

# **DET STATISTISKA REGISTRETS FRAMSTÄLLNING OCH KVALITET Inkomst- och taxeringsregistret (IoT)**

**Produktkod**

HE0101

**Referenstid**

Helår 2021

## Innehåll

<b>Det statistiska registrets framställning .....</b>	<b>4</b>
F1 Det statistiska registrets sammanhang .....	4
F2 Utformning av framställningen .....	4
F2.1 Det statistiska registrets innehåll i stora drag .....	4
F2.2 Datakällor .....	4
F2.3 Tidsaspekter .....	5
F2.4 Insamlingsförfarande .....	6
F2.4.1 Datainsamlingsmetoder och leverantörer .....	6
F2.4.2 Mätning .....	6
F2.4.3 Brister i leveranser .....	6
F2.5 Bearbetningar med granskning .....	7
F2.5.1 Kodning .....	7
F2.5.2 Dubblettkontroller .....	7
F2.5.3 Rimlighetskontroller .....	7
F2.5.4 Imputeringar .....	7
F2.5.5 Modellbaserade beräkningar .....	8
F2.5.6 Jämförelser med andra register och datakällor .....	8
F3 Genomförande .....	8
F3.1 Kvantitativ information .....	8
F3.2 Avvikelser från utformningen .....	9
<b>Det statistiska registrets kvalitet .....</b>	<b>10</b>
K1 Relevans .....	10
K1.1 Ändamål och informationsbehov .....	10
K1.1.1 Registrets ändamål .....	10
K1.1.2 Registeranvändares informationsbehov .....	10
K1.2 Registrets innehåll .....	10
K1.2.1 Objekt och population .....	10
K1.2.2 Variabler .....	11
K1.2.3 Referenstider .....	15
K2 Tillförlitlighet .....	15
K2.1 Tillförlitlighet totalt .....	15
K2.2 Osäkerhetskällor .....	15
K2.2.1 Täckning .....	15
Folkbokförda .....	16
K2.2.2 Mätning .....	17
K2.2.3 Bortfall .....	19
K2.2.4 Bearbetningar .....	19
K2.2.5 Modellantaganden .....	20
K2.3 Preliminärt register jämfört med slutligt .....	27
K3 Aktualitet och punktlighet .....	28
K3.1 Framställningstid .....	28
K3.2 Frekvens .....	28
K3.3 Punktlighet .....	29

K4	Tillgänglighet och tydlighet.....	29
K4.1	Tillgång till registret .....	29
K4.2	Informationsspridning .....	29
K4.3	Dokumentation .....	29
K5	Jämförbarhet och sammanvändbarhet .....	29
K5.1	Jämförbarhet över tid .....	29
K5.2	Sammanvändbarhet med andra register.....	32
<b>Allmänna uppgifter</b>	.....	<b>33</b>
U1	Sekretess och personuppgiftsbehandling.....	33
U2	Bevarande och gallring .....	33
U3	Uppgiftsskyldighet .....	33
U4	EU-reglering och internationell rapportering.....	33
U5	Historik .....	33
U6	Kontaktuppgifter .....	35
<b>Bilagor</b>	.....	<b>36</b>
Bilaga 1	Härledningar .....	36

## Det statistiska registrets framställning

### F1 Det statistiska registrets sammanhang

Inkomst- och taxeringsregistret (IoT) tillhör individsfären i SCB:s registersystem. Registret framställs på individ och hushållsnivå för att i första hand ta fram officiell inkomststatistik. Fördelning och utveckling av inkomster och skatter är centrala aspekter i statistiken. Förutom statistikändamålet, används registret i skattningsförfaranden, granskning och i uppdragsverksamheten.

IoT har koppling till Registret över totalbefolkningen (RTB), där alla folkbokförda individer ingår, och variabler som t.ex. civilstånd och födelseort kopplas på. Det finns även en koppling till Företagsdatabasen (FDB), där bransch och sektor hämtas för företag där personen fått sin lön från eller från enskilda firman där personen fått företagarkomst från.

### F2 Utformning av framställningen

#### F2.1 Det statistiska registrets innehåll i stora drag

Inkomst- och taxeringsregistret består av två varianter: individer och dödsbon samt bostadshushåll. Varianten individer och dödsbon belyser inkomster för individen medan bostadshushåll belyser hushållens inkomster. Båda varianterna är årliga. Inkomst- och taxeringsregistret ligger till grund för inkomst- och inkomstfördelningsstatistiken.

#### F2.2 Datakällor

IoT baseras till största del på data som samlas in elektroniskt från Skatteverket samt från SCB-registret RTB.

Skatteverket är dataleverantör för objekten individer och dödsbon. Leveranserna från Skatteverket sker på elektronisk väg och utgör den stora merparten av information som finns i IoT. Uppgifterna hos Skatteverket är inte insamlade för statistiska ändamål utan i de flesta fall för skattemässig användning. Dessa uppgifter ligger dock nära ett för SCB önskvärt läge.

Från RTB hämtas under inkomståret folkbokförda personer som inte finns med i datamaterialet från Skatteverket. Dessutom hämtas data om bostadshushåll från RTB.

Ytterligare datakällor för att komplettera data från Skatteverket är Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden (CSN), Pensionsmyndigheten, Statens tjänstepensionsverk, Försvarmakten och Socialstyrelsen, Konstnärnämnden, Sveriges författarfond och SCB:s Företagsdatabas (FDB).

Objekt mängden för individer är alla personer som har deklara tionsuppgifter (folkbokförd såväl som personer med samordningsnummer eller GD-nummer) och dödsbon. Därtill kommer folkbokförda personer under inkomståret som inte har några deklara tionsuppgifter. Objekt mängden bostadshushåll består av alla bostadshushåll som finns i RTB den 31/12.

### **F2.3 Tidsaspekter**

IoT framställs i två versioner avseende ett inkomstår, en preliminär version och en slutlig version. Den preliminära versionen framställs i september och baseras på de preliminära skatteunderlagen från Skatteverket som levereras samma månad. Den slutliga versionen som produceras i december, baseras på de slutliga skatteunderlagen som levereras i december. Uppgifter (deklarationer) som lämnas in senare inkluderas inte i framställningen. Övriga indatakällor levereras innan september och är således slutliga redan i den preliminära versionen.

#### Skatteverket

Förutom deklarationsuppgifter levereras även det preliminära uttaget av kontrolluppgifter som avser de uppgifter som ligger till grund för deklARATIONEN som skickas ut i mars varje år. Det slutliga uttaget som görs i september avser även de ändringar och kompletteringar som gjorts efter utskicket.

#### Försäkringskassan

Uttaget görs i juni för uppgifter som avser föregående år.

#### Socialstyrelsen

Uppgifter för ekonomiskt bistånd avseende föregående år levereras i september.

#### Pensionsmyndigheten

Uttagen görs i april/juni för uppgifter som avser föregående år.

#### Försvarsmakten

Uppgifter för ersättningar till rekryter, frivillig personal och hemvärnspersonal hämtas från Försvarsmakten i maj.

#### CSN

CSN levererar uppgifter om studiestöd/-ersättningar och lån i april.

#### Konstnärsnämnden

Konstnärsnämnden levererar utbetalningar av skattefria stipendier för föregående år i juni.

#### Sveriges författarfond

Författarfonden levererar utbetalningar av skattefria stipendier för föregående år i juni.

#### RTB

Bakgrundsinformation för individer kopplas på för de som är folkbokförda den 31/12, hämtas från RTB2021.

#### FDB

Från FDB hämtas bransch och sektor från det företag där personen huvudsakligen arbetar. FDB är ett levande register. Uppgifter hämtas vid produktionstillfället, vanligtvis augusti.

För uppgifter som avser anställda som finns i AGI/KU hämtas bransch från FDB med referenstidpunkt november 2020, när uppgifter saknas kompletteras dessa med referenstidpunkt mars 2021.

## **F2.4 Insamlingsförfarande**

### **F2.4.1 Datainsamlingsmetoder och leverantörer**

Informationen från Skatteverket baseras på inkomstdeklarationer, kontrolluppgifter och skattedeklarationer. Detta styrs av dels Skatteförfarandelagen 2011:1244 dels av Lagen om självdeklaration och kontrolluppgifter 2001:1223.

Information från Försäkringskassan styrs genom Socialförsäkringsbalken (2010:110), vilken reglerar de flesta ersättningar som betalas ut. Uppgifterna handläggs och administreras på respektive lokalkontor.

Ekonomiskt bistånd från Socialstyrelsen handläggs utifrån Socialstyrelsens allmänna råd om ekonomiskt bistånd SOSFS 2013:1. Utifrån dessa råd handläggs och beslutar kommunerna om utbetalning av ekonomiskt bistånd.

Information från Pensionsmyndigheten styrs genom flera lagar; Socialförsäkringsbalken(2010:110), Lagen (2017:230) om Pensionsmyndighetens försäkringsverksamhet i premiepensionssystemet, Lagen (1994:309) om hustrutillägg i vissa fall då make uppbär folkpension.

Konstnärsnämnden och Sveriges författarfond styrs av flera förordningar som reglerar bidragsgivandet, se sidan: [Förordningar för bidragsgivningen - Konstnärsnämnden \(konstnarsnamnden.se\)](#) samt [Sveriges författarfond \(svff.se\)](#)

Insamling av informationen som används från andra statistik- och registerprodukter inom SCB dokumenteras av respektive produkter.

### **F2.4.2 Mätning**

Primärt är det respektive myndighet som samlar in och registrerar uppgifterna i administrativa syften. Eftersom informationen samlas in för administrativa syften är det också myndigheters register och administrativa system som styr vad och hur det samlas in. Det sker ingen direktinsamling för IoT.

Skatteverkets data baseras på inlämnade inkomstdeklarationer samt tillhörande bilagor och blanketter. För aktuella blanketter och stödinformation hänvisas till Skatteverkets hemsida för aktuellt inkomstår.

### **F2.4.3 Brister i leveranser**

Vid leverans görs olika leveranskontroller. Kontroller görs mot föregående års indata och mot leverantörens egen publicerade statistik, i de fall det finns. I de fall brister upptäcks informeras leverantören för att motverka att det upprepas. Samtidigt begär SCB att få nya data som är korrigerad av leverantören.

## **F2.5 Bearbetningar med granskning**

### **F2.5.1 Kodning**

Kodning görs för vissa variabler. Från Skatteverket levereras en stor mängd variabler som motsvarar rutor på olika blanketter. Vissa rutor är kryssmarkeringar och dessa kodas om till 1/0-värden. Några variabler levereras i klartext och kodas då om till numeriska värden.

### **F2.5.2 Dubblettkontroller**

Kontroller görs för exakta dubblettrader för varje indatamaterial. I de fall en exakt dubblettrad påträffas raderas den ena raden.

I produktionen av IoT hanteras personnummerändringar, vilket kan leda till dubletter, då olika källor slås samman. Varje år ändrar 500-1000 personer personnummer på grund av olika anledningar. Den vanligaste orsaken är att felaktig födelsetid eller felaktigt kön registrerats i samband med invandring eller födelse. Skatteverket beslutar om ett personnummer ska ändras. På grund av personnummerändringar kan en person finnas i register med fler än ett personnummer eller i olika register med olika personnummer. På SCB finns rutiner för att handskas med denna problematik.

Dubblettkontrollen körs mot RTB:s produktionssystem och alla olika identiteter löpnumreras till samma löpnummer för samma person. Alla olika identiteter för personen som finns i materialet byts ut till en och samma identitet (senast gällande personnummer enligt RTB), så att alla rader kan kopplas ihop och variabler sammanställas.

### **F2.5.3 Rimlighetskontroller**

Granskning och rimlighetskontroller görs i flera steg under produktionen och ser olika ut för olika indata. Vid granskning av deklARATIONERNA görs rimlighets- och summeringskontroller, vilket innebär att man tittar på att det antalsmässigt ser ut att stämma och att det i beloppen inte finns orimligt höga maxvärden eller orimligt låga minvärden. Korrigeringar kan göras av extremvärden som bedöms vara felaktiga. Värdet sätts då i de flesta fall till 0. Men detta görs endast i speciella fall.

