

# KVALITETSDEKLARATION

## Inkomster och skatter - Individer

**Ämnesområde**

Hushållens ekonomi

**Statistikområde**

Inkomster och inkomstfördelning

**Produktkod**

HE0110

**Referenstid**

2017

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Statistikens kvalitet .....</b>                     | <b>3</b>  |
| 1 Relevans .....                                       | 3         |
| 1.1 Ändamål och informationsbehov .....                | 3         |
| 1.1.1 Statistikens ändamål .....                       | 3         |
| 1.1.2 Statistikanvändares informationsbehov .....      | 3         |
| 1.2 Statistikens innehåll .....                        | 3         |
| 1.2.1 Objekt och population .....                      | 3         |
| 1.2.2 Variabler .....                                  | 4         |
| 1.2.3 Statistiska mått .....                           | 4         |
| 1.2.4 Redovisningsgrupper .....                        | 5         |
| 1.2.5 Referenstider .....                              | 5         |
| 2 Tillförlitlighet .....                               | 5         |
| 2.1 Tillförlitlighet totalt .....                      | 5         |
| 2.2 Osäkerhetskällor .....                             | 6         |
| 2.2.1 Urval .....                                      | 6         |
| 2.2.2 Ramtäckning .....                                | 6         |
| 2.2.3 Mätning .....                                    | 7         |
| 2.2.4 Bortfall .....                                   | 8         |
| 2.2.5 Bearbetning .....                                | 8         |
| 2.2.6 Modellantaganden .....                           | 8         |
| 2.3 Preliminär statistik jämförd med slutlig .....     | 9         |
| 3 Aktualitet och punktlighet .....                     | 10        |
| 3.1 Framställningstid .....                            | 10        |
| 3.2 Frekvens .....                                     | 10        |
| 3.3 Punktlighet .....                                  | 10        |
| 4 Tillgänglighet och tydlighet .....                   | 10        |
| 4.1 Tillgång till statistiken .....                    | 10        |
| 4.2 Möjlighet till ytterligare statistik .....         | 10        |
| 4.3 Presentation .....                                 | 11        |
| 4.4 Dokumentation .....                                | 11        |
| 5 Jämförbarhet och sam användbarhet .....              | 11        |
| 5.1 Jämförbarhet över tid .....                        | 11        |
| 5.2 Jämförbarhet mellan grupper .....                  | 11        |
| 5.3 Sam användbarhet i övrigt .....                    | 12        |
| 5.4 Numerisk överensstämmelse .....                    | 12        |
| <b>Allmänna uppgifter .....</b>                        | <b>12</b> |
| A Klassificeringen Sveriges officiella statistik ..... | 12        |
| B Sekretess och personuppgiftsbehandling .....         | 12        |
| C Bevarande och gallring .....                         | 12        |
| D Uppgiftsskyldighet .....                             | 13        |
| E EU-reglering och internationell rapportering .....   | 13        |
| F Historik .....                                       | 13        |
| G Kontaktuppgifter .....                               | 13        |
| <b>Bilaga 1: Variabler .....</b>                       | <b>14</b> |

## Statistikens kvalitet

### 1 Relevans

#### 1.1 Ändamål och informationsbehov

##### 1.1.1 Statistikens ändamål

Statistikens syfte är att belysa inkomster och skatter på individnivå för olika befolkningsgrupper och hur dessa utvecklas över tid. Statistiken över inkomster och skatter är en viktig förutsättning för planerings- och utredningsarbete inom statliga och kommunala verksamheter. Statistiken används även i stor utsträckning av forskare och av allmänheten.

Inom ramen för inkomst- och skattestatistiken redovisas också *Totalräknad inkomstfördelningsstatistik* (TRIF), som fokuserar på inkomstfördelning (disponibel inkomst) på hushållsnivå. TRIF behandlas i en separat kvalitetsdeklaration.

##### 1.1.2 Statistikanvändares informationsbehov

Regeringskansliet använder bl. a. statistiken för att följa upp regeringens politik. Myndigheter och forskare använder statistiken för att utvärdera politiska reformer riktade mot individer och hushåll. Statistiken är också flitigt använd inom forskning, där inkomsten antingen kan vara huvudföremålet för forskningen eller användas som bakgrundsvariabel i forskning inom andra områden. Hos kommuner används statistiken för att följa upp politiska mål och diverse intresseorganisationer använder statistiken för att följa upp utvecklingen för specifika grupper, till exempel den ekonomiska utvecklingen för pensionärer eller utrikes födda. Även allmänheten och media använder statistiken för att få en översiktlig beskrivning av den ekonomiska utvecklingen för individer. De senaste åren har statistik avseende de s.k. ROT-, RUT- och ränteavdragen varit av stort intresse.

