

B:o I.
 Berednings och Taxeringskånga, hvaruti uppräknas Öfver af Hemman, Åganderätter, Åker och Jordbruksbönder, samt Innehafvare af Befringsrätt å Öfver-Hemman, uti N. N. Öfver för År 18 . .

| Den Hvarje Skattens Namn och Karakter. | Hemman, Åganderätter, Åker och Jordbruksbönder, m. m. | Hemman. | | Berednings-Committéens öfver. | | | Taxerings-Committéens berättelse. | | | Befringsrätt. | | | | | | | Taxerings-Committéens anmärkning. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------|-------------|-------------------------------|--|-------------|---|-----------------------------|-------------|------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|
| | | Öfver-Hemman. | Öfver-Åker. | Öfver-Jordbruksbönder. | Öfver-Berednings-Committéens berättelse. | | Öfver-Taxerings-Committéens berättelse. | Befringsrättens berättelse. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Öfver-Hemman. | Öfver-Åker. | | Öfver-Hemman. | Öfver-Åker. | Öfver-Jordbruksbönder. | Öfver-Öfver-Hemman. | Öfver-Öfver-Åker. | Öfver-Öfver-Jordbruksbönder. | Öfver-Öfver-Öfver-Hemman. | Öfver-Öfver-Öfver-Åker. | Öfver-Öfver-Öfver-Jordbruksbönder. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Öfver-Hemman N. N. | Öfver-Åker | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| N. N. Öfver-Hemman | Öfver-Åker | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| N. N. Öfver-Hemman | Öfver-Åker | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |

Öfver-Hemman i N. N. Öfver.
 Öfver-Åker
 Öfver-Jordbruksbönder
 Öfver-Öfver-Hemman
 Öfver-Öfver-Åker
 Öfver-Öfver-Jordbruksbönder

Öfver-Hemman i N. N. Öfver.
 Öfver-Åker
 Öfver-Jordbruksbönder
 Öfver-Öfver-Hemman
 Öfver-Öfver-Åker
 Öfver-Öfver-Jordbruksbönder

Öfver-Hemman i N. N. Öfver.
 Öfver-Åker
 Öfver-Jordbruksbönder
 Öfver-Öfver-Hemman
 Öfver-Öfver-Åker
 Öfver-Öfver-Jordbruksbönder

I bevillningsförordning 1810 infördes för första gången skyldighet att avge skriftlig självdeklaration. Den skulle innehålla i huvudsak samma uppgifter som lämnades vid mantalsskrivningen, samt en summarisk uppgift om den skattskyldiges hela behållna inkomst för det föregående året. Någon rätt för taxeringsmännen att kontrollera på annat sätt än genom jämförelse med mantalsslängden och eventuellt erhållna upplysningar fanns inte.

Särskilt om företagsbeskattning

7.1 Inledning

Syftet med detta kapitel är att ge en samlad bild av området företagsbeskattning, eller inkomst av näringsverksamhet som är den skattemässiga termen. Dessutom ges en övergripande beskrivning av den svenska företagsstrukturen.

Den statliga inkomstskatten för juridiska personer, populärt kallad bolagsskatten, hänförs till skatt på kapital och beskrivs översiktligt även i kapitel 5. Övriga skatter på inkomster av näringsverksamhet är hänförliga till skatt på arbete. Uppgifter om dessa skatter finns även i kapitel 4.

Under årens lopp har företagsbeskattningen genomgått ett antal förändringar vad gäller företagens möjligheter att själva reglera sitt skattemässiga resultat genom att göra olika typer av reserveringar. I och med skattereformen 1990/91 renodlades företagsbeskattningen så till vida att ett flertal reserveringsmöjligheter ändrades eller togs bort samtidigt som skattesatsen för bolag sänktes (se vidare avsnitt 7.4.1). För enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag varierar skattesatsen beroende på den enskilde individens kommunalskatt och övriga inkomster. Detta behandlas närmare i kapitel 4. Expansionsmedel beskrivs närmare i avsnitt 7.5.3 och räntefördelning i avsnitt 7.5.4.

7.2 Grundläggande principer

7.2.1 Det bokföringsmässiga resultatet utgångspunkten

En grundläggande princip inom företagsbeskattningen är att det skattemässiga resultatet utgår ifrån företagets bokföringsmässiga resultat. Detta resultat utgör utgångspunkten för beskattningen och resultaten påverkas endast av vissa skattemässiga justeringar. Ytterligare en koppling mellan beskattning och redovisning är det krav som finns att vissa skattemässiga reserveringar endast godtas om avsättningen har gjorts i räkenskaperna.

Den ursprungliga reserveringsmöjligheten som fanns efter skattereformen, skatteutjämningsreserven, även kallad SURV, togs bort från och med 1995 års taxering och ersattes med periodiseringsfonder (se vidare avsnitten 7.4.6 och 7.5.5).

En annan princip som upprätthålls inom företagsbeskattningen är att den i möjligaste mån ska vara neutral i förhållande till den företagsform som verksamheten bedrivs i.

7.2.2 Kvittning och rullning

Förlustutjämnning sker i ett rullande system som innebär att underskott i en förvärvskälla inom inkomstslaget näringsverksamhet får dras av vid beräkningen av inkomsten av samma förvärvskälla närmast följande beskattningsår. All inkomst av näringsverksamhet som bedrivs av en skattskyldig hänförs med några få undantag till en enda förvärvskälla. Kvittningssystemet innebär att underskottsavdrag rullas vidare från ett beskattningsår till nästa till dess full kvittning uppnåtts. Det underskott som fastställs vid en taxering kan på så sätt bestå av ackumulerade underskott från flera beskattningsår, samtidigt som ett redovisat överskott kan ha reducerats av tidigare års underskott. Nedan ges ett exempel på hur ett underskott rullas vidare till dess ett överskott uppstår.

| | År 1 | År 2 | År 3 | År 4 | År 5 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Verksamhetens resultat | | | | | |
| aktuellt år | -100 | -50 | 50 | 200 | 300 |
| Inrullat underskott | - | -100 | -150 | -100 | - |
| Redovisat (ackumulerat) underskott | -100 | -150 | -100 | - | - |
| Redovisat överskott | - | - | - | 100 | 300 |

År 1 uppstår ett underskott på 100 i förvärvskällan. Detta underskott rullas vidare till år 2. Även år 2 medför ett underskott på 50. Det ackumulerade underskottet om

150 rullas vidare till år 3. År 3 uppstår ett överskott på 50 som får kvittas mot tidigare års underskott. Det återstående underskottet om 100 rullas vidare till år 4. År 4 ger verksamheten ett överskott på 200. Detta överskott får kvittas mot det inrullande underskottet, vilket innebär att det skattemässiga resultatet uppgår till 100 samtidigt som tidigare års förluster utjämnats. År 5 redovisas ett överskott på 300 som inte påverkas av tidigare års resultat.

Det finns vissa undantag från regeln om att underskott endast får kvittas mot överskott inom samma förvärvskälla. Ett av dessa undantag är nystartad verksamhet, där underskott de fem första åren får kvittas mot tjänsteinkomster. Ett annat undantag är underskott av konstnärlig och litterär verksamhet som också får kvittas

mot tjänsteinkomster. Ingen tidsbegränning gäller dock för kvittning av underskott i sådan verksamhet. Underskott som finns kvar när en förvärvskälla upphör behandlas som en realisationsförlust, vilken får kvittas mot andra kapitalinkomster.

7.3 Företagsstrukturen i Sverige

7.3.1 Företagens storlek

För att närmare beskriva svensk företagsstruktur och dess sammansättning görs en indelning av företag efter antalet anställda. I 7.1 Tabell ingår samtliga aktiva fysiska och juridiska personer, uppdelade efter antal anställda.

7.1 Tabell

Antal företag fördelade efter storlek (antalet anställda), 1998-2004

Number of enterprises according to size (number of employees), 1998-2004

| Antal anställda Number of employees | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | | | | | | Antal Number | Andel Share |
| 0 | 607 639 | 588 720 | 601 522 | 613 428 | 628 033 | 641 820 | 651 609 | 74,88% |
| 1-4 | 140 368 | 144 829 | 146 498 | 147 783 | 145 792 | 146 049 | 149 049 | 17,13% |
| 5-9 | 31 309 | 31 773 | 33 058 | 33 435 | 33 558 | 33 748 | 34 439 | 3,96% |
| 10-19 | 16 105 | 16 587 | 17 469 | 17 768 | 17 811 | 17 934 | 18 149 | 2,09% |
| 20-49 | 9 075 | 9 462 | 10 010 | 10 409 | 10 646 | 10 522 | 10 562 | 1,21% |
| 50-99 | 2 834 | 2 878 | 3 002 | 3 175 | 3 210 | 3 156 | 3 162 | 0,36% |
| 100-199 | 1 332 | 1 377 | 1 432 | 1 495 | 1 527 | 1 513 | 1 482 | 0,17% |
| 200-499 | 857 | 882 | 911 | 895 | 935 | 913 | 891 | 0,10% |
| 500- | 818 | 830 | 831 | 863 | 846 | 862 | 846 | 0,10% |
| Summa (Total) | 810 337 | 797 338 | 814 733 | 829 251 | 842 358 | 856 517 | 870 189 | 100,00% |

Anm: Tabellen avser aktiva företag. Som aktivt företag räknas i detta sammanhang företag som är registrerat till mervärdesskatt och/eller som arbetsgivare.

Källa: Statistiska centralbyrån, statistikdatabasen för näringsverksamhet

Det svenska näringslivet domineras av små företag. 92 procent av alla företag har mindre än fem anställda och endast 0,1 procent av företagen har mer än 500 anställda. Av den totala arbetskraften i företag som bedriver affärsmässig verksamhet är dock 53 procent anställda i företag med minst 500 anställda, 13 procent är anställda i företag med mellan 100 och 499 anställda medan 34 procent arbetar i företag med mellan 1 och 99 anställda. Ande-

len anställda i de största företagen har trots det minskat under den senaste tioårsperioden. 1994 arbetade 58 procent i företag med minst 500 anställda och 30 procent i företag med mellan 1 och 99 anställda.¹

7.3.2 Internationella företag och hemmamarknadsföretag

Företag i Sverige kan antingen räknas som hemmamarknadsföretag eller som internationella företag. Institutet för till-

¹ Beräkning efter uppgifter ur Statistiska centralbyråns statistikdatabas för näringsverksamhet.

växtpolitiska studier (ITPS) övertog 2001 statistikansvaret för området internationella företag av NUTEK. Av myndigheternas strukturstudier av näringslivet i Sverige framgår att endast 8,7 procent av företagen² i Sverige kan räknas som internationella³. Den genomsnittliga storleken

hos de internationella företagen är dock större än hos hemmamarknadsföretagen. Det medför att de internationella företagens andel av samtliga anställda i näringslivet uppgår till 51 procent. 53 procent av de internationella företagen är svenskägda och 47 procent utlandsägda⁴.

