

Inkomster och skatter

2015

HE0110

Innehåll

0	Allmänna uppgifter	2
0.1	Ämnesområde	2
0.2	Statistikområde	2
0.3	SOS-klassificering	2
0.4	Statistikansvarig	2
0.5	Statistikproducent	2
0.6	Uppgiftsskyldighet	2
0.7	Sekretess och regler för behandling av personuppgifter	2
0.8	Gallringsföreskrifter	3
0.9	EU-reglering	3
0.10	Syfte och historik	3
0.11	Statistikanvändning	4
0.12	Uppläggning och genomförande	4
0.13	Internationell rapportering	5
0.14	Planerade förändringar i kommande undersökningar	5
1	Översikt	6
1.1	Observationsstorheter	6
1.2	Statistiska målstorheter	6
1.3	Utflöden: statistik och mikrodata	9
1.4	Dokumentation och metadata	9
2	Uppgiftsinsamling	10
2.1	Ram och ramförfarande	10
2.2	Urvalsförfarande	10
2.3	Mätinstrument	10
2.4	Insamlingsförfarande	11
2.5	Databeredning	12
3	Statistisk bearbetning och redovisning	12
3.1	Skattningar: antaganden och beräkningsformler	12
3.2	Redovisningsförfaranden	13
4	Slutliga observationsregister	14
4.1	Produktionsversioner	14
4.2	Arkiveringsversioner	14
4.3	Erfarenheter från senaste undersökningsomgången	14

0 Allmänna 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: Johan Lindberg
Telefon: 010-479 60 64
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.5 Statistikproducent

Myndighet/organisation: Statistiska centralbyrån (SCB)
Postadress: 701 89 Örebro
Besöksadress: Klostergatan 23
Kontaktperson: Johan Lindberg
Telefon: 010-479 60 64
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.6 Uppgiftsskyldighet

Enligt förordningen om den officiella statistiken (2001:100), följer att myndigheter lämnar de uppgifter som behövs för framställning av offentlig statistik till statistikansvariga myndigheter. Statistiken baseras på uppgifter från folkbokförings- och inkomstuppgifter från Skatteverket, Försäkringskassan och andra myndigheter. Enskilda individer lämnar inte uppgifter till statistiken.

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.

Statistiksekretessen innebär bl. a. att den statistik som redovisas endast avser aggregerade uppgifter och att inga uppgifter för enskilda personer redovisas.

0.8 Gallringsföreskrifter

De slutliga registren som ligger till grund för statistiken över inkomster och skatter gallras inte utan långtidsarkiveras i enlighet med Riksarkivets bevarandebeslut RAMS 2007:64. I nuläget är årgångarna 1968-1997 av *Inkomst- och taxeringsregistret* långtidsarkiverade. Utöver dessa årgångar är också urvalsbaserade register för åren 1960-1966 långtidsarkiverade.

0.9 EU-reglering

Statistiken är inte EU-reglerad.

0.10 Syfte och historik

Statistiken avser att belysa inkomster, skatter och kapitalvinster/förluster på individnivå. Fördelning och utveckling av inkomster och skatter är centrala aspekter i statistiken. Kapitalvinststatistiken används också till prognoser för statens skatteinkomster.

Statistiken är baserad på registeruppgifter från Skatteverket, Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden, Pensionsmyndigheten, Statens tjänstepensionsverk, Försvarmakten, Socialstyrelsen och Skolverket. Statistiken är kompletterad med uppgifter från SCB-registren *Registret över totalbefolkningen* (RTB), *Befolkningens utbildning* och *Företagsdatabasen*. Av dessa uppgifter skapas *Inkomst- och taxeringsregistret* (IoT) och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*.

Statistiken omfattar variabler som sammanräknad förvärvsinkomst, beskattningsbar förvärvsinkomst, inkomst av kapital, kapitalvinster/förluster, pensioner, transfereringar och bidrag samt olika typer av skatter och skattereduktioner. Statistiken redovisas bland annat efter kön, ålder, födelseland, län och kommun.

Eftersom statistiken omfattar alla folkbokförda svenskar är den speciellt lämplig för studier av små befolkningsgrupper. Det finns därmed möjlighet till redovisning på mindre regionala områden som församlingar, postnummerområden och kommunalsområden.

