

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

Produktkod
HE0101

Referenstid
Helår 2019

Innehåll

Det statistiska registrets framställning	4
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	5
F2.4.1 Datainsamlingsmetoder och leverantörer	5
F2.4.2 Mätning	6
F2.4.3 Brister i leveranser	6
F2.5 Bearbetningar med granskning	6
F2.5.1 Kodning	6
F2.5.2 Dubblettkontroller	6
F2.5.3 Rimlighetskontroller	7
F2.5.4 Imputeringar	7
F2.5.5 Modellbaserade beräkningar	7
F2.5.6 Jämförelser med andra register och datakällor	7
F3 Genomförande	8
F3.1 Kvantitativ information	8
F3.2 Avvikelser från utformningen	8
Det statistiska registrets kvalitet	9
K1 Relevans	9
K1.1 Ändamål och informationsbehov	9
K1.1.1 Registrets ändamål	9
K1.1.2 Registeranvändares informationsbehov	9
K1.2 Registrets innehåll	9
K1.2.1 Objekt och population	9
K1.2.2 Variabler	10
K1.2.3 Referenstider	11
K2 Tillförlitlighet	11
K2.1 Tillförlitlighet totalt	11
K2.2 Osäkerhetskällor	12
K2.2.1 Täckning	12
Folkbokförda	12
K2.2.2 Mätning	13
K2.2.3 Bortfall	14
K2.2.4 Bearbetningar	15
K2.2.5 Modellantaganden	15
K2.3 Preliminärt register jämfört med slutligt	16
K3 Aktualitet och punktlighet	16
K3.1 Framställningstid	17
K3.2 Frekvens	17
K3.3 Punktlighet	17

K4	Tillgänglighet och tydlighet.....	17
K4.1	Tillgång till registret	17
K4.2	Informationsspridning	18
K4.3	Dokumentation	18
K5	Jämförbarhet och sam användbarhet	18
K5.1	Jämförbarhet över tid	18
K5.2	Sam användbarhet med andra register.....	20
Allmänna uppgifter		21
U1	Sekretess och personuppgiftsbehandling.....	21
U2	Bevarande och gallring	21
U3	Uppgiftsskyldighet	21
U4	EU-reglering och internationell rapportering.....	21
U5	Historik	21
U6	Kontaktuppgifter	23
Bilagor		24
Bilaga 1 Härledningar		24

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 födelseland kopplas på. Det finns även en koppling till Företagsdatabasen (FDB), där bransch och sektor hämtas därifrån för företag där personen fått sin lön från eller från enskilda firman där personen fått företagarinkomsten från.

F2 Utformning av framställningen

F2.1 Det statistiska registrets innehåll i stora drag

Inkomst- och taxeringsregistret består av två varianter: individer och dödsbon och 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 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 elektroniskt väg och utgör den stora merparten av information som finns i IoT. Uppgifterna 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 data 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 och SCB:s Företagsdatabas (FDB).

Objektsmängden för individer är alla personer som har deklarationsuppgifter (folkbokförd såväl som personer med samordningsnummer eller GD-nummer) och dödsbon. Därtill kommer folkbokförda personer under inkomståret som inte har några deklarationsuppgifter. För objektsmängden bostadshushåll är det 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 använder de preliminära skatteunderlagen från Skatteverket som levereras samma månad. Den slutliga versionen som produceras i december, använder de slutliga skatteunderlagen som levereras i december. Uppgifter (deklarationer) som lämnas in senare kommer inte med i framställningen. Övriga indatakällor levereras innan september och är således slutliga redan i den preliminära versionen.

Skatteverket

Förutom deklaraionsuppgifter 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.

RTB

Bakgrundsinformation för individer kopplas på för de som är folkbokförda.

FDB

Bransch och sektor hämtas för företag där personen fått sin lön från eller från enskilda firman där personen fått företagarinkomsten från.

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.

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 vi 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. En personnummerändring sker om personnumret är felaktigt. Skatteverket beslutar om ett personnummer ska ändras. Åren 2007–2011 registrerades cirka 500 personnummerändringar per år. Därefter har antalet ökat och 2019 registrerades 1 119 ändringar. Registrering av felaktig födelsetid i samband med invandring är en vanlig orsak till att personnummer behöver ändras. Om en person fått ändrat

personnummer innebär det att denne kan finnas i register med antingen sitt nya eller sitt gamla personnummer.

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, görs en form av imputering av värden i deklarationsvariablerna. Hanteringen består i att om det finns belopp i de ingående kontrolluppgiftsrutorna till deklarationen och inget belopp i deklarationsrutorna så beräknas värdet i respektive deklarationsruta. Detta till exempel för inkomst av tjänst, kapitalinkomst, skattereduktioner och slutlig skatt.

