

Bilaga 3

Redovisning av skatteavvikelser



Bilaga 3

Redovisning av skatteavvikelser

Innehållsförteckning

1	Beskrivning av jämförelsenorm.....	5
	Norm för inkomstbeskattningen.....	5
	Norm för indirekt beskattning av förvärvsinkomster.....	6
	Norm för mervärdesskatten.....	6
	Norm för punktskatter.....	6
2	Redovisning och beräkningsmetoder	6
3	Nyheter	7
4	Skatteavvikelserna i sammandrag.....	8
4.1	Saldopåverkande skatteavvikelser.....	8
	Inkomstbeskattning.....	8
	Indirekt beskattning av förvärvsinkomster	8
	Mervärdesskatt.....	8
	Punktskatter.....	9
4.2	Icke saldopåverkande skatteavvikelser	9
4.3	Skatteavvikelserna fördelade på utgiftsområden	9
5	Beskrivning av enskilda skatteavvikelser	21
5.1	Intäkt i tjänst	21
5.2	Kostnader i tjänst och allmänna avdrag	22
5.3	Intäkter i näringsverksamhet	23
5.4	Kostnader i näringsverksamhet	23
5.5	Intäkter i kapital	25
5.6	Kostnader i kapital.....	26
5.7	Skattereduktioner	26
5.8	Skattskyldighet	27
5.9	Socialavgifter.....	27
5.10	Särskild löneskatt.....	27
5.11	Mervärdesskatten	27
5.12	Skatteförmåner inom punktskatteområdet	29
5.13	Skattesanktioner	30
5.14	Icke saldopåverkande avvikelser	31

Tabellförteckning

4.1 Skatteavvikelser fördelade på skatteområden	10
4.2 Skatteavvikelser fördelade på utgiftsområden	16

1 Beskrivning av jämförelsenorm

I denna bilaga redovisar regeringen en sammanställning av skatteavvikelser för inkomståren 1998–2002. Detta är den sjätte redovisningen. Den första lämnades i 1996 års ekonomiska vårproposition (prop. 1995/96:150).

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 utgår i huvudsak från principen om likformig beskattning, vilket också var en av grundpelarna i 1990 års skattereform. Syftet med redovisningen är primärt att redovisa de skatteförmåner som är direkt jämförbara med transfereringar på budgetens utgiftssida. Avvikelsen 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 om det rör sig om ett "överuttag" av skatt. Genom en samlad redovisning av dessa avvikelser underlättas en likabehandling i budgetarbetet av olika former av stöd.

I princip skulle en förmån av samma storlek som den som erhålls genom avvikelsen från en enhetlig beskattning kunna uppnås med hjälp av en offentlig transferering. I likhet med vad som gäller för statens olika utgifter är dock varje avvikelse ett uttryck för en politisk vilja. Det finns med andra ord olika typer av motiv bakom de skatteregler som ger upphov till skatteavvikelserna. I vissa delar kan avvikelserna också vara en förutsättning för den nivå som tas ut generellt. Syftet med denna rapport är således endast att ge en redovisning av olika avvikelser för att därigenom ge en fullständig bild av de utgifter och förmåner som belastar statsbudgeten. För skattesanktionerna har någon fullständig genomgång av lagstiftningen ännu inte gjorts. Enbart enstaka sanktioner finns därför redovisade. Redovisningen av skatteavvikelser och dess integrering i budgetprocessen är dock under utveckling.

I detta sammanhang innebär principen om likformig beskattning att beskattningen inom varje skatteslag skall vara enhetlig och utan undantag. Skatteavvikelseredovisningen beaktar

således inte fördelningen av skatteuttaget mellan olika typer av skatter såsom inkomstskatter, indirekta skatter på förvärvsinkomster, mervärdesskatt, och punktskatter. Därför preciseras jämförelsenormen separat inom vart och ett av de olika skatteslagen inkomstskatt, indirekt beskattning av förvärvsinkomst, mervärdesskatt och punktskatt.

Norm för inkomstbeskattningen

För inkomstbeskattningen finns det en gemensam norm för vad som är en inkomst. Däremot finns det ingen gemensam norm för vad skattenivån i de olika inkomstslagen - inkomst av tjänst, inkomst av kapital och inkomst av näringsverksamhet - skall uppgå till. Det förhållandet att skattenivån för de olika inkomstslagen skiljer sig åt påverkar således inte skatteavvikelseberäkningarna. Vidare gäller att olika grad av progressivitet i skatteskalan är förenlig med jämförelsenormen under förutsättning att individer med lika höga inkomster betalar lika mycket i skatt.

Jämförelsenormen för inkomstbeskattningen innebär att den samlade inkomst som skall beskattas enhetligt motsvaras av summan av konsumtionsutgifterna och nettoförmögenhetens förändring under beskattningsperioden. Beskattningsperiodens längd skall vara ett kalenderår eller ett 12 månader långt räkenskapsår. För inkomstbeskattningen har bl.a. följande preciseringar gjorts av normen:

- Sparande skall ske med beskattade inkomster.
- 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.

Norm för indirekt beskattning av förvärvsinkomster

Enligt normen för indirekt beskattning av förvärvsinkomster skall socialavgifter och allmän löneavgift eller särskild löneskatt utgå på all ersättning för utfört arbete. Sådana ersättningar som är förmånsgrundande för olika socialförsäkringar skall ingå i underlaget för socialavgifter och allmän löneavgift. Övriga ersättningar för utfört arbete skall ingå i underlaget för särskild löneskatt. Nivån på den särskilda löneskatten avses återspegla vad i ekonomisk mening kan anses vara skatteinnehållet i socialavgifterna och den allmänna löneavgiften. Vidare är normen i detta fall en enhetlig skattesats för respektive skatt eller avgift.

Norm för mervärdesskatten

Normen för mervärdesskatten är 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 skulle leda till en försvagning av de offentliga finanserna.

Norm för punktskatter

På punktskatteområdet redovisas skatteavvikelse inom de tre områdena energiskatt, koldioxid- och svavelskatt. För dessa punktskatter 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 skatteavvikelse som presenterades i 1997 års ekonomiska vårproposition betraktades emellertid den lägre koldioxidskattesatsen för vissa delar av näringslivet som en skat-

teförmån. För punktskatter på energi som huvudsakligen införts av fiskala skäl (t.ex. energiskatten) är normen att skatten skall vara proportionell mot energiinnehållet. Den nedsättning av energiskatten som tillämpas för vissa delar av näringslivet betraktas därför som en skatteförmån.

2 Redovisning och beräkningsmetoder

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

De saldpåverkande skatteavvikelse redovisas både netto- och bruttoberäknade. En nettoberäknad skatteavvikelse visar storleken på den skattefria transferering som fullt ut kompenserar de skattskyldiga om skatteavvikelsen tas bort. En bruttoberäknad skatteavvikelse visar storleken på motsvarande skattepliktiga transferering. Vid beräkningen av den senare avvikelsen justeras den nettoberäknade avvikelsen upp med hänsyn till den marginalskatt som gäller för det aktuella skattesubjektet. Vid en nettoberäknad avvikelse på exempelvis 100 och en marginalskatt på 25 procent blir således den bruttoberäknade avvikelsen 133 ($= 100 / (1 - 0,25)$).

Den nettoberäknade skatteavvikelsen beräknas som det potentiella skattebortfall som – i det fall det rör sig om en skatteförmån – uppstår på grund av undantaget. Beräkningsmetoden är statisk, dvs. ingen hänsyn tas till de effekter på de olika skattebasernas storlek som uppstår genom gällande skattereglers inverkan på individernas och företagens beteenden. Detta innebär att den beräknade skatteavvikelsen i de flesta fall överskattar den potentiella förändring i skatteintäkterna som

skulle uppkomma i det fall skatteavvikelsen slopas.

Redovisningen är av olika skäl inte fullständig. En anledning är att det i många fall saknas underlag för att beräkna skatteavvikelserna. En annan är att någon fullständig genomgång av skattelagstiftningen avseende skattesanktioner ännu inte gjorts. Därför bör man inte fästa någon större vikt vid den *samlade* omfattningen av de här redovisade avvikelserna.

För icke saldpåverkande skatteavvikelser som i huvudsak utgörs av icke skattepliktiga transfereringar beräknas endast en bruttoavvikelse. Den visar hur mycket utgifterna på den ifrågakommande transfereringen skulle behöva öka för att lämna hushållens disponibla inkomster opåverkade vid en skattebeläggning av transfereringen.

I betänkandet Förmåner och sanktioner (SOU 1995:36) och i 1997 års ekonomiska vårproposition finns en mer uttömmande beskrivning av jämförelsenormer och beräkningsmetoder vid skatteavvikelseberäkningarna.

I tabell 1 och 2 i slutet av denna bilaga redovisas resultatet av beräkningarna. I *tabell 1* redovisas skatteavvikelserna uppdelade på skatteområden för inkomstären 1998–2002. De icke saldpåverkande skatteavvikelserna är samlade i slutet av tabellen. I anslutning till tabellen ges en kortfattad beskrivning av de enskilda skatteavvikelserna. Avvikelsens nummer i denna beskrivning svarar mot numret i den första kolumnen i tabell 1. Ett "u" i tabellen visar att avvikelsen har upphört eller kommer att upphöra ett visst år. Ett blankt fält i tabellen visar att avvikelsen inte existerade under ett eller flera år under den period för vilken avvikelserna redovisas. Ett streck i tabellen ("–") visar att avvikelsen inte har kunnat beräknas. En nolla i tabellen (0,00) visar att avvikelsen har beräknats men att den är mindre än 5 miljoner kronor.

