelser

#### 3.1 Inkomst av tjänst

1. *Stipendier* är skattefria enligt kommunal-skattelagen 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*. Ersättning avseende ökade levnads-kostnader och skolvgifter för barn samt fri bostad är ej skattepliktig när ersättningen anvisats av styrelsen för SIPRI till vissa utländska forskare. Skattefriheten har motive-rats med svårigheten 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 medges skattefrihet för vissa kostnads-ersättningar. Särskilt beslut fordras av Forskarskattenämnden. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger merkostnaden.
8. *Tjänsteinkomster förvärvade vid vistelse utomlands*. Den skattårsregeln 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.
9. *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.
10. *Arbetsgivares kostnader för arbetstagares pension*. Enligt kommunal-skattelagen 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.
11. *Ersättningar p g a politisk förföljelse o dyl*. Ersättningar som kommer från utlandet på grund av politisk förföljelse och liknande har undantagits från beskattning. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
12. *Ersättning till neurosedynskadade*. Ersättningen är ej skattepliktig. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
13. *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.
14. *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.

15. *Anställningsintervju.* Förmån av fri resa till eller från anställningsintervju eller kostnadsersättning för sådan resa är ej skattepliktig.
16. *EU-parlamentariker.* EU-parlamentariker- nas rese- och kostnadsersättning från EU-parlamentet är ej skattepliktig.
17. *Utbildning vid personalavveckling.* Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m. är ej skattepliktig.
18. *Löneunderlag aktiva delägare i fåmansaktiebolag.* Genom reglerna i 3 § 12 mom SIL för beskattning av aktiva delägare i fåmansaktiebolag och närstående till dessa, beskattas viss 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.
19. *Förmån av dator.* Den privata förmån som en arbetstagare har av att ha tillgång till en dator i det egna hemmet som arbetsgivaren bekostar tas inte upp till förmånsbeskattning i det fall datorn i huvudsak används för utförande av arbetsuppgifter. I de fall arbetstagaren hyr datorn av arbetsgivaren enbart för privat bruk och hyran betalas i form av ett bruttolöneavdrag, utgår varken inkomstskatt eller särskild löneskatt. Eftersom dessa förmåner kan betraktas som ersättning för utfört arbete avser skatteavvikelsen både inkomstskatt och särskild löneskatt.

### 3.2 Kostnader i tjänst och allmänna avdrag

20. *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 in-

täkter av litterär verksamhet är skatteavvikelsen även en skattekredit inom näringsverksamhet.

21. *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.
22. *Avdrag för resor till och från arbetet.* Kostnader som överstiger 7000 kronor (6000 kronor inkomståren 1996–1997) är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Kostnaden är egentligen en privat levnadskostnad, varför avdraget utgör en skatteavvikelse avseende inkomstskatt.
23. *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.
24. *Avdragsrätt för pensionspremier.* Avdrag får göras för erlagda pensionspremier. Avdragen är begränsade beloppsmässigt. Om marginalskatten vid utbetalningen av pensionen är lägre än vid inbetalningen av premien uppstår en avvikelse. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
25. *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.

### 3.3 Intäkter i näringsverksamhet

26. *Uttag av bränsle.* Enligt huvudregeln (KL 22 § 1 st p 1a) är uttag ur näringsverksamhet skattepliktigt. Uttag av bränsle för uppvärmning är dock undantaget från skatteplikt om fastigheten är taxerad som lantbruksenhet. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.

27. *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.
28. *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 värdeminskingsavdrag är avvikelsen enbart en skattekredit. Bidraget fungerar i dessa fall såsom en direktavskrivning. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
29. *Avgångsvederlag till jordbrukare.* I vissa fall är avgångsvederlag till jordbrukare inte skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
30. *Näringsfastighet och bostadsrätter i näringsverksamhet.* Vinster vid avyttring av näringsfastigheter skall för fysiska personer beskattas i kapital enligt reavinstreglerna, såvida fastigheterna inte är att anse som omsättningstillgångar. Under innehavstiden har kostnaderna varit avdragsgilla i inkomstslaget näringsverksamhet, vilket reducerat underlaget för inkomstskatt och socialavgifter. Vid beräkning av reavinst återförs värdeminskingsavdrag 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.
31. *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.
32. *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 skogsinträkten. 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.
33. *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.
34. *Avdrag för kostnader för resor till och från arbetet.* Se under kostnader i tjänst.
35. *Bidrag till regionala utvecklingsbolag.* Avdrag får göras för bidrag som lämnas till regional utvecklingsbolag. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
36. *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.
37. *Kärnkraftsanläggning.* Företag som driver kärnkraftsanläggning får avdrag för belopp som i räkenskaperna sätts av för framtida hantering av utbränt kärnbränsle. Detta förfarande gäller även företag som mot förskottsbetalning åtagit sig att svara för hantering av nämnda slag. Skatteeffekten utgörs