Statistiken har många olika användare och representeras bland annat av SCB:s användarråd för välfärdsstatistik. I rådet ingår representanter från Finansdepartementet, Socialdepartementet, Arbetsmarknadsdepartementet, Konsumentverket, Folkhälsomyndigheten, Myndigheten för delaktighet, Försäkringskassan, Institutet för social forskning (SOFI) vid Stockholms universitet och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

#### 1.2 Statistikens innehåll

Statistikens målstorheter är främst:

- nivån på och utvecklingen av befolkningens inkomster, mätt som sammanräknad förvärvsinkomst samt nettoinkomst,
- nivån på och utvecklingen av skatter för individer.

##### 1.2.1 Objekt och population

Centrala intressepopulationer för statistiken är dels alla i Sverige varaktigt bosatta personer, dels i Sverige skattskyldiga personer.

Statistiken utgörs av två målpopulationer. Dels personer som skulle ha varit folkbokförda i Sverige under 2017 om de lagar, förordningar och andra regler

som gäller för folkbokföringen hade efterlevts utan fel. Dels fysiska personer och dödsbon som skulle ha betalat skatt i Sverige om inkomstskattelagen hade efterlevts utan fel.

Intressepopulationen avseende varaktigt bosatta kan i vissa fall inkludera personer som befinner sig i landet utan uppehållsrätt, uppehållstillstånd eller motsvarande. Dessa personer ingår dock inte i målpopulationen då de inte omfattas av folkbokföringen.

Målobjekt i statistiken är fysiska personer som ska vara folkbokförda eller betala skatt i Sverige samt dödsbon. Observationsobjekten utgörs av poster i Registret över totalbefolkningen (RTB) och Inkomst- och taxeringsregistret (IoT), där varje post motsvarar en individ alternativt ett dödsbo. Skillnaden mellan mål- och observationsobjekt är personer som ska vara folkbokförda alternativt betala skatt i Sverige, men som av någon anledning inte är folkbokförda (återfinns inte i RTB) eller inte betalat skatt (återfinns inte i IoT).

### 1.2.2 Variabler

De register som statistiken bygger på innehåller ett stort antal variabler med detaljerad information avseende enskilda inkomstslag, skatter, skattereduktioner etc. Det är dock endast ett fåtal inkomstslag och skatter som särredovisas i den publicerade statistiken.

Centrala intressevariabler i statistiken är:

*Individens sammanräknade förvärvsinkomst* (summan av inkomst av tjänst och inkomst av näringsverksamhet).

*Nettoinkomst* (individens egna disponibla inkomst).

*Olika typer av skatter och skattereduktioner.*

I intressevariablerna för de olika inkomstslagen ingår sådana inkomster som inte finns med i de administrativa register som statistiken baseras på, exempelvis svarta inkomster och inkomster från arbete utomlands. Dessa inkomster ingår dock inte i målvariablerna. Målvariablerna härleds från de observationsvariabler som finns i Inkomst- och taxeringsregistret. Ett exempel är målvariabeln nettoinkomst, vilken härleds från observationsvariabler avseende bland annat förvärvsinkomst, kapitalinkomst, bidrag och transfereringar samt skatter.

Se bilaga 1 för information om målvariabler som redovisas i statistiken.

### 1.2.3 Statistiska mått

De statistiska mått som används är framför allt totalsummor, medianer, kvoter och gränsvärden. Kvoter redovisas bl.a. annat i form av medelvärden och andelar. Andra mått som används är deciler respektive Gini-koefficient.

Med deciler avses att individerna delas in i tio lika stora grupper sorterade efter stigande inkomst. Värdet som avgränsar den första tiondelen av individerna benämns P10, medan värdet som avgränsar de 10 procent med högst inkomster benämns P90 osv.

Gini-koefficienten används för att redovisa ojämnheten i inkomstfördelningen. Koefficienten kan anta ett värde mellan 0 och 1. Ett högt värde visar på större ojämnhet än ett lågt värde.

#### 1.2.4 Redovisningsgrupper

Statistiken redovisas efter kön, ålder, region (län/kommun), inkomstklasser, födelseland, vistelsetid i Sverige och utbildningsnivå.

Födelseland är grupperat till världsdelar i redovisningen. Ålder redovisas såväl för enskilda årsklasser som för åldersgrupper. Statistiken är officiell statistik oavsett vilken redovisningsgrupp som avses.

#### 1.2.5 Referenstider

Referenstidpunkt/period för populationen vilken inkomststatistiken baseras på är dels 31 december 2017, dels kalenderår 2017 (helårsbefolkning). Referensperiod för populationen avseende skattestatistiken är kalenderår 2017.

Referensperiod är inkomstår för inkomster och skatter, det vill säga statistiken avser de inkomster som erhållits och skatter som betalats under ett år. Inkomstår är samma sak som kalenderår. Det senaste inkomståret som redovisas är 2017.