I *tabell 2* redovisas de enskilda skatteavvikelserna fördelade på utgiftsområden.

3 Nyheter

I redovisningen av skatteavvikelser beaktas endast redan beslutade regelförändringar. Till

följd av regeländringar har endast en skatteavvikelse tillkommit sedan föregående års redovisning.

Den nya skatteavvikelsen utgörs av en reducerad mervärdesskattesats för tillträde till och förevisning av djurparker. Skattesatsen sänks från 25 till 6 procent fr.o.m. den 1 januari 2001.

Vidare har det genomförts regeländringar som innebär att vissa skatteförmåner utvidgats. Till dessa hör sänkt mervärdesskatt på persontransporter och höjt avdragsgillt belopp för resor till och från arbetet. Även sänkningen av fastighetsskatten för eget hem (dvs. småhus som inte upplåts med hyresrätt eller bostadsrätt) från 1,5 till 1,2 procent av taxeringsvärdet innebär en utvidgning av skatteförmånen i kapitalinkomstbeskattningen av dessa fastigheter. Det uppvägs dock av att taxeringsvärdena år 2001 återställs efter att ha varit frysta sedan 1997. Sammantaget medför dessa förändringar att skatteförmånen avseende avkastning från eget hem minskar kraftigt år 2001 jämfört med år 2000.

Sänkningen av fastighetsskatten och de återställda taxeringsvärdena påverkar även skatteavvikelsen avseende avkastningen från bostadsrättsbostäder, dvs. småhus och hyreshus som ägs av privatbostadsföretag (äkta bostadsrättsföreningar). För dessa fastigheter innebär dock den dubbla beskattningen i form både fastighetsskatt och en schablonintäkt som beskattas som intäkt av näringsverksamhet, en skattesanktion. Under åren 1998–2000 uppvägdes denna skattesanktion av den skatteförmån som uppstått genom att taxeringsvärdena varit frysta medan marknadsvärdena på bostadsrättsbostäder stigit. I och med att frysningen upphör år 2001 blir skatteavvikelsen på detta område en skattesanktion.

För konventionellt beskattade hyreshus och småhus, dvs. i huvudsak hyres- och småhus som upplåts med hyresrätt, utgör hela fastighetsskatten en skattesanktion. Denna skattesanktion minskar genom sänkningen av fastighetsskattesatserna men ökar till följd av att frysningen av taxeringsvärdena upphör. Den sammantagna effekten är att skattesanktionen minskar något mellan år 2000 och 2001.

Slutligen innebär den förändring i reglerna för kapitalvinstbeskattningen av egna hem och bostadsrätter som genomförts fr.o.m.

den 1 januari 2001 en begränsning av en skatteförmån. Av den kapitalvinst som realiseras vid försäljning skall nu två tredjedelar tas upp till beskattning i inkomstslaget kapital, mot tidigare hälften. Därigenom minskar skatteförmånen i denna del.

4 Skatteavvikelserna i sammandrag

I detta avsnitt ges ett sammandrag av skatteavvikelserna. I kommentarerna används genomgående uppgifter om de bruttoberäknade avvikelserna.

4.1 Saldopåverkande skatteavvikelser

De saldpåverkande skatteavvikelser som redovisas här förväntas uppgå till drygt 193 miljarder kronor inkomståret 2002.

Inkomstbeskattning

Den största avvikelsen i tjänsteinkomstbeskattningen är pensionskostnader för arbetstagare som för inkomståret 2002 beräknas uppgå till knappt 9 miljarder kronor. Avvikelsen 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 trygghandling av pensionen uppkommer.

I beskattningen av näringsverksamhet orsakas de största skatteförmånerna av reglerna om avsättning till periodiseringsfond och av överavskrivningar av inventarier. Dessa avvikelser beräknas uppgå till drygt 5,5 respektive drygt 2 miljarder kronor inkomståret 2002.

Skatteförmånerna i kapitalinkomstbeskattningen beräknas minska under perioden 1998–2002, framförallt till följd av prisnedgången på aktiemarknaden och höjda taxeringsvärden för småhus och bostadsrätter. Dessutom minskar skatteförmånerna till följd av att den andel av den realiserade kapitalvinsten som tas upp till beskattning höjs till två tredjedelar (före år 2001 togs endast halva

vinsten upp till beskattning). Även efter denna regeländring finns dock den största skatteavvikelsen i kapitalinkomstbeskattningen i kapitalvinstbeskattningen på egna hem och bostadsrätter. Denna skatteförmån orsakas delvis av att endast en del av vinsten tas upp till beskattning, men huvudsakligen av att värdeökningen beskattas först då den realiseras och inte när den uppstår. Inkomståret 2002 beräknas den uppgå till drygt 34 miljarder kronor brutto. Därefter kommer den avvikelse som orsakas av att avkastningsskatten på pensionsmedel uppgår till 15 procent av en schablonmässigt beräknad avkastning i stället för till 30 procent av den faktiska avkastningen. Denna skatteförmån beräknas för inkomståret 2002 uppgå till knappt 18 miljarder kronor. En annan betydande skatteförmån orsakas av att värdeökning på aktier beskattas först vid avyttringen och inte när värdeökningen äger rum. Denna avvikelse beräknas uppgå till drygt 13 miljarder kronor för inkomståret 2002.

Skattesanktionerna inom kapitalinkomstbeskattningen minskar under perioden 1998–2002 främst till följd av sänkt fastighetsskatt på hyreshus och att färre bostadsrättsföreningar omfattas av avdragsrestriktionen för ränteutgifter p.g.a. att taxeringsvärdena har ökat.

Indirekt beskattning av förvärvsinkomster

De saldpåverkande skatteförmåner som härrör från socialavgifterna beräknas uppgå till drygt 8 miljarder kronor för inkomståret 2002 vilket är en marginell ökning sedan inkomståret 1997.

Mervärdesskatt

Den största skatteförmånen inom mervärdesskatteområdet är den reducerade beskattningen av livsmedel som för inkomståret 2002 beräknas uppgå till drygt 22 miljarder kronor brutto. Den näst största skatteförmånen orsakas av den sänkta skattesatsen för persontransporter. Denna skatteförmån beräknas uppgå till drygt 4 miljarder kronor brutto inkomståret 2002.

Punktskatter

Inom punktskatteområdet ger skatten på diesel och skattebefrielsen för biobränslen upphov till bruttoberäknade förmåner på sammanlagt drygt 19 miljarder kronor inkomståret 2002. Det differentierade skatteuttaget på fossila bränslen ger en beräknad skatteförmån på drygt 6 miljarder kronor. Befrielsen från att betala energiskatt på bränsle och el i industrin och växthus- och jordbruksnäringen ger upphov till en förväntad bruttoberäknad skatteförmån på knappt 17 miljarder kronor inkomståret 2002.

Totalt beräknas skatteförmånerna inom punktskatteområdet öka under perioden 1998–2002. Ökningen beror till stor del på att normalskattesatsen för el, som utgör normen för skattesatserna på olika fossila uppvärmningsbränslen och på elektrisk kraft, har höjts stegvis under hela perioden. Ökningen beror även på att användningen av biobränslen har ökat.

4.2 Icke saldpåverkande skatteavvikelser

De icke saldpåverkande avvikelserna som redovisas här beräknas för inkomståret 2002 uppgå till drygt 61 miljarder kronor brutto. Trots att avvikelserna vad avser tilläggs pensionsavgift upphörde i och med att reglerna om statlig pensionsavgift infördes har de icke saldpåverkande avvikelserna ökat under perioden 1998–2002. Nettoökningen beror till stor del på att barnbidragen och bostadstillägg till pensionärer har ökat.

4.3 Skatteavvikelserna fördelade på utgiftsområden

I tabell 2 redovisas skatteavvikelserna fördelade på utgiftsområden. Avvikelser som inte kunnat hänföras till något enskilt utgiftsområde redovisas som generella avvikelser. De största saldpåverkande avvikelserna återfinns inom utgiftsområdena näringsliv, ekonomisk trygghet vid ålderdom, kommunikationer och kultur m.m. Andra utgiftsområden som har stora saldpåverkande avvikelser är allmän miljö- och naturvård, samhällsplanering, bostadsförsörjning och byggande samt energi.