Register över hela befolkningens inkomster och skatter finns i årgångsversioner från 1968 fram till idag. För åren 1960-1966 finns dessutom inkomstregister som är baserade på ett urval av befolkningen. Statistik med nuvarande utformning över kapitalvinster och kapitalförluster är tillgänglig från och med inkomståret 2005. För inkomståren 1999-2001 och 2003 genomfördes urvalsbaserade undersökningar av befolkningens kapitalvinster. Dessa undersökningar baserades på undersökningen

Hushållens ekonomi (HEK), som de aktuella åren utökades med ett tilläggsurval för personer med stora kapitalvinster.

Statistiken över inkomster, skatter och kapitalvinster/förluster var till och med 2010 (årgång 2008 av statistiken och tidigare) uppdelad i tre separata undersökningar: *Inkomststatistik – totalräknad*, *Skatter och taxerade inkomster* samt *Kapitalvinster och kapitalförluster*. Statistik från respektive undersökning publicerades separat och vid något skilda tidpunkter. Från och med 2011 (årgång 2009 av statistiken och framåt) har undersökningarna administrativt slagits ihop och redovisas samordnat.

0.11 Statistikanvändning

Statistiken har många olika användare inom skilda delar av samhället:

- Myndigheter, forskare, kommuner, företag och andra organisationer.
- Allmänhet och media använder statistiken för att få en översiktlig beskrivning av befolkningens inkomster och skatter.
- Andra undersökningar vid SCB använder *Inkomst- och taxeringsregistret* som underlag, exempelvis undersökningen *Hushållens utgifter* (HUT), Boendeutgiftsundersökningen (BUT) samt *Nationalräkenskaperna*.

Användarna representeras bland annat genom SCB:s användarråd för Velfärdsstatistik. Deltagande organisationer i användarrådet är Finansdepartementet, Arbetsmarknadsdepartementet, Socialdepartementet, Försäkringskassan, Myndigheten för delaktighet, Folkhälsomyndigheten, Konsumentverket, Institutet för social forskning vid Stockholms universitet (SOFI) samt Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

0.12 Uppläggning och genomförande

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av uppgifter i *Inkomst- och taxeringsregistret* och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*, vilka båda är totalräknade register.

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, Pensionsmyndigheten, Statens tjänstepensionsverk, Försvarsmakten, Socialstyrelsen och Skolverket. Registret kompletteras med uppgifter från SCB-registren *Registret över totalbefolkningen* (RTB), *Befolkningens utbildning* och *Företagsdatabasen*.

Kontakter hålls med dataleverantörer inom SCB och externt. SCB och leverantörer informerar varandra om ämnesmässiga och tekniska

förändringar mellan produktionsomgångarna. 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.

Vid framställandet av *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster* används uppgifterna om inkomst och avdrag för kapital i inkomstdeklarationen, som finns i *Inkomst- och taxeringsregistret*. Som komplement används Skatteverkets ogranskade data från de registrerade blanketterna för självdeklaration av försäljning/avyttring av fastigheter, värdepapper m.m. (s.k. K-blanketter). Även information från *Fastighetstaxeringsregistret* (avseende försäljning av småhus och näringsfastighet), liksom Skatteverkets kontrolluppgifter avseende vinst/förlust vid försäljning av värdepappersfonder samt försäljning av bostadsrätt används. Skatteverket sammanställer även ett register över återförda uppskov av kapitalvinst vid bostadsförsäljning, som också används i *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*.

Populationen i *Inkomst- och taxeringsregistret* och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster* 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 personer som inte är folkbokförda men som betalar skatt i Sverige. Utöver dessa grupper ingår resterande folkbokförda personer den 31 december respektive år samt dödsbon.

Cirka 9 månader efter inkomståret är en preliminär version av *Inkomst- och taxeringsregistret* färdigt att användas för den preliminära statistiken. I januari, drygt ett år efter inkomståret, är *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster* samt den slutliga versionen av *Inkomst- och taxeringsregistret* färdigställda så att publicering kan ske av den slutliga inkomst- och skattestatistiken.

0.13 Internationell rapportering

Det sker ingen internationell rapportering från statistiken över inkomster och skatter.