### 3.4 Kostnader i näringsverksamhet

- av ränteeffekten på den skattelättnad som det omedelbara avdraget medför.
38. *Avgifter till VPC.* Enligt lagen om avdrag vid inkomsttaxeringen för avgifter till Värdepapperscentralen VPC Aktiebolag medgavs avdrag för avgifter till VPC avseende dels vissa lagreglerade uppgifter (i princip kostnader för förvaltning av aktiekapitalet), dels uppgifter enligt särskilt uppdrag (organisationskostnader i vid mening). Vissa utav dessa kostnader var tidigare inte avdragsgilla enligt allmänna regler. 1997 ändrades de allmänna reglerna och specialregleringen avskaffades.
  39. *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.
  40. *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.
  41. *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.
  42. *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.
  43. *Skogs- och upphovsmannakonto.* 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 skogsskadedkonto. Avkastningen på skogskonto beskattas med 15 procent. Skatteavvikelsen avser räntan på skattekrediten. Räntan på krediten bör utgöra underlag för särskild löneskatt.
  44. *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.
  45. *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.
  46. *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.
  47. *Periodiseringsfonder.* Periodiseringsfond är en vinstanknuten reserveringsmöjlighet där näringsidkaren/bolaget kan reservera medel under högst fem år. Inkomståret 1996 medgavs avsättning med högst 25%. Detta tak sänktes permanent för aktiebolag och ekonomiska föreningar och temporärt för enskilda firmor och HB inkomståret 1997. Avsättningstaket för enskilda näringsidkare och HB återställdes inkomståret 1998. Reserveringsmöjligheten innebär en skattekredit på det reserverade beloppet.
  48. *Direktavskrivningar.* För kostnader som var nedlagda i näringsfastigheter mellan 1 november 1994 och 31 maj 1996 erhöles ett direktavdrag med 50 procent. Avdrag skall i första hand ske mot återföring av periodiseringsfond och survavsättning.

### 3.5 Intäkter och kostnader i kapital samt skattereduktioner

49. *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.
50. *EU-bidrag.* Se näringsbidrag.

### 3.6 Intäkter av kapital

51. *Avkastning småbus.* Avkastning från eget hem behöver ej tas upp till beskattning. Däremot utgår fastighetsskatt med 1,5 procent av taxeringsvärdet. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden mellan skatten (30 procent) på räntan på fastighetens marknadsvärde och fastighetsskatten.
52. *Avkastning bostadsrätt.* Enligt gällande regler skall bostadsrättsföreningen årligen ta upp en intäkt om 3 procent av fastighetens taxeringsvärde. Därutöver utgår fastighetsskatt på 1,5 procent av taxeringsvärdet. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden mellan skatten (30 procent) på räntan på det sammanlagda marknadsvärdet av bostadsrätterna och den skatt som betalas enligt gällande regler.
53. *Reavinster.* Beskattning av värdeökning på aktier sker först vid realisationstillfället. Räntan på denna skatte kredit är en skatteavvikelse
54. *Utdelning på aktier.* Från och med inkomståret 1997 uppkommer en avvikelse genom lätttnadsreglerna för delägare i onoterade bolag. En avkastning om 70 procent av statslåneräntan på ett speciellt definierat underlag undantas från beskattning i inkomstslaget kapital. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
55. *Reavinst på eget hem och bostadsrätt.* Endast halva reavinsten som eventuellt uppstår vid försäljning av eget hem eller bostadsrätt tas upp till beskattning i inkomstslaget kapital. Från och med den 8 september 1993 kan också reavinsten under vissa omständigheter skjutas upp. Vid sidan av att bara halva reavinsten tas upp, motsvarar skatteavvikelsen,

vad avser möjligheten till uppskov, en räntefri kredit.