Tabell 4.1 Skatteavvikelser fördelade på skatteområden

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002
Inkomst i tjänst										
1	Stipendier	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Hittelön	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Ersättning för blod m.m.	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,04	0,04	0,03	0,03
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	Sänkt skatt för nyckelpersoner	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Tjänsteinkomster vistelse utomlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Tjänsteinkomster utländska fartyg	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Pensionskostnader för arbetstagare	7,00	7,65	8,06	8,11	8,76	3,06	3,31	3,38	3,29
11	Ersättning till offer för nationalsocialistisk förföljelse	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Ersättning till neurosedynskadade	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Sjömansavdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	0,71	0,68	0,77	0,63	0,63	0,40	0,39	0,45	0,37
19	Förmån av personaldatorer	2,70	2,65	2,55	2,43	2,42	1,52	1,50	1,48	1,44
Kostnader i tjänst och allmänna avdrag										
20	Underskott i litterär m.m. verksamhet	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Avdrag för dubbel bosättning	0,93	1,09	1,06	1,03	1,04	0,53	0,62	0,61	0,61
22	Avdrag för resor till och från arbetet	7,52	7,73	7,43	7,63	7,68	4,23	4,38	4,32	4,53
23	Avdrag för hemresor	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Avdrag för pensionspremier	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Kvittning av underskott i aktiv näring	0,05	0,05	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02
Intäkter i näringsverksamhet										
26	Uttag av bränsle m.m.	0,25	0,16	0,15	0,14	0,14	0,14	0,09	0,08	0,08
27	Avverkningsrätt till skog	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Näringsbidrag och EU-bidrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Avgångsvederlag till jordbrukare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Avyttring av näringsfastighet och liknande	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002	
Kostnader i näringsverksamhet											
31	Anläggning av skog m.m.	0,33	0,35	0,35	0,32	0,34	0,24	0,25	0,26	0,23	0,25
32	Skogsavdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Substansminskning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Avdrag för arbetsresor, näringsidkare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Yrkesfiskaravdrag	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
36	Bidrag till regionalt utvecklingsbolag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Nedskrivning av lager och pågående arbete	1,33	1,54	1,56	1,41	1,46	0,91	1,06	1,10	0,99	1,02
38	Dubbelbeskattningsavtal, matching credit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Koncernbidragsdispens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Skadeförsäkringsföretag	1,00	1,01	0,92	0,60	0,64	0,73	0,74	0,68	0,44	0,47
41	Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Skogs- och skogsskadekonto	0,10	0,09	0,09	0,06	0,06	0,05	0,05	0,05	0,03	0,04
43	Avsättning till personalstiftelse (pension)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Återföring skatteutjämningsreserv	0,36	0,16	u			0,26	0,12	u		
45	Överavskrivningar avseende inventarier	2,18	2,17	2,21	2,07	2,12	1,58	1,58	1,62	1,51	1,55
46	Periodiseringsfonder	4,06	4,71	6,08	5,16	5,50	2,81	3,28	4,30	3,62	3,87
47	Generationsskifte vid räntefördelning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Intäkter i kapital											
48	Avkastning eget hem	9,21	8,56	7,55	2,36	2,99	6,45	5,99	5,29	1,66	2,09
49	Avkastning bostadsrätter	0,42	0,69	0,45	-0,25	-0,24	0,30	0,50	0,33	-0,18	-0,17
50	Kapitalvinst på aktier	35,08	10,03	-5,06	10,84	13,35	24,56	7,02	-3,54	7,58	9,35
51	Utdelning aktier m.m.	4,26	3,32	3,89	3,96	3,99	2,99	2,33	2,72	2,77	2,79
52	Kapitalvinstbeskattnings på eget hem och bostadsrätt	28,60	33,61	42,05	42,27	34,24	20,02	23,52	29,43	29,59	23,97
53	Utdelning av aktier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54	Avkastningsskatt	15,12	13,73	16,80	18,98	17,67	10,58	9,61	11,76	13,29	12,37
55	Avkastningsskatt K-försäkringar	0,24	0,15	0,18	0,19	0,19	0,17	0,10	0,12	0,13	0,13
Kostnader i kapital											
56	Konsumtionskrediter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57	Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58	Marknadsnoterade fordringar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skattereduktioner											
59	ROT-reduktioner	3,84	1,67	u			2,48	1,08	u		
60	Anställningsstöd		0,02	1,77	2,42	2,44		0,01	1,30	1,79	1,79
61	Skattereduktion för anslutning till bredband				1,35	1,34				0,80	0,80

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002	
Skattskyldighet											
62	Akademier m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
63	Företagarförening m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
64	Erkända arbetslöshetskassor m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
65	Ideella föreningar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
66	Kyrkor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
67	Ägare av vissa fastigheter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Socialavgifter											
68	Lag om nedsättning av socialavgifter	0,57	0,51	u		0,42	0,37	u			
69	Nedsättning inriktning mindre företag	7,29	7,52	7,83	8,05	8,38	5,32	5,48	5,74	5,94	6,15
Särskild löneskatt											
70	Utländska artister	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
71	Ersättning skiljemannauppdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72	Ersättning till idrottsutövare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	Bidrag från Sveriges författarfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mervärdesskatt, undantag från skatteplikt											
74	Försäljning av tomtmark och byggnader	0,07	0,07	0,07	0,08	0,08	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06
75	Periodiskt medl.blad m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	Annan periodisk publikation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77	Internationell personbefordran	0,08	0,09	0,09	0,09	0,10	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07
78	Försäljning av bildkonst (< 300 000 kr/år)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79	Läkemedel	1,13	1,18	1,33	1,39	1,43	0,82	0,86	0,97	1,02	1,05
80	Lotterier	4,58	4,76	4,72	4,96	5,14	3,34	3,47	3,46	3,64	3,77
81	Investeringsguld	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mervärdesskatt, skattesats											
82	Livsmedel	19,61	20,00	20,64	21,48	22,10	14,30	14,59	15,14	15,74	16,21
83	Rumsuthyrning	0,90	0,99	1,04	1,09	1,13	0,66	0,72	0,76	0,80	0,83
84	Persontransporter	2,74	2,94	3,08	4,18	4,32	1,99	2,14	2,26	3,06	3,17
85	Skidliftar	0,10	0,10	0,11	0,11	0,12	0,07	0,07	0,08	0,08	0,08
86	Allmänna nyhetstidningar	1,49	1,48	1,37	1,47	1,54	1,09	1,08	1,00	1,08	1,13
87	Biograf föreställningar	0,26	0,26	0,30	0,31	0,32	0,19	0,19	0,22	0,23	0,24
88	Konserter, teatrar m.m.	0,79	0,85	0,99	1,04	1,08	0,58	0,62	0,73	0,76	0,79

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto					Skatteavvikelse netto					
	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002	
Mervärdesskatt, skattesats											
89	Kommersiell idrott	1,20	1,16	1,21	1,91	1,97	0,87	0,84	0,89	1,40	1,45
90	Upphovsrätter	0,09	0,10	0,10	0,11	0,11	0,07	0,07	0,08	0,08	0,08
91	Försäljning av bildkonst (>300 000 kr/år)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92	Entré djurparker				0,02	0,02				0,02	0,02
Mervärdesskatt, undantag från skattskyldighet											
93	Försäljning av skänkta varor	0,06	0,07	0,07	0,07	0,08	0,05	0,05	0,05	0,05	0,06
Mervärdesskatt, redovisningsperiod											
94	Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,20	0,25	0,30	0,30	0,34	0,15	0,18	0,22	0,22	0,25
Mervärdesskatt, avdrag för ingående skatt											
95	Ingående skatt på jordbruksarrende	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Punktskatter											
<i>Energiskatt</i>											
96	Skatt på diesel	9,15	9,55	8,77	8,68	8,88	6,67	6,96	6,43	6,36	6,51
97	Skattebefrielse för elförbrukning vid bandrift	1,43	1,40	1,47	1,33	1,35	1,04	1,02	1,08	0,97	0,99
98	Skattebefrielse för bränsleförbrukning vid bandrift	0,11	0,12	0,12	0,11	0,12	0,08	0,08	0,09	0,08	0,09
99	Skattebefrielse inrikes sjöfart	0,81	0,97	0,97	0,88	0,87	0,59	0,71	0,71	0,65	0,64
100	Skattebefrielse för bränsle för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101	Elförbrukning i vissa Norrlandskommuner	0,73	0,77	0,77	0,77	0,78	0,53	0,56	0,57	0,57	0,58
102	Skatt på el för gas- värme- vatten och elförsörjning	0,26	0,24	0,24	0,24	0,24	0,19	0,18	0,17	0,17	0,18
103	Differentierat skatteuttag på fossila bränslen	4,90	4,57	4,39	6,07	6,08	3,57	3,33	3,22	4,45	4,46
104	Skattebefrielse biobränslen	7,57	7,74	7,77	10,34	10,59	5,52	5,65	5,70	7,58	7,77
105	Halvt avdrag för energiskatt på bränsle	0,23	0,22	0,21	0,19	0,20	0,17	0,16	0,15	0,14	0,14
106	Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	0,74	0,71	0,58	0,65	0,67	0,54	0,52	0,43	0,48	0,49
107	Bränsleförbrukning inom industrin, energiskatt	2,45	2,40	2,48	2,35	2,43	1,79	1,75	1,82	1,72	1,79
108	Bränsleförbrukning i växthus- och jordbruksnäringen	0,10	0,10	0,12	0,14	0,14	0,07	0,07	0,09	0,10	0,10
109	Elförbrukning inom industrin	11,19	11,07	12,23	13,67	13,87	8,16	8,07	8,97	10,02	10,17
110	Elförbrukning i växthus- och jordbruksnäringen	0,03	0,03	0,21	0,43	0,44	0,02	0,02	0,16	0,32	0,32
111	Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk	0,07	0,08	0,10	0,13	0,17	0,05	0,06	0,07	0,09	0,12

