

Skatter och taxerade inkomster 2008

HE0110 (HE0107)

Innehåll

SCBDOK 3.1	
<p>0 Administrativa uppgifter</p> <p>0.1 Ämnesområde 0.2 Statistikområde 0.3 SOS-klassificering 0.4 Statistikansvarig 0.5 Statistikproducent 0.6 Uppgiftsskyldighet 0.7 Sekretess och regler för behandling av personuppgifter 0.8 Gallringsföreskrifter 0.9 EU-reglering 0.10 Syfte och historik 0.11 Statistik användning 0.12 Uppläggning och genomförande 0.13 Internationell rapportering 0.14 Planerade förändringar i kommande undersökningar</p>	<p>1 Innehållsöversikt</p> <p>1.1 Observationsstorheter 1.2 Statistiska målstorheter 1.3 Utflöden: statistik och mikrodata 1.4 Dokumentation och metadata</p>
<p>2 Uppgiftsinsamling</p> <p>2.1 Ram och ramförfarande 2.2 Urvalsförfarande 2.3 Mätinstrument 2.4 Insamlingsförfarande 2.5 Databeredning</p>	<p>3 Statistisk bearbetning och redovisning</p> <p>3.1 Skattingar: antaganden och beräkningsformler 3.2 Redovisningsförfaranden</p>
<p>4 Slutliga Observationsregister</p> <p>4.1 Produktionsversioner 4.2 Arkiveringsversioner 4.3 Erfarenheter från senaste undersökningsomgången</p>	

0 Administrativa uppgifter

0.1 Ämnesområde

Ämnesområde: Hushållens ekonomi

0.2 Statistikområde

Statistikområde: Inkomster och inkomstfördelning

0.3 SOS-klassificering

Tillhör (SOS) Ja



För undersökningar som ingår i Sveriges officiella statistik gäller särskilda regler när det gäller kvalitet och tillgänglighet, se Förordningen om den officiella statistiken (2001:100).

0.4 Statistikansvarig

Myndighet/organisation: Statistiska centralbyrån (SCB)
Postadress: 701 89 Örebro
Besöksadress: Klostergatan 23
Kontaktperson: Peter Öberg
Telefon: 019-17 67 85
Telefax: 019-17 70 82
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.5 Statistikproducent

Myndighet/organisation: Statistiska centralbyrån (SCB)
Postadress: 701 89 Örebro
Besöksadress: Klostergatan 23
Kontaktperson: Peter Öberg
Telefon: 019-17 67 85
Telefax: 019-17 70 82
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.6 Uppgiftsskyldighet

Enskilda individer lämnar inte uppgifter till den totalräknade inkomststatistiken. Statistiken baseras på uppgifter från folkbokförings- och inkomstuppgifter från Skatteverket, Försäkringskassan och

andra myndigheter. Uppgiftsskyldighet föreligger enligt lagen om den officiella statistiken (SFS 2001: 99), vilket innebär att uppgiftslämnaren måste medverka

0.7 Sekretess och regler för behandling av personuppgifter

I myndigheternas särskilda verksamhet för framställning av statistik gäller sekretess enligt 24 kap. 8 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Vid automatiserad behandling av personuppgifter gäller reglerna i personuppgiftslagen (1998:204). På statistikområdet finns dessutom särskilda regler för personuppgiftsbehandling i lagen (2001:99) och förordningen (2001:100) om den officiella statistiken.

0.8 Gallringsföreskrifter

Undersökningens material gallras inte utan långtidsarkiveras i enlighet med Riksarkivets bevarandebeslut RA-MS 2007:64. I nuläget är årgångarna 1968-1997 av Inkomst- och taxeringsregistret långtidsarkiverade. Utöver dessa årgångar är också urvalsbaserade register för åren 1960-1966 långtidsarkiverade.

0.9 EU-reglering

Ingen tvingade EU-reglering finns för Skatter och taxerade inkomster.