0.14 Planerade förändringar i kommande undersökningar

Inga förändringar är beslutade eller planerade inför kommande undersökningar.

1 Översikt

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av *Inkomst- och taxeringsregistret* och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*. Framställningen av registren består av insamling och bearbetning av data från administrativa källor till slutliga observationsregister.

1.1 Observationsstorheter

Målpopulationen för inkomst- och skattestatistiken utgörs huvudsakligen av de personer som enligt gällande lagar och förordningar ska vara folkbokförda i Sverige, samt i vissa fall även dödsbon och personer som är skattskyldiga i Sverige men som saknar hemortskommun i riket. Rampopulationen (som mäts) är de personer som faktiskt är folkbokförda eller som har betalat skatt för inkomståret. Se avsnitt 2.1 *Ram och ramförfarande* för problematiken med över- och undertäckning i folkbokföringen.

I redovisningen av statistiken används olika befolkningsavgränsningar:

- A. Den folkbokförda befolkningen den 31 december
- B. Helårsbefolkningen: personer som var folkbokförda vid såväl årets början som årets slut och som tillhörde en familj* med disponibel inkomst skild från noll kronor
- C. Personer som någon gång under inkomståret var folkbokförda i Sverige
- D. Personer som någon gång under inkomståret var folkbokförda i Sverige samt dödsbon och skattskyldiga som saknar hemortskommun i riket

** Familj definieras enligt Registret över totalbefolkningen (RTB) och baseras på de personer som är folkbokförda på samma fastighet och som har relationer med varandra, maximalt två generationer. Sammanboende personer som inte är gifta eller har gemensamma barn kan ej kopplas ihop utan redovias som ensamstående. En person kan endast ingå i en RTB-familj.*

Vilken avgränsning som används framgår i anslutning till de redovisade uppgifterna.

1.2 Statistiska målstorheter

De viktigaste målstorheterna i undersökningen är olika mått som beskriver befolkningens inkomster, skatter och kapitalvinster/förluster. Medel- och medianvärden är de vanligaste redovisningsmåttens liksom antalet personer i olika intervall av inkomster/skatter/kapitalvinster. Statistiken redovisas efter exempelvis kön, ålder och kommun.

De register som statistiken bygger på innehåller ett stort antal variabler. Nedan beskrivs endast de variabler som ingår i den publicerade statistiken.

InkomsterSammanräknad förvärvsinkomst

Inkomst av tjänst plus inkomst av näringsverksamhet (se nedan).

Inkomst av tjänst

Lön, förmåner, sjukpenning, föräldrapenning, sjuk-/aktivitetsersättning, arbetsmarknadsersättning m.m., kostnadsersättningar, allmän pension/tjänstepension, privat pension och livränta, ej pensionsgrundande ersättning, hobbyverksamhet, ersättningar från fåmansföretag och fåmansägt handelsbolag.

Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av yrkesmässigt bedriven förvärvsverksamhet om inkomsten inte räknas in under inkomstlagen kapital eller tjänst. De flesta intäkter och kostnader som har direkt samband med verksamheten är skattepliktiga respektive avdragsgilla. En verksamhet är aktiv om man, i inte oväsentlig omfattning (minst en tredjedel av en vanlig anställning på heltid), har arbetat i verksamheten eller att verksamheten huvudsakligen har bedrivits med egen arbetsinsats.

Nettoinkomst

Summan av alla skattepliktiga och skattefria inkomster minus skatt och övriga negativa transfereringar. Skillnaden mellan nettoinkomst och disponibel inkomst är att den disponibla inkomsten avser *hushållets* inkomst. Nettoinkomsten visar den *enskilda personens* inkomst, alltså vad den enskilda personen bidrar med till hushållets disponibla inkomst.

Inkomst av kapital

Inkomst av kapital delas upp i överskott av kapital och underskott av kapital. Överskott av kapital: ett positivt belopp >100 kronor utgör underlag för statlig inkomstskatt. Den statliga inkomstskatten på överskott av kapital är 30 procent.

Pension

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

Sjuk- och aktivitetsersättning

Sjuk- och aktivitetsersättning (tidigare förtidspension) består av sjukersättning och aktivitetsersättning. Respektive del är uppdelade i två delar, en inkomstrelaterad och en garantiersättning.