7.2 Tabell

Näringslivet fördelat på internationella företag och hemmamarknadsföretag 1996 - 2002

Total business sector by international enterprises and domestic enterprises 1996 - 2002

| | 1996 | | 1999 | | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Antal Number | Andel Share | Antal Number | Andel Share | Antal Number | Andel Share | Antal Number | Andel Share | Antal Number | Andel Share |
| Antal företag (Number of enterprises) | | | | | | | | | | |
| Näringslivet totalt (Total business sector) | 265 803 | 100,0 | 501 061 | 100,0 | 526 816 | 100,0 | 233 097 | 100,0 | 237 678 | 100,0 |
| Internationella företag (International enterprises) | 8 912 | 3,4 | 12 635 | 2,5 | 14 434 | 2,7 | 21 105 | 9,1 | 20 668 | 8,7 |
| därav svenska (of which Swedish owned) | 5 841 | 2,2 | 8 681 | 1,7 | 9 297 | 1,8 | 11 622 | 5,0 | 11 042 | 4,6 |
| därav utlandsägda (of which foreign owned) | 3 071 | 1,2 | 3 954 | 0,8 | 5 137 | 1,0 | 9 483 | 4,1 | 9 626 | 4,1 |
| Hemmamarknadsföretag (Domestic enterprises) | 256 891 | 96,6 | 488 426 | 97,5 | 512 382 | 97,3 | 211 992 | 90,9 | 217 010 | 91,3 |
| Antal anställda (Number of employees) | | | | | | | | | | |
| Anställda i näringslivet totalt (Employees in total business sector) | 1 899 022 | 100,0 | 2 171 485 | 100,0 | 2 256 843 | 100,0 | 2 197 536 | 100,0 | 2 191 660 | 100,0 |
| Anställda i internationella företag (Employees in international enterprises) | 880 496 | 46,4 | 1 029 149 | 47,4 | 1 048 770 | 46,5 | 1 152 195 | 52,4 | 1 122 769 | 51,2 |
| därav svenska (of which Swedish owned) | 617 201 | 32,5 | 663 525 | 30,6 | 639 102 | 28,3 | 627 597 | 28,6 | 590 005 | 26,9 |
| därav utlandsägda (of which foreign owned) | 263 295 | 13,9 | 365 624 | 16,8 | 409 668 | 18,2 | 524 598 | 23,9 | 532 764 | 24,3 |
| Anställda i hemmamarknadsföretag (Employees in domestic enterprises) | 1 018 526 | 53,6 | 1 142 336 | 52,6 | 1 208 073 | 53,5 | 1 045 341 | 47,6 | 1 068 891 | 48,8 |

Anm: Internationella företag är sådana företag som har bolag i minst två länder. Ett företag definieras som utlandsägt om en ägare utanför Sverige innehar mer än 50 procent av aktiernas röstvärde. Alla företag som inte definierats som utlandsägda räknas som svenskägda företag. Hemmamarknadsföretag består av svenskägda företag utan dotterbolag i utlandet. Näringslivet omfattar i denna tabell aktiebolag, större ekonomiska föreningar, handels- och kommanditbolag. Företag som bedriver finansiell verksamhet ingår inte. Åren 1999 och 2000 redovisades även enskilda näringsidkare i ITPS strukturstudie. Det påverkar framför allt antalet hemmamarknadsföretag.

Källa: 1996: NUTEK, Strukturstudie i näringslivet 1996, Nv 16 SM 9901; 1999: ITPS, Strukturstudie av näringslivet i Sverige 1999, S2002:002; 2000: ITPS, Strukturstudie av näringslivet i Sverige 2000, S2003:002 samt 2001-2002: ITPS, Strukturstudie av näringslivet i Sverige 2001-2002, S2004:007

7.3.3 Olika företagsformer

Näringsverksamhet kan bedrivas av såväl fysiska som juridiska personer. Inkomst av näringsverksamhet beskattas på olika sätt beroende på om den skattskyldige är fysisk person, dödsbo eller juridisk person. All verksamhet som bedrivs av juridiska personer hänförs till inkomst av näringsverksamhet och den juridiska personen

är skattesubjekt och beskattas själv för inkomsten. Beträffande handelsbolag, kommanditbolag och Europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG), som civilrättsligt är juridiska personer, är det dock delägarna i bolaget som beskattas för näringsverksamhetens resultat. EEIG är en företagsform inom Europeiska unionen (EU). En EEIG kan närmast liknas vid

² Bland företagen ingår aktiebolag, större ekonomiska föreningar, handels- och kommanditbolag. Företag som bedriver finansiell verksamhet ingår inte.

³ I NUTEKs och ITPS undersökningar räknas företag som har bolag i minst två länder som internationella företag.

⁴ Ett företag räknas som utlandsägt om en ägare utanför Sverige innehar mer än 50 procent av aktiernas röstvärde. Internationella företag som inte är utlandsägda räknas som svenskägda företag.

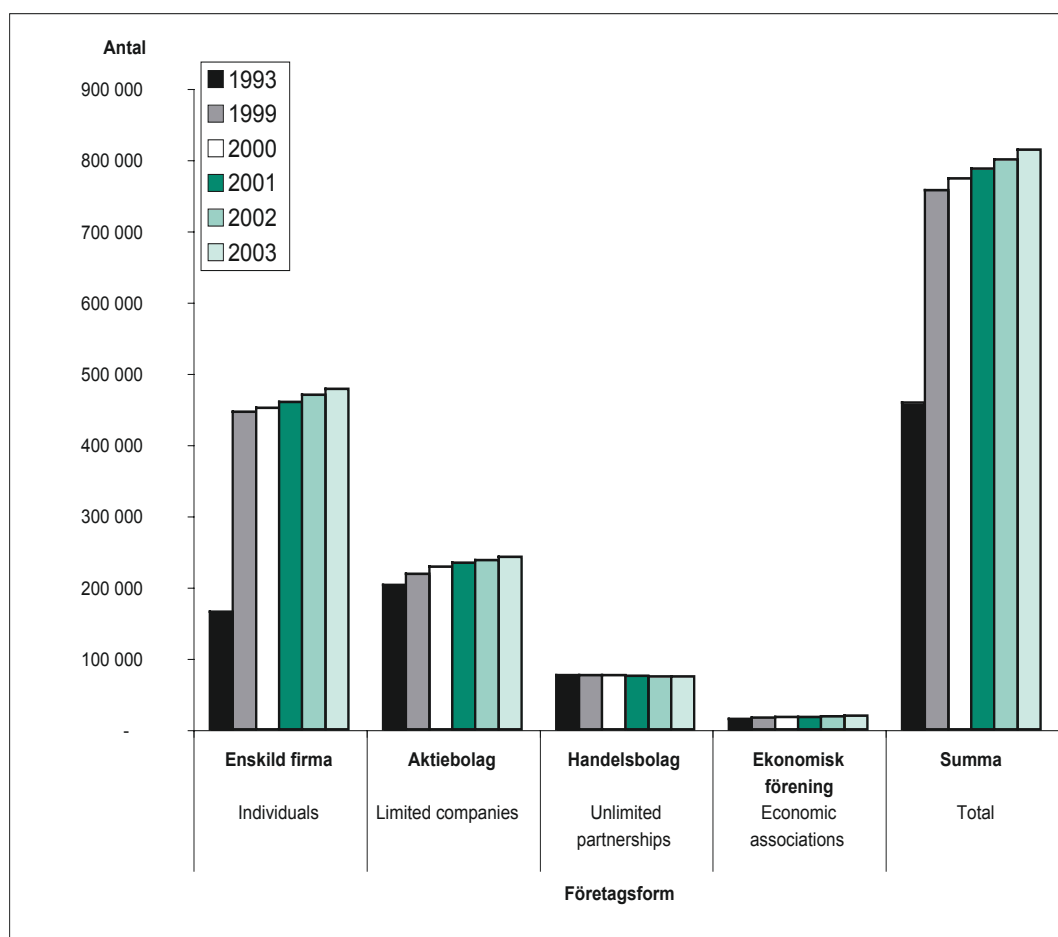
ett handelsbolag över nationsgränserna. Näringsverksamhet bedriven av fysisk person, även kallad enskild näringsverksamhet eller enskild firma, innebär att verksamheten bedrivs av fysisk person i eget namn. Den fysiska personen är skattesubjekt för den enskilda näringsverksamheten och redovisar dess inkomster tillsammans med sina övriga inkomster.

De vanligast förekommande företagsformerna i Sverige är enskild firma, aktiebolag, handelsbolag och ekonomisk förening.

Såsom framgår av 7.3 Diagram är de enskilda firmorna och aktiebolagen de klart dominerande företagsformerna, sett till antalet företag. Antalet aktiva företag⁵ har varit relativt konstant de senaste åren. Den stora ökningen av antalet företag som bedrivs som enskild näringsverksamhet beror till övervägande del på att nya regler för registrering för mervärdesskatt infördes 1997⁶. Det exakta antalet företag finns i tabellbilagan (7.21 Tabell).

7.3 Diagram

Antal aktiva företag för de vanligaste företagsformerna i Sverige, 1993, 1999-2003
Number of active companies of the most common legal forms in Sweden, 1993, 1999-2003



Anm: Som aktivt företag räknas i detta sammanhang företag som är registrerat till mervärdesskatt och/eller som arbetsgivare. Den stora ökningen av antalet enskilda firmor mellan 1993 och 1997 beror på att skattskyldiga före 1997 endast momsregistrerades om särskild momsdeklaration lämnades. Fr.o.m. 1997 registreras samtliga skattskyldiga som redovisar moms. Sifferunderlaget återfinns i tabellbilagan (7.21 Tabell).

Källa: Statistiska centralbyrån, centrala företags- och arbetsställeregistret

⁵ Som aktivt företag räknas i detta sammanhang företag som är registrerat till mervärdesskatt och/eller som arbetsgivare.

⁶ Före 1997 momsregistrerades endast skattskyldiga som redovisade moms i särskild momsdeklaration. Fr.o.m. 1997 registreras samtliga skattskyldiga som redovisar moms.

Vad gäller ekonomisk aktivitet är aktiebolagen helt dominerande och svarar för närmare 90 procent av den totala omsättningen inom området näringsverksamhet.

Enskild näringsverksamhet, handelsbolag och ekonomiska föreningar svarar tillsammans för mindre än sex procent av omsättningen.