0.10 Syfte och historik

Statistiken avser att belysa skatter och taxerade inkomster på individnivå. Statistiken är baserad på registeruppgifter från Skatteverket (taxeringsuppgifter och kontrolluppgifter). Av dessa uppgifter skapas taxeringsregistret som är ett utav de två registren i Inkomst- och taxeringsregistret (IoT).

Statistiken omfattar variabler som inkomst av tjänst, inkomst av näringsverksamhet, taxerad förvärvsinkomst, beskattningsbar förvärvsinkomst, privat pensionssparande, alla skatter och skattereduktioner som ingår i slutlig skatt. Statistiken redovisas bland annat efter bakgrundsvariablerna kön, ålder, riket, län och kommun.

Eftersom undersökningen baseras på data från Skatteverkets taxeringsuppgifter på totalnivå kan den även användas för studier av grupper som är små till antalet. Möjlighet till redovisning efter mindre regionala områden som t.ex. församlingar, postnummer- eller delområden finns.

Datamaterial finns från 1968 och fram till och med 2008. Ett tidsseriebrott i statistiken uppkom på grund av skattereformen 1990/1991. För åren 1960-1966 finns dessutom inkomstregister som är baserade på ett urval av befolkningen.

0.11 Statistikanvändning

Statistiken används av många olika användare inom skilda delar av samhället; Allmänheten

använder statistiken för att få en översiktlig beskrivning av utvecklingen på området skatter och taxerade inkomster.

Användarna representeras bland annat av Användarrådet för välfärdsstatistik. I rådet ingår representanter från Finansdepartementet, Socialdepartementet, Socialstyrelsen, Boverket, Integrations- och jämställdhetsdepartementet, LO, Institutet för näringslivsforskning, Handelshögskolan vid Göteborgs universitet och Institutet för social forskning (SOFI) vid Stockholms universitet.

0.12 Uppläggning och genomförande

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av uppgifter i Inkomst- och taxeringsregistret. Framställningen av Inkomst- och taxeringsregistret består av insamling och bearbetning av data från administrativa källor till ett slutligt observationsregister.

Registret innehåller uppgifter från Skatteverket (taxeringsuppgifter, kontrolluppgifter från arbetsgivare, kontrolluppgifter från pensions- och försäkringsutbetalare, kontrolluppgifter över räntor och utdelningar samt standardiserade räkenskapsutdrag), Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden, Statens tjänstepensionsverk, Pliktverket och Socialstyrelsen. Registret kompletteras med uppgifter från SCB-registren Befolkningens utbildning och Registret över totalbefolkningen.

Kontakter hålls med dataleverantörer inom SCB och externt. SCB och leverantörer informerar varandra om ämnesmässiga och tekniska förändringar mellan åren. Överenskommelser görs om vilka data som ska levereras samt när och hur det ska levereras.

SCB får tillgång till de olika materialen vid olika tidpunkter året efter inkomståret och påbörjar då framställningen av registret. Vid framställningen läggs de olika datamaterialen ihop, beräkningar görs och nya variabler skapas och läggs till. Ungefär ett år efter inkomståret är registret färdigt att användas.

Populationen i registret utgörs av under året skattskyldiga personer enligt skattelagstiftningen i Sverige. Från och med 1999 ingår även ett antal personer med av Skatteverket tilldelat samordningsnummer. Denna grupp utgörs av ej folkbokförda personer som betalar skatt i Sverige. Utöver dessa grupper ingår resterande folkbokförda personer den 31 december samt dödsbon.

Exempel på variabler som ingår i registret är sammanräknad förvärvsinkomst, inkomst av kapital, pension och sjuk- eller aktivitetsersättning, inkomst av tjänst, inkomst av näringsverksamhet, taxerad förvärvsinkomst, beskattningsbar förvärvsinkomst, privat pensionssparande, samt alla skatter och skattereduktioner som ingår i slutlig skatt.

I februari cirka 1 år och två månader efter inkomståret sker publicering av inkomststatistiken

0.13 Internationell rapportering

Det sker ingen internationell rapportering från Skatter och taxerade inkomster.