Referenstid för ålder och folkbokföringskommun är den 31 december 2017. Referenstiden för folkföringskommun är dock den 1 november under inkomståret i redovisningen av skatter och skattereduktioner. Referenstid för utbildningsnivå är vårterminens slut år 2017.

## 2 Tillförlitlighet

### 2.1 Tillförlitlighet totalt

Statistiken framställs med hjälp av Inkomst- och taxeringsregistret (IoT), som i sin tur är baserat på administrativa registerdata från Skatteverket (kontrolluppgifter och taxeringsdata), Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden, Pensionsmyndigheten, Statens tjänstepensionsverk, Försvarmakten, Socialstyrelsen och Skolverket. Eftersom dessa uppgifter primärt har andra användningsområden är sannolikheten stor att fel upptäcks och justeras i grundkällorna. Statistiken bedöms därför allmänt vara mycket tillförlitlig och ha god täckning avseende olika inkomstslag. Dock saknas uppgifter om inkomster som inte inkluderas i ovan nämnda uppgiftskällor (se avsnitt 2.2.3 Mätning).

Eftersom statistiken baseras på uppgifter om hela den folkbokförda och skattskyldiga befolkningen föreligger inga urvalsfel. Urvalsramarna består av befolkningsregister och taxeringsregister, vilket innebär att de täckningsbrister som finns i dessa register också påverkar inkomststatistiken.

En viss undertäckning föreligger i skattningen av centrala målstorheter avseende sammanräknad förvärvsinkomst respektive nettoinkomst. Undertäckningen beror på att vissa inkomster saknas i statistiken, såsom svarta inkomster, arbetsinkomster för personer boende i Sverige och som arbetspendlar till grannländer samt inkomster av tillfällig karaktär, exempelvis lotterivinster och arv.

Sammantaget bedöms dock de redovisade statistikvärdena skatta relevanta målstorheter väl.

Osäkerhetsintervall tillämpas inte i redovisningen.

## 2.2 Osäkerhetskällor

De största osäkerhetskällorna bedöms vara att svarta inkomster saknas, och att arbetsinkomster för personer boende i Sverige och som arbetspendlar till grannländer, till stor del saknas. Att gränspendlarnas inkomster saknas påverkar särskilt statistiken för vissa gränskommuner och för personer födda i Norden med kort vistelsetid i Sverige, se mer under avsnitt 2.2.3.

### 2.2.1 Urval

Denna källa bidrar inte till osäkerhet i statistiken. Inkomststatistiken är en totalundersökning och omfattar alla folkbokförda och skattskyldiga personer.

### 2.2.2 Ramtäckning

Målpopulationerna för inkomst- och skattestatistiken avgränsar sig till folkbokförda personer alternativt under året skattskyldiga personer/dödsbon enligt skattelagstiftningen i Sverige. Som ram används Registret över totalbefolkningen (RTB) och Skatteverkets taxeringsregister.

Personer som borde vara folkbokförda men inte är det orsakar undertäckning i RTB, medan personer som är folkbokförda trots att de inte borde vara det orsakar övertäckning. Täckningsbristerna uppstår främst till följd av brister i rapportering avseende födselar, dödsfall, invandring och utvandring. På regional nivå orsakar brister i rapportering av flyttningar mellan olika regioner i Sverige täckningsproblem.

Personer som ej längre är varaktigt boende i Sverige utgör övertäckning på riksnivå. I en analys avseende övertäckningen under 2015 bedöms övertäckningen på riksnivå vara ungefär 0,2 procent för personer födda i Sverige per den 31 december 2015. För personer födda i Norden antas övertäckningen vara cirka 1,5 procent och för personer från övriga världen beräknas övertäckningen vara närmare 3,0 procent av populationen.

Brister i rapporteringen av födselar och invandring resulterar i undertäckning. Födselar ger upphov till mycket små problem beroende på de snabba rapporteringsrutinerna. För nyfödda uppskattas undertäckningen i observationsregistren vara cirka 0,1 procent av 0-åringarna.

Undertäckning uppstår också i de fall en person invandrar till Sverige och personen enligt gällande regelverk borde folkbokföra sig men avstår från att göra det. Uppskattningar som har gjorts tyder på en undertäckning på ca 10 000 personer eller 0,1 procent av befolkningen den 31 december 2015.

Personer som enligt gällande lagstiftning skulle ha betalat skatt, men som inte gjort det, orsakar undertäckning i taxeringsregistret.

Konsekvenser för statistiken av under- och övertäckning i RTB är dels att personer som finns i landet, och som kan ha inkomster, inte inkluderas i statistiken eftersom de inte är folkbokförda (undertäckning), dels att personer som inte längre bor i Sverige, och som därmed inte har några inkomster i landet, i vissa fall ändå inkluderas i statistiken (övertäckning).