I materialet från Socialstyrelsen görs en rimlighetskontroll för summan av ekonomiskt bistånd. Om en person har fått mer än 1 miljon i ekonomiskt bistånd plockas uppgiften bort.

Det färdiga materialet jämförs med tidigare år för att kunna upptäcka eventuella stora variationer för respektive ingående variabel.

### **F2.5.4 Imputeringar**

För de personer som inte har deklarerat för förvärvsinkomst, men ändå har kontrolluppgifter, kan i vissa fall värden imputeras i deklARATIONSVARIABLERNA. Detta till exempel för inkomst av tjänst, kapitalinkomst, vissa skattereduktioner och slutlig skatt. Hanteringen består i att om det finns belopp i de ingående kontrolluppgiftsrutorna till deklARATIONEN och inget belopp i deklARATIONSRUTORNA så kan ett värde beräknas i vissa deklARATIONSRUTOR om inkomsten är tillräckligt hög och enligt beräkningsregler. Om en person har en kontrolluppgift men inte deklarerat så

markeras detta genom hjälpvariabeln BRATTAD. De flesta av dessa personer får dock fortsatt 0 genomgående i deklarationsrutorna.

För 2021 så uppdateras drygt 27 000 personer med en imputerad skatt, de flesta av dessa är ej folkbokförda.

#### **F2.5.5 Modellbaserade beräkningar**

Registret innehåller mestadels härledningarna utan modellbaserade beräkningar. Härledningarna och summeringar finns redovisade i bilaga 1. Underhållsbidrag är en modellbaserad beräkning som görs i registret. Modellen beskrivs i avsnitt K2.2.5.

Växelvis boende barn skattas i en modell som görs i registret. Modellen beskrivs i avsnitt K2.2.5.

#### **F2.5.6 Jämförelser med andra register och datakällor**

För att avgöra om nivån av utbetalningar och siffror stämmer så görs jämförelser mot respektive levererande myndighets publiceringar av statistik. Variabler från Skatteverket jämförs mot Skatteverkets publicerade statistik om kontrolluppgifter och rot och rut.

De ersättningar och bidrag som kommer från Försäkringskassan granskas mot den statistik som Försäkringskassan publicerar.

Utbetalning av studiestöd och studieskulder jämförs mot den statistik som CSN publicerar. Variablerna från Pensionsmyndigheten kontrolleras mot den statistik som Pensionsmyndigheten publicerar.

### **F3 Genomförande**

#### **F3.1 Kvantitativ information**

Nedanstående tabeller anger antalet objekt och objekt med olika egenskaper och avser både individer och hushåll samt slutlig och preliminär version.

Antal objekt i 2021 års slutliga version

Objekt	Antal
Individer	11 462 820
Dödsbon	557 660
Bostadshushåll	4 831 811
Helårsindivider	10 240 735
Folkbokförda enl. taxeringen	10 362 277
Folkbokförda 31/12	10 452 326
Samordningsnummer	78 282
GD-nummer	76 492



Ej taxerad med kontrolluppgift	884 585
--------------------------------	---------

Antal objekt i 2021 års preliminära version

Objekt	Antal
Individer	11 668 641
Dödsbon	554 305
Bostadshushåll	4 831 811
Helårsindivider	10 240 735
Folkbokförda enl. taxeringen	10 282 098
Folkbokförda 31/12	10 452 326
Samordningsnummer	93 522
GD-nummer	69 717
Ej taxerad med kontrolluppgift	1 095 398

### F3.2 Avvikelser från utformningen

Inga påtagliga avvikelser har gjorts från utformningen.

## Det statistiska registrets kvalitet

### K1 Relevans

#### K1.1 Ändamål och informationsbehov

##### K1.1.1 Registrets ändamål

###### Intern användning

Registret ligger till grund för främst den officiella statistiken över inkomster och skatter. Men registret ligger även till grund för en rad andra register, som t.ex. Fördelningsanalytiskt statistiksystem för inkomster och transfereringar (FASIT), Longitudinell integrationsdatabas för sjukförsäkrings- och arbetsmarknadsstudier (LISA), Registerbaserad arbetsmarknadsstatistik (RAMS), Longitudinell individdatabas (LINDA) och STATIV (en longitudinell databas för integrationsstudier).

###### Extern användning

Den externa användningen sker i huvudsak inom ramen för uppdragsverksamheten på SCB. Uppgifter på aggregerad nivå efterfrågas av forskare, företag, myndigheter, kommuner, riksdag, regering m.fl. Regeringskansliet använder mikrodata för att följa upp regeringens politik. Myndigheter och forskare använder data till exempel för att utvärdera olika politiska reformer riktade mot individer och hushåll.

##### K1.1.2 Registeranvändares informationsbehov

Statistik tas fram för att belysa inkomsternas (och den ekonomiska välfärdens) utveckling, fördelning samt struktur för både individer och hushåll. Statistiken används och är viktig för planerings- och utredningsarbete inom statliga och kommunala verksamheter.

#### K1.2 Registrets innehåll

Registrets målpopulation utgörs av under året skattskyldiga personer enligt skattelagstiftningen i Sverige. Personer med tilldelat samordningsnummer/GD-nummer som inte är folkbokförda men som betalar skatt i Sverige ingår i registret. Utöver dessa grupper ingår resterande folkbokförda personer den 1 januari och 31 december samt dödsbon.

Centrala målvariabler i registret är disponibel inkomst, faktorinkomst och hur folk bor, dvs. vilken typ av hushåll personer bor i.

##### K1.2.1 Objekt och population

Målobjekt i registret är skattskyldiga personer samt de hushåll som de ingår i. Det hushållsbegrepp som redovisas är bostadshushåll. Observationsobjekten utgörs av, eller härleds utifrån poster i RTB, där varje post motsvarar en person alternativt ett hushåll. Skillnaden mellan mål- och observationsobjekt är att observationsobjekt (personer) är folkbokförda men kanske inte skattskyldiga.

Intressepopulationen för den officiella inkomststatistiken är privata hushåll som stadigvarande uppehåller sig i Sverige. Målpopulationen för inkomststatistiken är privata hushåll bestående av personer som ska vara folkbokförda under aktuell referensperiod enligt de författningar som reglerar folkbokföringen. Skattestatistiken redovisar även statistik för ej folkbokförda personer (personer med samordningsnummer, GD-nummer samt dödsbon).

Målpopulationen täcker inte helt och hållet in intressepopulationen. Intressepopulationen kan i vissa fall inkludera dels personer som befinner sig i landet utan uppehållsrätt, uppehållstillstånd eller motsvarande, dels personer som på mer tillfällig basis bor och arbetar i Sverige samt även asylsökande, dessa ingår dock inte i målpopulationen då de inte är folkbokförda/har samordningsnummer i Sverige.

### K1.2.2 Variabler

Registret innehåller till största del ekonomiska variabler men även identitet och kopplingsvariabler samt bakgrundsvariabler. De ekonomiska variablerna kan sedan delas in i mindre grupper så som deklaraionsvariabler, kontrolluppgiftsvariabler, skattevariabler, pensionsvariabler och tranföreringsvariabler. Utöver dessa finns andra ekonomiska variabler som är härledda. De administrativa variablerna kommer från andra myndigheters administrativa system medan de härledda variablerna har skapats av SCB.

Typ av variabel	Exempel på variabel
Identitet, koppling	Personnummer, HushållsID, FamiljeID, Organisationsnummer, Arbetsställennummer
Bakgrund	Ålder, Kön, Civilstånd, Födelseland, Medborgarskap, Familjetyper, Familjeställning, Fastighetsbeteckning, Finns i RTB, Helårsindivid osv.
Deklaration	Beskattningsbar förvärvsinkomst, grundavdrag, underlag för fastighetsavgift/skatt, skattereduktioner, inkomst av tjänst, inkomst av kapital, inkomst av näringsverksamhet
Kontrolluppgift	Förmåner, kontant bruttolön, skattepliktiga ersättningar, ersättningar från arbetslöshetskassa, ersättningar från Försäkringskassan; inkomst av anställning, dagpenning vid utbildning och tjänstgöring inom totalförsvaret, inkomstrelaterad sjuk- och aktivitetsersättning, tjänstepension, aktieutdelning, värdepappersräntor, utgiftsränta, schablonintäkt investeringssparkonto, kapitalvinst, kapitalförlust
Skatter	Landsting- och kommunalskattesats, kyrko- och begravningsavgift, avkastningsskatt, nedsättning av skatt, särskild löneskatt, slutlig skatt, skattetillägg
Pension	Inkomstpension, garantipension, barnpension, tilläggspension, premiepension, änkepension, frivillig pension

Transferering	Bostadsbidrag, bostadstillägg, äldreförsörjningsstöd, handikappersättning, vårdbidrag, sjukersättning, aktivitetsersättning, sjukpenning, barnbidrag, föräldrapenning, underhållsstöd, etableringsersättning, ekonomiskt bistånd, studiemedel/bidrag
Härledda ekonomiska	Faktorinkomst, näringsinkomst, förvärvs- och kapitalinkomst, räntor och utdelningar, sammanräknad förvärvsinkomst, bruttoinkomst, löneinkomst, arbetsinkomst, disponibel inkomst

Målvariabler i IoT är ofta variabler som beskriver individens ekonomiska status. De kan i de flesta fall härledas utifrån en eller flera observationsvariabler (administrativa variabler). Eftersom de flesta administrativa variablerna finns i registret är det möjligt att göra egna härledningar i de fall där redan skapade variabler inte uppfyller de krav som behövs i det enskilda fallet.

Centrala intressevariabler i inkomststatistiken är disponibel inkomst, faktorinkomst och hur folk bor, dvs. vilken typ av hushåll personer bor i. När det gäller FASIT så skiljer det sig något vad gäller användning och intressevariabler jämfört med inkomststatistiken. Vid simuleringen av till exempel skatter är det viktigt att skilja på vissa specifika grundskatteuppgifter, vilket inte är lika viktigt i inkomstredovisningen.

Den disponibla inkomst som redovisas i registret är inte ett fullständigt mått på ekonomisk välfärd i vid mening. Utanför mätningarna ligger bland annat egen produktion i hemmen samt nyttan av offentlig konsumtion. I intressevariabeln för disponibel inkomst ingår sådana inkomster eller transfereringar som inte finns med i olika administrativa register, exempelvis ekonomiskt stöd från föräldrar till barn som inte längre bor hos föräldrarna, gåvor mellan hushåll, remitteringar och svarta inkomster.

### **Nordiska inkomster - data från Skatteverket**

I syfte att undvika dubbelbeskattning utbyter de nordiska skattemyndigheterna inkomst- och skatteuppgifter med varandra på årlig basis. Detta utbyte regleras i förordningen ([1997:1157](#)) om handräckning i skatteärenden mellan de nordiska länderna. Det är via detta utbyte som SCB har fått tillgång till inkomst- och skatteuppgifter från de nordiska länderna för personer folkbokförda i Sverige som från och med 2020 ingår i IoT. Under 2021 har även IoT-årgångarna 2011–2019 kompletterats med nordiska inkomster.

Länder som ingår i utbytet är Finland, Norge, Danmark, Island och Färöarna. Hos Skatteverket samlas uppgifterna i en databas som kallas Kontantberäkningsdatabasen, vilken används i granskningsarbete i samband med deklARATIONEN. Uppgifterna avser personer folkbokförda i Sverige som har inkomst i annat nordiskt land, där arbetstagaren har uppgivit en svensk adress för arbetsgivaren. Med hjälp av namn och födelsedatum kan sedan Skatteverket/SCB identifiera och koppla samman individen i utbytet med individens svenska personnummer.

## **Inkomsttyper som ingår i IoT**

Uppgifterna som Skatteverket får från de andra länderna är i många fall ofullständiga och baseras på hur det andra landet kategoriserar och klassificerar informationen. Följande inkomsttyper har valts ut från utbytet och ingår i IoT:

### *Enskild tjänst*

Inkomst av enskild tjänst är den största posten i materialet. Det normala förfarandet vid inkomst av tjänst från annat nordiskt land är att skatt betalas i det land där inkomsten är intjänad, med vissa undantag, såsom exempelvis gränsgångare eller kortare arbetsperiod åt svensk privat arbetsgivare.