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002
<i>Koldioxidskatt</i>										
112 Metallurgiavdrag	0,34	0,34	0,34	0,34	0,35	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
113 Nedsättning av CO2-skatt för industrin	0,27	0,26	0,27	0,27	0,27	0,20	0,19	0,20	0,20	0,20
114 Skattebefrielse för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
115 Skattebefrielse för bandrift	0,03	0,03	0,03	0,04	0,05	0,02	0,02	0,02	0,03	0,04
116 Skattebefrielse för inrikes sjöfart	0,20	0,25	0,25	0,36	0,35	0,15	0,18	0,18	0,26	0,26
117 Bränsle som åtgår vid produktion av el-kraft	0,71	0,70	0,58	0,69	0,71	0,52	0,51	0,42	0,50	0,52
<i>Övrigt</i>										
118 Undantag från svavelskatt	1,82	1,82	1,83	1,83	1,83	1,33	1,33	1,34	1,34	1,34
119 Undantag från svavelskatt för vissa transportslag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skattesanktioner										
<i>Kapital</i>										
120 Ränteutgifter - 21 % reduktion	-0,17	-0,17	-0,17	-0,19	-0,23	-0,12	-0,12	-0,12	-0,14	-0,16
121 Begränsning skattereduktion	-0,39	-0,36	-0,37	-0,41	-0,42	-0,27	-0,25	-0,26	-0,28	-0,29
122 Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-2,32	-2,06	-2,33	-1,21	-1,17	-1,62	-1,44	-1,63	-0,85	-0,82
123 Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus	-3,90	-3,53	-3,34	-2,75	-2,96	-2,85	-2,58	-2,45	-2,02	-2,17
124 Fastighetsskatt på lokaler	-3,06	-3,22	-3,40	-3,62	-3,75	-2,23	-2,35	-2,49	-2,65	-2,75
125 Fastighetsskatt på industrienhet	-1,75	-1,77	-1,78	-1,79	-1,80	-1,28	-1,29	-1,31	-1,31	-1,32
126 Extra fastighetsskatt på elproduktionsenheters markvärde	-1,20	u				-0,88	u			
<i>Punktskatter</i>										
127 Skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer	-2,13	-2,12	-2,01	-2,22	-2,29	-1,55	-1,54	-1,48	-1,63	-1,68
Ej saldpåverkade avvikelser										
<i>Skattefria transfereringar</i>										
128 Flyttningsbidrag	-	-	-	-	-					
129 Värnpliktigas förmåner	-	-	-	-	-					
130 Socialbidrag	4,81	6,48	6,01	5,70	5,40					
131 Barnbidrag m.m.	13,06	13,78	14,48	15,37	15,37					
132 Underhållsbidrag	4,46	5,90	5,49	5,19	5,08					
133 Handikappersättning m.m.	-	-	-	-	-					
134 Bidrag till adoption	-	-	-	-	-					
135 Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar	-	-	-	-	-					
136 Bostadstillägg pensionärer BTP	3,70	5,75	5,32	5,62	5,48					
137 Bostadsbidrag	2,65	4,11	3,66	3,32	3,09					
138 Utbildningsbidrag	8,35	9,85	9,48	9,58	9,55					
139 Skattefria pensioner	0,38	2,13	1,93	1,78	1,68					
140 Övriga skattefria transfereringar	0,22	2,00	1,81	1,65	1,55					

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto					Skatteavvikelse netto				
	MDKR					MDKR				
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002
<i>Kostnader i tjänst, allmänna avdrag</i>										
141	Särskilt grundavdrag pensionärer	13,82	15,44	14,52	14,39	14,16				
<i>Tilläggsavgifter</i>										
142	Sjukpenning och rehabilitering	1,33	u							
143	Föräldraförsäkring	0,90	u							
144	Vårdbidrag	0,11	u							
145	Dagpenning	2,19	u							
146	Utbildningsbidrag	0,56	u							
147	Vuxenstudiebidrag	0,24	u							
148	Delpension	0,04	u							
149	Dagpenning reutbildning	-	u							
150	Utbildningsbidrag för doktorander	0,01	u							
151	Timersättning komvux, sårux och sfi	0,01	u							
152	Arbetskada, livränta	0,37	u							
153	Startbidrag egen rörelse	-	u							
154	Närståendeavgift	0,00	u							

Tabell 4.2 Skatteavvikelser fördelade på utgiftsområden

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002	
6. Totalförsvaret											
129	Värnpliktigas förmåner	-	-	-	-	-					
149	Dagpenning reputbildning	-	u								
8. Invandrare och flyktingar											
11	Ersättning till offer för nationalsocialistisk förföljelse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
135	Engångsbidrag vid arbetsplacering av flyktingar	-	-	-	-	-					
9. Hälsovård, sjukvård och social omsorg											
79	Läkemedel	1,13	1,18	1,33	1,39	1,43	0,82	0,86	0,97	1,02	1,05
130	Socialbidrag	4,81	6,48	6,01	5,70	5,40					
154	Närståendepenning	0,00	u								
10. Ekonomisk trygghet vid sjukdom och handikapp											
12	Ersättning till neurosedniskadade	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
133	Handikappersättning m.m.	-	-	-	-	-					
142	Sjukpenning och rehabilitering	1,33	u								
144	Vårdbidrag	0,11	u								
152	Arbetssskada, livränta	0,37	u								
11. Ekonomisk trygghet vid ålderdom											
10	Pensionskostnader för arbetstagare	7,00	7,65	8,06	8,11	8,76	3,06	3,31	3,38	3,29	3,54
24	Avdrag för pensionspremier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
43	Avsättning till personalstiftelse (pension)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54	Avkastningsskatt	15,12	13,73	16,80	18,98	17,67	10,58	9,61	11,76	13,29	12,37
136	Bostadstillägg pensionärer BTP	3,70	5,75	5,32	5,62	5,48					
141	Särskilt grundavdrag pensionärer	13,82	15,44	14,52	14,39	14,16					
148	Delpension	0,04	u								
12. Ekonomisk trygghet för familjer och barn											
131	Barnbidrag m.m.	13,06	13,78	14,48	15,37	15,37					
132	Underhållsbidrag	4,46	5,90	5,49	5,19	5,08					
134	Bidrag till adoption	-	-	-	-	-					
143	Föräldraförsäkring	0,90	u								
13. Arbetsmarknad											
60	Anställningsstöd		0,02	1,77	2,42	2,44		0,01	1,30	1,79	1,79
64	Erkända arbetslöshetskassor m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
145	Dagpenning	2,19	u								

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto					Skatteavvikelse netto				
	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002
14. Arbetsliv										
15	Förmån av fri resa anställningsintervju	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
128	Flyttningsbidrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-
146	Utbildningsbidrag	0,56	u							
153	Startbidrag egen rörelse	-	u							
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
7	Sänkt skatt för nyckelpersoner	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138	Utbildningsbidrag	8,35	9,85	9,48	9,58	9,55				
147	Vuxenstudiebidrag	0,24	u							
150	Utbildningsbidrag för doktorander	0,01	u							
151	Timersättning komvux, sårvox och sfi	0,01	u							
17. Kultur, medier, trossamfund och fritid										
20	Underskott i litterär m.m. verksamhet	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	Akademier m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64	Erkända arbetslöshetskassor m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65	Ideella föreningar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
66	Kyrkor	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70	Utländska artister	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,05	0,05
72	Ersättning till idrottsutövare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	Bidrag från Sveriges författarfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Periodiskt medl.blad m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	Annan periodisk publikation	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78	Försäljning av bildkonst (< 300 000 kr/år)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	Lotterier	4,58	4,76	4,72	4,96	5,14	3,34	3,47	3,46	3,64
85	Skidlifftar	0,10	0,10	0,11	0,11	0,12	0,07	0,07	0,08	0,08
86	Allmänna nyhetstidningar	1,49	1,48	1,37	1,47	1,54	1,09	1,08	1,00	1,08
87	Biografföreställningar	0,26	0,26	0,30	0,31	0,32	0,19	0,19	0,22	0,23
88	Konserter, teatrar m.m.	0,79	0,85	0,99	1,04	1,08	0,58	0,62	0,73	0,76
89	Kommersiell idrott	1,20	1,16	1,21	1,91	1,97	0,87	0,84	0,89	1,40
90	Upphovsrätter	0,09	0,10	0,10	0,11	0,11	0,07	0,07	0,08	0,08
91	Försäljning av bildkonst (>300 000 kr/år)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92	Entré djurparker				0,02	0,02				0,02
93	Försäljning av skänkta varor	0,06	0,07	0,07	0,07	0,08	0,05	0,05	0,05	0,05
18. Samhällsplanering, bostadsförsörjning och byggande										
48	Avkastning eget hem	9,21	8,56	7,55	2,36	2,99	6,45	5,99	5,29	1,66
49	Avkastning bostadsrätter	1,26	1,56	1,25	0,45	0,52	0,91	1,12	0,90	0,33
52	Kapitalvinstbeskattnings på eget hem och bostadsrätt	28,60	33,61	42,05	42,27	34,24	20,02	23,52	29,43	29,59