7.4 Tabell

Total omsättning per företagsform 2000-2004 enligt lämnade momsdeklarationer, mdkr och procent

Total turnover per legal form of enterprise 2000-2004 on the basis of VAT tax returns, BSEK and percent

| Företagsform Legal form | 2000 | | 2001 | | 2002 | | 2003 | | 2004 | |
|---|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | Omsättning Turnover | Andel Share | Omsättning Turnover | Andel Share | Omsättning Turnover | Andel Share | Omsättning Turnover | Andel Share | Omsättning Turnover | Andel Share |
| Enskild näringsverksamhet (Individuals) | 87,4 | 1,8 | 91,2 | 1,7 | 94,8 | 1,8 | 95,9 | 1,8 | 99,7 | 1,8 |
| Aktiebolag (Limited companies) | 4 384,7 | 88,0 | 4 663,5 | 88,6 | 4 751,0 | 88,6 | 4 763,2 | 88,3 | 4 972,5 | 88,4 |
| Handelsbolag (Unlimited partnerships) | 115,1 | 2,3 | 109,8 | 2,1 | 109,7 | 2,0 | 108,2 | 2,0 | 108,1 | 1,9 |
| Ekonomisk föreningar (Economic associations) | 99,9 | 2,0 | 91,3 | 1,7 | 101,4 | 1,9 | 113,9 | 2,1 | 105,0 | 1,9 |
| Övriga (Other) | 295,9 | 5,9 | 309,7 | 5,9 | 305,3 | 5,7 | 313,9 | 5,8 | 342,2 | 6,1 |
| Summa (Total) | 4 982,9 | 100,0 | 5 265,5 | 100,0 | 5 362,2 | 100,0 | 5 395,1 | 100,0 | 5 627,5 | 100,0 |

Anm: Omsättningen har beräknats utifrån uppgifter i lämnade momsdeklarationer. Det innebär en viss underskattning för enskild näringsverksamhet, eftersom momsens vid en omsättning under en miljon kronor redovisas i inkomstdeklarationen.

Källa: Statistiska centralbyrån

7.4 Juridiska personers skatt

7.4.1 Förändringar vid skattereformen

I samband med skattereformen 1990-1991 genomfördes en omfattande förändring av bolagsbeskattningen. Före skattereformen var skattesatsen 52 procent. Samtidigt var möjligheterna till s.k. skattemässiga reserveringar generösa, bl.a. i form av lagernedskrivning och avsättning till resultatutjämningsfond. Utöver bolagsskatten betalade större bolag även en särskild vinstdelningsskatt, vilken uppgick till 20 procent av ett underlag beräknat på särskilt sätt. Bolagsskattesatsen sänktes 1991 till 30 procent, samtidigt som rätten till lagernedskrivning och andra resultatreglerande åtgärder slopades. Vid samma tidpunkt togs även vinstdelningsskatten bort. Skattesatsen sänktes 1995 till den nuvarande nivån, 28 procent.

7.4.2 Dubbelbeskattning

Med ekonomisk dubbelbeskattning menar man att ett bolag (eller en ekonomisk förening) först ska betala skatt för sin vinst. Därefter ska aktie- eller andelsägarna

betala skatt på den vinstutdelning som företaget lämnar. Eftersom företag inte får göra avdrag för vinstutdelningen uppkommer dubbelbeskattning. Vid 1995 års taxering var dubbelbeskattningen av svenska aktiebolag och ekonomiska föreningar i princip avskaffad. Dubbelbeskattningen infördes åter fr.o.m. den 1 januari 1995. Olika invändningar har under årens lopp riktats mot systemet med dubbelbeskattning, och i vissa delar har dessa lett till att regler införts för att lindra effekten av dubbelbeskattningen. Praktiskt sett innebär dubbelbeskattningen att en bolagsvinst beskattas med 50 procent skatt. Först beskattas hela vinsten med 28 procent bolagsskatt hos bolaget, resterande 72 procent kan delas ut och beskattas då med 30 procent kapitalskatt hos mottagaren (om denne är en fysisk person). Den totala skatten på t.ex. 100 kr blir därmed 49,60 kr ($28 + 0,3 * 72$).

7.4.3 Skatten för juridiska personer 94 miljarder kronor år 2003

Den totala skatt som debiteras aktiebolag och andra juridiska personer i samband med inkomsttaxeringen uppgick vid 2004

års taxering till 94,2 miljarder kronor. Detta motsvarar en ökning med 3,5 miljarder kronor jämfört med året innan. Av den samlade debiterade skatten svarar statlig inkomstskatt (bolagsskatt) för 48,9 miljarder kronor, vilket motsvarar cirka 51 procent. Bolagsskatten ökade mellan 2002 och 2003 med 5 procent. Ökningen beror på allmänt ökade vinster hos företagen.

Avkastningsskatten, som betalas av försäkringsbolag och pensionssparinstitut (se kapitel 5), minskade mellan 2002 och 2003 med 0,7 miljarder kronor eller 5 procent. Underlaget för avkastningsskatt är en schablonberäknad avkastning, som bestäms av livförsäkringsföretagens förmögenhet vid ingången av inkomståret och nivån på statslåneräntan under året före inkomståret. Minskningen av avkastningsskatten mellan 1996 och 1999 förklaras av att både livbolagens tillgångar och statslåneräntan sjunkit kontinuerligt. Ökningen av avkastningsskatten mellan 1999 och 2000 beror framför allt på att tillgång-

arna hos livförsäkringsföretagen till följd av höga börskurser ökat vid utgången av 1999. Ökningen under 2001 och minskningen under 2002 beror huvudsakligen på förändringar i statslåneräntan. Eftersom den genomsnittliga statslåneräntan ökade med 0,18 procentenheter mellan 2001 och 2002 måste det senaste årets minskning i avkastningsskatt tillskrivas minskade förmögenhetsvärden hos livförsäkringsbolagen under 2002.

Den särskilda löneskatten, som företagen betalar på avsättningar till de anställdas pensioner, minskade med 1 miljard kronor mellan 2002 och 2003. Minskningen förklaras av att den särskilda löneskatten under 2002 var exceptionellt hög till följd av att ett antal större arbetsgivare gjorde enstaka stora avsättningar för anställdas pensioner det året.

Den skattereduktion för ROT-avdrag, som man kunnat få då man anlitar någon för att reparera, bygga om eller bygga till sitt hus avskaffades i mars 1999.

7.5 Tabell

Översikt av skatteutfallet för juridiska personer 1994, 1999-2003, mdkr Overview of taxes for legal entities 1994, 1999-2003, BSEK

| | 1994 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | Förändring 02-03 Change 02-03 | |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| | | | | | | | mdkr BSEK | % |
| Statlig inkomstskatt (<i>Central government income tax</i>) | 36,8 | 53,5 | 72,5 | 52,1 | 43,9 | 48,9 | +5,0 | +11,4 |
| Avkastningsskatt (<i>Yield tax</i>) | 6,3 | 10,7 | 13,0 | 14,6 | 13,0 | 12,3 | -0,7 | -5,5 |
| Särskild löneskatt på pensionskostnader (<i>Special tax on pension costs</i>) | 5,4 | 13,7 | 16,4 | 19,6 | 21,8 | 20,8 | -1,0 | -4,7 |
| Fastighetsskatt (<i>Real estate tax</i>) | 4,2 | 10,1 | 9,9 | 9,1 | 10,1 | 10,4 | +0,3 | +2,7 |
| Moms, netto (<i>VAT, net</i>) | 0,2 | 1,9 | 1,9 | 1,8 | 1,7 | 1,7 | -0,1 | -3,0 |
| ROT-avdrag (<i>Special tax reduction for housing improvements</i>) | -1,5 | -0,6 | - | - | - | - | - | - |
| Övrigt (<i>Other</i>) | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | +0,0 | +3,0 |
| Summa (Total) | 51,5 | 89,4 | 113,9 | 97,4 | 90,7 | 94,2 | +3,5 | +3,9 |

Källa: Skatteverkets debiteringsstatistik

Aktiebolagen svarar för 67 procent av den totala skatten

Av de juridiska personernas totala skatt svarar aktiebolagen för den största delen, 67 procent. Tillsammans med banker och försäkringsbolag står aktiebolagen för 85 procent av skatteinkomsterna. Avkastningsskatten betalas till största delen av

försäkringsföretagen, medan den särskilda löneskatten till stor del betalas av aktiebolagen samt av myndigheter och andra offentliga organisationer, dvs. stora arbetsgivare. De totala inkomsterna av fastighetsskatt härrör i huvudsak från aktiebolag och bostadsrättsföreningar.

7.6 Tabell

Juridiska personers skatt fördelad efter juridisk form i procent, 2003, mnkr

Legal entities' tax by legal form in percent 2003, MSEK

| Juridisk form | Antal | Statlig inkomstskatt | Avkastnings-skatt | Särskild löneskatt på pensionskostnader | Fastighets-skatt | Moms, netto | För-mögen-hets-skatt | Slutlig skatt | Andel av slutlig skatt |
|--|--------------------|-------------------------------|-------------------|---|------------------|--------------|----------------------|---------------|------------------------|
| Legal form | Number of entities | Central government income tax | Yield tax | Special tax | Real estate tax | VAT, net | Wealth tax | Total tax | Share of total tax |
| Aktiebolag (Limited companies) | 288 353 | 40 063 | 537 | 14 408 | 6 378 | 1 556 | - | 62 941 | 66,9 |
| Bankaktiebolag och sparbanker (Bank companies and savings banks) | 136 | 6 083 | 8 | 353 | 33 | 3 | - | 6 480 | 6,9 |
| Försäkringsaktiebolag och ömsesidiga försäkringsbolag (Insurance companies) | 378 | 174 | 9 644 | 327 | 325 | 0 | - | 10 470 | 11,1 |
| Ekonomiska föreningar (Economic associations) | 10 626 | 212 | 9 | 194 | 89 | 17 | 0 | 520 | 0,6 |
| Handelsbolag (Unlimited partnerships) | 124 034 | - | 1 | 132 | 1 137 | - | - | 1 270 | 1,4 |
| Utländska juridiska personer (Foreign legal entities) | 1 700 | 482 | 597 | 70 | 31 | 1 | - | 1 180 | 1,3 |
| Bostadsrätts- och samfällighetsföreningar (Tenant-owners' associations etc) | 23 220 | 748 | 0 | 6 | 1 865 | 49 | 0 | 2 664 | 2,8 |
| Ideella föreningar (Non-profit associations) | 70 806 | 663 | 85 | 408 | 103 | 16 | 61 | 1 336 | 1,4 |
| Stiftelser (Foundations) | 23 464 | 489 | 832 | 126 | 163 | 9 | 69 | 1 688 | 1,8 |
| Statliga och kyrkliga enheter, kommuner och andra offentliga organisationer (Government owned entities) | 644 | 2 | 0 | 4 484 | 163 | 0 | 0 | 4 650 | 4,9 |
| Övriga (Others) | 3 061 | 1 | 599 | 166 | 51 | 0 | 0 | 817 | 0,9 |
| Summa (Total) | 546 422 | 48 917 | 12 312 | 20 674 | 10 338 | 1 651 | 130 | 94 016 | 100,0 |