Sociala avgifter betalas i det land där personen är socialförsäkrad. I svensk beskattning ingår skattepliktiga sociala ersättningar i inkomst av tjänst, och det är sannolikt att de även ingår i denna kategori i det här materialet. Vid härledning av disponibel inkomst används kontrolluppgifter för att särredovisa löneinkomst och sociala ersättningar. Detta är dock inte möjligt här, utan vi behandlar hela beloppet som löneinkomst.<sup>1</sup>

Denna inkomst betraktas som löneinkomst i IoT.

### *Styrelsearvode etc.*

Vid ersättning för styrelsearbete (styrelsearvode) i ett bolag i ett annat nordiskt land ska denna ersättning beskattas i Sverige. Inkomsten beskattas också i det land där bolaget hör hemma. Detta gäller oavsett var arbetet har utförts.

Vid beskattning i båda länderna är det Sverige som ska ta hänsyn till den skatt som betalats i det andra nordiska landet. Avräkning medges högst med ett belopp som motsvarar den svenska skatt som utgår på aktuell inkomst.

Denna inkomst betraktas som löneinkomst i IoT.

### *Artist- eller idrottsinkomst*

Vid arbete som artist eller idrottsutövare i ett annat nordiskt land kan inkomsten från arbetet normalt beskattas i detta land.

Om inkomsten upp bärs av ett "artistbolag" är det bolaget som kan komma att beskattas för inkomsten i arbetslandet. Beskattning sker i detta fall enligt vanliga regler för lön och utdelning i Sverige. Även inkomsten ska beskattas i Sverige.

Om beskattning även har skett i arbetslandet undanröjs dubbelbeskattningen genom yrkande om avräkning för skatt som betalats i det andra landet. Avräkning medges högst med ett belopp som motsvarar den svenska skatt som

<sup>1</sup> Beslutet grundar sig på att löneinkomst utgör den största delen av inkomst av tjänst i Sverige, där endast 7 procent av inkomst av tjänst utgörs av övriga sociala ersättningar.

utgår på inkomsten som artist/idrottsutövare i det andra nordiska landet. Om det är ett bolag som har fått inkomsten och blivit beskattat i det andra landet är det bolaget som får yrka avdrag/avräkning för den utländska skatten.

Denna inkomst betraktas som löneinkomst i IoT.

### *Pensioner*

Pensioner som betalas ut i ett annat nordiskt land beskattas där. Pensionen beskattas även i Sverige men man kan begära att den skatt som har betalats på pensionen i det andra landet räknas bort från den skatt som ska betalas i Sverige på samma pension, så kallad avräkning av utländsk skatt.

### *Särskilda övergångsregler*

Pension och socialförsäkringsersättning (t ex sjukpenning) från ett annat nordiskt land är skattefri i Sverige om personen

- den 4 april 2008 tog emot någon form av pension eller socialförsäkringsersättning från ett annat nordiskt land
- var bosatt i Sverige den 4 april 2008
- fortfarande bor i Sverige och har bott här utan avbrott sedan 4 april 2008.

Vid flytt till Sverige efter den 4 april 2008, oavsett om man tidigare bott i Sverige, beskattas man för pensionen enligt vanliga svenska regler.

Denna inkomst betraktas som pension i IoT.

### *Inkomst från statlig tjänst och allmän pension*

Vid arbete i ett annat nordiskt land för en offentlig arbetsgivare som är hemmahörande i det landet ska lönen beskattas där. Om arbetet däremot utförs helt eller delvis i Sverige så beskattas denna del normalt där. Om inkomsten beskattas i det andra nordiska landet undantas inkomsten från beskattning i Sverige. Uppgift om inkomsten ska dock lämnas i den svenska inkomstdeklarationen under "Övriga upplysningar".

Här finns ingen möjlighet att särskilja om det är en inkomst av tjänst eller en pensionsinkomst. Ett alternativ är att klassa inkomsten som inkomst av tjänst eller pension beroende på personens ålder. Detta är dock vanskligt då det även för yngre personer kan vara pensioner som avses, och omvänt, för äldre personer kan det handla om inkomst av tjänst.

Vi väljer dock att hänföra hela beloppet till pension. 90 procent med ett värde över noll är 60 år eller äldre, vilket tyder på att det till största del handlar om pension.

Denna inkomst att betraktas som pension i IoT.

### *Skatt*

För vissa belopp saknas information om skatt. Anledningar till detta kan bland annat vara att inkomsten är skattebefriad i det aktuella landet, då den i stället ska beskattas i ett annat land, att inkomsten är så låg så att personens avdrag gör att skatten att ta ut är 0 kronor eller att inkomsten inte kan beskattas i det andra nordiska landet om den avser en begränsat skattskyldig person.

### **Hantering av indata**

- Alla belopp levereras i respektive lands valuta och därför har en omräkning skett till svenska kronor med hjälp av Riksbankens årsmedel för respektive år.
- I första hanteringen av indata summeras varje persons inkomsttyper per land samt tillhörande skatt.
- Till dubbelräkningen (som beskrivs nedan) summeras alla personer per inkomsttyp samt tillhörande skatt (oavsett land)
- Till IoT-produktionen görs en sammanräkning av alla belopp per inkomsttyp. Skatten summeras totalt för varje person med fler än en inkomsttyp (oavsett land).

### **K1.2.3 Referenstider**

Variablerna som hämtas från RTB avser 31 december år 2021.

Referenstidpunkten för de variabler som hämtas från Företagsdatabasen (FDB) avser den tidpunkt då variablerna hämtas.

Inkomstuppgifter, som hämtas från externa källor, avser utbetalningar gjorda helåret år 2021.

## **K2 Tillförlitlighet**

### **K2.1 Tillförlitlighet totalt**

IoT baseras på deklarationsuppgifter och kontrolluppgifter från Skatteverket samt andra myndigheters administrativa data avseende inkomster och anses därmed hålla god kvalitet.

Registret innehåller ingen information om svarta inkomster. Det saknas även information om till exempel inkomstförsäkring via medlemskap i fackförbund som betalas ut vid arbetslöshet. Beloppet brukar täcka upp en del av skillnaden mellan A-kassa och tidigare lön. Detta är skattefria pengar och ingen källa finns som täcker dessa inkomster i sin helhet.

### **K2.2 Osäkerhetskällor**

Respektive leverans innehåller folkbokförda personer samt personer med samordningsnummer och dödsbon (oskiftade dödsbon, där ingen koppling till personnummer finns, kan även förekomma). Viss osäkerhet finns vad gäller övertäckning och undertäckning.

#### **K2.2.1 Täckning**

Registret för individer kan delas upp i tre delpopulationer, folkbokförda, skattskyldiga ej folkbokförda och dödsbon. Varje delpopulation har sina egna problem med täckning och hanteras därför var för sig. Folkbokförda står för

91 procent av registret, skattskyldiga ej folkbokförda står för 5 procent och dödsbon för 4 procent.

### Folkbokförda

Undertäckning bland folkbokförda är inget stort problem men det förekommer att bland annat att invandring inte anmäls vilket leder till undertäckning. Uppskattningar som har gjorts tyder på en undertäckning i den folkbokförda befolkningen, på cirka 10 000 personer eller 0,1 procent av befolkningen. Av dessa var ungefär hälften sådan som har samordningsnummer men kanske borde ha varit folkbokförda. I övrigt handlar det om nyanlända migranter som under utredning inte fått något personnummer och om utländska högskolestudenter som inte har folkbokfört sig. Båda dessa grupper har oftast låga eller inga inkomster vilket gör att de inte bidrar till den totala inkomsten. Däremot bidrar de till antal personer som den totala inkomsten ska delas på för att beräkna en genomsnittsinkomst eller median.

Ett större problem är övertäckning av folkbokförda. För 2019 beräknas övertäckningen vara ungefär 70 000 vilket är under en procent av RTB. Det rör sig till största del av emigranter som inte anmält sin flytt utomlands. Dessa bidrar inte till den totala inkomsten men gör att antalet personer som den totala inkomsten ska delas med vid beräkning av medelinkomst blir för stor.

### Skattskyldiga personer som inte är folkbokförda i Sverige

Dessa redovisas med hjälp av samordningsnummer och GD-nummer. Samordningsnummer tilldelas av Skatteverket i samband med en skatteregistrering. Täckningsgraden för samordningsnummer är osäker. Det kan vara som så att en del som räknas som undertäckning för folkbokförda egentligen är undertäckning för samordningsnummer. Detta påverkar dock inte den totala undertäckningen. Korttidsmigranter som jobbar svart kan bidra till undertäckning. Vad gäller övertäckning borde kanske en del med samordningsnummer egentligen vara folkbokförda men även detta påverkar inte övertäckningen totalt.

Bland skattskyldiga personer som inte är folkbokförda, finns även personer som tidigare år varit folkbokförda men emigrerat, som fortfarande beskattas för inkomster i Sverige på sitt personnummer.

Personer med GD-nummer kan även ha ett personnummer, då skickar Skatteverket uppgifter på personnumret.

### Dödsbon

Över- och undertäckning för dödsbon uppskattas vara låg. Det finns en viss eftersläpning i registrering av dödsfall som kan generera en liten undertäckning men det rör sig om cirka 100 personer per år.

IoT registret för hushåll bygger på bostadshushåll som skapas utifrån lägenhetsnyckel (ID). Undertäckning kan det bli i de fall när en person saknar lägenhetsnyckel och det inte går att koppla personen till ett bostadshushåll. I de fall det rör sig om en person i ett ensamhushåll blir det undertäckning. Om en person saknas i ett flerpersonshushåll blir det i stället mätfel. För 2021 rör det sig om cirka 19 000 personer som saknar lägenhetsnyckel. En person som är registrerad i fel lägenhet kan generera antingen övertäckning eller



undertäckning såväl som mätfel. Om en person från ett ensamhushåll är registrerat på en lägenhet med ett annat hushåll kommer det att generera undertäckning och mätfel. Men om det är en person från ett flerpersonghushåll som registreras på en tom lägenhet blir det övertäckning och mätfel. SCB har tillsammans med Skatteverket tagit fram en modell för att skatta folkbokföringsfelet och för 2019 redovisas en siffra på 124 000 personer som är registrerade på fel lägenhet.

### **K2.2.2 Mätning**

Uppgifterna i registret hämtas från Skatteverket och andra myndigheter. Primärt är det respektive myndighet som samlar in och registrerar uppgifterna. Statistikens kvalitet bestäms huvudsakligen av kvaliteten på dessa myndigheters register och administrativa system.

#### Skatteverket

Uppgifter levereras från Skatteverket två gånger per år, preliminära uppgifter och slutliga uppgifter. SCB får alla kontrolluppgifter, arbetsgivardeklarationer för individer, alla deklarationsuppgifter för individer samt underliggande bilagor till deklarationen. Material hämtas även från Skatteverkets system gällande fakturamodellen för rot och rut. Numera levereras uppgifter om nordiska inkomster från Skatteverket rapporterade från de nordiska länderna. Varje nordiskt lands skattemyndighet skickar kontrolluppgiftsdata för personer som har angett en svensk adress till Skatteverket. Dessa data används i Skatteverkets granskningsarbete i syfte att undvika dubbelbeskattning.

Det preliminära uttaget av kontrolluppgifter (KU)/arbetsgivardeklarationer på individnivå (AGI) avser de uppgifter som ligger till grund för deklarationen som skickas ut i mars varje år. Det slutliga uttaget som görs i september avser även de ändringar och kompletteringar som gjorts efter utskicket. I uttaget till IoT plockas inkomster som helt beskattats med SINK/A-SINK bort. För de poster som både har "vanlig" skatt och SINK/A-SINK redovisad på samma AGI tas ändå uppgiften med, men dessa markeras då med hjälp av en variabel (BSINK).

Innan 2019 var KU-uppgifterna årliga, men från och med 2019 rapporteras huvuddelen av alla tidigare årsuppgifter för anställda in i en arbetsgivardeklaration på individnivå (AGI) till Skatteverket varje månad. SCB får dessa data levererat varje månad och sammanställer själva årsuppgifter genom att summera månaderna. Skatteverket sammanställer också månadsuppgifterna till årsuppgifter i ett eget system inför deklarationen. Skatteverkets system åtgärdar vissa AGI-rader enligt givna villkor och skapar så kallade tekniska rättningar. Därmed uppstår en viss skillnad i hanteringen av AGI-uppgifter mellan SCB och Skatteverket.