Namn på avvikelsen	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR				
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002
59 ROT-reduktioner	3,84	1,67	u			2,48	1,08	u		
74 Försäljning av tomtmark och byggnader	0,07	0,07	0,07	0,08	0,08	0,05	0,05	0,05	0,06	0,06
94 Tidpunkt för inbetalning i byggnadsrörelse	0,20	0,25	0,30	0,30	0,34	0,15	0,18	0,22	0,22	0,25
122 Ränteutgifter bostadsrättsföreningar	-2,32	-2,06	-2,33	-1,21	-1,17	-1,62	-1,44	-1,63	-0,85	-0,82
123 Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus	-3,90	-3,53	-3,34	-2,75	-2,96	-2,85	-2,58	-2,45	-2,02	-2,17
124 Fastighetsskatt på lokaler	-3,06	-3,22	-3,40	-3,62	-3,75	-2,23	-2,35	-2,49	-2,65	-2,75
125 Fastighetsskatt på industrienhet	-1,75	-1,77	-1,78	-1,79	-1,80	-1,28	-1,29	-1,31	-1,31	-1,32
137 Bostadsbidrag	2,65	4,11	3,66	3,32	3,09					
19. Regional utjämning och utveckling										
36 Bidrag till regionalt utvecklingsbolag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61 Skattereduktion för anslutning till bredband				1,35	1,34				0,80	0,80
68 Lag om nedsättning av socialavgifter	0,57	0,51	u			0,42	0,37	u		
101 Elförbrukning i vissa Norrlandskommuner	0,73	0,77	0,77	0,77	0,78	0,53	0,56	0,57	0,57	0,58
20. Allmän miljö- och naturvård										
104 Skattebefrielse biobränslen	7,57	7,74	7,77	10,34	10,59	5,52	5,65	5,70	7,58	7,77
111 Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk	0,07	0,08	0,10	0,13	0,17	0,05	0,06	0,07	0,09	0,12
21. Energi										
102 Skatt på el för gas- värme- vatten och elförsörjning	0,26	0,24	0,24	0,24	0,24	0,19	0,18	0,17	0,17	0,18
103 Differentierat skatteuttag på fossila bränslen	4,90	4,57	4,39	6,07	6,08	3,57	3,33	3,22	4,45	4,46
105 Halvt avdrag för energiskatt på bränsle	0,23	0,22	0,21	0,19	0,20	0,17	0,16	0,15	0,14	0,14
106 Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	0,74	0,71	0,58	0,65	0,67	0,54	0,52	0,43	0,48	0,49
117 Bränsle som åtgår vid produktion av elkraft	0,71	0,70	0,58	0,69	0,71	0,52	0,51	0,42	0,50	0,52
126 Extra fastighetsskatt på elproduktionsenheters markvärde	-1,20	u				-0,88	u			0,00
127 Skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer	-2,13	-2,12	-2,01	-2,22	-2,29	-1,55	-1,54	-1,48	-1,63	-1,68
22. Kommunikationer										
77 Internationell personbefordran	0,08	0,09	0,09	0,09	0,10	0,06	0,06	0,07	0,07	0,07
84 Persontransporter	2,74	2,94	3,08	4,18	4,32	1,99	2,14	2,26	3,06	3,17
96 Skatt på diesel	9,15	9,55	8,77	8,68	8,88	6,67	6,96	6,43	6,36	6,51
97 Skattebefrielse för elförbrukning vid banddrift	1,43	1,40	1,47	1,33	1,35	1,04	1,02	1,08	0,97	0,99
98 Skattebefrielse för bränsleförbrukning vid banddrift	0,11	0,12	0,12	0,11	0,12	0,08	0,08	0,09	0,08	0,09
99 Skattebefrielse inrikes sjöfart	0,81	0,97	0,97	0,88	0,87	0,59	0,71	0,71	0,65	0,64
100 Skattebefrielse för bränsle för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114 Skattebefrielse för inrikes luftfart	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto					Skatteavvikelse netto					
	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002	MDKR 1998	1999	2000	2001	2002	
22. Kommunikationer											
115	Skattebefrielse för bandrift	0,03	0,03	0,03	0,04	0,05	0,02	0,02	0,02	0,03	0,04
116	Skattebefrielse för inrikes sjöfart	0,20	0,25	0,25	0,36	0,35	0,15	0,18	0,18	0,26	0,26
119	Undantag från svavelskatt för vissa transportslag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Jord- och skogsbruk, fiske med anslutande näringar											
26	Uttag av bränsle m.m.	0,25	0,16	0,15	0,14	0,14	0,14	0,09	0,08	0,08	0,08
27	Avverkningsrätt till skog	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Avgångsvederlag till jordbrukare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Anläggning av skog m.m.	0,33	0,35	0,35	0,32	0,34	0,24	0,25	0,26	0,23	0,25
32	Skogsavdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Skogs- och skogsskadekonto	0,10	0,09	0,09	0,06	0,06	0,05	0,05	0,05	0,03	0,04
95	Ingående skatt på jordbruksarrende	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108	Bränsleförbrukning i växthus- och jordbruksnäringen	0,10	0,10	0,12	0,14	0,14	0,07	0,07	0,09	0,10	0,10
110	Elförbrukning i växthus- och jordbruksnäringen	0,03	0,03	0,21	0,43	0,44	0,02	0,02	0,16	0,32	0,32
24. Näringsliv											
9	Tjänsteinkomster utländska fartyg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Löneunderlaget i fåmansaktiebolag	0,71	0,68	0,77	0,63	0,63	0,40	0,39	0,45	0,37	0,38
25	Kvittning av underskott i aktiv näring	0,05	0,05	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02
28	Näringsbidrag och EU-bidrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Avyttring av näringsfastighet och liknande	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Substansminskning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Nedskrivning av lager och pågående arbete	1,33	1,54	1,56	1,41	1,46	0,91	1,06	1,10	0,99	1,02
39	Koncernbidragsdispens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Skadeförsäkringsföretag	1,00	1,01	0,92	0,60	0,64	0,73	0,74	0,68	0,44	0,47
44	Återföring skatteutjämningsreserv	0,36	0,16	u			0,26	0,12	u		
45	Överavskrivningar avseende inventarier	2,18	2,17	2,21	2,07	2,12	1,58	1,58	1,62	1,51	1,55
46	Periodiseringsfonder	4,06	4,71	6,08	5,16	5,50	2,81	3,28	4,30	3,62	3,87
47	Generationsskifte vid räntefördelning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63	Företagarförening m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	Nedsättning inriktning mindre företag	7,29	7,52	7,83	8,05	8,38	5,32	5,48	5,74	5,94	6,15
71	Ersättning skiljemannauppdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	Rumsuthyrning	0,90	0,99	1,04	1,09	1,13	0,66	0,72	0,76	0,80	0,83
107	Bränsleförbrukning inom industrin, energiskatt	2,45	2,40	2,48	2,35	2,43	1,79	1,75	1,82	1,72	1,79
109	Elförbrukning inom industrin	11,19	11,07	12,23	13,67	13,87	8,16	8,07	8,97	10,02	10,17
112	Metallurgiavdrag	0,34	0,34	0,34	0,34	0,35	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
113	Nedsättning av CO2-skatt för industrin	0,27	0,26	0,27	0,27	0,27	0,20	0,19	0,20	0,20	0,20
118	Undantag från svavelskatt	1,82	1,82	1,83	1,83	1,83	1,33	1,33	1,34	1,34	1,34

Namn på avvikelser	Skatteavvikelse brutto MDKR					Skatteavvikelse netto MDKR					
	1998	1999	2000	2001	2002	1998	1999	2000	2001	2002	
30. Generell skatteförmån											
8	Tjänsteinkomster vistelse utomlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
38	Dubbelbeskattningsavtal, matching credit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
41	Rabatt från ekonomiska föreningar m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
50	Kapitalvinst på aktier	35,08	10,03	-5,06	10,84	13,35	24,56	7,02	-3,54	7,58	9,35
51	Utdelning aktier m.m.	4,26	3,32	3,89	3,96	3,99	2,99	2,33	2,72	2,77	2,79
53	Utdelning av aktier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55	Avkastningsskatt K-försäkringar	0,24	0,15	0,18	0,19	0,19	0,17	0,10	0,12	0,13	0,13
57	Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58	Marknadsnoterade fordringar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67	Ägare av vissa fastigheter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81	Investeringsguld	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82	Livsmedel	19,61	20,00	20,64	21,48	22,10	14,30	14,59	15,14	15,74	16,21
301. Generell skatteförmån till hushåll											
1	Stipendier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Hittelön	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Ersättning för blod m.m.	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,04	0,04	0,03	0,03	0,04
4	Intäkter vid försäljning av vilt växande bär	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Utlandstillägg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Sjömansavdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Personalrabatter m.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	EU-parlamentarikers rese- och kostnads-ersättning	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Förmån av personaldatorer	2,70	2,65	2,55	2,43	2,42	1,52	1,50	1,48	1,44	1,44
21	Avdrag för dubbel bosättning	0,93	1,09	1,06	1,03	1,04	0,53	0,62	0,61	0,61	0,62
22	Avdrag för resor till och från arbetet	7,52	7,73	7,43	7,63	7,68	4,23	4,38	4,32	4,53	4,58
23	Avdrag för hemresor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Avdrag för arbetsresor, näringsidkare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Yrkesfiskaravdrag	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
56	Konsumtionskrediter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	Ränteutgifter – 21 % reduktion	-0,17	-0,17	-0,17	-0,19	-0,23	-0,12	-0,12	-0,12	-0,14	-0,16
121	Begränsning skattereduktion	-0,39	-0,36	-0,37	-0,41	-0,42	-0,27	-0,25	-0,26	-0,28	-0,29
301. Generell skatteförmån till hushåll											
139	Skattefria pensioner	0,38	2,13	1,93	1,78	1,68					
140	Övriga skattefria transfereringar	0,22	2,00	1,81	1,65	1,55					

- 5 **Beskrivning av enskilda skatteavvikelser**
- 5.1 **Intäkt i tjänst**
1. *Stipendier* som är avsedda för mottagarens utbildning m.m. och inte utgör ersättning för arbete är skattefria. 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 skattefria men är i princip ersättning för prestation. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
 3. *Ersättningar för blod*. Ersättning till den som lämnat organ, blod eller modersmjölk är skattefri, men är liksom hittelön i princip ersättning för prestation. 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* 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 levnadskostnader och skolvgifter för barn samt fri bostad är ej skattepliktig när ersättningen anvisats av styrelsen för SIPRI till vissa utländska forskare. Skattefriheten har motiverats med svårigheten att rekrytera forskare. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt för den del av ersättningen som överstiger merkostnaden.
 7. *Sänkt skatt för utländska nyckelpersoner*. Den 1 januari 2001 trädde nya regler i kraft angående utländska nyckelpersoner. Reglerna innebär vissa skattelättnader för utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner som för ett tillfälligt arbete i Sverige vistas här under en begränsad tidsperiod. 25 procent av den lön som nyckelpersonen uppstår och vissa kostnadsersättningar undantas från skatt och socialavgifter under högst tre år.
 8. *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.
 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*. Arbetsgivarens kostnader skall inte tas upp till beskattning hos arbetstägaren 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 till offer för nationalsocialistisk förföljelse* från utlandet har undantagits