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

Ett fåtal stora bolag står för en mycket stor andel av den totala bolagsskatten. I 7.7 Diagram har samtliga aktiebolag, inklusive banker och försäkringsföretag, indelats i intervall efter hur mycket de betalade i bolagsskatt för inkomståret 2003. Av diagrammet framgår att en mycket liten andel av alla bolag, 0,03 procent, betalade 100 miljoner kronor eller mer i bolagsskatt, samtidigt som den sammanlagda bolags-

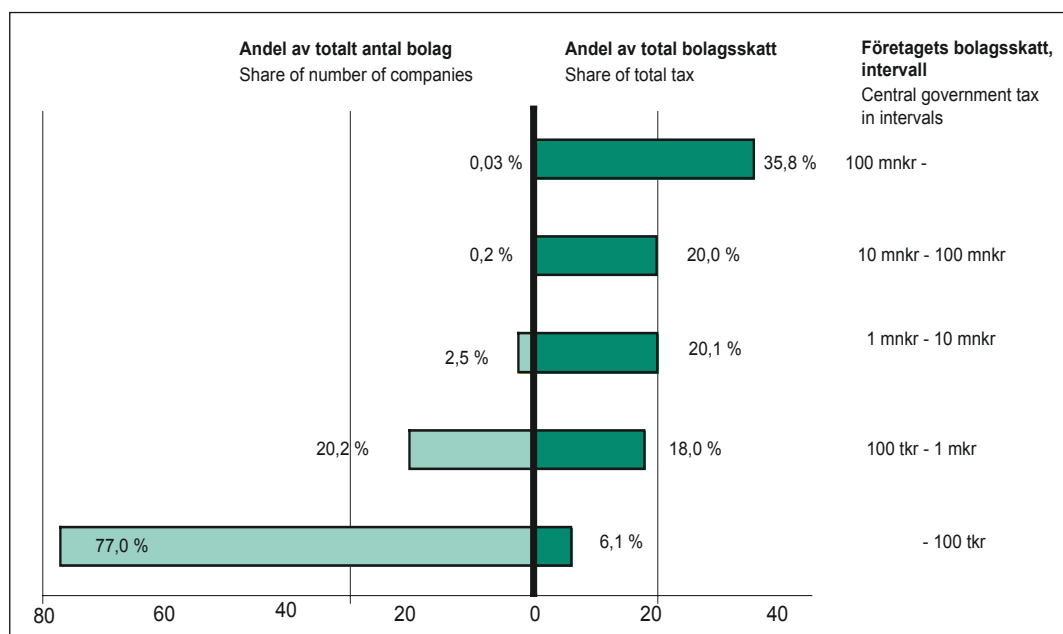
skatten för dessa utgjorde cirka 36 procent av den totala bolagsskatten i Sverige. Andelen bolag som betalade 100 tusen kronor eller mindre i bolagsskatt utgjorde 77 procent av totala antalet bolag. Den sammanlagda bolagsskatten för dessa utgjorde 6 procent av den totala.

De exakta sifferuppgifterna finns i tabellbilagan (7.22 Tabell).

7.7 Diagram

Fördelning av statlig inkomstskatt (bolagsskatt) för aktiebolag 2003, andel av total skatt och andel av totalt antal bolag

Division of taxes for limited companies 2003, share of total tax and share of total number



Anm: Som aktiebolag räknas här samtliga aktiebolag, försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag, sparbanker och utländska juridiska personer. Sifferunderlaget återfinns i tabellbilagan (7.22 Tabell).

Källa: Riksskatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.4.4 Få företag står för större delen av överskottet

Av 7.8 Tabell framgår fördelningen av redovisade över- respektive underskott för samtliga aktiebolag inklusive banker, försäkringsföretag och utländska juridiska personer som lämnat en inkomstdeklaration för inkomståret 2003. Av alla bolag redovisar cirka 53 procent överskott, medan cirka 37 procent redovisar underskott. Resterande 10 procent redovisar ett nollresultat. De senare är till största delen bolag som bildats men ännu inte påbörjat någon verksamhet eller bolag som upphört med en tidigare bedriven verksamhet.

Det tidigare beskrivna förhållandet att

ett fåtal mycket stora företag betalar en stor del av den totala bolagsskatten framgår även här. Cirka 74 procent av det totala taxerade överskottet är hänförligt till ett fåtal mycket stora företag, vilka tillsammans utgör 2 procent av antalet bolag som redovisar överskott. Fördelningen av de samlade underskotten har en liknande struktur. Som förklarats i avsnitt 7.2.2 är dock en skillnad mellan redovisade underskott och överskott att de förra i många fall är ackumulerade underskott. Ett underskott som uppstår vid taxeringen får, om det inte kan kvittas mot en vinst, rullas vidare till kommande års taxeringar för att kvittas mot eventuella framtida överskott.

7.8 Tabell

Redovisade över- och underskott (ackumulerat) i olika intervall, antal bolag, andelar samt totala summor, 2003

Assessed surpluses and deficits (accumulated) for limited companies in different intervals, number of companies, shares and amounts, 2003

| | Antal | Andel, % | Summa taxerad inkomst, mnkr | Andel |
|--|----------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| | Number | Share, % | Assessed income, MSEK | Share |
| Taxerat överskott (Assessed surplus) | | | | |
| 1 kr - 10 tkr | 24 956 | 16,3 | 88 | 0,1 |
| 10 tkr - 100 tkr | 55 538 | 36,3 | 2 536 | 1,5 |
| 100 tkr - 1 mnkr | 58 103 | 38,0 | 19 297 | 11,3 |
| 1 mnkr - 5 mnkr | 11 405 | 7,5 | 23 445 | 13,7 |
| 5 mnkr - 10 mnkr | 1 526 | 1,0 | 10 543 | 6,1 |
| 10 mnkr - 50 mnkr | 1 160 | 0,8 | 23 627 | 13,8 |
| 50 mnkr - 100 mnkr | 172 | 0,1 | 12 026 | 7,0 |
| 100 mnkr - 1 mdkr | 124 | 0,1 | 34 658 | 20,2 |
| 1 mdkr - | 15 | 0,0 | 45 254 | 26,4 |
| Totalt (Total) | 152 999 | 100,0 | 171 474 | 100,0 |
| Taxerat underskott (ackumulerat) (Assessed deficit [accumulated]) | | | | |
| 1kr - 10 tkr | 18 279 | 16,8 | 61 | 0,0 |
| 10 tkr - 100 tkr | 35 356 | 32,5 | 1 582 | 0,4 |
| 100 tkr - 1 mnkr | 40 049 | 36,8 | 13 521 | 3,5 |
| 1 mnkr - 5 mnkr | 9 676 | 8,9 | 20 759 | 5,4 |
| 5 mnkr - 10 mnkr | 1 924 | 1,8 | 13 660 | 3,6 |
| 10 mnkr - 50 mnkr | 2 393 | 2,2 | 52 569 | 13,7 |
| 50 mnkr - 100 mnkr | 450 | 0,4 | 31 636 | 8,2 |
| 100 mnkr - 1 mdkr | 562 | 0,5 | 158 450 | 41,2 |
| 1 mdkr - | 42 | 0,0 | 92 030 | 23,9 |
| Totalt (Total) | 108 731 | 100,0 | 384 268 | 100,0 |
| Nollresultat (Zero result) | | | | |
| Totalt (Total) | 29 042 | 100,0 | 0 | 100,0 |

Anm: I tabellen ingår samtliga aktiebolag, försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag, sparbanker och utländska juridiska personer som lämnat en inkomstdeklaration taxeringsåret 2003.

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.4.5 Branschvis fördelning av över- och underskott

Aktiebolagens samlade överskott uppgick inkomståret 2003 till 171 miljarder kronor. Av 7.9 Tabell framgår den branschvisa fördelningen av det sammanlagda överskottet. Bland huvudgrupperna återfinns det största överskottet bland företag som ägnar sig åt fastighetsförvaltning och olika former av företagstjänster. Dessa 48 309 företag, eller 32 procent av alla företag med överskott, redovisar ett sammanlagt överskott på 48 miljarder kronor, eller 28 procent av det totala överskottet. Tillverkningsföretagen,

som uppgår till 16 231 i antal, har ett sammanlagt överskott på 29 miljarder kronor. Bland samtliga aktiebolag med överskott är det genomsnittliga överskottet 1,12 miljoner kronor per företag. Det högsta genomsnittliga överskottet återfinns bland företag som bedriver bankverksamhet. I genomsnitt har dessa företag ett överskott på 181 miljoner kronor. Andra branscher med relativt höga genomsnittliga överskott är företag som håller på med post- och telekommunikationer, petroleumprodukter samt el-, gas-, värme- och vattenförsörjningsföretag, med genomsnittliga överskott

på 34, 19 och 18 miljoner kronor.

Aktiebolagens ackumulerade underskott uppgick inkomståret 2003 till 503 miljarder kronor. Företagen inom huvudgruppen fastighetsförvaltning och andra företagstjänster uppvisar det största samlade underskottet, 186 miljarder kronor. Det har ökat med 23 miljarder eller 14 procent från föregående år. Det näst största samlade underskottet

har tillverkningsföretagen. Det sammanlagda underskottet uppgår för dessa till 91 miljarder kronor, vilket innebär en minskning med 11 miljarder eller 11 procent från föregående år. Störst genomsnittligt underskott har försäkrings- och pensionsfonds företag, där det genomsnittliga underskottet är 352 miljoner kronor, och banker, med ett genomsnittligt underskott på 155 miljoner kronor.