En konsekvens av undertäckningen i taxeringsregistret är att personer som inte är folkbokförda, men som kan ha haft skattepliktiga inkomster, inte inkluderas i statistiken.

För att minska effekten av övertäckning i inkomststatistiken, samt för att erhålla konsistens med den hushållsbaserade inkomststatistiken, exkluderas i de delar som avser helårsbefolkningen personer som är på kommunen skrivna alternativt saknar känd hemvist, samt personer som tillhör ett hushåll med noll (0) kronor i disponibel inkomst under året. I framför allt det senare fallet bedöms sannolikheten vara stor att personen inte längre finns i landet.

Det har inte gjorts några studier av hur statistikens tillförlitlighet påverkas av över- resp. undertäckningen i RTB. Troligtvis är dock effekten av ramtäckningsbrister begränsad på de centrala målstorheterna.

### 2.2.3 Mätning

Grunddata till statistiken hämtas främst från Skatteverket, Försäkringskassan och Pensionsmyndigheten, men även från andra myndigheter såsom Socialstyrelsen och CSN. Primärt är det respektive myndighet som samlar in och registrerar uppgifterna. Statistikens kvalitet bestäms huvudsakligen av kvaliteten på dessa myndigheters register och administrativa system. Uppgifterna bearbetas och sammanställs i Inkomst- och taxeringsregistret.

Inkomster som inte inkluderas i ovan nämnda grundkällor, exempelvis inkomster från svartjobb, lotterivinster, arv och informella transfereringar mellan hushåll, saknas också i statistiken.

För personer som är bosatta i Sverige men som arbetar i ett annat land saknas i stor utsträckning uppgift om arbetsinkomsten. Detta får relativt stor effekt på statistiken för vissa gränskommuner där arbetspendling till andra nordiska länder är vanligt förekommande. SCB har i en studie undersökt gränspendlings effekter på inkomststatistiken. Uppgifter om svenskars löneinkomster i Danmark och Norge har använts, och jämförelser har gjorts mellan den officiella inkomststatistiken och statistik som har justerats med gränspendlarnas inkomster i Danmark och Norge. Slutsatsen är att inkomstnivån för hela riket påverkas förhållandevis lite av att gränspendlarnas inkomster saknas. Tillägg av gränspendlarinkomster leder till att medianvärdet på sammanräknad förvärvsinkomst för befolkningen 20 år och äldre ökar med 0,7 procent, eller cirka 1 700 kronor, år 2012. Däremot blir förändringarna betydligt större för vissa redovisningsgrupper, framförallt kommuner. Årjäng är den kommun där medianvärdet ökar mest när gränspendlarnas inkomster läggs till, 15 procent eller 31 000 kronor år 2012. Även i Strömstad och Eda ökar inkomsten med mer än 10 procent. Gruppen personer som är födda i övriga nordiska länder och som varit mindre än 10 år i Sverige får kraftigt ökade inkomstnivåer när statistiken justeras med gränspendlarinkomster. Dessa personer har i många fall flyttat till Sverige men fortsätter att arbeta i sitt hemland, vilket innebär att arbetsinkomsten inte inkluderas i den officiella inkomststatistiken.

Sammanfattningsvis leder ovanstående mätfel till en underskattning av målstorheter kopplade till sammanräknad förvärvsinkomst och nettoinkomst. Sammanräknad förvärvsinkomst påverkas av undertäckning i skattepliktiga förvärvsinkomster (såsom svartjobb och inkomster för gränspendlare)), medan nettoinkomsten påverkas av undertäckningen i samtliga inkomstslag. Undertäckningen avseende gränspendlarinkomster skapar systematiska

felkällor, medan undertäckningen i övriga inkomstslag troligtvis har en mer slumpmässig karaktär.

#### **2.2.4 Bortfall**

Statistiken över inkomster och skatter är totalräknad och därför förekommer det inte något objektsbortfall. För vissa objekt saknas dock uppgifter för en del variabler. I vissa fall är det dock svårt att avgöra om ett saknat värde (exempelvis inkomst) beror på ett partiellt bortfall eller om det är en korrekt uppgift, dvs. att värde ska saknas. I och med att det är svårt att veta om ett saknat värde är en korrekt uppgift eller om det de facto beror på partiellt bortfall, är det svårt att uttala sig om eventuella konsekvenser av detta på statistiken.

#### **2.2.5 Bearbetning**

Statistiken över inkomster och skatter baseras på data som har sin grund i administrativa register. Den ursprungliga databildningen sker hos Skatteverket och andra myndigheter. Varje myndighet gör kontroller, rättelser och andra bearbetningar som passar för deras administrativa syften. När en myndighet levererar data till SCB görs eventuellt ytterligare selektioner och bearbetningar anpassade till SCB:s önskemål.