56. *Utdelning av aktier.* Utdelning av aktier i ett annat aktiebolag kan under vissa omständigheter vara skattefri, trots att en utdelning av detta slag enligt huvudregeln således är att anse som skattepliktig.
57. *Allemansfond.* Reavinster på allemansfonder beskattades tidigare till 20 procent medan reavinster på andra fondandelar beskattas till 30 procent. Skatteavvikelsen upphörde från och med beskattningsåret 1997. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
58. *Avkastningsskatt på pensionsmedel.* Avkastningen på medel reserverade för pensionssändamål 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.
59. *Avkastningsskatt K-försäkringar.* Avkastningsskatten på K-försäkringskapitalet är justerat för den fördröjning i avskattning av kvarhållen vinst som uppkommer vid direktägande. En räntefri skatte kredit uppkommer genom detta.

### 3.7 Kostnader i kapital

60. *Riskkapitalavdrag.* Fysiska personer som investerar i onoterat bolag får i inkomst av kapital dra av 10000–100000 kronor vid köp av nyemitterade aktier (upphörde 1996).
61. *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 skatt på kapitalinkomst.
62. *Reaförluster vid avyttring av aktier och andra finansiella instrument.* 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. En motsvarande kvittningsrätt gäller för vinster



och förluster på icke marknadsnoterade aktier o.d. Reaförluster på onoterade aktier får kvittas mot vinster på marknadsnoterade aktier fr.o.m. inkomståret 1998. Avdragsbegränsningen för fysiska personer är i övrigt 70 procent av den faktiska reaförlusten. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.

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

### 3.8 Skattereduktion

64. *ROT-reduktioner.* Den 15 april 1996 återinfördes möjligheten att få skattereduktion på löneandelen av reparations- och förbättringskostnader på hyreshus och egna hem. Till skillnad från 1993 och 1994 gäller reduktionen även för bostadsrättsinnehavare. Möjligheten till ROT-reduktion skulle ha upphört den 31 december 1998 men förlängdes genom förslag i prop. 1997/1998: 119 till och med den 31 mars 1999.

### 3.9 Skattskyldighet

65. *Akademier.* Akademier, allmänna undervisningsverk, studentnationer och samarbetsorgan för studentnationer är befriade från skatteplikt för all inkomst utom inkomst av fastighet.
66. *Företagareföreningar.* All inkomst utom inkomst av fastighet är skattefri för företagareförening som erhåller statsbidrag, regional utvecklingsfond och regleringsförening på jordbrukets och fiskets områden.
67. *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.
68. *Ideella föreningar.* Enbart skatteplikt för inkomst av fastighet och vissa rörelsein-

komster för allmännyttiga ideella föreningar.

69. *Kyrkor, allmännyttiga stiftelser m.fl.* Enbart skatteplikt för inkomst av fastighet eller rörelse.
70. *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.

### 3.10 Arbetsgivaravgifter

71. *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. Fr.o.m. 1 januari 1999 upphörde vissa branscher att vara nedsättningsberättigade enligt förslag i prop. 1997/98:62. Denna skatteavvikelse budgeteras på budgetens utgiftssida genom ett anslag under utgiftsområde 19 som täcker bortfallet av avgiftsinkomster till följd av tillämpningen av denna nedsättning.
72. *Lag om tillfällig avvikelse från lagen om socialavgifter.* För att främja utbildning fick arbetsgivare som lät anställd delta 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.
73. *Riktat anställningsstöd (RAS).* Under 1995 medgavs ett riktat anställningsstöd (RAS) för nyanställningar som gjordes mellan mars och juni 1995. För dessa nyanställningar erhöles hela arbetsgivaravgiften, dock max 6000 kr per månad, i reduktion under högst tolv månader. Stödet gällde enbart arbetsgivare med färre än 500 anställda. Lagen gällde t.o.m. utgången av juni 1996.

74. *Nedsättning med viss inriktning på mindre företag.* Vid beräkning av arbetsgivaravgifter får en arbetsgivare göra ett avdrag med 5 procent av lönesumman upp till ett visst tak. Den maximala lönesumma som medgav nedsättning uppgick år 1997 till 600 000 kronor per år. Fr.o.m. år 1998 har den maximala lönesumma som medger nedsättning höjts till 852 000 kronor. Till denna avvikelse har även förts motsvarande avdrag för egenavgifter för enskilda näringsidkare.
- 74a. *Anställningsstöd genom kreditering av skattekonto.* Enligt förslag i denna proposition omformas dagens anställningsstöd från ett bidrag på utgiftssidan till en kreditering av skattekontot för arbetsgivaren vid anställning av långtidsarbetslösa. Den arbetsgivare som anställer en arbetslös person som varit inskriven som arbetslös eller i konjunkturberoende arbetsmarknadsåtgärd vid arbetsförmedlingen under minst 36 månader kan krediteras under 24 månader. Avvikelsen avser socialavgifter.