7.9 Tabell

Redovisat resultat i aktiebolag 2003 fördelat efter SNI*, mnkr Assessed income for limited companies 2003 according to SNI*, MSEK

| SNI | Verksamhet Economic activity | Taxerat överskott | | Taxerat underskott (ackumulerat) | | |
|---------------|---|-------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|--------|
| | | Assessed surplus | | Assessed deficit (accumulated) | | |
| | | Antal Number | Belopp Amount | Antal Number | Belopp Amount | |
| 01-05 | Jord-, skogsbruk och fiske (<i>Agriculture, forestry and fishing</i>) | 4 097 | 999 | 2 305 | 2 548 | |
| 10-14 | Gruvbrytning och utvinning av mineraler (<i>Mining</i>) | 256 | 947 | 157 | 382 | |
| 15-37 | Tillverkning (<i>Manufacturing</i>) | 16 231 | 28 710 | 10 404 | 91 467 | |
| Varav: | Livsmedels- och dryckesvaruförädling (<i>Food manufacturing</i>) | 15-16 | 989 | 4 622 | 654 | 2 381 |
| (From which:) | Textil- och beklädnadsvarutillverkning; tillverkning av lädervaror (<i>Textile and clothes manufacturing</i>) | 17-19 | 532 | 394 | 348 | 510 |
| | Trävarutillverkning (<i>Timber manufacturing</i>) | 20 | 1 381 | 1 484 | 903 | 1 372 |
| | Massa-, pappers- och pappersvarutillverkning (<i>Manufacturing of paper and paper goods</i>) | 21 | 195 | 1 937 | 116 | 1 994 |
| | Förlagsverksamhet; grafisk produktion och reproduktion av inspelningar (<i>Publishing</i>) | 22 | 2 217 | 1 812 | 2 010 | 3 958 |
| | Stenkolsprodukter, raffinerade petroleumprodukter och kärnbränsle (<i>Coal and mineral oil</i>) | 23 | 20 | 388 | 12 | 1 406 |
| | Kemikalier och kemiska produkter (<i>Chemicals</i>) | 24 | 358 | 1 681 | 259 | 6 694 |
| | Gummi- och plastvaror; icke metalliska mineraliska produkter (t ex glas) (<i>Plastic goods</i>) | 25-26 | 1 129 | 1 601 | 574 | 3 850 |
| | Metallförädling och metallvarutillverkning (<i>Metal industry</i>) | 27-28 | 4 106 | 5 157 | 2 006 | 4 928 |
| | Tillverkning av maskiner som ej ingår i annan underavdelning (<i>Machine manufacturing</i>) | 29 | 2 053 | 3 221 | 1 107 | 4 646 |
| | Andra elektriska maskiner och artiklar (<i>Electric machines</i>) | 31 | 499 | 695 | 329 | 1 199 |
| | Teleprodukter (<i>Tele products</i>) | 32 | 202 | 205 | 216 | 30 069 |
| | Precisionsinstrument, medicinska och optiska instrument samt ur (<i>Medical instruments</i>) | 33 | 751 | 1 096 | 552 | 3 734 |
| | Transportmedel (<i>Transportation</i>) | 34-35 | 705 | 3 334 | 456 | 21 699 |
| | Möbler m m samt återvinning (<i>Furniture manufacturing</i>) | 36-37 | 973 | 936 | 740 | 915 |
| 40-41 | El-, gas-, värme- och vattenförsörjning (<i>Electricity, gas, heating and water supply</i>) | 494 | 8 939 | 303 | 1 494 | |
| 45 | Byggnadsverksamhet (<i>Construction</i>) | 15 342 | 5 685 | 7 176 | 5 398 | |
| 50-52 | Parti- och detaljhandel; reparation av fordon, hushålls- och personliga artiklar (<i>Wholesale and retail trade, repair business</i>) | 33 309 | 28 380 | 22 333 | 36 592 | |

| | | | | | | |
|-----------------------|-----|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Varav: | 50 | Handel med och service av motorfordon; detaljhandel med drivmedel (<i>Motor vehicle trade and service</i>) | 5 456 | 3 559 | 2 830 | 3 017 |
| (From which:) | 51 | Parti- och agenturhandel utom med motorfordon (<i>Wholesale trade</i>) | 14 854 | 16 668 | 10 493 | 26 503 |
| | 52 | Detaljhandel utom med motorfordon; reparation av hushållsartiklar (<i>Retail trade</i>) | 12 999 | 8 153 | 9 010 | 7 072 |
| 55 | | Hotell- och restaurangverksamhet (<i>Hotels and restaurants</i>) | 4 073 | 973 | 4 707 | 3 456 |
| 60-64 | | Transport, lagringsverksamhet och kommunikation (<i>Transport, storage business and communication</i>) | 9 508 | 9 867 | 4 794 | 76 158 |
| Varav: | 60 | Landtransport; transport i rörsystem (<i>Land transport</i>) | 7 244 | 1 512 | 314 | 9 687 |
| (From which:) | 61 | Sjötransport (<i>Sea transport</i>) | 282 | 252 | 75 | 834 |
| | 63 | Stödtjänster till transport; resebyråverksamhet (<i>Travel agency</i>) | 1 714 | 1 055 | 1 168 | 5 249 |
| | 64 | Post- och telekommunikationer | 205 | 7 014 | 302 | 11 250 |
| 65-67 | | Finans- och försäkringsverksamhet (<i>Finance and insurance</i>) | 3 111 | 30 203 | 3 348 | 57 175 |
| Varav: | 651 | Bankverksamhet (<i>Banking</i>) | 121 | 22 414 | 18 | 2 786 |
| (From which:) | 652 | Annan finansförmedling (<i>Finance agency</i>) | 1 072 | 4 247 | 1 150 | 10 843 |
| | 66 | Försäkring och pensionsfondsverksamhet utom obligatorisk socialförs. (<i>Insurance</i>) | 92 | 608 | 93 | 32 779 |
| | 67 | Stödtjänster till finansiell verksamhet (<i>Other financial business</i>) | 1 826 | 2 934 | 2 087 | 10 766 |
| 70-74 | | Fastighetsförvaltning, uthyrning och företagsservice (<i>Real estate and business service, rental business</i>) | 48 309 | 47 669 | 34 631 | 186 082 |
| Varav: | 70 | Fastighetsverksamhet (<i>Real estate service</i>) | 9 904 | 16 593 | 6 939 | 41 424 |
| (From which:) | 71 | Uthyrning av fordon och maskiner samt av artiklar för personligt bruk (<i>Renting of vehicles and machines</i>) | 1 664 | 967 | 1 186 | 6 300 |
| | 72 | Databehandlingsverksamhet (<i>Data processing</i>) | 5 772 | 3 693 | 5 095 | 25 208 |
| | 73 | Forskning och utveckling (<i>Research and development</i>) | 647 | 5 272 | 883 | 10 173 |
| | 74 | Andra företagstjänster (<i>Other business service</i>) | 30 322 | 21 144 | 20 528 | 102 976 |
| 75 | | Samhällsförvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring (<i>Community service</i>) | 88 | 47 | 69 | 923 |
| 80 | | Utbildning (<i>Education</i>) | 1 719 | 431 | 1 262 | 1 794 |
| 85 | | Hälsa- och sjukvård, sociala tjänster, veterinärverksamhet (<i>Health care, social service, veterinary activities</i>) | 4 841 | 1 885 | 1 760 | 677 |
| 90-93 | | Andra samhälleliga och personliga tjänster (<i>Other community and personal services</i>) | 4 420 | 1 629 | 4 172 | 10 080 |
| 95 | | Privata hushållstjänster (<i>Services in households</i>) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 99 | | Verksamhet i internationella organisationer, ambassader o dyl (<i>International organizations, embassies etc</i>) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | | SNI-saknas (<i>Companies without SNI</i>) | 7 193 | 5 109 | 11 314 | 28 828 |
| Varav: | | Större bolag** i koncern som ej självt bedriver verksamhet, t ex förvaltningsbolag | 5 | 1 246 | | |
| (From which:) | | (<i>Large companies in concerns without business of there own, e.g. Holding company</i>) | | | | |
| Totalt (Total) | | | 152 991 | 171 474 | 108 735 | 503 054 |

Anm: I tabellen ingår samtliga aktiebolag, försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag, sparbanker och utländska juridiska personer som taxeringsåret 2004 lämnat en inkomstdeklaration med ett skattemässigt resultat skilt från noll.

* Näringsgrensklassificering enl. svensk standard för näringsgrensindelning (SNI 2002) (classification by economic activity according to SNI, the Swedish version of NACE Rev 1)

**som "större bolag" räknas bolag med ett redovisat överskott om minst 100 mnkr.

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.4.6 Bokföringsmässigt resultat och skattemässiga justeringar

Av 7.10 Tabell framgår aktiebolagens intäkter och kostnader för år 2003. Aktiebolagens totala rörelseintäkter, dvs. omsättning, uppgick till 4 919 miljarder kronor. Rörelsekostnaderna, som framför allt består av kostnader för varor och material, uppgick till 2 808 miljarder kronor eller 57,1 procent av omsättningen. Den därefter största kostnadsposten är personalkostnader, framför allt löner och sociala avgifter, som uppgick till 879 miljarder kronor eller 17,9 procent av omsättningen. De bokföringsmässiga avskrivningarna utgör en förhållandevis liten del av företagets kostnader. De uppgick 2003 endast till 180 miljarder kronor eller 3,7 procent av omsättningen.

Företagens finansiella intäkter och kostnader har ganska stor betydelse för företagets resultat även om de netto bara uppgår till 1,2 procent av omsättningen. Totalt uppgår de finansiella intäkterna till 415 miljarder kronor (8,4 procent av omsättningen) och de finansiella kostnaderna uppgår totalt till 354 miljarder kronor (7,2 procent av omsättningen).

Resultatet efter finansnetto är företagets resultat efter att man har tagit hänsyn till alla intäkt- och kostnadsposter men innan man gör några skattemässiga justeringar och eventuella andra bokslutsdispositioner. År 2003 uppgick aktiebolagens resultat efter finansnetto till 293 miljarder kronor, vilket motsvarar 5,9 procent av deras omsättning.

7.10 Tabell

Aktiebolagens intäkter, kostnader och rörelseresultat efter finansnetto 2003, mdkr Income and costs for limited companies 2003, BSEK

| | Belopp | Procent av omsättningen |
|---|--------------|-------------------------|
| | Amount | Percentage of turnover |
| Rörelseintäkter (<i>Net sales</i>) | 4 919,3 | 100,0 |
| Rörelsekostnader (<i>Cost of sales</i>) | -2 807,5 | -57,1 |
| Övriga externa kostnader (<i>Other external expenses</i>) | -821,3 | -16,7 |
| Personalkostnader (<i>Expenses of personel</i>) | -878,9 | -17,9 |
| Avskrivningar mm (<i>Depreciation</i>) | -180,3 | -3,7 |
| Rörelseresultat efter avskrivningar (<i>Operating income</i>) | 231,3 | 4,7 |
| Finansiella intäkter och kostnader (<i>Financial income and expenses</i>) | 61,3 | 1,2 |
| Resultat efter finansnetto (<i>Income after financial income and expenses</i>) | 292,6 | 5,9 |

Anm: I uppgifterna ingår samtliga aktiebolag och utländska juridiska personer. På grund av bristfälliga och ofullständiga räkenskapsutdrag från en del företag är beloppen i tabellen något osäkra. I övriga tabeller över aktiebolagen ingår även försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag och sparbanker. Eftersom dessa företag ibland använder egna räkenskapsutdrag istället för Skatteverkets standardiserade utdrag (SRU) så kan de inte inkluderas i den här tabellen.

Källa: Riksskatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

Möjligheter att påverka resultatet

Aktiebolagen har vissa möjligheter att justera det resultat som ska ligga till grund för beskattningen. Dels kan resultatet justeras genom att man får skjuta upp beskattningen av vissa inkomster och dels måste vissa justeringar göras på grund av att de bokföringsmässiga reglerna kan skilja sig från de skattemässiga.

Efter skattereformen 1990/91 finns egentligen bara två rena reserveringsmöjligheter av betydelse kvar, periodiseringsfonder och överavskrivningar. Avsättning till periodiseringsfonder kan från och med 2002 års

taxering göras med upp till 25 procent av bolagets vinst (tidigare var gränsen 20 procent) och reserveringen kan sparas i upp till sex år innan den behöver återföras. Beträffande avskrivningar medges skattemässigt en snabbare avskrivningstakt än vad som i de flesta fall är företagsekonomiskt motiverat, varigenom en reservering uppkommer.