F2.5.5 Modellbaserade beräkningar

Registret innehåller mestadels härledning utan modellbaserade beräkningar. Härledning och summeringar finns redovisade i bilaga 1. Underhållsbidrag är en modellbaserad beräkning 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 egna publicerade siffror vad gäller kontrolluppgifter och uppgifter gällande rot och rut. De ersättningar och bidrag som kommer från Försäkringskassan granskas mot den statistik som Försäkringskassan publicerar. CSN publicerar statistik om utbetalning av studiestöd och studieskulder som jämförelser görs mot. Variablerna från Pensionsmyndigheten kontrolleras mot den statistik som Pensionsmyndigheten publicerar på sin sida.

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 2019 års slutliga version

Objekt	Antal
Individer	11263350
Dödsbon	504879
Bostadshushåll	4718271
Helårsindivider	10096208
Folkbokförda	10201275
Samordningsnummer	69029
GD-nummer	73770
Imputerade ej taxerade	890724

Antal objekt i 2019 års preliminära version

Objekt	Antal
Individer	11468411
Dödsbon	501575
Bostadshushåll	4718271
Helårsindivider	10096208
Folkbokförda	10113680
Samordningsnummer	86847
GD-nummer	67381
Imputerade ej taxerade	1090727

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 personer som ska vara folkbokförda i Sverige, men som av någon anledning inte är det (återfinns inte i RTB).

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 samt dödsbon).

I nationalräkenskapernas intressepopulation ingår även ej folkbokförda personer, dvs. personer med samordningsnummer samt dödsbon.

Andra intressenter är FASIT som har samma intressepopulation som inkomststatistiken.

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 variabler 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, Arbetsställenummer
Bakgrund	Ålder, Kön, Civilstånd, Födelseland, Medborgarskap, Familjetyp, 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 fall de som redan är skapade 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 en fullständig mätare av 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.

K1.2.3 Referenstider

Variablerna som hämtas från RTB avser 31 december år 2019.

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 2019.

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. Vidare saknas även inkomster för gränspendlare; de personer som bor i Sverige, men jobbar i annat nordiskt land. Detta gör att inkomsterna i en gränskommun blir missvisande eftersom en avsevärd del saknas på grund av inkomst i annat land. 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. 2016 beräknades det att felet var ungefär än 0,1 procent av RTB. 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 2016 beräknas övertäckningen vara ungefär 80 000 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.

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 istället mätfel. För 2016 rör det sig om drygt 18 000 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 flerpersonshushåll 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 2018 redovisas en siffra på 117 400 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. Vi får alla kontrolluppgifter, alla deklaraionsuppgifter för individer samt underliggande bilagor till deklarationen. Material hämtas även från Skatteverkets system gällande fakturamodellen för rot och rut.

Det preliminära uttaget av kontrolluppgifter 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.

Det preliminära uttaget av deklaraionsuppgifter 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. 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 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.

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.

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.

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. 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 slutsattsedlar 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 imputeras värden 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. Här 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.

K2.2.5 Modellantaganden

Underhållsbidrag

Föräldrar har enligt Föräldrabalken (1949:381) skyldighet att ordna för sitt barns försörjning till dess att barnet fyller 18 år. Går barnet i skolan efter denna tidpunkt är föräldrarna underhållsskyldiga under den tid som skolgång pågår, som längst dock till och med juni det år barnet fyller 20. I de fall föräldrarna till ett barn är särlevande och barnet till största del bor hos en av föräldrarna uppkommer ett behov av transferering mellan föräldrarna. Transfereringen benämns underhållsbidrag om den går direkt mellan föräldrarna och underhållsstöd om den administreras av Försäkringskassan. Om den underhållsskyldige föräldern inte betalar något underhåll eller betalar ett lägre belopp än 1573 kr per månad kan underhållsstöd beviljas. Underhållsstödet 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 föräldrarnas överskott och båda föräldrarnas överskott. För att hantera barn som bor ungefär lika mycket hos sina föräldrar (växelsvis boende), och således inte ska erhålla något underhållsbidrag, är modellen kompletterad med en konstant för andelen icke växelsvis boende barn, vilken multipliceras med det framräknade underhållsbidraget. Slutligen tas hänsyn till antalet månader under aktuellt år som barnet har rätt till underhållsbidrag, genom att en kvot av antal underhållsbidragsberättigade månader per år läggs till modellen.

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

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.