Bearbetningsfel kan t.ex. vara beräkningsfel, programmeringsfel och systemfel. Risken för att sådana fel ska inträffa och den konsekvens detta får för statistiken är mycket svår att beräkna. Brister när det gäller SCB:s bearbetning kan förekomma både i framställningen av Inkomst- och taxeringsregistret, som statistiken baseras på, och i själva statistikframtagningen.

När Inkomst- och taxeringsregistret är skapat görs olika kontroller i form av makrogranskning av totalsummor, medelvärden, min- och maxvärden samt antal personer med värde. Jämförelser görs också med föregående års värden för att kontrollera rimligheten utifrån inkomstårets förändringar i skattelagstiftningen och annat. När material tas fram för publicering sker kontroller av värden för olika redovisningsgrupper, däribland för kommuner. När kontrollerna uppdagar orimligheter på individnivå ändras detta i registren men omfattningen av detta är endast rättningar för någon enstaka person per årgång.

Inga särskilda studier kring bearbetningsfel har genomförts men inget finns i nuläget som pekar på att det skulle förekomma bearbetningsfel som på något sätt snedvrider statistiken.

#### **2.2.6 Modellantaganden**

##### Simulering av underhållsbidrag

Föräldrar har enligt Föräldrabalken (1949:381) skyldighet att ordna för sitt barns försörjning till dess att barnet fyller 18 år. Går barnet i skolan efter denna tidpunkt är föräldrarna underhållsskyldiga under den tid som skolgång pågår, som längst dock till och med juni det år barnet fyller 20. I de fall föräldrarna till ett barn är särlevande och barnet till största del bor hos en av föräldrarna uppkommer ett behov av transferering mellan föräldrarna. Transfereringen benämns *underhållsbidrag* om den går direkt mellan föräldrarna och *underhållsstöd* om den administreras av Försäkringskassan.

Om den underhållsskyldige föräldern inte betalar något underhåll eller betalar ett lägre belopp än 1573 kr per månad kan underhållsstöd beviljas. Underhållsstödet betalas ut till den förälder som barnet bor och är folkbokförd hos. Uppgift om vilka som mottar samt betalar underhållsstöd, samt storleken på underhållsstödet, finns i IoT. Det finns dock inga administrativa data om underhållsbidrag varför det måste uppskattas på något vis.

Föremål för modellen är särlevande föräldrar till barn under 18 år, alternativt barn över 18 år som fortfarande går i skolan fram till juni det år barnet fyller 20, i de fall de inte erhåller underhållsstöd. I modellen har antagits att barn som har rätt till underhållsbidrag, och inte erhåller underhållsstöd, också får underhållsbidrag.

Modellen utgår från de riktlinjer Försäkringskassan tillhandahåller för beräkning av underhållsbidrag. Enligt dessa beräknas underhållsbidraget genom att barnets behov multipliceras med en kvot av den bidragsskyldige föräldrarnas överskott och båda föräldrarnas överskott. För att hantera barn som bor ungefär lika mycket hos sina föräldrar (växelsvis boende), och således inte ska erhålla något underhållsbidrag, är modellen kompletterad med en konstant för andelen icke växelsvis boende barn, vilken multipliceras med det framräknade underhållsbidraget. Slutligen tas hänsyn till antalet månader under aktuellt år som barnet har rätt till underhållsbidrag, genom att en kvot av antal underhållsbidragsberättigade månader per år läggs till modellen.

Underhållsbidraget ingår i beräkningarna av disponibel inkomst, transfereringar och familjestöd. Drygt 300 000 hushåll berörs av simuleringarna och det sammanlagda underhållsbidraget som beräknas med hjälp av modellen uppgår till ca 3 mdkr.

Modellen bedöms förbättra skattningarna av nettoinkomst för främst ensamstående med barn. Vissa av barnen bor växelsvis hos både sina föräldrar. I de fall detta förekommer ska inget underhållsbidrag utgå (alternativt ska ett lägre belopp överföras mellan föräldrarna). Växelsvis boende kan antingen slumpas ut bland de aktuella hushållen, alternativt tilldelas samtliga aktuella hushåll underhållsbidrag, vilket därefter sänks i relation till hur stor andel av samtliga barn som bor växelsvis. I modellen har det senare alternativet tillämpats. Detta för att undvika slumpmässiga variationer mellan åren.

Sammantaget bedöms simuleringen av underhållsbidrag öka tillförlitligheten i målstorheter kopplade till inkomstbegreppet nettoinkomst.