Koncernbidrag utgör ytterligare en möjlighet för företag ingående i koncerner att påverka sitt resultat, men koncernbidrag utgör inte en reservering. Koncernen utgör inte skattesubjekt i Sverige utan varje

enskilt bolag utgör ett självständigt skatte- subjekt. För att valet av organisationsform – ett företag eller flera företag i en koncern – inte ska styras av skattereglerna finns särskilda regler som medger att inkomster förs över från ett företag till ett annat genom koncernbidrag. Syftet med reglerna om koncernbidrag är att skattebelastningen för en koncern varken bör vara större eller mindre än om verksamheten hade bedrivits i ett enda bolag.

Sett till totalbelopp var det sammanlagda nettoresultatet efter finansnetto och före de skattemässiga justeringarna som vi visat ovan 293 miljarder kronor inkomståret 2003 (dvs taxeringsåret 2004). I det beloppet ingår samtliga bolag, oavsett om de har ett taxerat överskott, underskott eller nollresultat. De bolag som har ett taxerat överskott har tillsammans ett resultat efter finansnetto på 147 miljarder kronor och de som har ett taxerat underskott har ett resultat efter finansnetto på 122 miljarder kronor. Från dessa poster sker, huvudsakligen skattemässigt betingade, justeringar för att räkna fram den taxerade inkomsten. Totalbeloppen för de olika justeringsposterna taxeringsåret 2004 framgår av 7.11 Tabell. Netto medför justeringarna en ökning av resultatet med 25 miljarder kronor för bolagen med överskott och en minskning av resultatet med 507 miljarder kronor för bolagen med underskott.

De största justeringsposterna för bolagen med ett taxerat överskott är bokförda kostnader som ej är avdragsgilla (240 miljarder kronor) och bokförda intäkter som ej är skattepliktiga (120 miljarder kronor) samt lämnade och mottagna koncernbidrag (123 respektive 110 miljarder kronor). Bokförda intäkter och kostnader som ej är skattepliktiga eller avdragsgilla avser exempelvis skattefria utdelningar från koncern- och intresseföretag. För bolagen med ett taxerat underskott utgörs den mest dominerande justeringsposten av underskottsavdrag från tidigare år (401 miljarder kronor), följd av bokförda intäkter som ej är skattepliktiga (137 miljarder kronor). De skattemässiga justeringar som grundar sig på olika slags överföringar mellan företag med intressegemenskap har alltså mycket större inverkan på företagets resultat än vad reserveringsmöjligheter såsom överavskrivningar och avsättningar till periodiseringsfond har.⁷

7.5 Fysiska personer som näringsidkare

Fysiska personer kan bedriva näringsverksamhet direkt, som enskild näringsverksamhet, eller indirekt via handelsbolag. Inkomster från näringsverksamhet som bedrivs av en fysisk person beskattas på i princip samma sätt som övriga förvärvsinkomster. Detta innebär att kommunal och statlig inkomstskatt beräknas på inkomsten samt att allmän pensionsavgift påförs. Liksom lön från anställning påförs inkomster av näringsverksamhet socialavgifter (egenavgifter) alternativt särskild löneskatt. Den del av överskottet som kvarstår i verksamheten eller är att betrakta som avkastning på kapitalet beskattas däremot på särskilt sätt (se vidare avsnitten 7.5.3 och 7.5.4)

7.5.1 Antalet näringsidkare

Antalet fysiska personer som bedriver näringsverksamhet kan beräknas på olika sätt. I 7.3 Diagram ingår endast enskilda näringsidkare som redovisar moms i särskild skattedeklaration, dvs. näringsidkare med en omsättning överstigande en miljon kronor. Då blir antalet enskilda näringsidkare ca 480 000. Beaktar man istället hur många fysiska personer som redovisar någon typ av enskild näringsverksamhet, oavsett omfattning blir antalet cirka 600 000. Vidare så finns det cirka 120 000 fysiska personer som redovisar inkomst av näringsverksamhet i sin egenskap av delägare i handelsbolag, vissa av dessa ingår även i gruppen som redovisar inkomst av enskild näringsverksamhet.

7.5.2 Redovisat resultat

Inkomst av näringsverksamhet delas för fysiska personer in i aktiv respektive passiv verksamhet. Till aktiv näringsverksamhet hänförs inkomst där den fysiska personen själv är verksam i viss omfattning. På inkomst av aktiv näringsverksamhet betalas egenavgifter med 31,01 procent (år 2003) och på inkomst av passiv näringsverksamhet betalas särskild löneskatt med 24,26 procent (år 2003). Näringsidkare som fyllt 65 år betalar särskild löneskatt istället för egenavgifter oavsett typ av verksamhet.

Som framgår av 7.12 Tabell redovisar

⁷ På grund av bristfälliga och ofullständiga räkenskapsutdrag från en del företag är beloppen osäkra.

55 procent av de enskilda näringsidkarna överskott av sin verksamhet, medan 45 procent redovisar underskott. Bland fysiska personer som är delägare i handelsbolag är

det en något högre andel som redovisar överskott, 61 procent, och följaktligen en något mindre andel som redovisar underskott, 39 procent.

7.11 Tabell

Justeringsposter mellan rörelseresultat efter finansnetto och taxerad inkomst 2003, mnkr

Adjustment items and taxable income 2003, MSEK

| | Taxerat överskott Assessed surplus | | Taxerat underskott Assessed deficit | |
|--|---------------------------------------|---|--|---|
| | Belopp | Andel av resultat efter finansnetto % | Belopp | Andel av resultat efter finansnetto % |
| | Amount | Share % | Amount | Share % |
| Resultat efter finansnetto (Net of financial income and expenses) | 146 760 | 100,0 | 122 387 | -100,0 |
| Resultatminskning (Profit reduction/loss increase) | | | | 0,0 |
| Överavskrivningar (<i>Excess depreciation</i>) | 16 423 | 11,2 | 12 077 | -9,9 |
| Avsättning periodiseringsfond (<i>Transfer to tax allocation reserve</i>) | 41 002 | 27,9 | 184 | -0,2 |
| Lämnat koncernbidrag (<i>Group contribution</i>) | 123 339 | 84,0 | 72 150 | -59,0 |
| Bokförda ej skattepliktiga intäkter (<i>Accounted non taxable revenues</i>) | 120 207 | 81,9 | 136 600 | -111,6 |
| Uppskov med vinst på aktier mm (<i>Deferment of stock profit etc</i>) | 835 | 0,6 | 5 900 | -4,8 |
| Underskottsavdrag från tidigare år (<i>Deficit from previous years</i>) | 9 308 | 6,3 | 401 404 | -328,0 |
| Övriga justeringsposter, netto (<i>Other adjustments, net</i>) | 42 781 | 29,2 | 26 235 | -21,4 |
| Summa resultatminskning (Total reduction) | 353 895 | 241,1 | 654 550 | -534,8 |
| Resultatökning (Profit increase/loss reduction) | | | | |
| Upplösning överavskrivningar (<i>Dissolved excess depreciation</i>) | 8 401 | 5,7 | 7 440 | -6,1 |
| Återföring periodiseringsfond (<i>Reversal of tax allocation reserve</i>) | 20 494 | 14,0 | 5 501 | -4,5 |
| Mottaget koncernbidrag (<i>Group contribution</i>) | 109 992 | 74,9 | 79 242 | -64,7 |
| Bokförda ej avdragsgilla kostnader (<i>Accounted non-deductible expenses</i>) | 239 511 | 163,2 | 55 672 | -45,5 |
| Återfört uppskov med vinst på aktier mm (<i>Reversed deferment of stock profit</i>) | 211 | 0,1 | 40 | 0,0 |
| Övriga justeringsposter, netto (<i>Other adjustments, net</i>) | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Summa resultatökning (Total increase) | 378 609 | 258,0 | 147 895 | -120,8 |
| Totala skattemässiga justeringar (Total fiscal adjustments) | 24 714 | 16,8 | -506 655 | 414,0 |
| Taxerad inkomst (Income tax assessment) | 171 474 | 116,8 | -384 268 | 314,0 |
| Summa bolagsskatt (Total corporate income tax) | 40 063 | 27,3 | - | - |

Anm: I uppgifterna ingår samtliga aktiebolag och utländska juridiska personer. På grund av bristfälliga och ofullständiga räkenskapsutdrag från en del företag är beloppen i tabellen något osäkra. I övriga tabeller över aktiebolagen ingår även försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag och sparbanker. Eftersom dessa företag ibland använder egna räkenskapsutdrag istället för Skatteverkets standardiserade utdrag (SRU) så kan de inte inkluderas i den här tabellen.

Källa: Riksskatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.12 Tabell

Enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag (fysiska personer) indelade efter verksamhetens art och redovisat resultat, antal och andel, 2003

Individuals with business activity according to type of business activity and income (surplus and deficit), total number and percent, 2003

| | Enskilda näringsidkare | | Delägare i handelsbolag | |
|---|------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| | Individuals | | Partner in unlimited partnership | |
| | Antal | Andel | Antal | Andel |
| | Number | Share | Number | Share |
| Överskott (<i>Surplus</i>) | 327 695 | 55 | 70 890 | 61 |
| varav aktiv (<i>active</i>) | 259 102 | 44 | 61 348 | 53 |
| varav passiv (<i>passive</i>) | 68 593 | 12 | 9 542 | 8 |
| Underskott (ackumulerat) (<i>Deficit [accumulated]</i>) | 263 029 | 45 | 45 646 | 39 |
| varav aktiv (<i>active</i>) | 128 481 | 22 | 28 573 | 25 |
| varav passiv (<i>passive</i>) | 134 548 | 23 | 17 073 | 15 |
| Summa (Total) | 590 724 | 100 | 116 536 | 100 |

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

Av 7.13 Tabell framgår att fördelningen av de totala inkomsterna (beräknade som absolutbelopp) på över- och underskott har ungefär samma fördelning som antalet näringsidkare. En större andel av överskotten är däremot redovisade som aktiv näringsverksamhet.