Det preliminära uttaget av deklarationsuppgifter samt underliggande bilagor avser mestadels slutskattebesked, men det finns pågående granskningsärenden som inte är åtgärdade och inga skönsbeskattningar är gjorda (skönsbeskattningar berör ofta ungdomar eller nyligen invandrade personer). Skatteverket skickar alla pågående ärenden som finns i deklarationssystemet i den preliminära leveransen. Variabeln BDEBSED visar vilka uppgifter som har ett beslutat slutskattebesked och därmed är slutliga.

Vissa av dessa kommer inte att få något besked om slutlig skatt och kommer därför inte med i det slutliga uttaget.

I det slutliga uttaget i december är även skönsbeskattningar klara och de som var under granskning under hösten har fått ett beslut om årlig beskattning (ofta handlar det om låga och höga inkomster).

Jämför man den preliminära leveransen mot den slutliga så är det främst beloppen gällande kapitalvinster och löneinkomst där det är störst skillnad.

Respektive leverans innehåller folkbokförda personer samt personer med samordningsnummer, GD-nummer och dödsbon (oskiftade dödsbon, där ingen koppling till personnummer finns, kan även förekomma).

#### Försäkringskassan

Uttaget görs i juni för uppgifter som avser föregående år. Uppgifterna hämtas från Försäkringskassans system STORE och avser utbetalade årsbelopp under aktuellt inkomstår. I leveransen ingår även personer med samordningsnummer.

För bostadsbidrag hämtas alla beslut under året och summeringen av bostadsbidrag görs utifrån gällande besluts referenser och giltighetstidpunkter. En person kan byta bostad under året och vara sökande i ett beslut och medsökande i ett annat och allt summeras för respektive person.

I utbetalningarna ingår även retroaktivt utbetalda belopp, dvs. beloppet är utbetalat under året, men avser ett tidigare år.

#### Socialstyrelsen

Uppgifter för ekonomiskt bistånd levereras av Socialstyrelsen. Socialstyrelsen skapar ett eget statistikregister utifrån en insamling av uppgifter från kommunerna. Uppgifterna avser utbetalningar av ekonomiskt bistånd under aktuellt inkomstår.

SCB får uppgifter från en levande registerdatabas, dvs. en databas som uppdateras löpande. Om SCB får en leverans vid en senare tidpunkt än när Socialstyrelsen tar ut sin statistik, så kan uppgifter ha kompletterats eller ändrats, vilket innebär att SCB:s uppgift och Socialstyrelsens publicerade uppgift kan skilja.

En person kan under ett år få ekonomiskt bistånd i mer än ett hushåll och även flytta och få bistånd från mer än en kommun. I IoT redovisas en persons sammanlagda bistånd under året efter den kommun som personen var folkbokförd 31/12 (eller senaste kommun enligt Skatteverkets deklarationsmaterial) och den familje-/hushållsbildning enligt samma referenstidpunkt. Det finns även uppgifter för ej folkbokförda i Socialstyrelsens data. Ekonomiskt bistånd kan beviljas till ensamkommande barn, vilket förklarar att det förekommer barn under 18 år i materialet.

#### Pensionsmyndigheten

Uttagen görs i april/juni för uppgifter som avser föregående år. Uppgifterna hämtas från Försäkringskassans IT-system och avser utbetalade årsbelopp under aktuellt inkomstår.

I utbetalningarna ingår även retroaktiva belopp som utbetalats under aktuellt år, men som avser tidigare år.

#### Försvarmakten

Uppgifter för ersättningar till rekryter, frivillig personal och hemvärnspersonal hämtas från Försvarmakten. Filen innehåller alla skattefria ersättningar som betalades ut under aktuellt inkomstår. Bil- och reseersättningar, måltidsersättning osv. som är rena kostnadsersättningar ingår inte.

#### CSN

CSN levererar uppgifter om studiestöd/-ersättningar och lån. Uppgifterna avser utbetalda eller återbetalda årsbelopp under aktuellt inkomstår.

Inga formella studier har gjorts för att närmare kvantifiera de osäkerheter som uppstår till följd av mätfel men det finns heller inget som indikerar att statistiken skulle vara snedvriden på något sätt pga. mätfel.

I samband med massutsändningar av brev som till exempel skattsedlar och röstkort kontrollerar Skatteverket ibland adressuppgifterna på de försändelser som inte nått adressaten. Avsikten är att undersöka om flyttning anmäls i rätt tid eller anmäls över huvud taget samt att kontrollera om den faktiska bosättningen överensstämmer med den registrerade. Under 2011 kom 26 700 slutskattsedlar i retur av totalt 6,5 miljoner. Detta motsvarar 0,41 procent.

#### **K2.2.3 Bortfall**

För vissa objekt saknas uppgifter för en del variabler. I vissa fall är det dock svårt att avgöra om ett saknat värde beror på ett partiellt bortfall eller om det är en korrekt uppgift, dvs. att värde ska saknas. För en mindre grupp personer finns kontrolluppgifter men inga uppgifter om beskattning. För denna grupp kan i stället värden imputeras i beskattningsvariablerna. Det partiella bortfallet har en låg påverkan på tillförlitligheten av registret totalt.

#### **K2.2.4 Bearbetningar**

Dataregistrering sker i de olika myndigheternas administrativa datasystem. Då uppgifterna bereds, dataregistreras och bearbetas genomförs både manuella och maskinella kontroller som kan ge upphov till rättelser och korrigeringar innan det kommer till SCB. På SCB granskas och bearbetas de olika källorna och sedan sker hopkoppling av flera material med olika populationer vilket i sig innebär en osäkerhet.

SCB tar fram populationer och data utifrån vad vi vet idag, vi tar hänsyn till personnummerändringar och upprättningar av tidigare felaktiga uppgifter. Bland annat pga. detta kan SCB:s uppgifter skilja sig från uppgifter i andra myndigheters register. På de externa källorna görs en personnummerkoll. Personnummerbyten förekommer och även en del återanvändning av personnummer. Detta försöker vi att fånga genom att använda en löpnummerprocedur som kopplar ihop alla personnummerbyten för en person, så att man inte riskerar att missa uppgifter för att man inte har "rätt" personnummer att matcha mot.

I SCB:s granskning förekommer det att ett fåtal orimliga värden justeras eller stryks, i de få fall som berörs rör det sig om enstaka värden i en leverans. Oftast rör det sig om så stora värden att makrosumman exempelvis fördubblas jämfört med föregående år på grund av ett enstaka värde. Det är ovanligt att dessa justeringar görs och för många källor är det dessutom svårt att avgöra vad som är ett orimligt värde.

### **Matchning av personnummer nordiska inkomster**

Uppgifterna som Skatteverket får som avser nordiska inkomster från respektive lands skattemyndighet är redovisade på ett id-nummer (TIN) kompletterat med bland annat namn och adress. Dessa uppgifter matchar Skatteverket mot sitt folkbokföringsregister för att identifiera folkbokförda i Sverige genom att koppla på det svenska personnumret. SCB har fått dessa identifierade individdata för åren 2011–2018. Från och med 2019 skärptes dock identifieringsprocessen på Skatteverket vilket innebar att antalet identifierade folkbokförda med nordiska inkomster minskade kraftigt i levererade data till SCB. Från och med 2019 får SCB tillgång till all grunddata med respektive lands TIN-nummer, samt födelse- och efternamn för att göra en egen identifiering.

Matchningen av personnummer görs mot RTB-tabellen `rtb_prod.dbo.namn` via variablerna `födelsedatum`, `förnamn` och `efternamn`. Materialet körs igenom de procedurer som används i personnummersök som tar hänsyn till fonetiserade namn. Proceduren körs både mot tabellen för kvinnonamn och mot tabellen för mansnamn. Det innebär att för ett litet antal personer kan man få träff både mot ett kvinno- och ett mansnamn. Detta resulterar i att samma person (namn och födelsedag) kan få förslag på två olika personnummer. Dessa dubletter rensas bort helt eftersom man med säkerhet inte maskinellt kan avgöra vilket personnummer som är det rätta.

Resultattabellen från personnummermatchningen ger en statuskod på varje individ för de individer där vi har fått en träff med förslag på personnummer. Träffarna kan vara mer eller mindre säkra. De allra flesta träffarna ger en träffsäkerhet (status) som visar att match finns mot endast ett föreslaget personnummer. Sedan finns det några som får en status där det kan finnas flera alternativa personnummer, men där endast ett personnummer träffar mot alla sökkriterier (födelsedatum, alla förnamn och efternamn).

Denna personnummermatchning ger en viss osäkerhet på mikrodatanivå, det kan i undantagsfall därför förekomma att nordiska inkomster har kopplats till fel person.

### **K2.2.5 Modellantaganden**

#### *Modellskattning för växelvis boende barn*

Inkomst- och taxeringsregistret har från år 2021 uppdaterats med en modellansats för att skatta den ekonomiska standarden för dessa föräldrar och deras barn när försörjningsbördan fördelas lika mellan föräldrar vars barn bor ungefär lika mycket hos båda föräldrarna, så kallat växelvis boende. När försörjningsbördan delas lika mellan dessa hushåll ökar den ekonomiska standarden för hushåll där barnen är folkbokförda, medan det omvända gäller för den förälders hushåll där barnet inte är skrivet.

Modellen beräknas för populationen biologiska eller adoptivföräldrar som inte bor tillsammans. Modellen skattar vilka av dessa barn som är växelvis boende. Därmed påverkas båda föräldrarnas hushåll om barnet skattas som växelvis boende. För att kunna ingå i modellpopulationen ska båda föräldrarna vara folkbokförda i Sverige. Som barn avses personer 0–19 år.

## Metod

I detta avsnitt redovisas den metod som används i registret för att skatta ekonomisk standard för hushåll med växelvis boende barn. Detta arbete består av flera olika steg, där första steget är att identifiera de barn som bor växelvis.

Följande steg genomförs för att beräkna en alternativ ekonomisk standard för dessa barn och deras hushåll:

1. Identifiera barn och hushåll där växelvis boende förekommer.
2. Justera hushållstyp för båda hushållen och hushållsställning för barnet, där det är aktuellt, för hushåll med växelvis boende.
3. Tillämpa en alternativ ekvivalensskala, där hushåll med växelvis boende barn får en justerad försörjningsbörda.
4. Fördela barnets egna inkomster på de två hushållen.
5. Beräkna alternativ ekonomisk standard, där barnets standard blir ett genomsnitt av föräldrarnas ekonomiska standard.

## Steg 1 – växelvis boende barn

Det finns inga tillgängliga administrativa data över vilka barn som bor växelvis hos sina föräldrar. De uppgifter som finns bygger på urvalsundersökningar, där man har ställt frågor om barns boende. Med hjälp av svar från dessa undersökningar, tillsammans med bakgrundsdata från administrativa register, kan man konstruera modeller som används för att klassificera barn som växelvis boende. Vi använder den modell som utvecklades av SCB som underlag till rapporten Hushåll och individers ekonomiska standard vid barns växelvisa boende – simulerat resultat i FASIT (SCB 2014a). Modellen är baserad på en logistisk regression, där sannolikheten för att ett barn bor växelvis skattas. Sannolikheterna används sedan för att bestämma vilka barn som ska klassificeras som växelvis boende. Nedan följer en kort genomgång av den regressionsmodell som används för att skatta sannolikheten för växelvis boende.