Taxerad förvärvsinkomst

Inkomst av tjänst plus inkomst av näringsverksamhet minus allmänna avdrag.

Beskattningsbar förvärvsinkomst

Taxerad förvärvsinkomst minskat med grundavdrag och sjöinkomstavdrag.

SkatterPrivat pensionssparande (allmänna avdrag)

Med avdrag för pensionssparande avses premie för pensionsförsäkring och det belopp som finns på pensionssparkontot. Högsta avdrag är i de flesta fall 12 000 kr.

Kommunal inkomstskatt

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

Statlig inkomstskatt

De två skiktgränserna för statlig inkomstskatt baseras på beskattningsbar förvärvsinkomst. För inkomståret 2015 är den nedre skiktgränsen 430 200 kronor och den övre skiktgränsen 616 100 kronor. Inkomster över den lägre skiktgränsen beskattas med 20 procent och inkomster över den högre skiktgränsen beskattas med 25 procent.

Skatt på kapitalinkomster

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

Fastighetsavgift

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

Fastighetsskatt

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

Skattereduktioner

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

Slutlig skatt

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

Kapitalvinster och kapitalförlusterKapitalvinst/förlust, totalt

Summan av samtliga kapitalvinster minus summan av samtliga kapitalförluster. Nettot blir negativt om förlusterna är större än vinsterna. Avser vinst/förlust före nedräkning till skattepliktiga och avdragsgilla belopp.

Kapitalvinst/förlust – fastigheter och bostadsrätter

Summan av kapitalvinster minus förluster vid försäljning av småhus, bostadsrätt, näringsfastighet eller näringsbostadsrätt. Återföring av uppskovsavdrag inkluderas. Avser vinst/förlust före nedräkning till skattepliktiga och avdragsgilla belopp.

Kapitalvinst/förlust – finansiellt

Summan av kapitalvinster minus förluster vid försäljning av aktier, fonder, andra värdepapper, övriga tillgångar samt andelar i bolag. Avser vinst/förlust före nedräkning till skattepliktiga och avdragsgilla belopp.

Taxerad kapitalvinst och kapitalförlust

Taxerade kapitalvinster och kapitalförluster, det vill säga skattepliktiga respektive avdragsgilla belopp.

1.3 Utflöden: statistik och mikrodata

Statistik: Statistiken sprids i form av statistiknyheter och tabeller på SCB:s webbplats. Statistiken är också inlagd i Statistikdatabasen på webbplatsen, där tabelluttag kan göras på riks-, läns- och kommunnivå. Tabeller på läns-, kommun- och kommunnivå kan beställas genom statistikpaketet INKOPAK. Statistiken redovisas huvudsakligen som tabeller.

Mikrodata: Registerbearbetningarna utmynnar i slutliga observationsregister med uppgifter för varje individ. Slutregistren lagras dels som SQL-tabeller, dels som SAS-filer.

1.4 Dokumentation och metadata

Statistiken är dokumenterad enligt SCB:s dokumentationssystem. Framställningen av statistikregistret och statistiken beskrivs i innevarande dokument, *Dokumentation av statistiken* (SCBDOK). Statistikens kvalitet beskrivs i *Beskrivning av statistiken* (BaS). Detaljerad information om mikrodata finns beskrivet i *Dokumentation av mikrodata* (MetaPlus). Samtliga dokumentationer finns på SCB:s webbplats www.scb.se/he0110.

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

2 Uppgiftsinsamling

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av *Inkomst- och taxeringsregistret* och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*. Framställningen av registren består av insamling och bearbetning av data från administrativa källor till slutliga observationsregister. Den ursprungliga databildningen sker hos andra myndigheter än SCB. Statistiken är totalräknad.

2.1 Ram och ramförfarande

Inkomst- och taxeringsregistret respektive *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster* omfattar alla personer som varit folkbokförda i Sverige någon gång under året samt övriga skattskyldiga personer och dödsbon. Statistiken redovisas med olika populationsavgränsningar beroende på innehåll. Se avsnitt 1.1 *Observationsstorheter* för beskrivning av detta.