### 3.11 Särskild löneskatt

75. *Utländska artister.* Vid uppdrag i Sverige betalar utländska artister en speciell artist-skatt. Däremot behöver ej sociala avgifter eller särskild löneskatt erläggas. Eftersom inkomsten inte är förmånsgrundande avser skatteavvikelsen särskild löneskatt.
76. *Ersättning skiljemannauppdrag.* Ersättningen ingår inte i underlaget för socialavgifter om parterna är av utländsk nationalitet. Skatteavvikelsen avser särskild löneskatt.
77. *Ersättning till idrottsutövare.* Ersättning som inte överstiger ett halvt basbelopp är undantagen från socialavgifter. Eftersom ersättningen inte är förmånsgrundande utgörs avvikelsen av särskild löneskatt.
78. *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. Ersättningarna är belagda med tilläggspensionsavgift (fr.o.m. år 1999 beläggs ersättningarna i stället med statlig ålderspensionsavgift). Avvikelsen utgörs av
- särskild löneskatt med avdrag för den delen av ATP-avgiften som ej grundar förmån.
79. *Bidrag till vinstandelsstiftelser.* Vinstandelsstiftelser belastades tidigare inte med arbetsgivaravgifter vid avsättningen till stiftelsen eller vid uttaget. Eftersom ersättningen inte var förmånsgrundande borde särskild löneskatt ha utgått. Skatteavvikelsen upphörde fr.o.m. 1997.

### 3.12 Mervärdesskatten

#### Undantag från skatteplikt

80. *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.
81. *TV-licenser.* Viss verksamhet för produktion och utsändning av radio- och televisionsprogram. Innebär bl.a. att TV-avgiften inte belastas med mervärdesskatt.
82. *Allmänna nyhetstidningar.* Allmänna nyhetstidningar var kvalificerat undantagna från mervärdesskatt t.o.m. 1995.
83. *Periodiska medlemsblad och periodiska personaltidningar.* Undantaget gäller även införande av annonser, tryckning m.m.
84. *Annan periodisk publikation.* Avser publikationer av organisationer med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövärdande m.fl. ändamål.
85. *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.
86. *Immateriella rättigheter.* Undantaget gäller upplåtelse och överlåtelse av vissa rättigheter enligt upphovsrättslagen. Skatteavvikelsen upphörde fr.o.m. 1997.
87. *Försäljning av alster av bildkonst som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo.* Undantaget gäller om försäljningssumman un-

derstiger 300 000 kronor per år. Fr.o.m den 1 november år 1995 är skattesatsen 12 procent om försäljningssumman överstiger 300 000 kronor per år. Tidigare var även denna försäljning undantagen. Vid omsättning av annan utgår full beskattning.

88. *Biografföreställningar.* Biografföreställningen var tidigare befriad från mervärdesskatt. Fr.o.m. 1 juli 1996 beskattas bio med en skattesats om 6 procent.
89. *Konserter och cirkusföreställningar m.m.* Teater-, opera- och balettföreställningar och andra entréavgiftsbelagda evenemang var undantagna från skatteplikt t.o.m. 1996.
90. *Läkemedel.* Läkemedel som utlämnas enligt recept eller säljs till sjukhus är kvalificerat undantaget från mervärdesskatt. Däremot utgår mervärdesskatt vid försäljning av icke receptbelagda läkemedel.
91. *Lotterier.* All beskattning sker i form av punktskatt.
92. *Idrottsevenemang.* Idrottsevenemang som anordnas av en allmännyttig ideell förening, stat eller kommun är undantaget från skatteplikt.
93. *Kommersiell utbildning.* Utbildning var undantagen från mervärdesskatt t.o.m. 1996.

#### Skattesats

94. *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.
- 95-97. Rumsuthyrning, personbefordran samt transport i skidliftar. Skattesatsen är 12 procent.
98. *Allmän nyhetstidning.* Från den 1 januari 1996 utgår mervärdesskatt med en skattesats om 6 procent. Tidigare var nyhetstidningar kvalificerat undantagna från skatteplikt.
99. *Biografföreställningar.* Fr.o.m. 1 juli 1996 beskattas bio med en skattesats om 6 procent.
100. *Entréavgiftsbelagda kulturevenemang.* Dessa beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.
101. *Avgifter för idrottsutövning eller till idrottsevenemang som tillhandahålls kommersiellt.*

Beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.