## Sannolikhet för växelvis boende

Modellen utgår ifrån barn 0–19 år som är folkbokförda i Sverige och som även har båda sina föräldrar folkbokförda i Sverige. Dessa barn kan delas in i följande boendialternativ: barnet är folkbokfört på samma adress som båda föräldrarna, barnet har inte samma folkbokföringsadress som någon av föräldrarna samt barnet har samma folkbokföringsadress som en av föräldrarna. Det är i den sista gruppen som de växelvis boende barnen finns, och som vi kommer att beräkna sannolikheten för växelvis boende för. För att bestämma vilka av dessa barn som bor växelvis behövs dock mer information än vad som finns tillgängligt via administrativa data. SCB genomförde våren 2013, på uppdrag av Socialdepartementet, undersökningen *Olika familjer lever*

*på olika sätt.* En enkät skickades ut till 15 000 slumpmässigt utvalda föräldrapar, vilka fick svara på frågor om barnens boendesituation. Totalt besvarades enkäten för 8 787 barn, antingen med svar från mamman, pappan eller från båda. Dessa svar användes sedan tillsammans med administrativa data för att skapa den logistiska modell som används för att uppskatta sannolikheten att ett barn är växelvis boende. Modellen har utvärderats mot senare årgångar av ULF/SILC-data, utan att det framkommit några skäl till att modellen behöver förändras i det här skedet. En logistisk modell som blir resultatet vid en logistisk regression är särskilt användbar när endast två utfall är möjliga; i detta fall växelvis eller ej växelvis boende barn. Modellen tillämpas på populationen barn som endast är folkbokförda tillsammans med sin ena förälder och skattar sannolikheten för växelvis boende för vart och ett av dessa barn. Växelvis boende är den beroende variabeln i modellen. Förklarande variabler, vilka kan avse både föräldrarna och barnet, hämtas från administrativa data. Följande förklarande variabler ingår i modellen (sorterade efter hur mycket de påverkar den beroende variabeln):

- Om underhållsstödet avser barn med växelvis boende
- Om barnet har underhållsstöd
- Om modern och fadern är folkbokförda i olika län
- Om barnet är under två år
- Moderns/faderns ålder
- Moderns/faderns inkomstnivå
- Om modern/fadern är född utanför Sverige
- Om modern/fadern har:
  - sjuk- och aktivitetsersättning
  - ekonomiskt bistånd
  - sjukpenning eller rehabiliteringsersättning
  - inkomst av näringsverksamhet
  - studiestöd
- Moderns/faderns hushållstyp
- Om minst ett av barnen med särlevande förälder är pojke

Resultatet blir en skattning av sannolikheter för växelvis boende. Det innebär att varje barn i populationen tilldelas en sannolikhet mellan 0 och 1 att vara växelvis boende. Med hjälp av dessa sannolikheter kan antal växelvis boende barn skattas samt vilka av dessa barn som ska klassificeras som växelvis boende.

#### Metod för att klassificera växelvis boende barn

Antal växelvis boende barn skattas genom att summera sannolikheterna för samtliga barn som ingår i populationen barn som endast är folkbokförda tillsammans med sin ena förälder. Klassificeringen av barn som växelvis boende görs genom att de barn där den positiva differensen mellan sannolikheten och slumptalet är störst väljs ut. En fördel med metoden är att antalet barn som betraktas som växelvis boende hålls konstant, medan klassificeringen av vilka barn som betraktas som växelvis boende sker genom

att slumpstal jämförs med sannolikheten för växelvis boende. Sedan klassificeras de barn med högst sannolikhet som växelvis boende. Metoden är helt och hållet avhängig resultatet från den logistiska modellen och innehåller inga slumpstal. Fördelen med det här upplägget är att i och med att metoden inte bygger på någon stokastisk variabel, förs inte heller någon ytterligare osäkerhet in i skattningen av populationens parametrar. Nackdelen är att resultaten helt och hållet förlitar sig på den logistiska modell som används för att generera sannolikheter för växelvis boende.

### Steg 2 – hushållstyp

Vi väljer i denna modell att betrakta hushåll med växelvis boende som om de vore hushåll med folkbokförda barn. Det innebär att hushållstypen kommer att korrigeras i de fall barn tillkommer till hushåll där det tidigare inte funnits några barn folkbokförda. I praktiken innebär det att hushåll utan folkbokförda barn, men där växelvis boende barn finns, klassificeras om till hushåll med barn. Denna hantering resulterar i att hushållstyperna Ensamstående utan barn respektive Sammanboende utan barn blir färre på bekostnad av en ökning av hushållstyperna Ensamstående med barn respektive Sammanboende med barn.

### Steg 3 - ekvivalensskala

I modellen antar vi att hushåll med växelvis boende barn delar på kostnaderna för barnet, då barnet bor ungefär lika mycket hos båda föräldrarna. En metod för att ta hänsyn till hushållens försörjningsbördan är att använda en så kallad ekvivalensskala, där respektive person i hushållet tilldelas en konsumtionsvikt. Nuvarande skala fastställdes 2006, och användes första gången i den officiella inkomststatistiken avseende inkomstår 2004. Skalan fastställdes av SCB, efter diskussioner med bland andra Finansdepartementet, Socialdepartementet, Socialstyrelsen och Konsumentverket. Utgångspunkt för uppbyggnaden av skalan är en korg med varor och tjänster som ett hushåll konsumerar, så kallad baskonsumtion. Som underlag användes Konsumentverkets beräkningar för vad det kostar att upprätthålla en skälig levnadsstandard inom vissa konsumtionsområden. I den ordinarie ekvivalensskalan stipuleras att första barnet under 20 år i ett hushåll har vikten 0,52, medan övriga barn har vikten 0,42. Vid växelvis boende skulle respektive hushåll "belastas" med halva försörjningsbördan, vilket motsvarar vikter på 0,26 respektive 0,21. Man kan dock anta att den totala försörjningsbördan för växelvis boende barn blir högre jämfört med ett barn som bor hela sin tid i ett hushåll. Ett barn som bor växelvis har oftast eget rum i båda sina boenden (SCB 2014b) och kan även antas ha dubbla uppsättningar av annan utrustning. Till detta kan även andra kostnader tillkomma, såsom kostnader för resor mellan föräldrarna. Det är därför rimligt att ta ställning till frågan om barn som bor växelvis därmed också bör ha högre konsumtionsvikt vid beräkningen av ekonomisk standard. I den här modellen utgår vi från att det är ett rimligt antagande, och kommer därför att tilldela växelvis boende barn en högre konsumtionsvikt jämfört med barn som bor i ett hushåll. Vårt antagande är att kostnaden för boende, kläder, skor och dylikt blir dubbel för föräldrarna. Denna förhöjda försörjningsbördan hanteras genom att höja konsumtionsvikten för barnet motsvarande dessa kostnader. Vi har utgått från beräkningsunderlaget när den ordinarie ekvivalensskalan

togs fram. I dessa beräkningar utgör boendekostnaden för första barnet 29 procent av barnets vikt, och för efterföljande barn i genomsnitt 17 procent, vilket motsvarar konsumtionsvikter på 0,15 ( $0,52 \cdot 0,29$ ) respektive 0,07 ( $0,42 \cdot 0,17$ ). I beräkningarna finns även poster för kläder, skor, lek och fritid, vilka sammantaget får representera övriga dubbla kostnader som uppkommer för föräldrarna. I beräkningarna utgör dessa poster 17 procent för barn 1 och 19 procent för övriga barn av den totala konsumtionsvikten, vilket då motsvarar konsumtionsvikter på 0,09 ( $0,52 \cdot 0,17$ ) respektive 0,08 ( $0,42 \cdot 0,19$ ).

Sammantaget innebär det att barn som i ett hushåll har en ordinarie konsumtionsvikt på 0,52, i stället får en total konsumtionsvikt på 0,76 ( $0,52 + 0,15 + 0,09$ ), där halva vikten hamnar på respektive hushåll, det vill säga 0,38 per hushåll. För övriga barn, med ordinarie vikt 0,42, blir den totala vikten 0,57 ( $0,42 + 0,07 + 0,08$ ), det vill säga 0,285 per hushåll. Den ordinarie ekvivalensskalan utökas alltså med ytterligare två vikter.

#### Ekvivalensskala med hänsyn tagen till växelvis boende

	Konsumtionsvikt
Ensamboende	1,00
Sammanboende par	1,51
Ytterligare vuxen	0,60
Första barnet 0–19 år	0,52
Andra och påföljande barn 0–19 år	0,42
Växelvis boende barn 0–19 år, första barnet	0,38
Växelvis boende barn 0–19 år, andra och påföljande barn	0,285

Hushållens sammansättning kan dock vara komplicerad när det gäller barn som bor växelvis. Det kan, i det hushåll barnet är folkbokfört, bo fler folkbokförda barn, både barn som bor växelvis och barn som inte gör det. Det kan också finnas barn som bor växelvis i hushållet men är folkbokförda i ett annat hushåll. Också i det hushåll barnet inte är folkbokfört kan det finnas växelvis boende barn. Nedan listas olika varianter på hushåll med tillhörande vikter för barnen:

#### Barnens ekvivalensvikt vid olika boendesituationer

	Vikt per barn	Summa hushåll
0 heltid, 1 barn växelvis boende	0,38	0,38
0 heltid, 2 barn växelvis boende	0,38+0,285	0,665
1 barn heltid	0,52	0,52
1 barn heltid, 1 barn växelvis boende barn	0,52+0,285	0,805
1 barn heltid, 2 barn växelvis boende barn	0,52+0,285+0,285	1,09
2 barn heltid, 0 barn växelvis boende barn	0,52+0,42	0,94

Detta innebär att ett barn som bor växelvis kan ha olika konsumtionsvikt i de två hushållen. Exempelvis kan det i ett hushåll finnas två barn, varav ett barn bor heltid och ett barn växelvis. Det växelvis boende barnet får i detta hushåll vikten 0,285. I det andra hushållet finns inga ytterligare barn, utan endast det barn som bor växelvis. I detta hushåll får då samma barn vikten 0,38.

#### Steg 4 - barnens egna inkomster

Vissa barn har egna inkomster, framför allt inkomst av kapital, men även arbetsinkomster, som är så pass stora att de markant påverkar hushållets totala disponibla inkomst. Utgångspunkten i modellen är att dessa inkomster



delas mellan de två hushållen där barnet har sitt boende. Effekten blir att hushåll med folkbokförda barn som bor växelvis kommer att få en lägre disponibel inkomst medan hushåll med icke folkbokförda barn som bor växelvis kommer att få en högre disponibel inkomst, allt annat lika. Det är trots allt relativt få barn som har inkomster av den digniteten att det har en reell påverkan på hushållets inkomster, varför man kan tycka att det är en onödigt omfördelning av inkomster mellan hushållen. Alternativet, att inte göra något alls och låta barnets inkomster tillfalla hushållet där barnet är folkbokfört tycker vi dock är mindre tilltalande, då det riskerar att leda till en överskattning av detta hushålls ekonomiska standard.

#### Steg 5 – alternativ ekonomisk standard

Barn som bor växelvis kan antas påverkas av ekonomin i båda hushållen. Vid redovisning av ekonomisk standard för barn som bor växelvis bör man därför ta hänsyn till båda hushållens inkomster. Vi gör i denna modell antagandet att barn som bor växelvis ska ha en ekonomisk standard som utgör medelvärdet av den ekonomiska standarden i de båda hushåll som barnet bor i.

#### *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 1 573 kr per månad kan underhållsstöd beviljas. Underhållsstödet är 1 573 kronor per månad till och med månaden när barnet fyller 11 år, därefter 1 723 kronor till och med månaden när barnet fyller 15 år och 2 073 kronor efter att barnet har fyllt 15 år och 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. Genom att göra det förbättrar vi den totala tillförlitligheten för registret.

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 tagit fram för beräkning av underhållsbidrag. Enligt dessa beräknas underhållsbidraget genom att barnets behov multipliceras med en kvot av den bidragsskyldige förälderns överskott och båda föräldrarnas överskott. För att hantera barn som bor ungefär lika mycket hos sina föräldrar (växelvis boende), och således inte ska erhålla något underhållsbidrag, plockas den modellskattade populationen för

växelvis boende barn bort och ingår därmed inte i beräkningen. Se tidigare avsnitt för mer info om modellen för växelvis boende. 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.

$$\begin{aligned} \text{underhållsbidrag} &= \text{barnets behov} * \frac{\text{bidragsskyldig förälders överskott}}{\text{båda föräldrarnas överskott}} \\ &* \frac{\text{antal månader}}{12} \end{aligned}$$

För mer detaljerad redovisning av hur beräkningen görs hänvisas till "Resultatrapport Översyn av den disponibla inkomsten i den totalräknade inkomststatistiken" 2013-12-16 utfärdad av Johan Lindberg.