Undertäckning:

Om en person invandrar till Sverige och personen enligt lagar och förordningar ska folkbokföra sig men inte gör det uppstår undertäckning i befolkningsstatistiken. Detta påverkar i sin tur även inkomststatistiken men uppskattningsvis av storleken på denna undertäckning saknas.

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). Konsekvensen för statistiken över inkomster och skatter är att personer som inte längre bor i Sverige, och som därmed inte har några inkomster i landet, i vissa fall ändå inkluderas i statistiken.

2.2 Urvalsförfarande

Inkomst- och skattestatistiken är en totalundersökning. Inget urval görs.

2.3 Mätinstrument

De statistikvärden som presenteras är resultat av bearbetningar av *Inkomst- och taxeringsregistret* och *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster*. Framställningen av registren består av insamling och bearbetning av data från administrativa källor till slutliga observationsregister. Den ursprungliga databildningen sker hos andra myndigheter än SCB.

Definitioner av objekt och variabler är i första hand avpassade för administrativa ändamål. Varje myndighet gör kontroller, rättelser och andra bearbetningar som passar för deras administrativa syften. När en myndighet levererar data till SCB görs i vissa fall ytterligare selektioner och bearbetningar för att tillfredsställa SCB:s önskemål.

Inkomst- och taxeringsregistret innehåller uppgifter från Skatteverket (taxeringsuppgifter, kontrolluppgifter från arbetsgivare, kontrolluppgifter från pensions- och försäkringsutbetalare, kontrolluppgifter över räntor och utdelningar samt standardiserade räkenskapsutdrag), Försäkringskassan, Centrala studiestödsnämnden, Pensionsmyndigheten, Statens tjänstepensionsverk, Försvarmakten, Socialstyrelsen och Skolverket. Registret kompletteras med uppgifter från SCB-registren *Registret över totalbefolkningen* (RTB) och *Företagsdatabasen* (FDB).

För att skapa *Registret över kapitalvinster och kapitalförluster* används huvudsakligen taxeringsdata från Skatteverket avseende uppgifter om inkomster och avdrag för kapital. Som komplement används också Skatteverkets ogranskade data från de registrerade blanketterna för självdeklaration av försäljning/avyttring av fastigheter, värdepapper m.m. (s.k. K-blanketter). Därutöver används information från *Fastighetstaxeringsregistret* (FTR) (avseende försäljning av småhus och näringsfastighet), liksom Skatteverkets kontrolluppgifter avseende vinst/förlust vid försäljning av värdepappersfonder samt försäljning av bostadsrätt. Skatteverket sammanställer även ett register över återförda uppskov av kapitalvinst vid bostadsförsäljning, som också används vid produktionen av registret.

För mer information om mätinstrumentet och insamlingen i källregistren hänvisas till respektive myndighet/producent. För information om SCB:s interna källregister, se Statistikens framtagning (SCBDOK) för källorna:

- Registret över totalbefolkningen/Befolkningsstatistik (www.scb.se/BE0101)
- Företagsdatabasen (www.scb.se/NV0101)
- Fastighetstaxeringsregistret/fastighetstaxeringsstatistik (www.scb.se/BO0601)

2.4 Insamlingsförfarande

Förutom data från externa uppgiftslämnare används data från följande register som framställs av SCB: *Registret över totalbefolkningen* (grundläggande demografiska uppgifter som folkbokföringsort, civilstånd, födelseland etc.), *Företagsdatabasen* (uppgifter om näringsidkare) och *Fastighetstaxeringsregistret*.

SCB får tillgång till de olika materialen vid olika tidpunkter året efter inkomståret och påbörjar då framställningen av registren. Vid framställningen läggs de olika datamaterialen ihop, beräkningar görs och nya variabler skapas och läggs till. Ungefär ett år efter inkomståret är Inkomst- och taxeringsregistret respektive Registret över kapitalvinster och kapitalförluster färdiga att användas.

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.

2.5 Databeredning

I databeredningen ingår framställningen av Inkomst- och taxeringsregistret och Registret över kapitalvinster och kapitalförluster, som består av insamling och bearbetning av data från de administrativa källor som nämns ovan till slutliga 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 registren är skapade görs olika kontroller i form av makrogranskning av totalsummor, medelvärden, min- och maxvärden samt antal personer med värde. Jämförelser görs också med föregående års värden för att kontrollera rimligheten utifrån inkomstårets förändringar i skattelagstiftningen och annat. När material tas fram för publicering sker kontroller av värden för olika redovisningsgrupper, däribland för kommuner. När kontrollerna uppdagar orimligheter på individnivå ändras detta i registren men omfattningen av detta är endast rättningar för någon enstaka person per årgång.