102. *Upphovsrätter.* Upphovsrätter beskattas med 6 procent mervärdesskatt fr.o.m. 1/1 1997.

#### Undantag från skattskyldighet

103. *Allmännyttiga 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

104. *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

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

### 3.13 Skatteförmåner inom punktskatteområdet

#### Energiskatt

106. *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 1999 är den genomsnittliga skattesatsen för bensin i den främsta miljöklassen 41 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.
107. *Skattebefrielse för elförbrukning vid bandrift.* Befrielsen gäller elförbrukning för järnväg och tunnelbana. Skatteavvikelsen uppgår till 41 öre/kWh.
108. *Skattebefrielse på bränsle för inrikes sjöfart.* Avvikelsen uppgår till 41 öre/kWh.

109. *Elförbrukning i vissa kommuner.* Normen för skatt på elektrisk kraft utgörs av den skattesats som merparten av de svenska hushållen betalar. Den uppgår till 15,1 öre/kWh under 1999. I Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt kommunerna Sollefteå, Ånge, Örnsköldsvik, Malung, Mora, Orsa, Älvdalen, Ljusdal och Torsby är dock skattesatsen nedsatt till 9,5 öre/kWh. Avvikelsen i skattesatser utgörs av skillnaden mellan 15,1 öre och 9,5 öre/kWh.
110. *El för gas- värme-, vatten- och elförsörjning.* Skattesatsen för dessa förbrukare uppgår till 12,8 öre/kWh och i de kommuner som inte har ovannämnda nedsättning till 9,5 öre/kWh. Fr.o.m. den 1 juli 1998 är skatten på el som under perioden 1 november-31 mars förbrukas i elpannor 15,1 öre/kWh och i de kommuner som har nedsättning 11,2 öre/kWh. Normen är som ovan, d.v.s. 15,1 öre/kWh.
111. *Differentierat skatteuttag på fossila bränslen.* Skatteavvikelserna beräknas som skillnaden mellan skattesatserna på de olika energislagen och normalskattesatsen på elektrisk kraft. Under 1999 uppgår skatteavvikelserna för gasol till 14,0 öre/kWh, för naturgas 12,9 öre/kWh, för kol 11,0 öre/kWh, för tung eldningsolja 8,2 öre/kWh samt för villaolja 7,7 öre/kWh. Två tredjedelar av avvikelsen tillfaller hushållen medan resterande del tillfaller företagssektorn.
112. *Skattebefrielse för biobränslen.* Ingen skatt utgår på biobränslen, vilket innebär en avvikelse på 15,1 öre/kWh 1999.
113. *Bidrag till värmeverk.* För värme som levereras till industrin erhöll producenten ett bidrag om 9 öre/kWh fram till 1 september 1996.
114. *Kraftvärmeanläggningar.* För bränsle som förbrukas vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmeanläggning medges avdrag med halva energiskatten.
115. *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.
116. *Bränsleförbrukning inom industrin.* Industri-sektorn är skattebefriad för all användning av fossila bränslen. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.
117. *Bränsleförbrukning inom växthusnäringen.* Från och med 1996 är växthusnäringen skattebefriad från energiskatt för all användning av fossila bränslen. Före 1996 debiterades 15 procent av energiskattesatserna. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.
118. *Elförbrukning inom industrin.* Industrisektorn är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.
119. *Elförbrukning inom växthusnäringen.* Växthusnäringen är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.

#### *Koldioxidskatt*

120. *Metallurgiska processer.* Avdrag medges för koldioxidskatt för bränslen som används för metallurgiska processer.
121. *Nedsättning av koldioxidskatt som utgår på bränslen inom energiintensiv industri.* Från och med den 1 juli 1997 får den energiintensiva sektorn en nedsättning till 24 procent av den koldioxidskatt som överstiger 0,8 procent av det enskilda företagens omsättning. Företag inom cement-, kalk-, glasstenindustri är dock skattebefriade för koldioxidskatten på kol och naturgas över 1,2 procent av omsättningen.
122. *Skattebefrielse för inrikes sjöfart.* Skattebefrielse föreligger för såväl energi- som koldioxidskatt.
123. *Produktion av elkraft.* För bränsle som åtgår vid produktion av elkraft utgår ingen koldioxidskatt. Enligt normen bör skatteuttaget utgöra 50 procent av de gällande skattesatserna, dvs den skattesats som gäller för de konkurrensutsatta sektorerna.