- från beskattning. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
12. *Ersättning till neurosedynskadade.* Ersättningen är ej skattepliktig. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
13. *Sjömansavdrag* och skattereduktion för sjömän. Sjömän som haft s.k. sjöinkomst medges sjömansavdrag som uppgår till 36 000 kronor om fartyget går i fjärrfart, 35 000 kronor om det går i närfart. Om man inte arbetat ombord hela året skall avdrag medges med $(1/365) \cdot$ sjömansavdraget per dag. Därutöver får den som haft sjöinkomst skattereduktion med 14 000 kronor om fartyget går i fjärrfart och med 9 000 kronor om det går i närfart. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
17. *Utbildning vid personalavveckling.* Förmån av fri utbildning vid personalavveckling m.m. är ej skattepliktig. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
18. *Löneunderlag aktiva delägare i fåmansaktiebolag.* Genom reglerna 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 personaldator.* I de fall arbetstagen hyr dator 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 inkomstskatt och särskild löneskatt.
- 5.2 Kostnader i tjänst och allmänna avdrag
20. *Underskott i litterär verksamhet m.m.* 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 dock kvittas mot inkomst av tjänst till den del underskottet avser samma år. Detta är en avvikelse i inkomstskatten. I den mån underskottet sparas för att kvittas mot framtida intäkter av litterär verksamhet är skatteavvikelsen 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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
22. *Avdrag för resor till och från arbetet.* Kostnader som överstiger 7 000 kronor är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Kostnaden är egentligen en privat levnadsomkostnad, 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. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
24. *Avdragsrätt för pensionspremier.* Avdrag får göras för erlagda pensionspremier. Avdra-

gen 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 näringsverksamhet kan uppkomma för flera femårsperioder. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.

5.3 Intäkter i näringsverksamhet

26. *Uttag av bränsle.* Enligt huvudregeln är uttag ur näringsverksamhet skattepliktigt. Uttag av bränsle för uppvärmning är dock undantaget från skatteplikt om fastigheten är taxerad som lantbruksenhet. 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 tillämpas dock i detta fall kontantprincipen, vilket innebär att beskattningen skjuts upp, varför en räntefri kredit uppstår i näringsverksamhet. Räntan på krediten bör utgöra underlag för särskild löneskatt.
28. *Näringsbidrag och EU-bidrag.* Med näringsstöd avses stöd som lämnas av stat eller kommun. Beroende på hur stödet hanteras i näringsverksamheten blir effekten olika. Om bidraget används för finansiering av en icke avdragsgill utgift är bidraget i sin helhet att betrakta som en avvikelse. Om bidraget däremot används för finansiering av en tillgång som enligt allmänna regler får skrivas av med årliga värdeminskningssavdrag 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.* Avyttring av näringsfastighet som inte utgör lagertillgång beräknas enligt kapitalvinstreglerna och redovisas av fysisk person i inkomstslaget kapital. Samtidigt skall återläggning göras i inkomstslaget näringsverksamhet av de värdeminskningssavdrag och - med vissa tidsmässiga begränsningar - avdrag för värdehöjande reparationer som har gjorts under innehavstiden. Enligt den övergångsregel som gällde t.o.m. den 31 december 1999 skulle återläggning inte göras för avdrag som medgetts före den 1 januari 1991. Värdeminskningssavdrag som gjorts före 1991 och som dragits av i inkomstslaget "annan fastighet" skulle i stället återläggas på ett sådant sätt att vinsten - som beskattades i inkomstslaget kapital - ökades. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och socialavgifter på de avdrag som gjorts före den 1 januari 1991.

5.4 Kostnader i näringsverksamhet

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 får avdrag göras med högst halva den avdragsgrundande skogsintäkten. Syftet med avdragsrätten är att undanta rena kapitaluttag från beskattning. Å andra sidan saknas anledning att ge avdrag när värdeökningen på skogstillväxten överstiger gjorda uttag. 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 får avdraget uppgå till högst 75 procent av taktmarkens 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. *Yrkesfiskaravdrag.* Yrkesfiskare som under längre tidsperioder personligen bedrivit fiske har rätt till avdrag för den ökning av levnadskostnaderna som han har haft på grund av att han vistats utom sin vanliga hemort. Rätt till avdrag föreligger dock endast om resan varit förenad med övernattnings utom den vanliga hemorten. Avdrag medges med ett schablonbelopp som för närvarande uppgår till 90 kronor per dag. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
36. *Bidrag till regionala utvecklingsbolag.* Avdrag får göras för bidrag som lämnas till regionalt utvecklingsbolag. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt och särskild löneskatt.
37. *Lagernedskrivning och pågående arbeten.* Enligt en alternativregel kan lager (gäller ej fastigheter och värdepapper) tas upp till 97 procent av det sammanlagda 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 en motsvarande 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. *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.
39. *Koncernbidragsdispens.* Regeringen kan i vissa fall medge att avdrag får göras för lämnade bidrag trots att reglerna för koncernbidrag ej är uppfyllda. Detta förutsätter dels att avdraget redovisas öppet, dels att den verksamhet som bedrivs av berörda företag skall vara av samhällsekonomiskt intresse. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
40. *Skadeförsäkringsföretag.* I vissa fall har skadeförsäkringsföretag möjlighet att göra extra avsättningar till säkerhetsreserven. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden på skattekrediten som det extra avdraget medför.
41. *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.
42. *Skogs- och skogsskadekonto.* Det finns möjlighet att få göra avdrag för belopp som sätts in på skogskonto eller skogsskadekonto från intäkter som är hänförliga till skogsbruk. Insättningen begränsas i tid till 10 år på skogskonto och 20 år på skogsskadekonto. Skatteavvikelsen avser räntan på skattekrediten. Räntan på krediten bör utgöra underlag för inkomstskatt och särskild löneskatt.
43. *Avsättning till personalstiftelse.* Arbetsgivare får göra avdrag för belopp som förts över till personalstiftelse för tryggnad av pensionsutfästelse. Stiftelsen är mer förmånligt beskattad än näringsidkaren. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
44. *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 t.o.m.

1999. En definitiv skattelättnad avseende skatten på 10 procent av den totala avsättningen uppkommer därvid. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.

45. *Överavskrivningar.* Den planmässiga avskrivningstiden bestäms av tillgångens ekonomiska livslängd, medan den skattemässiga avskrivningstiden bestäms enligt lag. Detta innebär att planmässiga och skattemässiga avskrivningar endast undantagsvis överensstämmer. Lagstiftningen medger att en tillgång normalt skrivs av snabbare än vad som är ekonomiskt motiverat av förslitning. Därmed uppstår överavskrivningar som minskar underlaget för inkomstskatt under den skattemässiga avskrivningstiden vilket medför en skattecredit. Skattecrediten motsvarar inkomstskatten multiplicerad med överavskrivningen. Denna återförs till beskattning genom underavskrivningar under de år då de skattemässiga avskrivningarna är lägre än den verkliga förslitningen (de planmässiga avskrivningarna). Vid beräkning av skatteavvikelsen görs antagandet att överavskrivningar i genomsnitt återförs till beskattning (genom underavskrivningar) efter 6 år. Skatteavvikelsen avser räntan på skattecrediten och beräknas som skillnaden mellan nuvärdet på skattecrediten vid överavskrivningstidpunkten och underavskrivningsperioden.
46. *Periodiseringsfonder.* Periodiseringsfond är en vinstanknuten reserveringsmöjlighet där näringsidkaren/bolaget kan reservera medel under högst 6 år (före beskattningsåret 1999 var tiden 5 år). Beskattningsåret 1998 medgavs avsättning med högst 25 procent för enskilda näringsidkare och för fysiska personer som är delägare i handelsbolag. Fr.o.m. beskattningsåret 2001 är maximal avsättning 25 procent för aktiebolag och övriga juridiska personer, och 30 procent för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag. Reserveringsmöjligheten innebär att underlaget för inkomstskatt minskar, vilket ger upphov till en skattecredit. Avsättningen måste återföras till beskattning senast 6 år efter avsättningstidpunkten. Skatteavvikelsen avser räntan på skat-

tekrediten och beräknas som skillnaden mellan nuvärdet på skattecrediten vid tidpunkten för avsättningen och tidpunkten för återföringen.

47. *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 förvärvet.