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. I den slutliga versionen är ärenden som enligt beslut inte ska beskattas bortrensade och vissa ärenden kan även tillkomma. Ett slutskattebesked finns för alla ärenden i den slutliga versionen.

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.

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 21/12, 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 oidentifierade 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. 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.

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 sam användbarhet

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.

Stora förändringar sker mer sällan och beskrivs utifrån ett tidsserieperspektiv i avsnitt U5.

För inkomståret 2019 gäller:

Från och med den 1 juli 2019 återinförs skattereduktion för gåvor till godkända gåvomottagare. Skattereduktionen är 25 procent av gåvobeloppet och får högst vara 1 500 kronor per år. Det motsvarar gåvor på totalt 6 000 kronor per år. Gåvan måste vara en penninggåva som är avsedd att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning.

Den 1 januari 2019 ersattes radio-och tv-avgiften till Radiotjänst med en individuell public service-avgift. Avgiften baseras på den beskattningsbara förvärvsinkomsten och ska betalas av alla som bor i Sverige och som har fyllt 18 år den 1 januari 2019. Personer som dött under 2019 betalar avgift för hela året. Underlaget för public service-avgiften är den beskattningsbara förvärvsinkomst men avgiften är dock maximalt 1 347 kr per person och år.

Övergången från KU till AGI

Merparten av alla årliga kontrolluppgifter från arbetsgivare och sociala utbetalningar går 2019 över till att redovisas månadsvis via arbetsgivardeklaration på individnivå (AGI). I och med detta så byter de flesta av KU-variablerna i IoT namn - källhänvisningen "KU" plockas bort ur namnet. I AGI försvinner även variabler som tidigare fanns i KU, bland annat redovisningen av flera specificerade förmåner och detaljerade uppgifter om förmånsbil.

Kvalitet

Månadsuppgifter från AGI och årliga uppgifter från KU sammanställs på SCB genom att den senast gällande posten för alla månader och personer hämtas från AGI och summeras med de årliga posterna från KU. I sammanställningen genomförs ett antal kontroller och åtgärder.

- Dubbletter i form av två exakt likadana rader från både AGI och KU, dvs., samma person på samma företag med exakt samma belopp hanteras genom att välja uppgiften från AGI. Vid "tveksamma dubletter" plockas båda rader med vid samma person, samma företag men olika belopp. SCB har inget bra regelverk för att hantera denna typ av misstänkta fel.
- Avräkningsposter hanteras genom att flytta den skattefria ersättningen till den skattepliktiga ersättningen för att undvika dubbelräkning.
- Personnummerhantering görs i materialet. Det innebär att om en person byter personnummer eller går från ett samordningsnummer till ett personnummer under året, kan alla månader ändå räknas ihop.

Förändrad redovisning

I AGI-materialet redovisas sociala ersättningar tillsammans med lön vilket innebär att det i vissa fall inte går att särskilja vilken skatt som har betalats för den sociala ersättningen respektive lönen. Därmed redovisas all preliminär skatt i en variabel och inte i två som tidigare.

Månadsvisa SINK/ A-SINK-uppgifter tillkommer i materialet, dvs. den sammanlagda lönen och skatten kan innehålla SINK-uppgifter för vissa personer. Detta innebär en skillnad mot tidigare då inga SINK-uppgifter fanns med i IoT. En ny variabel, BSINK, har skapats som markerar de personer som har redovisat SINK eller A-SINK-skatt tillsammans med "vanlig skatt".

En ändrad redovisning i AGI innebär även att vissa av deklaraionsvariablerna påverkas. Ett exempel på deklaraionsrutor som verkar redovisas annorlunda än tidigare år är ruta 1.5 Inkomst som inte är pensionsgrundande, tjänst (TOVRP) vilken ökar i antal rejält jämfört med förra året. TOVRP påverkar i sin tur TLONT, CARB och TPENBID. Det handlar om belopp mindre än 10000 kr som i större utsträckning har tillkommit.