#### *Övrigt*

124. *Undantag från svavelskatt.* Bränslen som används i metallurgiska processer och för att producera cement, kalk och andra mineraliska ämnen är befriade från svavelskatt liksom bränslen i sodapannor inom skogsin-

dustrin. Svavelskatten utgår med 30 kr per kg svavelinnehåll i andra fall än ovanstående.

### 3.14 Skattesanktioner

#### *Kostnader i kapital*

125. *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 från dragna) överstiger 100 000 kr.
126. *Begränsning av skattereduktion.* I reglerna om skattereduktion för underskott av kapital finns en regel som begränsar reduktionen till summa andra skatter. Skatterestitution medges inte. Avvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
127. *Räntekostnader för bostadsrättsföreningar.* Avdragsrätten för räntor är begränsad och får ej överstiga den intäkt på 3 procent av taxeringsvärdet som föreningen skall ta upp till beskattning.
128. *Fastighetsskatt på hyresfastigheter (bostadsdelen).* Fastighetsskatten på hyreshusfastigheter (bostadsdelen) är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar skatten, en skatteavvikelse.
129. *Fastighetsskatt på lokaler.* Fastighetsskatten på lokaler är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet, utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar skatten, en skatteavvikelse.
130. *Fastighetsskatt på industrienheter.* Fastighetsskatten på industrienheter är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet, utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar skatten, en skatteavvikelse.
131. *Fastighetsskatt på elproduktionsenhet.* Fastighetsskatten på elproduktionsenhet är en

objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet, utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar skatten, en skatteavvikelse.

#### *Punktskatter*

133. *Särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk.* För elkraft som produceras i kärnkraftverk utgår en särskild skatt om 2,2 öre/kWh under 1999-2000. 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.

### 3.15 Icke saldpåverkande avvikelser

134. *Flyttningsbidrag* som utgår p.g.a att den anställde flyttar till ny bostadsort och fått särskild ersättning av arbetsgivaren eller det allmänna är i allmänhet skattefria. Om ersättningen väsentligt överstiger belopp som gäller för befattningshavare i offentlig tjänst är det överskjutande beloppet skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
135. *Värnpliktigas förmåner* i form av naturaförmåner, dag ersättning, befattningspremie, avgångsvederlag, utbildningspremie, familjebidrag m.m. är skattefria inkomster. Näringsbidrag utgör dock skattepliktig inkomst. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
136. *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.
137. *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.
138. Bidragsförskott är inte skattepliktigt.

139. *Handikappersättning.* Handikappersättning, sådan del av vårdbidrag som utgör ersättning för merkostnader, merutgifter för reor, särskilt pensionstillägg för långvarig vård av sjukt barn samt hemsjukvårdsbidrag och hemvårdsbidrag som utgår av kommunala eller landstingskommunala medel är skattefria. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
140. *Bidrag till adoption.* Bidrag vid adoption av utländska barn är skattefritt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
141. *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.
142. *Bostadstillägg till pensionärer.* Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
143. *Bostadsbidrag.* Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
144. *Studiebidrag.* Studiestöd enligt studiestödslagen är inte skattepliktig. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
145. *Ersättning som tillfaller försäkrad enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring.* Skattefriheten gäller enbart ersättningar som inte grundar sig på förvärvsinkomster. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt. Vid redovisningen har till denna avvikelse även förts övriga icke skattepliktiga transfereringar som ej redovisas under 134-144.
146. *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.
- 147-160. *Sjukpenning, föräldrapenning, tillfällig föräldrapenning, vårdbidrag, dagpenning, kontant arbetsmarknadsstöd, utbildningsbidrag, generationsväxling, kommunansvar för ungdomar mellan 20-24 år, vuxenstudiebidrag, delpension, dagpenning vid repetitionsövning, utbildningsbidrag för doktorander, timersättning vid kommunal vuxenutbildning, livränta vid arbetskada, startbidrag för egen rörelse, ersättning vid närstående vård.* Samtliga dessa ersättningar är skattepliktiga och pensionsgrundande. Skatteavvikelsen avser den del av arbetsgivaravgifterna som avser allmän tilläggs-pension. Efter förslag i prop. 1997/98:151 infördes statlig ålderspensionsavgift på dessa förmåner fr.o.m. 1 januari 1999 varför skatteavvikelsen då upphörde .