7.13 Tabell

Totalsummor redovisade belopp för enskild näringsidkare och delägare i handelsbolag indelade efter verksamhetens art och redovisat resultat 2002, mnkr

Total assessed income for individuals with business activity according to type of business activity and income (surplus and deficits), 2002, MSEK

| | Enskilda näringsidkare | | Delägare i handelsbolag | |
|---|------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| | Individuals | | Partner in unlimited partnership | |
| | Inkomst | Andel | Inkomst | Andel |
| | Income | Share | Income | Share |
| Överskott (<i>Surplus</i>) | 28 773 | 56 | 6 196 | 64 |
| varav aktiv (<i>active</i>) | 26 521 | 52 | 5 895 | 61 |
| varav passiv (<i>passive</i>) | 2 252 | 4 | 301 | 3 |
| Underskott (ackumulerat) (<i>Deficit [accumulated]</i>) | 22 226 | 44 | 3 449 | 36 |
| varav aktiv (<i>active</i>) | 13 730 | 27 | 2 295 | 24 |
| varav passiv (<i>passive</i>) | 8 496 | 17 | 1 154 | 12 |
| Summa, absolutbelopp (Total, absolute value) | 50 999 | 100 | 9 645 | 100 |

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

I 7.14 Tabell visas fördelningen av över- och underskott för aktiva respektive passiva näringsidkare efter olika intervall. Av tabellen framgår att 43 procent av de aktiva näringsidkarna med överskott redovisar ett överskott mindre än 50 000 kr. Deras sammanlagda överskott motsvarar 8 procent av det totala överskottet för aktiva näringsidkare. Motsvarande andelar för passiva näringsidkare är 86 respektive 26 procent. Femton procent av de aktiva näringsidkarna med överskott redovisar ett överskott som överstiger 200 000 kr. Det sammanlagda överskottet för dem motsvarar 47 procent av det totala överskottet för aktiva näringsidkare. Motsvarande andelar för passiva näringsidkare är 2 respektive 39 procent. Även underskotten har en liknande fördelning. Både vad gäller aktiva och passiva näringsidkare har en majoritet ett underskott mindre än 50 000 kr, medan den totala andelen av underskotten för dessa endast utgör en mindre del.

7.14 Tabell

Redovisad inkomst av enskild näringsverksamhet 2003 i intervall. Antal personer samt totalsumma i intervallet, mnkr

Assessed income for individuals with business 2003 in intervals, number of individuals and total income per interval, MSEK

| Intervall, inkomst av näringsverksamhet, tkr Intervals, income from business activity, KSEK | Aktiv näringsverksamhet Persons actively in the business | | | | Passiv näringsverksamhet Persons not actively involved in the business | | | | Summa aktiv och passiv näringsverksamhet Total persons actively involved and persons not active involved in the business | | | |
|--|---|----------------|-------------------------------|----------------|---|----------------|-------------------------------|----------------|---|----------------|-------------------------------|----------------|
| | Antal Number | Andel Share | Inkomst, mnkr Income, MSEK | Andel Share | Antal Number | Andel Share | Inkomst, mnkr Income, MSEK | Andel Share | Antal Number | Andel Share | Inkomst, mnkr Income, MSEK | Andel Share |
| | | | | | | | | | | | | |
| Överskott (Surplus) | | | | | | | | | | | | |
| 0,001-10 | 48 336 | 19 | 162 | 1 | 38 132 | 56 | 104 | 5 | 86 468 | 26 | 266 | 1 |
| 10-50 | 63 367 | 24 | 1 726 | 7 | 20 444 | 30 | 484 | 21 | 83 811 | 26 | 2 210 | 8 |
| 50-100 | 44 929 | 17 | 3 309 | 12 | 5 282 | 8 | 369 | 16 | 50 211 | 15 | 3 678 | 13 |
| 100-150 | 35 108 | 14 | 4 350 | 16 | 1 912 | 3 | 233 | 10 | 37 020 | 11 | 4 583 | 16 |
| 150-200 | 25 793 | 10 | 4 490 | 17 | 989 | 1 | 171 | 8 | 26 782 | 8 | 4 661 | 16 |
| 200-250 | 16 571 | 6 | 3 697 | 14 | 509 | 1 | 114 | 5 | 17 080 | 5 | 3 811 | 13 |
| 250-300 | 11 009 | 4 | 3 030 | 11 | 337 | 0 | 92 | 4 | 11 346 | 3 | 3 122 | 11 |
| 300- | 13 989 | 5 | 5 757 | 22 | 988 | 1 | 685 | 30 | 14 977 | 5 | 6 442 | 22 |
| Totalt (Total) | 259 102 | 100 | 26 521 | 100 | 68 593 | 100 | 2 252 | 100 | 327 695 | 100 | 28 773 | 100 |
| Underskott (ackumulerat) (Deficit [accumulated]) | | | | | | | | | | | | |
| 0,001-10 | 30 845 | 24 | 123 | 1 | 48 078 | 36 | 183 | 2 | 78 923 | 30 | 306 | 1 |
| 10-50 | 42 088 | 33 | 1 103 | 8 | 48 110 | 36 | 1 209 | 14 | 90 198 | 34 | 2 312 | 10 |
| 50-100 | 21 169 | 16 | 1 526 | 11 | 18 280 | 14 | 1 301 | 15 | 39 449 | 15 | 2 827 | 13 |
| 100-150 | 10 887 | 8 | 1 339 | 10 | 7 897 | 6 | 962 | 11 | 18 784 | 7 | 2 301 | 10 |
| 150-200 | 6 585 | 5 | 1 141 | 8 | 4 283 | 3 | 739 | 9 | 10 868 | 4 | 1 880 | 8 |
| 200-250 | 4 299 | 3 | 962 | 7 | 2 335 | 2 | 520 | 6 | 6 634 | 3 | 1 482 | 7 |
| 250-300 | 2 962 | 2 | 811 | 6 | 1 516 | 1 | 414 | 5 | 4 478 | 2 | 1 225 | 6 |
| 300- | 9 646 | 8 | 6 725 | 49 | 4 049 | 3 | 3 168 | 37 | 13 695 | 5 | 9 893 | 45 |
| Totalt (Total) | 128 481 | 100 | 13 730 | 100 | 134 548 | 100 | 8 496 | 100 | 263 029 | 100 | 22 226 | 100 |

Källa: Skatteverket, skattedatabasen GIN-skatt

I 7.15 Tabell visas fördelningen av över- och underskott för aktiva respektive passiva delägare i handelsbolag efter olika intervall. Fördelningen skiljer sig inte nämnvärt från motsvarande fördelning för enskilda näringsidkare. En mycket stor andel av både aktiva och passiva delägare med överskott, 48 respektive 86 procent, redovisar ett överskott mindre än 50 000 kr. De som redovisar ett överskott om minst 200 000 kr utgör bland de aktiva delägarna 15 procent, och bland de passiva 3 procent.

I 7.16 Tabell har det totala överskottet för enskilda näringsidkare som aktivt bedriver näringsverksamhet fördelats efter bransch. Den största gruppen är näringsidkare som bedriver antingen jordbruks-,

skogsbruks- eller fiskeriverksamhet. Dessa är 46 078 till antalet och har ett sammanlagt överskott om 4,0 miljarder kronor, vilket motsvarar ett genomsnitt på cirka 87 000 kr. En nästan lika stor grupp är näringsidkare med en verksamhet som erbjuder olika slags tjänster gentemot andra företag, ”andra företagstjänster”. Det sammanlagda överskottet för dessa 46 060 näringsidkare uppgår till 5,4 miljarder kronor, vilket motsvarar ett genomsnitt på cirka 120 000 kr.

I likhet med fördelningen av överskottet återfinns det största samlade underskottet i gruppen näringsidkare med verksamhet inom jordbruk, skogsbruk eller fiskerieringen. Dessa är 46 828 till antalet. Två andra stora grupper med underskott är

näringsidkare inom handeln och andra företagstjänster, 10 951 respektive 8 802 st.

En stor grupp, 43 992 st som redovisar överskott och 34 581 st som redovisar underskott, har inte tilldelats någon branschkod. Det kan finnas många orsaker till att sådan saknas. Normalt åsätts branschcoden i samband med F-skatte- eller momsregistrering. En grupp näringsidkare som inte alltid har F-skatt eller

är registrerade till moms, men ändå kan redovisa skattepliktig intäkt eller moms, är sådana med ojämna inkomster. Exempelvis kan mindre skogsägare ett enskilt år, när avverkning skett, redovisa ett stort överskott, medan föregående år inte medfört några intäkter alls. Dessa är inte alltid F-skatte- eller momsregistrerade utan redovisar intäkter och moms när betalningarna flyter in.

7.15 Tabell

Handelsbolagsdelägars redovisade inkomst av näringsverksamhet 2003 i intervall. Antal personer samt totalsumma i intervallet, mnkr

Assessed income for partners in unlimited partnerships 2003, number of individuals and total income per interval, MSEK

| Intervall, inkomst av näringsverksamhet, tkr Intervals, income from business activity, KSEK | Aktiva delägare Partners in unlimited partnerships active in the business | | | | Passiva delägare Partners in unlimited partnerships not active in the business | | | | Summa aktiva och passiva delägare Partners active involved and partners not active involved in the business | | | |
|--|--|------------|---------------|------------|---|------------|---------------|------------|--|------------|---------------|------------|
| | Antal | Andel | Inkomst, mnkr | Andel | Antal | Andel | Inkomst, mnkr | Andel | Antal | Andel | Inkomst, mnkr | Andel |
| | Number | Share | Income, MSEK | Share | Number | Share | Income, MSEK | Share | Number | Share | Income, MSEK | Share |
| Överskott (Surplus) | | | | | | | | | | | | |
| 0,001-10 | 14 492 | 24 | 47 | 1 | 5 506 | 58 | 14 | 5 | 19 998 | 28 | 61 | 1 |
| 10-50 | 14 738 | 24 | 390 | 7 | 2 647 | 28 | 64 | 21 | 17 385 | 25 | 454 | 7 |
| 50-100 | 9 979 | 16 | 734 | 12 | 734 | 8 | 51 | 17 | 10 713 | 15 | 785 | 13 |
| 100-150 | 7 312 | 12 | 907 | 15 | 241 | 3 | 29 | 10 | 7 553 | 11 | 936 | 15 |
| 150-200 | 5 374 | 9 | 935 | 16 | 136 | 1 | 23 | 8 | 5 510 | 8 | 958 | 15 |
| 200-250 | 3 607 | 6 | 806 | 14 | 91 | 1 | 20 | 7 | 3 698 | 5 | 826 | 13 |
| 250-300 | 2 605 | 4 | 716 | 12 | 49 | 1 | 13 | 4 | 2 654 | 4 | 729 | 12 |
| 300- | 3 241 | 5 | 1 360 | 23 | 138 | 1 | 87 | 29 | 3 379 | 5 | 1 447 | 23 |
| Totalt (Total) | 61 348 | 100 | 5 895 | 100 | 9 542 | 100 | 301 | 100 | 70 890 | 100 | 6 196 | 100 |
| Underskott (ackumulerat) (Deficit [accumulated]) | | | | | | | | | | | | |
| 0,001-10 | 9 848 | 34 | 35 | 2 | 7 036 | 41 | 25 | 2 | 16 884 | 37 | 60 | 2 |
| 10-50 | 9 501 | 33 | 242 | 11 | 5 881 | 34 | 145 | 13 | 15 382 | 34 | 387 | 11 |
| 50-100 | 3 660 | 13 | 262 | 11 | 1 917 | 11 | 135 | 12 | 5 577 | 12 | 397 | 12 |
| 100-150 | 1 783 | 6 | 219 | 10 | 788 | 5 | 97 | 8 | 2 571 | 6 | 316 | 9 |
| 150-200 | 1 007 | 4 | 174 | 8 | 420 | 2 | 73 | 6 | 1 427 | 3 | 247 | 7 |
| 200-250 | 670 | 2 | 150 | 7 | 228 | 1 | 51 | 4 | 898 | 2 | 201 | 6 |
| 250-300 | 477 | 2 | 130 | 6 | 155 | 1 | 42 | 4 | 632 | 1 | 172 | 5 |
| 300- | 1 627 | 6 | 1 083 | 47 | 648 | 4 | 586 | 51 | 2 275 | 5 | 1 669 | 48 |
| Totalt (Total) | 28 573 | 100 | 2 295 | 100 | 17 073 | 100 | 1 154 | 100 | 45 646 | 100 | 3 449 | 100 |