Tjänstepension

Del av variabeln summa tjänstepension (PTJP) redovisas nu istället i variabeln tjänstepension, tjänst (PAPEN). Från och med den 1 januari 2019 ska redovisning i en arbetsgivardeklaraion i huvudsak ske på individnivå. Om redovisning har skett eller skulle ha skett på individnivå i en arbetsgivardeklaraion ska en kontrolluppgift inte lämnas. Ersättning som betalas ut på grund av en pensionsförsäkring berörs inte av förändringarna. Dessa utbetalningar ska även fortsättningsvis redovisas i "klump" i en arbetsgivardeklaraion och på en kontrolluppgift. Statens tjänstepensionsverk,

SPV, administrerar de statliga tjänstepensionerna åt statliga myndigheter. Dessa pensionsutbetalningar ska SPV redovisa i sin arbetsgivardeklaration på individnivå. Företag som tillhandahåller en tjänst som innebär att de administrerar och betalar ut pensionen åt andra arbetsgivare ska inte lämna en arbetsgivardeklaration på individnivå avseende de ersättningar som de betalar ut för annans räkning. En arbetsgivardeklaration på individnivå ska i stället lämnas av arbetsgivaren, d.v.s. den som slutligen står för pensionskostnaden. Detsamma gäller för de pensionsutbetalningar som SPV gör på uppdrag av andra än statliga myndigheter. En arbetsgivardeklaration på individnivå ska för dessa utbetalningar lämnas av arbetsgivaren och inte av SPV. Om pensionen betalas ut på grund av en pensionsförsäkring är det alltid försäkringsgivaren som ska redovisa ersättningen i sin arbetsgivardeklaration, men inte på individnivå, och på kontrolluppgift. Detta gäller även om utbetalningen görs av någon annan än försäkringsgivaren, t.ex. en betalningsförmedlare eller en pensionsadministratör.

Försäkringskassans uppgifter

Bostadsbidrag

I bostadsbidrag ingår nu även underhållsstöd för växelvis boende barn. Under perioden 2018-2021 övergår gradvis underhållsstödet för just denna grupp till att ingå i bostadsbidraget.

Nya ersättningar för personer med funktionsnedsättning

Två nya ersättningar införs för att skapa enklare, tydligare och mer moderna regelverk för personer med funktionsnedsättning. De nya ersättningarna är omvårdnadsbidrag och merkostnadsersättning. De kommer på sikt att ersätta nuvarande vårdbidrag och handikappersättning.

Se även dokumentet "Förändringar i IoT 2019.docx", där andra regelförändringar som påverkar registrets variabler under aktuellt 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](#)).

Aidentifierade 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

Information om det statistiska registret	
Kontaktperson	Stina Åsling Rönning
Enhet	BV/REG
E-post	stina.ronning@scb.se
Telefon	010-479 62 07

Mikrodatautlämnande	
Kontaktperson	Freja Werke
Enhet	BV/MIKRO
E-post	mikrodata@scb.se
Telefon	010-479 50 00 (gruppnummer statistikservice)

Statistikuppdrag	
Kontaktperson	Peter Gärdqvist
Enhet	BV/BEV
E-post	inkomststat@scb.se
Telefon	010-479 50 00 (gruppnummer statistikservice)

Bilagor

Bilaga 1 Härledningar

Härledningar i IoT2019

<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 - TSOCERS + TFKASSA + TREHAB + (TAGSTFA om TPENSA = 0),0)) + (MAX((TKERS - TATJR - TAKOST),0)) + CFTAG + NSJUKPF + TOVRP + TKULONSF
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 + IUHBID - UUHBID där WDISPB = PSPT + IBTP + IBTPS + PBARNSF + PEFLEVB - UBDF + ISTUD - UATER + IBOSTBU + PFRISF + IGMUERS + IFORSVAR + IBDF + IBARNBU + ISOCBU + IBOSTVPU + IFAMVPU + IALDF + IARBUT + IEBOST + IETABE + IETABTU + IBOENT
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
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
CKULONF	TKULON + TKULONF
CMIX	CFTAG + TFOAB
COVRN	UATER + UBDF + UUHBDID
COVRN04	UATER + UBDF + UUHBDID + NSKPENS
CPRIM	TLONT + THOBBY + NRV - NSJUKPF
CSFVI	Om TTJ>0; TTJ + NRV + TKULONSF Om TTJ<=0; NRV
CSJUK	TSJPERS + TSA
CSTUDT	TTSPRAK + ISTUD + TUTBDOK + TUTBFOR
CTRAN	STOTEX + COVRN
CTRAN04	STOTEX + COVRN04
CTRAP	CTRAPSP + CTRAPSF
CTRAPSF	IFAM + ISTUD + CTRAPSF0V
CTRAPSF0V	IGMUERS + IFORSVAR + PPENSSF + IARBUT+ ILARBID + ISA
CTRAPSP	TSJPERS + TSA + TFORPT + TFORPF + TARBST + PPENSSP + CTRAPSPOV
CTRAPSPOV	TKUVARD + TNAR + TKFO + TFFBID + PAGSFT + TUTBDOK + TTSPRAK + TUTBFOR + TTFA
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
ISA	IFAKT + IFSJUK
ISHBID	ISHBI + ISHBUI
ISHIN	ISHBII + ISHBUI + ISHBUR
ISHEXT	ISHBEX + ISHBUEX
ISMLAN	ISM + ISMU + IMER + ISMT
ISMBID	IBID + IBIDU + ISTBARN + ISSTOD + ISSTBARN
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+KFNFOTSF))
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	KRTAUDT + KSCHAB
KKAPS	MAX(KKAP,0)
KKUKAP	KKURTA + KKVUP + KKVUTD
KUTHYRM	KUTHYR + 40 000 kr
NRV	NAKTE + NAKTHB + NPASE + NPASHB
NUNDAT1	NUAKTE + NUAETHB
NUNDER	NUAKTE + NUAETHB + NUPASE + NUPASHB
NUNDPT1	NUPASE + NUPASHB
PAENKP	PGARAE + PIGRAE
PALDP	PINKP + PTILLP + PPREPEG + PGARP + (PBT om TINKRAK + IFAKT + TINKRSE + TGARAK + TGARSE + IFSJUK = 0)
PALLP	PALDP + PEFLEVP + PSPT + PBARN
PAVTAL	PKUTJP + PKUAPEN