Underhållsbidraget ingår i beräkningen av Disponibel inkomst, Transfereringar och Familjestöd.

Flera ersättningar som är hushållsgemensamma betalas ut till en person per hushåll, till exempel bostadsbidrag. Dessa ersättningar ska i ett individualiserat inkomstperspektiv delas lika på de vuxna i varje hushåll. För vissa av dessa ersättningar finns det sökande och medsökande i indatat, och delningen görs då lika på dessa, men för några ersättningar finns bara personen som får utbetalningen. I de fallen delas ersättningen lika mellan de vuxna enligt RTB-familjebegreppet.

I modellen ingår även nordiska inkomster.

#### *Modell för kontroll för dubbelräkning av inkomster*

Syftet med att komplettera IoT med inkomster från utlandet är att förbättra kvaliteten i inkomststatistiken, och på så sätt ge en mer korrekt bild av verkligheten. För att uppnå detta är det dock viktigt att försäkra sig om att den utländska inkomsten inte redan finns i IoT, och på så sätt riskerar att räknas två gånger.

IoT bygger till stor del på data från Skatteverket och den inkomst som personer har deklarerat. Enligt gällande regelverk ska uppgift om samtliga inkomster en person har lämnas till Skatteverket. Ska skatt betalas på inkomsten tas den upp i relevant ruta i deklARATIONEN, annars räcker det med att ta upp information om inkomsten under Övriga upplysningar.

Det är de utländska inkomsterna som tas upp till beskattning i deklARATIONEN som riskerar att dubbelräknas om dessa även inkluderas via data från det nordiska utbytet. Inkomster som inte ska skattas för i Sverige, och som endast ska informeras om under Övriga upplysningar i deklARATIONEN, löper dock ingen risk för dubbelräkning, då de inte ingår i den ordinarie leveransen från Skatteverket till SCB. Det kan således misstänkas att en delmängd av de inkomster som inkommer via det nordiska utbytet redan är inkluderade i IoT genom de ordinarie leveranserna. Om indatat inte korrigeras för dubbelräkning finns risk att inkomster överskattas i stället för att underskattas. En viktig del i arbetet med att inkludera utländska inkomster är

således att avgöra om en inkomst redan finns med i IoT eller om den ska läggas till.

För att minimera risken för dubbelräkning jämförs alla poster från utländska inkomster med befintliga deklarerade uppgifter i IoT samt även med kontrolluppgifter.

Översiktligt görs kontrollerna enligt:

- Ingen inkomst av aktuell inkomsttyp finns i IoT
  - Ingen risk för dubbelräkning föreligger.
- Deklarerad inkomst finns av aktuell inkomsttyp och denna inkomst motsvarar beloppet i kontrolluppgifterna.
  - Liten risk för dubbelräkning.
- Det finns en skillnad mellan deklarerat belopp och kontrolluppgiften, och denna skillnad motsvarar storleken på den utländska inkomsten.
  - Stor risk för dubbelräkning.
- Skillnaden mellan deklarerat belopp och kontrolluppgift är större än den utländska inkomsten.
  - Risk för dubbelräkning då det är möjligt att hela den utländska inkomsten redan ingår i IoT.
- Skillnaden mellan deklarerat belopp och kontrolluppgift är mindre än den utländska inkomsten.
  - Viss risk för dubbelräkning, dock endast för en delmängd av den utländska inkomsten.

För gränskommuner läggs ett speciellt kriterie till som tar hänsyn till om skatt=0 för norska och finska inkomster.

Dessa kontroller resulterat i att mellan 10–20 procent av posterna avseende enskild tjänst och pension exkluderas då det finns en uppenbar risk att dessa inkomster redan ingår i IoT.

Dubbelräkningen och även uppdateringen av IoT görs enbart för de personer som ingår i populationen i IoT.

### **K2.3 Preliminärt register jämfört med slutligt**

Det preliminära uttaget av kontrolluppgifter/arbetsgivardeklarationer på individnivå avser de uppgifter som ligger till grund för deklarationen som tas ut i mars varje år. Det slutliga uttaget görs i september och avser även de ändringar och kompletteringar som gjorts efter utskicket.

Det preliminära uttaget av deklarationsuppgifter samt underliggande bilagor avser mestadels slutskattebesked, men det finns pågående granskningsärenden som inte är åtgärdade och inga skönsbeskattningar är gjorda (skönsbeskattningar berör ofta ungdomar eller nyligen invandrade personer).

I det slutliga uttaget i december är även skönsbeskattningar klara och de som var under granskning under hösten har fått ett beslut om årlig beskattning (ofta handlar det om låga och höga inkomster).

Populationen skiljer sig mellan versionerna på grund av taxeringspopulationen. I den preliminära versionen finns alla pågående ärenden utöver de ärenden där slutskattebesked är uttaget. Initialt skapar Skatteverket ärenden om årlig beskattning enligt vissa kriterier för ej skatteregistrerade. Om sedan skattevillkoren inte uppfylls stängs ärendet utan att bli uttaget och få ett slutskattebesked. I den slutliga versionen är således alla ärenden som enligt beslut inte ska beskattas bortrensade.

Det kan även hända att det registreras helt nya ärenden om årlig beskattning efter SCB:s preliminära uttag och därmed kan nya skattebetalare som fått slutskattebesked tillkomma i den slutliga leveransen.

Jämför man den preliminära leveransen mot den slutliga så är det främst beloppen gällande kapitalvinster och löneinkomst där det är störst skillnad. Eftersom skönsbeskattning i stor utsträckning påverkar löneinkomsten så innebär det att den underskattas i det preliminära registret. Kapitaldata kan redovisas under en längre period och är därmed inte komplett vid den preliminära leveransen. Detta innebär därför att inkomsten underskattas.

Uppgifter avseende nordiska inkomster hinner inte komma in till SCB innan det preliminära registret är färdigställt, varför dessa inkomster enbart ingår i det slutliga registret.

### **K3 Aktualitet och punktlighet**

#### **K3.1 Framställningstid**

SCB får tillgång till de olika källorna vid olika tidpunkter under året, den första leveransen kommer i januari och den sista leveransen i december. Det preliminära registret är klart i mitten av september och det slutliga registret är klart i slutet av december.

#### **K3.2 Frekvens**

Registret tas fram årsvis.

Den preliminära versionen baseras på preliminära beskattningsuppgifter från Skatteverket för deklARATION och standardiserade räkenskapsutdrag. Övriga externa källor som hämtas in är slutliga, dvs. det sker inga ändringar i variablerna mellan de båda versionerna.

### **K3.3 Punktlighet**

Det preliminära registret blev klart i mitten av september och det slutliga registret blev klart 31/12, vilka är de förväntade publiceringstillfällena. Dock publicerades ingen statistik från det preliminära registret just detta år.

## **K4 Tillgänglighet och tydlighet**

### **K4.1 Tillgång till registret**

Behörighet för intern användning ges via SCB:s interna behörighetsapplikation Beställning av behörighet i SQL Server (BBQ) på respektive årgång och på de variabler som behövs. För interna användare på SCB så finns det slutliga observationsregistret tillgängligt på SCB:s SQL server IoT.prod.sql

Uppgifter ur Inkomst- och taxeringsregistret kan lämnas ut för forskning och statistikändamål. Varje förfrågan till SCB om utlämnande av mikrodata sekretessprövas. SCB lyder under statistiksekretessen som återfinns i 24 kap 8 § Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Vid automatiserad behandling av personuppgifter gäller även reglerna i dataskyddsförordningen.

Efter godkänd prövning kan forskare och utredare få tillgång till aidentifierade mikrodata för egna bearbetningar i t.ex. MONA. I MONA lagras i dagsläget årgång 1990 och framåt.

En skriftlig begäran om de uppgifter som önskas skickas till SCB. Mer information om hur man begär uppgifter samt beställningsblankett finns på SCB:s webbplats, [www.scb.se](http://www.scb.se). När uppgifterna ska användas i forskning ser SCB gärna att en projektbeskrivning bifogas. Om forskningsprojektet har prövats av en regional etikprövningsnämnd bör även ansökan och beslut bifogas. I de fall som uppgifterna kan lämnas ut lämnas en offert som innehåller en beskrivning av SCB:s åtagande, leveranstidpunkt och pris.

### **K4.2 Informationsspridning**

Användare internt informeras genom registerportalen, särskilda mailutskick och via en intern grupp där de största användarna ingår. Externa användare får tillgång till statistik baserat på registret via inkomststatistikens publicering.

### **K4.3 Dokumentation**

Variabelförteckningar och datamängdsbeskrivningar återges i MetaPlus, som bland annat finns på SCB:s webbplats [www.metadata.scb.se](http://www.metadata.scb.se).

Utöver det som dokumenteras i MetaPlus finns en variabellista med värdemängder och formelbeskrivningar för varje år. Varje år tas även ett dokument fram som beskriver skillnaderna mellan årgångarna. Dessa dokument skickas ut till externa användare vid beställningar av mikrodata och förfrågningar.

## **K5 Jämförbarhet och sammanvändbarhet**

### **K5.1 Jämförbarhet över tid**

Förändringar i skatte-, pensions- och socialförsäkringssystemet har stor påverkan på enskilda variabler i registret. Förändringar sker mer eller mindre

årligen. De sammanräknade variablerna för olika inkomstslag och skatter är däremot stabila och ger en bra jämförbarhet över tid.

#### *Simulerat underhållsbidrag*

Under åren har modellen för simulerat underhållsbidrag ändrats vilket gör att tidsseriebrott förekommer. Från och med 2020 har modellen för simulerat underhållsbidrag uppdaterats med de nordiska inkomsterna och från och med 2021 ändras beräkningen för växelvis boende barn. Tidigare ingick växelvis boende som en andelsberäkning i underhållsbidragsmodellen, men i och med att en modellskattad population för växelvis boende barn togs fram så uppdaterades modellen för underhållsbidrag.

Stora förändringar i till exempel beskattnings- eller pensionssystemet sker mer sällan och beskrivs utifrån ett tidsserieperspektiv i avsnitt U5.

För inkomståret 2021 gäller:

#### **Skatteverkets data**

##### *Sänkt inkomstskatt*

Från och med 2021 får alla som har en beskattningsbar förvärvsinkomst på 40 000 kronor eller mer en årlig skattereduktion upp till 1 500 kronor. Det gäller för både arbetsinkomster, pension och inkomster från socialförsäkringsförmåner.

För att få skattereduktion med 1 500 kr så måste din beskattningsbara förvärvsinkomst vara mer än 240 000 kr under året. Vid inkomst mellan 40 000 kr och 240 000 kr är reduktionen 0,75 procent av skillnaden mellan din beskattningsbara förvärvsinkomst och 40 000 kr.

##### *Sänkt skatt för personer över 65 år*

Det särskilda grundavdragsbeloppet, för alla som fyllt 65 år innan 2021 samt har en fastställd förvärvsinkomst mellan cirka 213 000 och 1 680 000 kronor per år, höjs. Det innebär att en person över 65 år med en månadsinkomst på 21 000 kronor får ungefär 800 kronor mer per år enligt regeringens beräkningar.

##### *Tillfällig skattereduktion för arbetsinkomster*

En tillfällig skattereduktion har införts för att kompensera de ökade arbetskostnaderna till följd av pandemin.

Om du under inkomståret har arbetsinkomster över 60 000 kr men under 500 000 kr kan du ha rätt till skattereduktionen.

Skattereduktionen beräknas på olika sätt beroende på hur stor din arbetsinkomst är men som mest kan du få 2 250 kr.

##### *Förändrad skattereduktion för sjukersättning och aktivitetsersättning*

Skattereduktionen för sjukersättning och aktivitetsersättning förstärks i syfte att ta bort skillnaden i beskattning av sådan ersättning och av arbetsinkomster. Det innebär att utformningen av skattereduktionen ändras så att den i princip motsvarar hur jobbskatteavdraget beräknas. Personer med sjukersättning och aktivitetsersättning beräknas därmed få en skattesänkning på i genomsnitt ca 10 000 kronor per år.