### **2.3 Preliminär statistik jämförd med slutlig**

Delar av statistiken publiceras varje år i en preliminär version cirka 9 månader efter inkomståret. Den fullständiga statistiken publiceras i en slutlig version cirka 13 månader efter inkomståret. Skillnaden mellan den preliminära och slutliga statistiken avser aktualiteten i data från Skatteverket. Mellan de två uttagen arbetar Skatteverket främst med skönbeskattning av de som inte deklarerat samt kontroller av olika slag. Dessa kontroller riktar bl. a. in sig på personer med låga och höga inkomster. Utöver detta sker en uppdatering av personer som deklarerar näringsinkomster mellan den preliminära och slutliga statistiken.

Analyser av preliminär och slutlig statistik avseende 2016 visar att medianvärdet för riket för personer 20 år och äldre var 0,3 procent (700 kr) högre i den slutliga statistiken. Den procentuella förändringen av medianvärdet var ungefär lika stor för kvinnor och män.

Statistiken över pensioner förändras endast marginellt mellan preliminär och slutlig statistik och det är då främst statistiken över tjänstepension resp. privat pension som berörs av dessa förändringar.

### **3 Aktualitet och punktlighet**

#### **3.1 Framställningstid**

Delar av statistiken publiceras varje år i en preliminär version, cirka 9 månader efter inkomstårets/referensperiodens slut.

Den slutliga inkomst- och skattestatistiken offentliggörs i slutet av januari cirka 13 månader efter inkomståret. SCB arbetar med registerproduktion och statistikframställning i cirka 1,5 månad från det att alla grunddata inkommit. Anledningen till den relativt långa tiden mellan referensperiodens slut och publiceringstidpunkt är att slutliga taxeringsdata levereras till SCB först i slutet av året efter inkomståret.

#### **3.2 Frekvens**

Statistiken redovisas en gång per år för preliminär respektive slutlig version. Statistiken avser inkomster och skatter under ett inkomstår. SCB får tillgång till de olika grunduppgifterna vid olika tidpunkter under året efter referensåret.

#### **3.3 Punktlighet**

Publicering sker i enlighet med gällande publiceringsplan. Aktuella publiceringsplaner finns på SCB:s webbplats.

### **4 Tillgänglighet och tydlighet**

#### **4.1 Tillgång till statistiken**

Statistiken sprids i form av statistiknyhet och tabeller på SCB:s webbplats, [www.scb.se/HE0110](http://www.scb.se/HE0110). Statistiken är också inlagd i *Statistikdatabasen* på webbplatsen, där tabelluttag kan göras på riks-, läns- och kommunnivå.

Statistiken redovisas också i rapporter och artiklar där statistiska resultat presenteras och kommenteras med text, tabeller och diagram. Rapporter och artiklar publiceras på SCB:s webbplats (se länk ovan). Vissa artiklar publiceras också i SCB:s tidskrift *Välfärd*.

Tabeller på läns-, kommun- och kommundelsnivå kan beställas genom statistikpaketet *INKOPAK*.

#### **4.2 Möjlighet till ytterligare statistik**

SCB utför på uppdragsbasis specialbearbetningar av undersökningens samtliga årgångar. Efter särskild prövning kan forskare och utredare få tillgång till avidentifierade mikrodata för egna bearbetningar.

Register över hela befolkningens inkomster och skatter finns i årgångsversioner från 1968 fram till idag. För åren 1960-1966 finns dessutom inkomstregister som är baserade på ett urval av befolkningen.

#### **4.3 Presentation**

Statistiken redovisas huvudsakligen som färdiga tabeller och i SCB:s statistikdatabas där användare fritt kan göra egna uttag av statistik.

#### **4.4 Dokumentation**

Framställningen av statistikregistret och statistiken beskrivs i *Statistikens framställning (StaF)*. Detaljerad information om mikrodata finns beskrivet i *Dokumentation av mikrodata (MetaPlus)*. Båda dessa dokumentationer är tillgängliga på [www.scb.se/HE0110](http://www.scb.se/HE0110), under rubriken *Dokumentation*.

Utöver nämnda dokumentationer finns variabeldokumentationer där variabelernas innehåll beskrivs närmare. Dessa kan erhållas vid förfrågan.

### **5 Jämförbarhet och sam anvä ndbarhet**

#### **5.1 Jämförbarhet över tid**

Förändringar i skatte-, pensions- och socialförsäkringssystemen har stor påverkan på statistiken. Förändringarna är många och sker löpande varför det inte är möjligt att räkna upp alla här.

Skattereformen 1990/1991 bör nämnas då den väsentligt påverkade jämförbarheten över tid. Reformen innebar en genomgripande förändring av stora delar av det svenska skattesystemet, och medförde därför en försämring av jämförbarheten under åren runt reformen. Reformen innebar en vidareutveckling av de tendenser som gällt sedan tidigare med ökade inslag av särbeskattning, en ökad vikt för indirekta skatter och genom betoningen av olika basbreddningar. Breddningen av skattebasen gällde både kapitalinkomster och inkomster knutna till förvärvsarbete. De uppgifter som registrerats som inkomster efter skattereformen innehåller därför inkomster som tidigare inte har registrerats. Det kan betecknas som att det förekommer en viss undertäckning av inkomsterna för perioden före 1991 eftersom de inte behövde deklarerats innan. Det tidigare centrala inkomstbegreppet sammanräknad inkomst ersattes av summerad förvärvs- och kapitalinkomst. Från år 1991 och framåt är dock jämförbarheten över tiden god.