5.5 Intäkter i kapital

48. *Avkastning eget hem.* Med eget hem avses småhus som inte upplåts med hyresrätt eller bostadsrätt. Den direkta avkastningen från eget hem behöver inte tas upp till beskattning. Däremot utgår fastighetsskatt med 1,2 procent (fr.o.m. år 2001, åren 1998-2000 var skattesatsen 1,5 procent) av taxeringsvärdet. Direktavkastningen förutsätts motsvara fastighetens marknadsvärde multiplicerat med statslåneräntan. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden mellan kapitalinkomstskatten (30 procent) på fastighetens reala direktavkastning och fastighetsskatten.
49. *Avkastning bostadsrättsfastighet.* Direktavkastningen från privatbostadsföretags (äka bostadsrättsföreningar) fastigheter tas inte upp till beskattning. Däremot skall föreningen enligt gällande regler årligen ta upp en intäkt om 3 procent av fastighetens taxeringsvärde till beskattning. Därutöver utgår fastighetsskatt på 0,7 procent av taxeringsvärdet för fastigheter som är taxerade som hyreshus och 1,2 procent för småhusfastigheter fr.o.m. år 2001. Direktavkastningen förutsätts motsvara det sammanlagda marknadsvärdet av bostadsrätterna multiplicerat med statslåneräntan. Skatteavvikelsen utgörs av skillnaden mellan kapitalinkomstskatten (30 procent) på fastighetens reala direktavkastning och den skatt som betalas enligt gällande regler.

50. *Kapitalvinst på aktier.* Beskattning av värdeökning på aktier sker först vid realisationstillfället. Räntan på denna skattekredit är en skatteavvikelse.
51. *Utdelning på aktier.* Lättnadsreglerna för delägare i onoterade bolag medför en skatteförmån. En avkastning om 70 procent av statslåneräntan på ett speciellt definierat underlag undantas från beskattning i inkomstslaget kapital. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
52. *Kapitalvinst på eget hem och bostadsrätt.* Beskattning av värdeökning på eget hem eller bostadsrätt sker först vid realisationstillfället, dessutom ges möjlighet till ytterligare uppskov under vissa förutsättningar även då vinsten realiserats. Räntan på denna skattekredit är en avvikelse. Därutöver behöver endast två tredjedelar (före år 2001 hälften) av den kapitalvinst som realiserats vid försäljning tas upp till beskattning i inkomstslaget kapital. Den tredjedel som inte beskattas ger upphov till en skatteavvikelse som avser skatt på kapitalinkomst.
53. *Utdelning av aktier.* Utdelning av aktier i ett annat aktiebolag kan under vissa omständigheter vara skattefria, trots att en utdelning av detta slag enligt huvudregeln är att anse som skattepliktig. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
54. *Avkastningsskatt på pensionsmedel.* Avkastningen på medel reserverade för pensionsändamål beskattas lägre än normen för kapitalinkomster. Skatten tas ut på en schablonberäknad avkastning och skattesatsen är nedsatt till 15 procent. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
55. *Avkastningsskatt på K-försäkringar.* Avkastningsskatten på K-försäkringskapitalet är nedsatt till 27 procent. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
- 5.6 **Kostnader i kapital**
56. *Konsumtionskrediter.* Enligt gällande regelsystem är samtliga ränteutgifter avdragsgilla. Enligt normen är endast ränteutgifter för lån till investeringar inklusive bostadsinvesteringar avdragsgilla, vilket innebär att ränteutgifter för lån till konsumtion är en skatteavvikelse. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
57. *Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m.m.* Förluster vid avyttring av marknadsnoterade aktier m.m. får dras av från kapitalvinst på marknadsnoterad sådan tillgång utan den begränsning som i andra fall gäller avdrag för kapitalförluster. En motsvarande kvittningsrätt gäller för vinster och förluster på icke marknadsnoterade aktier o.d. Kapitalförluster på onoterade aktier får kvittas mot vinster på marknadsnoterade aktier. Fr.o.m. inkomståret 2000 får även förluster på marknadsnoterade aktier m.m. kvittas mot vinster på onoterade aktier. Avdragsbegränsningen för fysiska personer är i övrigt 70 procent av den faktiska kapitalförlusten. Skatteavvikelsen avser skatt på kapitalinkomst.
58. *Marknadsnoterade fordringar.* Kapitalvinst och kapitalförlust 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.
- 5.7 **Skattereduktioner**
59. *ROT-reduktioner.* Skattereduktion kan ges för löneandelen av reparations- och förbättringskostnader på hyreshusfastigheter och egna hem. 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.
60. *Anställningsstöd genom kreditering av skattekonto.* Anställningsstöd vid anställning av långtidsarbetslösa utgår genom kreditering av skattekontot för arbetsgivaren. Stimulansen till anställning av personer som har svårigheter att få ett reguljärt arbete ges i form av allmänt, förstärkt och

särskilt anställningsstöd. Tiden med anställningsstöd och krediteringens storlek beror bland annat på den anställdes ålder och under hur lång tid arbetslösheten har pågått. Krediteringen utgör en skatteavvikelse.

61. *Skattereduktion för anslutning till bredband.* Skattereduktion utgår för anslutning till bredband som tas i bruk under perioden 1 januari 2001 till 31 december 2002.

5.8 Skattskyldighet

- 62-67. *Akademier, allmänna undervisningsverk, studentnationer och samarbetsorgan för studentnationer, företagareföreningar, erkända arbetslöshetskassor m.m., ideella föreningar, kyrkor, allmännyttiga stiftelser m.fl. samt ägare av fastigheter nämnda i 3 kap 2-4 §§ fastighetstaxeringslagen.* Endast skatteplikt för inkomst av fastighet och vissa rörelseinkomster.

5.9 Socialavgifter

68. *Lag om nedsättning av socialavgifter.* Vissa arbetsgivare med fast driftställe i stödområde 1 och i den norra delen av stödområde 2 fick t.o.m. inkomståret 1999 en nedsättning av socialavgifterna. Nedsättningen gällde inte stat och kommun. Nedsättningen var 8 procentenheter fr.o.m. den 1 januari 1997 och omfattade både arbetsgivare och egenföretagare. Denna skatteavvikelse budgeterades på budgetens utgiftssida genom ett anslag under utgiftsområde 19 som täckte bortfallet av avgiftsinkomster till följd av tillämpningen av denna nedsättning. Skatteavvikelsen upphörde inkomståret 1999.
69. *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 medger nedsättning uppgår till 852 000 kronor. Till denna avvikelse har även förts motsvarande avdrag för egen-

avgifter för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag.

5.10 Särskild löneskatt

70. *Utländska artister.* Vid uppdrag i Sverige betalar utländska artister en speciell artistskatt. Däremot behöver varken sociala avgifter eller särskild löneskatt erläggas. Eftersom inkomsten inte är förmånsgrundande avser skatteavvikelsen särskild löneskatt.

71. *Ersättning skiljemannauppdrag.* Ersättningen ingår inte i underlaget för socialavgifter om parterna är av utländsk nationalitet. Skatteavvikelsen avser särskild löneskatt.

72. *Ersättning till idrottsutövare.* Ersättning som inte överstiger ett halvt basbelopp är undantagen från socialavgifter. Eftersom ersättningen inte är förmånsgrundande utgörs avvikelsen av särskild löneskatt.

73. *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. Från och med inkomståret 1999 beläggs ersättningarna med statlig ålderspensionsavgift. Avvikelsen utgörs av särskild löneskatt med avdrag för den delen av pensionsavgiften som ej grundar förmån.

5.11 Mervärdesskatten

Undantag från skatteplikt

74. *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.

75. *Periodiska medlemsblad och periodiska personaltidningar.* Undantaget gäller även införande av annonser, tryckning m.m.
76. *Annan periodisk publikation.* Avser publikationer av organisationer med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövårdande m.fl. ändamål.
77. *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.
78. *Försäljning av alster av bildkonst som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo.* Undantaget gäller om försäljningssumman understiger 300 000 kronor per år.
79. *Läkemedel.* Läkemedel som utlämnas enligt recept eller säljs till sjukhus är kvalificerat undantaget från mervärdesskatt. Däremot utgår mervärdesskatt vid försäljning av icke receptbelagda läkemedel.
80. *Lotterier.* All beskattning sker i form av punktskatt.
81. *Investeringsguld.* Guld med viss finhalt samt guld som representeras av värdepapper. Undantaget trädde i kraft den 1 januari 2000.

Skattesats

82. *Livsmedel.* För livsmedel är skattesatsen nedsatt till 12 procent. Som livsmedel räknas inte vatten från vattenverk, spritdrycker, vin och starköl samt tobaksvaror.
83. *Rumsuthyrning.* Skattesatsen är 12 procent.
84. *Persontransporter.* Den 1 januari 2001 sänktes skattesatsen från 12 till 6 procent.

85. *Transport i skidliftar.* Skattesatsen är 12 procent.

86-90. *Allmänna nyhetstidningar, biograf föreställningar, entréavgiftsbelagda kulturevenemang, avgifter för idrottsutövning eller till idrottsevenemang som tillhandahålls kommersiellt, samt upphovsrätter.* Skattesatsen för dessa grupper är 6 procent.

91. *Försäljning av alster av bildkonst som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo.* Om försäljningssumman överstiger 300 000 kronor per år utgår mervärdesskatt med 12 procent.

92. *Entré djurparker.* Mervärdesskatt för tillträde till och förevisning av djurparker sänktes fr.o.m. den 1 januari 2001 från 25 till 6 procent.