#### *Förändringar i rut-avdraget*

Taket inom rutavdraget höjs från dagens 50 000 kronor till 75 000 kronor per person och år. Dessutom börjar fler tjänster omfattas av avdraget:

- Tvätt på tvättinrättning inklusive transport
- Möblering av bostad inklusive montering
- Transport av bohag till andrahandsbutiker och liknande + från och till magasinering
- Enklare tillsyn av bostäder, exempelvis fritidshus

#### *Skattereduktion för den som installerar grön teknik*

Ett skatteavdrag för så kallade gröna investeringar införs om maximalt 50 000 kronor per år för arbets- och materialkostnader vid installation av solceller, lagring av egenproducerad el och laddningsprodukter till elfordon.

Skattereduktionen blir på 15 procent för solceller samt 50 procent för lagring av egenproducerad el och laddningsprodukter till elfordon.

#### *Uppskovsräntan vid försäljning av bostad med vinst slopas*

Den som säljer sin bostad med vinst, och köper en ny bostad, kan i stället för att betala hela reavinstskatten på 22 procent med en gång välja att skjuta upp den. För det fick man tidigare betala en ränta om 0,5 procent på uppskovet.

Från och med 1 januari 2021 slopas räntan. Beslutet gäller både befintliga och framtida uppskov. Det innebär att det är möjligt att ompröva tidigare deklARATIONER för den som sålt en bostad mellan 2014 - 2019 och skattat hela vinsten direkt.

### **Pensionsmyndighetens data**

#### *Inkomstpensionstillägg*

Inkomstpensionstillägget kan du få som ett tillägg till allmän pension. Den baseras främst på storleken på din inkomstgrundade pension, men även på hur många år med pensionsgrundande inkomst du har tjänat in i Sverige.

Du måste ha fyllt 65 år och ta ut din inkomstgrundade pension såsom inkomstpension och tilläggspension. Du behöver inte ta ut hela pensionen.

Om du väljer att ta ut en andel av pensionen kommer inkomstpensionstillägget att betalas ut med samma andel.

Det finns förslag att åldern för när inkomstpensionstillägget kan betalas ut ska ändras från 65 år till 66 år från och med 2023.

Du har rätt till inkomstpensionstillägg om du arbetat och betalat skatt i Sverige minst ett år och tjänat in pensionsgrundande inkomst. Hur många år med pensionsgrundande inkomst du har tjänat in i Sverige påverkar också hur stort inkomstpensionstillägg du får. För att få det inkomstpensionstillägg du har rätt till krävs också:

- Att du som är född 1937 eller tidigare har 30 år med pensionspoäng.
- Att du som är född 1938 till 1944 har 35 år med pensionsgrundande inkomst.
- Att du som är född 1945 eller senare har 40 år med pensionsgrundande inkomst.

Storleken på inkomstpensionstillägget varierar och du kan få från noll kronor per månad upp till som mest 600 kronor per månad före skatt.

Se även dokumentet "Förändringar i IoT 2021.docx", där andra regelförändringar som påverkar registrets variabler under det aktuella året redovisas.

## **K5.2 Samanvändbarhet med andra register**

Det finns sammanvändbarhet mellan RTB och IoT. IoT innehåller alla folkbokförda från RTB, men skillnaden är att IoT även innehåller personer som inte är folkbokförda samt dödsbon. För personer som inte är folkbokförda sätts ändå ålder och kön utifrån samordningsnumret.

Det finns sammanvändbarhet mellan LISA och IoT. IoT innehåller alla personer som finns i LISA, skillnaden är att IoT innehåller fler personer.

Andra individregister använder data från IoT och skapar egna härledningar likt de som finns i IoT.

LINDA står för Longitudinell individdatabas och innehåller ett urval av personer som följs över tid vad gäller inkomst och lön. LINDA innehåller förutom de flesta IoT-variabler även egna varianter på befintliga variabler, till exempel CDISP.

I LISA (Longitudinell integrationsdatabas för sjukförsäkrings- och arbetsmarknadsstudier) finns även inkomstdata samt en egen härledd CDISP. Olika definitioner gäller för inkomster från Försäkringskassan gällande sjukförsäkring. I LISA avser belopp beslutsperioden, medan i IoT avser beloppet utbetalningsperioden, dvs. inkomståret.



## Allmänna uppgifter

### U1 Sekretess och personuppgiftsbehandling

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

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](#)).

Avidentifierade mikrodata från Inkomst- och taxeringsregistret kan lämnas ut till forskning och statistikändamål efter sekretessprövning om SCB bedömer att det finns stöd för att behandla uppgifterna.

### U2 Bevarande och gallring

De slutliga registren som ligger till grund för statistiken över inkomster och skatter gallras inte utan långtidsarkiveras i enlighet med Riksarkivets bevarandebeslut RA-MS 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.

### U3 Uppgiftsskyldighet

Uppgiftsskyldighet föreligger enligt förordning om den officiella statistiken (2001:100), vilket innebär att myndigheter ska lämna de uppgifter som behövs för framställning av statistiken.

### U4 EU-reglering och internationell rapportering

Ingen EU-reglering finns för Inkomst- och taxeringsregistret.

### U5 Historik

SCB började kontinuerligt publicera inkomststatistik år 1943. Mellan åren 1943 och 1967 var dock uppgifterna mycket knapphändiga. År 1967 infördes ADB inom taxeringsväsendet och fr.o.m. 1968 har SCB inkomster och skatter över hela befolkningen samlad på magnetband. För åren 1960-1966 finns dessutom inkomstregister som är baserade på ett urval av befolkningen. I början fanns enbart uppgifter från taxeringen, men snart började SCB även hämta in uppgifter från andra myndigheters register.

#### *Skattereformen 1990/1991*

1990 påbörjades en genomgripande skattereform i Sverige. Det var Socialdemokraterna som startade reformen men den avslutades av den borgerliga regeringen Bildt. Reformen kallas ibland skatteomläggningen eller skattereformen -91.

Målet för skattereformen sammanfattades i propositionen om reformerad inkomst- och företagsbeskattning på följande sätt (prop. 1989/90:110, s.

294):

”Det övergripande målet för skattereformen är att åstadkomma en samhällsekonomiskt effektiv beskattning samtidigt som fördelningspolitiska

mål uppfylls. Arbete och sparande skall ges en bättre skattemässig behandling medan villkoren för lånebaserad konsumtion och förmögenhetsuppbyggnad försämrats. En likvärdig behandling av arbetsinkomster och inkomster av kapital skall komma till stånd. Skatteplanering och skatteflykt skall motverkas. Inte minst härigenom kommer den fördelningspolitiska träffsäkerheten i beskattningen att förbättras.”

Huvuddragen i reformen som påverkar IoT:

- En sänkt inkomstskatt för så gott som alla, där den helt övervägande andelen av inkomsttagarna, ca 85 procent, enbart skulle betala kommunal skatt. Resterande del skulle därutöver betala 20 procent i statlig inkomstskatt.
- För att inte andelen som betalar statlig inkomstskatt skulle öka över tiden, infördes en indexreglering av den undre gränsen för statlig inkomstskatt, den s.k. skiktgränsen. De nya reglerna gav också utrymme för viss förbättring av reallönen utan att skatteuttaget ökade.
- För att förbättra det fördelningspolitiska utfallet infördes en extra skattelättnad för personer med lägre inkomster i form av ett förhöjt grundavdrag.

Vidare skulle som en viktig del av reformen barnbidragen och bostadsbidragen höjas.

- Skattebortfallet genom sänkta skattesatser skulle finansieras genom skärpt beskattning av kapitalinkomster, en breddad bas för beskattningen av arbetsinkomster och genom höjda indirekta skatter.
- Genom reformen infördes en separat och proportionell beskattning av kapitalinkomster – räntor, utdelningar och reavinster – med en enhetlig skattesats på 30 procent. I princip skulle skatteuttaget baseras på fulla nominella inkomster, vilket i vissa fall medförde betydande basbreddningar i förhållande till de äldre reglerna. En särskild avkastningsskatt på sparande i pensionsförsäkringar infördes.
- Basen för arbetsinkomstbeskattningen breddades genom att löntagarnas avdragsmöjligheter begränsades och genom full skatteplikt för naturaförmåner. Detta innebar bl.a. höjd skatt på måltidsförmåner, bilförmåner och bostadsförmåner.

#### *Pensionsreform 2003*

Det första steget i pensionsreformen var den så kallade Pensionsberedningen, en kommitté som påbörjade sitt arbete 1984 och lämnade sitt slutbetänkande 1990. Betänkandet innehöll en gedigen analys av problemen, pekade på olika lösningsalternativ men lyckades inte enas om ett slutligt förslag. Därför tillsattes Pensionsarbetsgruppen 1991, en mindre grupp politiker och experter, för att slutföra arbetet. Gruppen presenterade 1994 ett principförslag till ett reformerat ålderspensionssystem, som antogs av riksdagen samma år. Under åren 1994-1998 arbetades den detaljerade lagstiftningen fram och det reformerade systemet, den allmänna pensionen, trädde i kraft 1999. Reformeringen av ålderspensionen medförde också ett behov av att reformera efterlevandepensionen och den dåvarande förtidspensionen. Detta arbete genomfördes under åren därpå och 2003 var samtliga delar av pensionsreformen på plats.

*Förmögenhet*

Förmögenhetsskatten avskaffades från och med den 1 januari 2007 och som en konsekvens av detta avskaffades också kontrolluppgiftsskyldigheten avseende finansiella tillgångar och skulder från och med inkomståret 2008.

**U6 Kontaktuppgifter**

<b>Information om det statistiska registret</b>	
<b>Kontaktperson</b>	Stina Åsling Rönning
<b>Sektion</b>	D/REG/IR
<b>E-post</b>	stina.ronning@scb.se
<b>Telefon</b>	010-479 62 07

<b>Mikrodatautlämnande</b>	
<b>E-post</b>	mikrodata@scb.se
<b>Telefon</b>	010-479 50 00 (gruppnummer statistikservice)

<b>Statistikuppdrag</b>	
<b>E-post</b>	uppdrag@scb.se
<b>Telefon</b>	010-479 50 00 (gruppnummer statistikservice)

## Bilagor

### Bilaga 1 Härledningar

#### Härledningar i IoT2021

<u>Variabel</u>	<u>Beräkning i SAS</u>
AAPENS	AAPENSA + AAPENSF
BALD	Inkomstår - substr(PersonNr,1,4)
BKON	when substr(PersonNr,11,1) in (1,3,5,7,9) then BKON = 1 otherwise BKON = 2
CARB	(MAX(((TTJLON + TTJLONU) - TSOCERS + TFKASSA + TREHAB + (TAGSTFA om (TPENSA + TPENSAU) = 0),0)) + (MAX((TKERS - TATJR - TAKOST),0)) + CFTAG + NSJUKPF + max(TOVRP - TUTBFOR,0) + TLONSF
CBRUTTO	CSFVI + TARESE + TADUBB + max(TATJR + TAKOST - TKERS,0) + KIRANTA + KUTHYRM + KIRFOR + max(KV - KF,0)
CBRUTTO15	CFAKT04 + CTRAPSP + CTRAPSF
CDISP	CBRUTTO + PKUSLSF + WDISPB - (SSLUTEX + SSLUTU) + IUHBID - UUHBID  där WDISPB = PSPT + IBTP + IBTPS + PBARNNSF + PEFLEVB - UBDF + ISTUD - UATER + IBOSTBU + PFRISF + IGMUERS + IFORSVAR + IBDF + IBARNBU + ISOCBU + IBOSTVPU + IFAMVPU + IALDF + IARBUT + IEBOST + IETABE + IETABTU + IBOENT + ISTIP
CDISPH/HB	MAX(CDISP,0)
CDISP04	CFAKT04 + CTRAP - CTRAN04
CDISP5	CDISP - KVBRUT + INT(0,3*(KF - KV))
CDISP5H/HB	MAX(CDISP5,0)
CDISP504	CDISP04 - KVBRUT + INT(0,3*(KF - KV))
CDISPKE04H	CDISP04H / (1,0 * FörstaVuxen + 0,51 * AndraVuxen + 0,60 * YtterligareVuxen + 0,52 * FörstaBarnet + 0,42 * ÖvrigaBarn)
CDISP04KEHB	CDISP04HB / (1,0 * FörstaVuxen + 0,51 * AndraVuxen + 0,60 * YtterligareVuxen + 0,52 * FörstaBarnet + 0,42 * ÖvrigaBarn)
CDISPKEH	CDISPH / (0,56 * BBRN3 + 0,66 * BBRN410 + 0,96 * BBRN18 + 0,76 * (BBRN17 - BBRN3 - BBRN410) + 1,92) + 0,5