0.14 Förändringar i undersökningen

Statistikprodukten Skatter och taxerade inkomster slås från och med årsskiftet 2010/2011 administrativt ihop med produkterna Inkomststatistik - totalräknad samt Kapitalvinster och kapitalförluster. Det innebär att publicering och dokumentation av den slutliga totalräknade inkomststatistiken avseende inkomstår 2009 kommer att samordnas med den nya produkten Inkomster och skatter (som får produktkod HE0110).

1 Översikt

Den årliga statistiken över skatter och taxerade inkomster består av totalräknad statistik som bygger på uppgifter från Skatteverket. Statistiken beskriver skatter och taxerade inkomster på individnivå.

1.1 Observationsstorheter

Målpopulationen för 2008 års skattestatistik utgörs av de fysiska personer som enligt Skatte- och taxeringsförfattningen var skattskyldiga i Sverige 2008, dvs. den skattskyldiga befolkningen.

I redovisningen av Skatter och taxerade inkomster används oftast den folkbokförda befolkningen. Den folkbokförda befolkningen är de personer som någon gång under inkomståret var folkbokförda i Sverige. I den folkbokförda befolkningen inkluderas inte vare sig dödsbon eller skattskyldiga som saknar hemortskommun i riket.

1.2 Statistiska målstorheter

Två olika objektmängder studeras i undersökningen;

A. Målpopulationen utgörs av de fysiska personer som enligt Skatte- och taxeringsförfattningen var skattskyldiga i Sverige 2008, dvs. den skattskyldiga befolkningen inklusive dödsbon och skatteskyldiga som saknar hemortskommun i riket.

B. Objektmängd A utan dödsbon och skattskyldiga som saknar hemortskommun i riket, den s.k. folkbokförda befolkningen.

Redovisade variabler:

- Inkomst av tjänst
- Inkomst av näringsverksamhet
- Taxerad förvärvsinkomst
- Beskattningsbar förvärvsinkomst
- Kontant bruttolön m.m.
- Kostnadsersättningar
- Avdrag för resor till och från arbetet
- Övriga avdrag för övriga kostnader
- Allmän pension/tjänstepension
- Privat pension och livränta
- Ej pensionsgrundande ersättningar
- Slutlig skatt
- Kommunal inkomstskatt
- Statlig inkomstskatt
- Skatt på kapital inkomster
- Förmögenhetsskatt

- Fastighetsskatt
- Fastighetsskatt, tomt
- Fastighetsavgift
- Allmän pensionsavgift
- Övriga skatter

Redovisade mått:

- totalsummor
- antal personer
- medelvärden
- andel personer

Redovisningsgrupper:

- kön
- ålder
- region (län/kommun)
- inkomstklasser

1.3 Utflöden: statistik och mikrodata

Statistik: Statistiken sprids i form av pressmeddelande och tabeller på SCB:s webbplats, www.scb.se. På webbplatsen finns resultaten av statistiken inlagt i Sveriges statistiska databaser (SSD), där tabelluttag kan göras på riks-, läns- och kommunnivå för ett antal variabler. Statistiken sprids även i form av tabeller i *Statistisk årsbok för Sverige*.

Mikrodata: Det sist producerade slutregistret från undersökningen lagras dels i SQL-miljö dels i SAS-miljö. Data från 1968 finns sparade på Riksarkivet.

1.4 Dokumentation och metadata

Utöver dokumentationen *Dokumentation av statistiken* finns på SCB:s webbplats dokumentation som *Beskrivning av statistiken* (www.scb.se – Statistik efter ämne – Hushållens ekonomi – Skatter och taxerade inkomster). För att få en variabeldokumentation över Inkomst- och taxeringsregistret (IoT), där de olika variablernas innehåll beskrivs, tag kontakt med kontaktpersonen under avsnitt 0.5 Statistikproducent.