Undantag från skattskyldighet

93. *Försäljning av skänkta varor.* 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

94. *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

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

5.12 Skatteförmåner inom punktskatteområdet

Energiskatt

96. *Skatt på dieselbränsle i motordrivna fordon.* Skattesatsen för diesel i olika miljöklasser jämförs med skattesatsen för bensin i miljöklass 1, vilken utgör normen på hela transportområdet. År 2001 är skattesatsen för bensin i den främsta miljöklassen 37 öre/kWh medan diesel beskattas med 15 öre/kWh i miljöklass 1, 18 öre/kWh i miljöklass 2 och 21 öre/kWh i miljöklass 3.
97. *Skattebefrielse för elförbrukning vid bandrift.* Befrielsen gäller elförbrukning för järnväg och tunnelbana. Skatteavvikelsen uppgår till 37 öre/kWh.
98. *Skattebefrielse för bränsleförbrukning vid bandrift.* Befrielsen gäller bränsleförbrukning i dieseldrivna järnvägsfordon. Skatteavvikelsen uppgår till 37 öre/kWh.
99. *Skattebefrielse på bränsle för inrikes yrkesmässig sjöfart.* Skatteavvikelsen uppgår till 37 öre/kWh.
100. *Skattebefrielse på bränsle för inrikes luftfart.* Bränsle som används som flygbränsle beskattas inte. Detta gäller både privat och yrkesmässig förbrukning. Skatteavvikelsen uppgår till 37 öre/kWh.
101. *Elförbrukning i vissa kommuner.* Normen för skatt på elektrisk kraft utgörs av den skattesats som merparten av de svenska hushållen betalar. Den uppgår till 18,1 öre/kWh år 2001. I Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt kommunerna Sollefteå, Ånge, Örnsköldsvik, Malung, Mora, Orsa, Älvdalen, Ljusdal och Torsby är dock skattesatsen nedsatt till 12,5 öre/kWh. Skatteavvikelsen uppgår till 5,6 öre/kWh.
102. *El som används för gas- värme-, vatten- och elförsörjning.* Skattesatsen för denna förbrukning uppgår till 15,8 öre/kWh och i de län och kommuner som inte har ovannämnda nedsättning till 12,5 öre/kWh. Skatten på el som under perioden 1 november till 31 mars förbrukas i elpannor (> 2MW) är 18,1 öre/kWh och i de kommuner som har nedsättning 14,8 öre/kWh. Normen är som ovan, d.v.s. 18,1 öre/kWh.
103. *Differentierat skatteuttag på fossila bränslen.* Skatteavvikelserna beräknas som skillnaden mellan skattesatserna på de olika energislagen och normalskattesatsen på elektrisk kraft. År 2001 uppgår skatteavvikelserna för gasol till 17,0 öre/kWh, för naturgas 16,0 öre/kWh, för kol 14,2 öre/kWh, för tung eldningsolja 11,7 öre/kWh samt för villaolja 11,2 öre/kWh. Två tredjedelar av den totala avvikelsen beräknas tillfalla hushållen medan resterande del tillfaller företagssektorn.
104. *Skattebefrielse för biobränslen.* Ingen skatt utgår på biobränslen, vilket innebär en avvikelse på 18,1 öre/kWh år 2001.
105. *Kraftvärmeanläggningar.* För bränsle som förbrukas vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmeanläggning medges avdrag med halva energiskatten.
106. *Produktion av elkraft.* De fossila bränslen som används som insatsvaror vid produktion av elkraft är skattebefriade. Man undviker därmed en dubbelbeskattnings eftersom elkraften beskattas i konsumtionsledet.
107. *Bränsleförbrukning inom industrin.* Industrisektorn är skattebefriad för all användning av fossila bränslen. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.
108. *Bränsleförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringarna.* Växthusnäringen är skattebefriad från energiskatt för all användning av fossila bränslen. Sedan den 1 juli 2000 är även jordbruksnäringen skattebefriad. Normen utgörs av full skattesats på dessa bränslen.

109. *Elförbrukning inom industrin.* Industri-sektorn är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.
110. *Elförbrukning inom växthus- och jordbruksnäringarna.* Växthusnäringen är skattebefriad för all användning av elektrisk kraft. Fr.o.m. den 1 juli år 2000 är även jordbruksnäringen skattebefriad. Normen utgörs av normalskattesatsen på el.
111. *Miljöbonus för el producerad i vindkraftverk.* Ett skatteavdrag motsvarande den generella energiskatten på el utgår för vindkraftsel. Avvikelsen motsvarar således 18,1 öre/kWh.

Koldioxidskatt

112. *Metallurgiska processer.* Avdrag medges för koldioxidskatt för kolbränslen som används i metallurgiska processer.
113. *Nedsättning av koldioxidskatt som utgår på bränslen inom energiintensiv industri.* För företag i den energiintensiva sektorn medges nedsättning av den koldioxidskatt som överstiger 0,8 procent av det enskilda företagens omsättning. För det överskjutande beloppet sätts skatten ned till 24 procent. Företag inom cement-, kalk-, glas- och stenindustri är dock befriade från den del av koldioxidskatten på kol och naturgas som överstiger 1,2 procent av omsättningen.
114. *Skattebefrielse för inrikes luftfart.* Skatt tas ej ut för flygbränsle. Detta gäller både privat och yrkesmässig förbrukning.
115. *Skattebefrielse för bandrift.* Befrielsen gäller bränsleförbrukning för järnväg och tunnelbana. Skattebefrielse föreligger för såväl energi- som koldioxidskatt.
116. *Skattebefrielse för inrikes yrkesmässig sjöfart.* Skattebefrielse föreligger för såväl energi- som koldioxidskatt.
117. *Produktion av elkraft.* För bränsle som åtgår vid produktion av elkraft utgår ing-

en koldioxidskatt. Enligt normen bör skatteuttaget utgöra 35 procent av de gällande skattesatserna, dvs. den skattesats som gäller för de konkurrensutsatta sektorerna.

Övrigt

118. *Undantag från svavelskatt för viss industri.* Bränslen som används i metallurgiska processer och för att producera varor av cement, kalk och andra mineraliska ämnen är befriade från svavelskatt liksom bränslen i sodapannor inom skogsindustrin. Skatteavvikelsen uppgår till 30 kr per kg svavelinnehåll.
119. *Undantag från svavelskatt för vissa transportslag.* Bränslen som används för bandrift, inrikes yrkesmässig sjöfart och inrikes luftfart är undantagna från svavelskatt.

5.13 Skattesanktioner

Kostnader i kapital

120. *Ränteutgifter.* Enligt normen skall samtliga ränteutgifter vara avdragsgilla om lånet avser investeringar. Dock finns en begränsning i lagstiftningen som innebär att avdragseffekten är 21 procent i de fall nettoränteutgiften (kapitalinkomster frändragna) överstiger 100 000 kr.
121. *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.
122. *Ränteutgifter 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.
- 123-125. *Fastighetsskatt på konventionellt beskattade hyreshus och småhus, lokaler, industri- och elproduktionsenheter.* Skatten på dessa fastigheter är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäk-

terna beskattas som inkomst av näringsverksamhet utgör fastighetsskatten (som är avdragsgill mot intäkterna), till den del den inte reducerar inkomstskatten, en skatteavvikelse.

126. *Extra fastighetsskatt på elproduktionsenheters markvärde.* Då skatt på viss elektrisk kraft togs bort år 1997 infördes istället en fastighetsskatt på markvärdet till elproduktionsenheter. Skatten uppgick till 3,42 procent av markens taxeringsvärde år 1997 och 2,21 procent år 1998. Det innebär 2,92 respektive 1,71 procentenheter över vad som gäller industri- och elproduktionsenheter i övrigt. Denna extra fastighetsskatt är en objektskatt som enbart träffar fastighetskapital. Eftersom intäkterna beskattas som inkomst av näringsverksamhet utgör fastighetsskatten en skatteavvikelse. År 1999 togs den extra skatten på markvärdet bort och därmed utgår skatteavvikelsen.

Punktskatter

127. *Skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer.* För elkraft som produceras i kärnkraftverk tas en skatt ut på den tillståndsgivna termiska effekten med 5 514 kronor per megawatt och månad. Före den 1 juli 2000 baserades skatten på antalet kWh. Skatten uppgick då till 2,7 öre per kWh. 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.

5.14 Icke saldpåverkande avvikelser

128. *Flyttningsbidrag* som utgår p.g.a. att den anställda flyttar till ny bostadsort är i allmänhet skattefri, utom till den del ersättningen väsentligt överstiger belopp som gäller för befattningshavare i offentlig tjänst. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
129. *Värnpliktigas förmåner* i form av naturaförmåner, dagersättning, befattningspremie, avgångsvederlag, utbildnings-

premie, familjebidrag m.m. är skattefri inkomst. Näringsbidrag utgör dock skattepliktig inkomst. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.

130. *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.
131. *Barnbidrag m.m.* 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.
132. *Underhållsbidrag* är inte skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
133. *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.
134. *Bidrag till adoption.* Bidrag vid adoption av utländska barn är skattefritt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
135. *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.
136. *Bostadstillägg till pensionärer (BTP).* Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
137. *Bostadsbidrag.* Ersättningen är skattefri. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.

138. *Utbildningsbidrag (studiebidrag m.m.).* Studiestöd enligt studiestödslagen är inte skattepliktigt. Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
139. *Skattefria pensioner.* Skatteavvikelsen avser inkomstskatt.
140. *Övriga icke skattepliktiga transfereringar som ej redovisas under punkterna 128-139.* Skatteavvikelserna avser inkomstskatt.
141. *Särskilt grundavdrag för pensionärer (SGA).* Grundavdraget för skattskyldiga med folkpension (förtidspension, änkepension m.m.) 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. Avvikelsen avser inkomstskatt.
- 142-154. *Sjukpenning och rehabilitering, föräldraförsäkring, vårdbidrag, dagpenning, konstant 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, närståendepension.* Samtliga dessa ersättningar är skattepliktiga och pensionsgrundande. Skatteavvikelsen avser den del av socialavgifterna som avser tilläggs pension. Statlig ålderspensionsavgift infördes på dessa bidrag från och med den 1 januari 1999 varför skatteavvikelsen då upphörde.