Inga förändringar av uppgiftskällor eller metoder för framställning av statistiken har skett som på något avgörande sätt påverkar jämförbarheten över tid. Det finns alltså inga tidsseriebrott i statistiken.

Indelningsändringar för län och kommun försvårar statistikens jämförbarhet över tid på regional nivå. Se SCB:s webbplats för information om när och vilka ändringar som har genomförts, [www.scb.se/regionalt](http://www.scb.se/regionalt).

#### **5.2 Jämförbarhet mellan grupper**

Uppgifterna i statistiken bygger på samma definitioner och metoder för alla personer, varför jämförbarheten mellan olika grupper är god.

### 5.3 Samanvändbarhet i övrigt

Samanvändbarheten med andra individbaserade undersökningar påverkas generellt av att olika populationsavgränsningar, referenstider och definitioner i övrigt kan användas. Användare av statistiken bör därför studera detta noga vid jämförelser med andra undersökningar.

SCB publicerar statistik över inkomster och skatter från flera undersökningar men eftersom populationsavgränsningar och variabeldefinitioner kan skilja sig åt påverkas samanvändbarheten dem emellan.

Eftersom Inkomst- och taxeringsregistret innehåller personnummer kan det sambearbetas med andra register som också innehåller personnummer, till exempel Registret över totalbefolkningen och Registret över befolkningens utbildning.

### 5.4 Numerisk överensstämmelse

Avrundningar vid andelsberäkningar och fastprisberäkningar kan innebära att summan av deltotaler avviker från totalen i vissa fall.

## Allmänna uppgifter

### A Klassificeringen Sveriges officiella statistik

För statistik som ingår i Sveriges officiella statistik (SOS) gäller särskilda regler för kvalitet och tillgänglighet, se lagen ([2001:99](#)) och förordningen ([2001:100](#)) om den officiella statistiken samt Statistiska centralbyråns föreskrifter ([SCB-FS 2016:17](#)) om kvalitet för den officiella statistiken.

### B Sekretess och personuppgiftsbehandling

I myndigheternas särskilda verksamhet för framställning av statistik gäller sekretess enligt 24 kap. 8 § offentlighets- och sekretesslagen ([2009:400](#)).

För att skydda enskilda personers eller företags sekretessreglerade uppgifter säkerställs att de inte kan röjas direkt eller indirekt i den statistik som offentliggörs.

Vid behandling av personuppgifter, dvs. information som direkt eller indirekt kan hänföras till en person som är i livet, gäller lagen ([2001:99](#)) och förordningen ([2001:100](#)) om den officiella statistiken samt EU:s dataskyddsförordning ([2016/679](#)).

### C Bevarande och gallring

En kopia av all statistikredovisning i form av rapporter, böcker och statistiska meddelanden (SM) som getts ut som trycksak eller redovisats som PDF-dokument förvaras hos Kungliga biblioteket och levereras till Riksarkivet.

De slutliga registren som ligger till grund för statistiken över inkomster och skatter gallras inte utan långtidsarkiveras i enlighet med Riksarkivets bevarandebeslut RAMS 2007:64. I nuläget är årgångarna 1968-1996 av Inkomst- och taxeringsregistret långtidsarkiverade. Utöver dessa årgångar är också urvalsbaserade register för åren 1960-1966 långtidsarkiverade.

## **D Uppgiftsskyldighet**

Uppgiftsskyldighet till denna statistik föreligger inte.

## **E EU-reglering och internationell rapportering**

Statistiken är inte EU-reglerad.

## **F Historik**

Individbaserad statistik över inkomster och skatter har tagits fram under lång tid, i olika form och med olika uppgiftskällor. Statistik enligt nuvarande modell och med god jämförbarhet kan sägas ha framställts sedan 1991.

## **G Kontaktuppgifter**

|                                    |                                                            |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Statistikansvarig myndighet</b> | Statistiska centralbyrån (SCB)                             |
| <b>Kontaktinformation</b>          | Johan Lindberg                                             |
| <b>E-post</b>                      | <a href="mailto:inkomststat@scb.se">inkomststat@scb.se</a> |
| <b>Telefon</b>                     | 010-479 50 00 (Statistikservice)                           |

## Bilaga 1: Variabler

I bilagan ges en mer utförlig beskrivning av målvariabler i statistiken än vad som görs i avsnitt 1.2.2 *Variabler*.