CDISPKEHB CDISPHB / (1,0 \* FörstaVuxen + 0,51 \* AndraVuxen + 0,60 \*  
 YtterligareVuxen + 0,52 \* FörstaBarnet + 0,42 \* ÖvrigaBarn)

CDIVSF PFRISF + PSPT

CFAKT CPRIM + KIRANTA + KUTHYRM + KIRFOR + max(KV - KF,0)  
 + TFOAB

CFAKT04 TLONT + CMIX + CKAP + KVBRUT - KFBRUT

CFAKT504 TLONT + CMIX + CKAP

CFKASS TFKASSA + NSJUKPF + TREHAKT

CFTAG NAKTE + NAKTHB + NPASE + NPASHB + THOBBY +  
 NSKPENS + NOUTNYT + NSKRESA - NSJUKPF - NUNDERS

CFVIKI CSFVI + max(KKAP,0)

CKAP KIRANTA + KUTHYRM + KIRFOR + KUTDSF + KRTASF

CLONF TLON + TLONF

CMIX CFTAG + TFOAB

COVRN UATER + UBDF + UUHBD

COVRN04 UATER + UBDF + UUHBD + NSKPENS

CPRIM TLONT + THOBBY + NRV - NSJUKPF

CSFVI Om TTJ>0; TTJ + NRV + TLONSF  
 Om TTJ<=0; NRV  
 CSFVI + TTJU

CSJUK TSJPERS + TSA

CSTUDT TISPRAK + ISTUD + TUTBDOK + TUTBFOR

CTRAN STOTEX + COVRN

CTRAN04 STOTEX + COVRN04 + SSLUTU

CTRAP CTRAPSP + CTRAPSF

CTRAPSF IFAM + ISTUD + CTRAPSF0V

CTRAPSF0V IGMUERS + IFORSVAR + PPENSSF + IARBUT +  
 ILARBID + ISA + ISTIP

CTRAPSP TSJPERS + TSA + TFORPT + TFORPF + TARBST + PPENSSP +  
 CTRAPSP0V

CTRAPSPOV	TVARDA + TNAR + TKFO + TFFBID + PAGESFT + TUTBDOK + TTSPRAK + TUTBFOR + TTFA + TTFAA
IBOSTB	IBOSTB + IBOSTTIL
IBOSTBU	IBOSTBU + IBOSTTILU
IBOTOT	IBOSTB + IKBOBDR + IBOSTVP
IBTP	IBTPAP + IBTPSA
IBTPS	IBTPSAP + IBTPSSA
IFAM	ISOCBU + IBTP + IBTPS + IBOSTVPU + IBOSTBU + IFAMVPU + IBARNBU + IALDF + IBDF + IEBOST + IETABE + IETABTU + IBOENT + IUHBID
IKBOBDR	IBTP + IBTPS
IMILI	IGMUERS + IFORSVAR
ISA	IFAKT + IFSJUK
ISHBID	ISHBI + ISHBUI
ISHIN	ISHBII + ISHBUI + ISHBUR
ISHEXT	ISHBEX + ISHBUEX
ISMLAN	ISM + ISMU + IMER + ISMT
ISMBID	IBID + IBIDU + ISTBARN + ISSTOD + ISSTBARN
ISTIP	ISTIPK + ISTIPO
ISTUD	ISMBID + ISMLAN + ISHBID + ISHEXT
KBESK	Om KKAPS > 199: KBESK = KKAPS, Om KKAPS < 200: KBESK = 0  Bilda ((KVBOT+KVNAT+KVNFOFOT+KVOFOT+KVNFOFOTSF) - (KFBOT+KFNAT+KFNFOT+KFOFOT+KFNFOFOTSF))
KFBRUT	Om resultat ovan är <0 är KFBRUT lika med absolutvärdet av resultatet, annars noll
KVBRUT	Om resultat ovan är >0 är KVBRUT lika med resultatet, annars noll
KIRANTA	KRTAUTD + KSCHAB
KKAPS	MAX(KKAP,0)
KKUKAP	KKURTA + KKVVP + KKVUTD
KUTHYRM	KUTHYR + 40 000 kr

NRV	NAKTE + NAKTHB + NPASE + NPASHB
NUNDAT1	NUAKTE + NUAKTHB
NUNDER	NUAKTE + NUAKTHB + NUPASE + NUPASHB
NUNDPT1	NUPASE + NUPASHB
PAENKP	PGARAE + PIGRAE
PALDP	PINKP + PTILLP + PPREPEG + PIPT + PGARP + (PBT om TINKRAK + IFAKT + TINKRSE + TGARAK + TGARSE + IFSJUK = 0)
PALLP	PALDP + PEFLEVP + PSPT + PBARN
PAVTAL	PTJP + PAPEN
PBARN	PBARNSP + PBARNSF + PEFLEVB
PBLIVSF	PBARNSF + PKUSLSF
PEFLEVP PPREPTL	PAENKP + POMSTP + PFOMSTP + PSEP + PPREPEL +
PFOMSTP	PGARFOP + PIGRFOP
PGARP	PGARP37 + PGARP38
PIPT	PIPT37 + PIPT38
PTJP	Om Nr 400 i kontrolluppgiftsblanketten oavsett organisationsnr
PKONTR PAPENS + PFRISF	Om PAPENS = 0: PALDP + PFRISP + PFRISF, Om PAPENS > 0: PAPENS + PFRISF
PAPENS	PAPEN + PSSP + TPRIV + TPRIVS + (PSLSP om PPRIVDS>0)
PSLSF	PSF420 + PSF421 + PSF423 + PSF426 + PSF429
PSLSP	TPRIV + TPRIVS + PARBLEP + PSP420 + PSP421 + PLI422 + PSP423 + PLI424 + PSP426 + PLI428 + PSP429 + PLI473 + PLI481 + PLI483 + PLI486
PSSP	PTJP + PALLM + PBARNSP
PLIVDS	PLI421 + PLI422 + PLI423 + PLI424 + PEN426 + PLI428 + PLI429 + PLI473 + PLI481 + PLI483 + PLI486
PLIVRTA	max(PSLSP + PSLSF + PARBLF - TPRIV - TPRIVS - PPRIVDS,0)
POMSTP	PGAROP + PIGROP

PPENS	PPENSSP + PPENSSF
PPENSSF	PFRISF + PBARNSF + PLSLF + PSPT + PEFLEVB
PPENSSP	PARBLF + PAPEN + PSSP + PSLSP + PRESTA + PRESTPR + TPENSAU
PPRIV	TPRIV + TPRIVS + PPRIVDS
PRESTA	MAX (0,(TPENSA - TGSJAKT - PSSP - PAPEN - PAGESFT - TTFAA - TSJRESF))
PRESTPR	MAX (0,(TPRIVL - PSLSP - TTFA))
PSEP	PGARSEP + PIGRSEP
PTILLP	PTILP37 + PTILP38
SDEBUTL	(Om KKAP >= 200: max(0,(KKAP*0,3 - SKAP))) + (Om CBEFVI >= 100 och BACKINK = 0:max(0,(max(0,(CBEFVI - &BRYTPUNKT1)) * 0,20 + max(0,(CBEFVI - &BRYTPUNKT2)) * 0,05 - SSFVI)) + max(0,(AFASHEL*0,0075 + AFASHALV*0,00375 + AFSKST*0,01 + AFAHHEL*0,003 + AFSKHT*0,004 + AFAHHALV*0,0015 + AFAHLOK*0,01 + AFAIND*0,005 - SFASTT - SFAVG)))
	där &BRYTPUNKT1 är nedre skiktgräns och &BRYTPUNKT2 är övre skiktgräns från Skatteuträkningsbilagan
SEGEN	(SSJUAVF + SARBSEF + SAMAVF + SEPAVF + SAPAVF + SFFAVF) - SAEGENR
SEXPME	SEXPAN - SEXPAT - SEXPATER
SFORV	SSFVI + SKLFVI
SKYRK	UKYRK + SBEGR
SPENAVG	SPENAVA + SPENAVF
SSLUTEX	SSLUT - (SSLPENE + SSLPENA + SLONAVG + SEGEN + SSLONE + min((0,0015*AFAHHALV + 0,003*AFAHHEL), SFAVG) + min((0,004*AFSKHT + 0,01*AFAHLOK + 0,005*AFAIND + 0,028*AFAVAT + 0,002*AFAVIND), SFASTT) + UKYRK + USAMF1 + USAMF2 + USAMF3 + USAMF4)
STOTEX	SSLUT + SDEBUTL - (SSLPENE + SSLPENA + SLONAVG + SEGEN + SSLONE + min((0,0015*AFAHHALV + 0,003*AFAHHEL), SFAVG) + min((0,004*AFSKHT + 0,01*AFAHLOK + 0,005*AFAIND + 0,028*AFAVAT + 0,002*AFAVIND), SFASTT) + UKYRK + USAMF1 + USAMF2 + USAMF3 + USAMF4)



TARBFOR	TFKASSA + TKASSA + TKUALU + PARBLF + TREHAKT + PARBLEP
TARBST	TKASSA + TALU + TARBUT
TFORP	TFORPF + TFORPT
TLONF	TLONO + TBILF + TDRIV
TLONT	Max(TTJLON - TSOCCERS,0) + TLONSF + max(TOVRP - TUTBFOR,0) + max(TKERS - TATJR - TAKOST,0) + TTJLONU
TPENBID	TPENSA + TPRIVL + TOVRP + TVUXERS + TUTBDOK + TKFO
TSA	TGARSE + TINKRSE + TGARAK + TINKRAK + (PBT om TINKRAK + TINKRSE + TGARAK + TGARSE > 0)
TSJPERS	TSJUKP + TSMITT + TFORH + TREHAB + TSKADE + TAGSTFA + TKARENS + TRISK
TSOCERS	TFKASSA + TKASSA + TALU + TUTBDOK + TVUXERS + TKFO + TREHAKT + TFFBID + TVARDA + PARBLF + TAGSTFA + TFSJAKT

Följande koder/belopp ingår i TSOCCERS:

TFKASSA 100 Ersättning från försäkringskassa som utgör inkomst av anställning

TKASSA 101 Ersättning från arbetslöshetskassa vid arbetslöshet

TALU 102 Ersättning från arbetslöshetskassa vid arbetslivsutveckling (ALU)

TUTBDOK 103 Utbildningsbidrag för doktorander

TVUXERS 104 Vuxenstudiestöd

TKFO 105 Dagpenning vid frivillig KFÖ eller särskild övning

TREHAKT 107 Rehabiliteringspenning som utgör inkomst av anställning och aktivitetsstöd till deltagare i arbetsmarknadspolitiska program.

TFFBID 108 Pensionsgrundande bidrag från Sveriges författarfond och från Konstnärsnämnden

TVARDA 111 Vårdbidrag

PARBLF 112 Arbetsskadelivränta, egen samordnad med förtidspension

TAGSTFA	113 Ersättning som utgör inkomst av anställning, AGS, TFA
TFSJAKT	120 Inkomstrelaterad sjuk- och aktivitetsersättning
TTJU	TTJLONU + TPENSAU
UUHBID	Underhållsbidrag=Barnets behov * (bidragsskyldig förälders överskott/båda föräldrarnas överskott) * (antal månader/12) - växelvis boende
IUHBID	Barnets behov=Kostnader + barnomsorgskostnad - inkomst (Faktorinkomst, definition 2004 (CFAKT04), ingår även nordisk inkomst)  Överskott=Inkomster - skatt - boendekostnader - levnadskostnader - avräkning hemmavarande barn  Inkomst=Faktorinkomst, definition 2004 (CFAKT04) + Skattepliktiga positiva transfereringar (CTRAPSP) (ingår även nordisk inkomst)