2 Uppgiftsinsamling

2.1 Ram och ramförfarande

Statistiken över skatter och taxerade inkomster baseras på Inkomst- och taxeringsregistret. Registret omfattar samtliga personer som någon gång under inkomståret varit folkbokförda i Sverige. I registret ingår även dödsbon och skattskyldiga som saknar hemortskommun i riket.

Registret innehåller även ett antal personer som ej är folkbokförda, men betalat skatt, i Sverige och därför tilldelats samordningsnummer av Skatteverket. Tabellen nedan visar för perioden 1999-2008 antalet personer med samordningsnummer i registret:

År	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Antal	299	2 610	4 022	6 460	9 219	11 149	10 763	12 024	16 537	22 438

Undertäckning:

Brister i rapportering av födselar och invandring resulterar i undertäckning i befolkningsstatistiken. Ej folkbokförda personer som är skattskyldiga men ej har tilldelats samordningsnummer för detta syfte utgör också undertäckning i skattestatistiken.

Övertäckning:

Utvandring förorsakar ibland övertäckning eftersom utflyttning inte alltid anmäls. Studier tyder på att det kan antas vara mellan 35 000 – 60 000 personer som inte längre bor i landet och därmed inte längre ska vara folkbokförda. Detta är förmodligen den allvarligaste kvalitetsbristen i såväl folkbokföringen som i Registret över totalbefolkningen (RTB).

Mer information om befolkningsstatistiken finns på SCB:s webbplats.

2.2 Urvalsförfarande

Statistiken över skatter och taxerade inkomster är totalräknad och därmed inte behäftad med urvalsosäkerhet.

2.3 Mätinstrument

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av Inkomst- och taxeringsregistret. Framställningen av Inkomst- och taxeringsregistret består av insamling och bearbetning av data från administrativa källor till ett slutligt observationsregister.

Registret innehåller uppgifter från Skatteverket (taxeringsuppgifter, kontrolluppgifter från arbetsgivare, kontrolluppgifter från pensions- och försäkringsutbetalare, kontrolluppgifter över räntor och utdelningar samt standardiserade räkenskapsutdrag), Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden, Statens tjänstepensionsverk, Pliktverket och Socialstyrelsen. Registret

kompletteras med uppgifter från SCB-registren Befolkningens utbildning och Registret över totalbefolkningen.

2.4 Insamlingsförfarande

Statistiken över skatter och taxerade inkomster baseras på registerstatistik från administrativa källor. Den ursprungliga databildningen sker hos myndigheter och organisationer. Definitioner av objekt och variabler är avpassade för olika administrativa ändamål. 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 för att tillfredsställa SCB:s önskemål. Punkterna ett till tre nedan beskriver kortfattat Skatteverkets databildning, dataleveransen till SCB och medföljande metadata.

1. Databildningen hos Skatteverket

Den årliga inkomsttaxeringen bygger på inkomsttagarnas självdeklarationer och lokala skattemyndighetens taxeringsbeslut. Både inkomsttagare och skattemyndigheter använder kontrolluppgifter avseende lön, sjukpenning etc. och för räntor som arbetsgivare, försäkringskassor och kreditinstitut ansvarar för. Denna information sammanställs slutligen hos Skatteverket. Deklarationer, kontrolluppgifter och taxeringsbeslut kan ändras och kompletteras.

2. Mikrodataleveranser till taxeringsregistret

Skatteverket skapar årligen ”taxeringsband” som innehåller uppgifter om Sveriges befolkning. Taxeringsbandet för ett år – innehåller ca 9 miljoner poster och varje post innehåller ca 300 variabler – levereras direkt till SCB:s taxeringsregister. Kontrolluppgifterna sammanställs av Skatteverket och levereras till SCB:s kontrolluppgiftsregister som sedan skickar en kopia till taxeringsregistret, se även avsnitt 0.12. Leveransen omfattar ca 70 miljoner poster och med över 300 variabler fördelade på 20 olika posttyper.