### **Inkomster**

#### Sammanräknad förvärvsinkomst

Sammanräknad förvärvsinkomst består av *inkomst av tjänst* plus *inkomst av näringsverksamhet*.

I inkomst av tjänst ingår förutom lön även inkomst från pension och skattepliktiga ersättningar från socialförsäkringssystemen såsom sjukpenning, föräldrapenning, a-kassa med mera.

Inkomst av näringsverksamhet kommer från yrkesmässigt bedriven näringsverksamhet om inkomsten inte räknas in under inkomstlagen kapital eller tjänst.

I sammanräknad förvärvsinkomst ingår inte skattefria ersättningar såsom t.ex. bostadsbidrag, barnbidrag, ekonomiskt bistånd eller studiemedel. Kapitalinkomster ingår inte heller.

#### Nettoinkomst

Summan av alla skattepliktiga och skattefria inkomster minus skatt och övriga negativa transfereringar. Skillnaden mellan nettoinkomst och disponibel inkomst är att den disponibla inkomsten avser *hushållets* inkomst.

Nettoinkomsten visar den *enskilda personens* inkomst, alltså vad den enskilda personen bidrar med till hushållets disponibla inkomst. Uppgifter om hushållens disponibla inkomst redovisas i den totalräknade inkomstfördelningsstatistiken (TRIF).

#### Pension

Den totala pensionen består av allmän pension, tjänstepension och privat pension. Den allmänna pensionen kan bestå av inkomstpension, premiepension, garantipension och tilläggpension.

#### Fastställd förvärvsinkomst

Inkomst av tjänst plus inkomst av näringsverksamhet minus allmänna avdrag.

#### Beskattningsbar förvärvsinkomst

Fastställd förvärvsinkomst minskat med grundavdrag och sjöinkomstavdrag.

### **Skatter**

#### Privat pensionssparande (allmänna avdrag)

Med avdrag för pensionssparande avses avdrag för försäkringspremie för pensionsförsäkring eller inbetalt belopp på pensionssparkontot. Vid årsskiftet 2015/2016 ändrades reglerna för avdragsrätten av privat pensionssparande. Det innebär att den som är anställd och har tjänstepension från sin arbetsgivare inte längre kan göra avdrag i deklarationen för privat pensionssparande. Den som har inkomst av aktiv näringsverksamhet och den som helt saknar pensionsrätt i anställning får dock fortsatt göra avdrag med

1800 kr plus ett tillägg på 35 procent av närings- respektive anställningsinkomsten. Tillägget får uppgå till högst 10 prisbasbelopp.

#### Kommunal inkomstskatt

Kommunal inkomstskatt består av både landstingskatt och kommunal inkomstskatt. Den kommunala inkomstskatten beräknas utifrån den beskattningsbara förvärvsinkomsten. Skattesatsen är olika beroende på i vilken kommun personen bor.

#### Statlig inkomstskatt

De två skiktgränserna för statlig inkomstskatt baseras på beskattningsbar förvärvsinkomst. För inkomståret 2017 är den nedre skiktgränsen 438 900 kronor och den övre skiktgränsen 638 500 kronor. Inkomster över den lägre skiktgränsen beskattas med 20 procent och inkomster över den högre skiktgränsen beskattas med 25 procent.

#### Skatt på kapitalinkomster

Ett överskott av kapitalinkomster över 100 kronor beskattas med 30 procent. I undantagsfall kan begränsningsregeln påverka skatteuträkningen.

#### Fastighetsavgift

Kommunal fastighetsavgift betalas av den som äger bostadsfastighet. Avgiften betalas för fastigheter som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhusenhet och hyreshusenhet.

#### Fastighetsskatt

Statlig fastighetsskatt betalas för obebyggd tomtmark, småhus och bostadshyreshus under uppförande, tomtmark som är bebyggd enbart med bostads byggnad som har annan ägare (t.ex. arrendetomter) och tomtmark som är bebyggd enbart med bostadsbyggnad som saknar byggnadsvärde.

#### Skattereduktioner

Det finns åtta typer av skattereduktioner: arbetsinkomster (jobbskatteavdrag), fastighetsavgift, sjöinkomst, allmän pensionsavgift, underskott av kapital, husarbete (ROT-arbete och hushållstjänster), gåva och produktion av förnybar el. Summan av skattereduktionerna får inte överstiga summan av kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt och fastighetsavgift.

#### Slutlig skatt

I den slutliga skatten ingår statlig och kommunal inkomstskatt på förvärvsinkomster, statlig inkomstskatt på kapitalinkomster, fastighetsavgift, fastighetsskatt, allmän pensionsavgift, egenavgifter, kyrkoavgift samt begravningsavgift, skatter för näringsverksamma och avdrag för skattereduktioner.