PBARN	PBARNSP + PBARNSF + PEFLEVB
PBLIVSF	PBARNSF + PKUSLSF
PEFLEVP	PAENKP + POMSTP + PFOMSTP + PSEP + PPREPEL + PPREPTL
PFOMSTP	PGARFOP + PIGRFOP
PGARP	PGARP37 + PGARP38
	Se fliken Variabler och Kontrolluppgifter från pensions- och försäkringsutbetalare m.fl (KU18)
PKONTR	Om PAPENS = 0: PALDP + PFRISP + PFRISF, Om PAPENS > 0: PAPENS + PFRISF
PAPENS	PAPEN + PSSP + TPRIV + TPRIVS + (PSLSP om PPRIVDS>0)
PSLSF	PKUSF420 + PKUSF421 + PKUSF423 + PKUSF426 + PKUSF429
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 + PSLSF + PSPT + PEFLEVB
PPENSSP	PARBLF + PAPEN + PSSP + PSLSP + PRESTA + PRESTPR
PPRIV	TPRIV + TPRIVS + PPRIVDS
PRESTA	MAX (0,(TPENSA - TGSJAKT - PKUSSP - PAPEN - PAGSFT))
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 + AFAHHHEL*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	$(SSJUAVF + SARBSEF + SAMAVF + SEPAVF + SAPAVF + SFFAVF) - SAEGENR$
SEXP MED	SEXPAN - SEXPAT
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	$TFKASSA + TKASSA + TALU + PARBLF + TREHAKT + PARBLEP$
TARBST	$TKASSA + TALU + TARBUT$
TFORP	$TFORPF + TFORPT$
TKULONF	$TLONO + TBILF + TDRIV$
TLONT	$\text{Max}(TTJLON - TSOCERS, 0) + TLONSF + TOVRP + \text{max}(TKERS - TATJR - TAKOST, 0)$
TPENBID	$TPENSA + TPRIVL + TOVRP + TVUXERS + TUTBDOK + TKFO$
TSA	$TGARSE + TINKRSE + TGARAK + TINKRAK + (\text{PBT om } TINKRAK + TINKRSE + TGARAK + TGARSE > 0)$
TSJPERS	$TSJUKP + TSMITT + TFORH + TREHAB + TSKADE + TAGSTFA$
TSOCERS	$TFKASSA + TKASSA + TALU + TUTBDOK + TVUXERS + TKFO + TREHAKT + TFFBID + TVARDA + PARBLF + TAGSTFA + TFSJAKT + TSJRESF + TUTBFOR$

Följande koder/belpp ingår i TSOCERS:

TFKASSA
TKASSA

TALU
TUTBDOK
TVUXERS
TKFO
TREHAKT
TFFBID
TVARDA
PARBLF
TAGSTFA
TFSJAKT
TSJRESF
TUTBFOR

UUHBID Underhållsbidrag= Barnets behov * (bidragsskyldig förälders
överskott/båda föräldrarnas överskott) * andel icke växelvis
boende barn * (antal månader/12)

IUHBID Barnets behov= Kostnader + barnomsorgskostnad - inkomst
(Faktorinkomst, definition 2004 (CFAKT04))
Överskott= Inkomster - skatt - boendekostnader -
levnadskostnader - avräkning hemmavarande barn
Inkomst= Faktorinkomst, definition 2004 (CFAKT04) +
Skattepliktiga positiva transfereringar (CTRAPSP)