3. Metadata till taxeringsregistret

Postbeskrivningar med variabelnamn och variabeldefinitioner medföljer leveranserna från Skatteverket. Deklarationsblanketter, kontrolluppgiftsblanketter, taxeringsbestämmelser, deklarationsanvisningar och anvisningar till arbetsgivare behövs också för att kunna tolka data.

2.5 Databeredning

I databeredningen ingår framställningen av Inkomst- och taxeringsregistret (IoT), som består av insamling och bearbetning av data från de administrativa källor som nämns ovan till ett slutligt observationsregister. Vid bearbetningen skapas ett antal nya variabler.

När förändringar i indata har skett jämfört med föregående år ändras programmeringen, som görs i SAS. Programmen testkörs i testmiljön (testfiler och preliminärt materiel från Skatteverket) för att så få störningar som möjligt ska uppstå vid slutkörningen. Under produktionsprocessen loggas

körningarna och processdata tas fram och jämförs med föregående år. Analyser som innehåller olika statistiska mått tas fram och även de jämförs med motsvarande uppgifter från föregående år. En inkomst- och skatteberäkning görs för de personer som har inkomster enligt kontrolluppgifterna men inte färdigdeklarerat. De variabler som berörs av beräkningarna är de som kommer från deklarationsmaterialet.

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 registret men omfattningen av detta är endast rättningar för någon enstaka person per årgång.

Inkomst- och taxeringsregistret avser inkomståret t men SCB får de olika datamaterialen år $t+1$. Personer kan ha bytt personnummer vilket gör att de kan ha en senare aktualitet än år t i datamaterialen. Därför görs en tillbakaskrivning av personnummer till aktuellt år.

3 Statistisk bearbetning och redovisning

3.1 Skattningar: antaganden och beräkningsformler

Statistiken över skatter och taxerade inkomster omfattar den folkbokförda befolkningen för inkomståret 2008. För de personer som inte har deklarerat men har en förvärvsinkomst enligt kontrolluppgifterna härleds efterfrågade uppgifter. Inkomsttagarens regionala placering bestäms av folkbokföringen per den 1 november året innan det aktuella inkomståret.

3.2 Redovisningsförfaranden

Statistiken redovisas efter ett stort antal redovisningsgrupper. Variabler som används vid uppdelningen i redovisningsgrupper är bland annat kön, ålder, inkomstklasser och region. Tabellerna bygger på den folkbokförda befolkningen under året 2008. Dödsbon och personer som är skattskyldiga men saknar hemortskommun i riket ingår ej i den folkbokförda befolkningen. Undantag görs ibland annat i tabellen Skatteuträkningstabellen där även dödsbon och de som saknar hemortskommun i riket ingår. Från och med inkomståret 2005 har dödsbon lagts in separat i flera tabeller, se avsnitt 1.2 objektmängd B.

Statistiken sprids i form av pressmeddelande och tabeller. På webbplatsen finns resultaten av statistiken inlagt i Sveriges statistiska databaser (SSD), där tabelluttag kan göras på riks-, läns- och kommunnivå för ett antal variabler. Statistiken sprids även i form av tabeller i *Statistisk årsbok för Sverige*. Statistiken redovisas huvudsakligen som tabeller och text

4 Slutliga observationsregister

4.1 Produktionsversioner

Statistiken för Skatter och taxerade inkomster tas fram från mikrodataregistret ”Inkomst och Taxering - Skattskyldiga, folkbokförda samt dödsbon”. Detaljerad information om registret finns beskrivet i *Dokumentation av mikrodata (MetaPlus)* som finns att tillgå på SCB:s webbplats intill publicerad statistik.

4.2 Arkiveringsversioner

Årgångarna 1968-1997 av det totalräknade Inkomst- och taxeringsregistret är långtidsarkiverade. Utöver dessa årgångar är också urvalsbaserade register för åren 1960-1966 långtidsarkiverade.

4.3 Erfarenheter från senaste undersökningsomgången

Inga specifika erfarenheter från denna undersökningsomgång har framkommit