3 Statistisk bearbetning och redovisning

3.1 Skattningar: antaganden och beräkningsformler

För de personer som inte har gjort en inkomstdeklaration men som har en förvärvsinkomst enligt kontrolluppgifter härleds efterfrågade uppgifter. Inkomsttagarens regionala placering bestäms av folkbokföringen per den 1 januari året efter det aktuella inkomståret.

Simulering av underhållsbidrag

Föräldrar har enligt Föräldrabalken (1949:381) skyldighet att ordna för sitt barns försörjning till dess att barnet fyller 18 år. Går barnet i skolan efter denna tidpunkt är föräldrarna underhållsskyldiga under den tid som skolgång pågår, som längst dock till och med juni det år barnet fyller 20. I de fall föräldrarna till ett barn är särlevande och barnet till största del bor hos en av föräldrarna uppkommer ett behov av transferering mellan föräldrarna. Transfereringen benämns underhållsbidrag om den går direkt mellan föräldrarna och underhållsstöd om den administreras av Försäkringskassan. Om den underhållsskyldige föräldern inte betalar något underhåll eller betalar ett lägre belopp än 1273 kr per månad kan underhållsstöd beviljas. Underhållsstödet är högst 1273 kr per månad 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.

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 bidrags-skyldige föräldrarnas 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, är modellen kompletterad med en konstant för andelen icke växelvis 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.

$$\text{Bidrag} = \text{barnets behov} * \frac{\text{bidragsskyldig förälders överskott}}{\text{båda föräldrarnas överskott}} * \text{andel icke växelvis boende} * \frac{\text{antal månader}}{12}$$

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

Kapitalvinster/förluster

Några variabler avseende kapitalvinster/förluster härleds i form av uppdelning på olika kapitalvinstposter. Uppdelningen görs så att summan av beloppen i de skapade variablerna överensstämmer med slutligt taxerad vinst/förlust, de taxerade uppgifterna anses således utgöra ”facit”. Då härledda variabler inte överensstämmer med taxerad vinst/förlust skapas en restpost. Restposter uppstår dels på grund av att det inte är möjligt att dela upp övriga vinster/förluster, dels på grund av felregistreringar av K-blanketterna eller rättningar som Skatteverket gjort efter att uppgiften blivit registrerad.

3.2 Redovisningsförfaranden

Statistiken sprids i form av statistiknyheter och tabeller på SCB:s webbplats. Offentliggörande sker genom att statistiknyheter publiceras på webbplatsen. Statistiken över inkomster respektive skatter är också inlagd i *Statistikdatabasen*, där tabelluttag kan göras på riks-, läns- och kommunnivå.

På uppdragsbasis görs specialbearbetningar som kan levereras i form av tabeller eller mikrodata. Tabeller på läns-, kommun- och kommunnivå kan beställas genom statistikpaketet INKOPAK.

4 Slutliga observationsregister

4.1 Produktionsversioner

I det här dokumentet (SCBDOK) har framtagningen av nedanstående slutliga observationsregister beskrivits.

Register	Inkomst och taxering (IoT)
Registervariant	Individer och dödsbon
Registerversion	2015, preliminär version
Register	Inkomst och taxering
Registervariant	Individer och dödsbon
Registerversion	2015, slutlig version

Fortsatt dokumentation, av registrens detaljerade innehåll, finns på SCB:s webbplats. Där beskrivs alla variabler och värdemängder m.m.

Dokumentationen hittar du här: www.metadata.scb.se. Klicka dig fram med hjälp av namnen på Register, Registervariant och Registerversion som är angivna i ovanstående tabell.

4.2 Arkiveringsversioner

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

I nuläget är arkivering av Registret över kapitalvinster och kapitalförluster inte aktuellt.

4.3 Erfarenheter från senaste undersökningsomgången

Inga specifika erfarenheter från denna undersökningsomgång har framkommit.