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.16 Tabell

Redovisat resultat av aktiv näringsverksamhet för fysiska personer 2003 efter SNI*, mnkr Assessed income for individuals actively involved in business 2003 according to SNI*, MSEK

| SNI | Verksamhet Economic activity | Taxerat överskott Assessed surplus | | Taxerat underskott (ackumulerat) Assessed deficit (accumulated) | |
|-----------------------|---|---------------------------------------|------------------|--|------------------|
| | | Antal Number | Belopp Amount | Antal Number | Belopp Amount |
| 01-05 | Jord-, skogsbruk och fiske (<i>Agriculture, forestry and fishing</i>) | 46 078 | 3 990 | 46 828 | 6 281 |
| 10-14 | Grubrytning och utvinning av mineraler (<i>Mining</i>) | 85 | 12 094 | 23 | 4 |
| 15-37 | Tillverkning (<i>Manufacturing</i>) | 12 541 | 1 324 | 4 900 | 406 |
| Varav: | 15-16 Livsmedels- och dryckesvarufremställning (<i>Food manufacturing</i>) | 581 | 62 | 186 | 24 |
| (From which:) | 17-19 Textil- och beklädnadsvarutillverkning; tillverkning av lädervaror (<i>Textile and clothes manufacturing</i>) | 1 324 | 81 | 696 | 47 |
| | 20 Trävarutillverkning (<i>Timber manufacturing</i>) | 2 017 | 216 | 714 | 75 |
| | 21 Massa-, pappers- och pappersvarutillverkning (<i>Manufacturing of paper and paper goods</i>) | 34 | 4 | 20 | 1 |
| | 22 Förlagsverksamhet; grafisk produktion och reproduktion av inspelningar (<i>Publishing</i>) | 1 319 | 121 | 767 | 61 |
| | 23 Stenkolsprodukter, raffinerade petroleumprodukter och kärnbränsle (<i>Coal and mineral oil</i>) | 2 | 1 | 2 | - |
| | 24 Kemikalier och kemiska produkter (<i>Chemicals</i>) | 68 | 6 | 43 | 7 |
| | 25-26 Gummi- och plastvaror; icke metalliska mineraliska produkter (t ex glas) (<i>Plastic goods</i>) | 645 | 57 | 328 | 23 |
| | 27-28 Metallframställning och metallvarutillverkning (<i>Metal industry</i>) | 2 625 | 346 | 623 | 54 |
| | 29 Tillverkning av maskiner som ej ingår i annan underavdelning (<i>Machine manufacturing</i>) | 999 | 157 | 268 | 19 |
| | 31 Andra elektriska maskiner och artiklar (<i>Electric machines</i>) | 153 | 21 | 56 | 4 |
| | 32 Teleprodukter (<i>Tele products</i>) | 94 | 12 | 40 | 3 |
| | 33 Precisionsinstrument, medicinska och optiska instrument samt ur (<i>Medical instruments</i>) | 342 | 48 | 76 | 6 |
| | 34-35 Transportmedel (<i>Transportation</i>) | 471 | 53 | 171 | 19 |
| | 36-37 Möbler m m samt återvinning (<i>Furniture manufacturing</i>) | 1 835 | 138 | 890 | 61 |
| 40-42 | El-, gas-, värme- och vattenförsörjning (<i>Electricity, gas, heating and water supply</i>) | 52 | 4 | 30 | 8 |
| 45 | Byggnadsverksamhet (<i>Construction</i>) | 23 657 | 3 413 | 3 219 | 289 |
| 50-52 | Parti- och detaljhandel; reparation av fordon, hushålls- och personliga artiklar (<i>Wholesale and retail trade, repair business</i>) | 25 102 | 2 473 | 10 951 | 1 187 |
| Varav: | 50 Handel med och service av motorfordon; detaljhandel med drivmedel (<i>Motor vehicle trade and service</i>) | 5 432 | 608 | 1 752 | 213 |
| (From which:) | 51 Parti- och agenturhandel utom med motorfordon (<i>Wholesale trade</i>) | 5 441 | 621 | 2 542 | 242 |
| | 52 Detaljhandel utom med motorfordon; reparation av hushållsartiklar (<i>Retail trade</i>) | 14 229 | 1 244 | 6 657 | 733 |
| 55 | Hotell- och restaurangverksamhet (<i>Hotels and restaurants</i>) | 6 511 | 634 | 1 712 | 244 |
| 60-64 | Transport, lagringsverksamhet och kommunikation (<i>Transport, storage business and communication</i>) | 13 266 | 2 233 | 1 400 | 172 |
| 65-67 | Finans- och försäkringsverksamhet (<i>Finance and insurance</i>) | 241 | 32 | 62 | 11 |
| 70-74 | Fastighetsförvaltning, uthyrning och företagservice (<i>Real estate and business service, rental business</i>) | 46 060 | 5 383 | 13 522 | 1 501 |
| Varav: | 70 Fastighetsverksamhet (<i>Real estate service</i>) | 3 998 | 518 | 1 955 | 760 |
| (From which:) | 71 Uthyrning av fordon och maskiner samt av artiklar för personligt bruk (<i>Renting of vehicles and machines</i>) | 829 | 77 | 415 | 58 |
| | 72 Databehandlingsverksamhet (<i>Data processing</i>) | 5 985 | 690 | 2 174 | 96 |
| | 73 Forskning och utveckling (<i>Research and development</i>) | 297 | 28 | 176 | 22 |
| | 74 Andra företagstjänster (<i>Other business service</i>) | 34 951 | 4 070 | 8 802 | 564 |
| 75 | Samhällsförvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring (<i>Community service</i>) | 130 | 12 | 24 | 2 |
| 80 | Utbildning (<i>Education</i>) | 3 113 | 286 | 1 028 | 56 |
| 85 | Hälsa- och sjukvård, sociala tjänster, veterinärverksamhet (<i>Health care, social service, veterinary activities</i>) | 9 469 | 1 357 | 1 787 | 118 |
| 90-93 | Andra samhällsreliga och personliga tjänster (<i>Other community and personal services</i>) | 28 758 | 2 494 | 8 407 | 665 |
| 95 | Privata hushållstjänster (<i>Services in households</i>) | 0 | 0 | 10 | 0 |
| 0 | SNI-saknas (<i>Companies without SNI</i>) | 43 992 | 2 869 | 34 581 | 2 786 |
| Totalt (Total) | | 259 055 | 38 598 | 128 484 | 13 730 |

Anm: I tabellen ingår samtliga enskilda näringsidkare som redovisat ett skattemässigt resultat skilt från noll.

* Näringsgrensklassificering enl. svensk standard för näringsgrensindelning (SNI 2002) (classification by economic activity according to SNI, the Swedish version of NACE Rev 1)

Källa: Skatteverket, skattedatabasen GIN-skatt

7.5.3 Expansion med lågbeskattade medel

I inledningen till detta avsnitt förklarades att näringsverksamhet som bedrivs av en fysisk person och handelsbolagsdelägares del av bolagets vinst beskattas på samma sätt som andra förvärvsinkomster. Detta innebär att företagsinkomsterna för fysiska personer, till skillnad mot för aktiebolag och andra juridiska personer, beskattas progressivt, med en högsta marginalskatt på cirka 65 procent. Det betyder i sin tur att den del av företagsinkomsten som inte konsumeras, utan istället får kvarstå i verksamheten, beskattas högre hos fysiska än hos juridiska personer. Från och med 1994 infördes de s.k. expansionsmedlen för att komma till rätta med denna neutralitetsbrist.

Expansionsmedlen ska motsvara den del av företagsinkomsten som får stanna i företaget och verka där. På denna del motsvarar skattenivån företagssektorn i övrigt, dvs. en skattesats på 28 procent. Detta går till på så sätt att avsättningen till expan-

sionsmedel är avdragsgill mot inkomsten av näringsverksamhet. Istället beskattas expansionsmedlen med en särskild skatt, statlig expansionsmedelsskatt, som uppgår till 28 procent.

En återföring av expansionsmedel innebär att hela eller en del av tidigare avsatt belopp återförs till beskattning som inkomst näringsverksamhet, och motsvarande expansionsmedelsskatt återfås. Expansionsmedlen kan även återföras under en förlustsituation. Då utgår ingen statlig eller kommunal inkomstskatt på det återförda beloppet. Samtidigt ger återföringen ett likviditetstillskott i förlustsituationen, eftersom expansionsmedelsskatten ändå återbetalas.

Under de tio år som möjligheterna till avsättning till expansionsmedel har funnits har 24,4 miljarder kronor satts av till expansionsmedel, av dessa har 11,7 miljarder återförts, vilket betyder att den ackumulerade nettoavsättningen uppgår till 12,7 miljarder kronor (7.17 Tabell).

7.17 Tabell

Expansionsmedel, antal näringsidkare samt totala belopp i mnkr, 1994, 1999-2003
Funds retained for expansion, number of individuals and total amount MSEK, 1994, 1999-2003

| | 1994 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Avsättning (Funds retained for expansion) | | | | | | |
| Antal (Number) | 52 930 | 34 261 | 34 561 | 28 182 | 25 747 | 23 250 |
| Belopp (Amounts) | 3 507 | 2 561 | 2 513 | 2 024 | 1 885 | 1 805 |
| Återföring (Reverse allocation) | | | | | | |
| Antal (Number) | 0 | 28 310 | 27 213 | 28 733 | 27 451 | 26 880 |
| Belopp (Amounts) | 0 | 1 448 | 1 486 | 1 623 | 1 563 | 1 494 |
| Årsnetto (Year net) | 3 507 | 1 113 | 1 027 | 401 | 322 | 311 |
| Ackumulerat (Accumulated) | 3 507 | 10 674 | 11 701 | 12 102 | 12 424 | 12 735 |

Källa: 1994 V-stat, 1999-2003 statistikdatabasen GIN-skatt

7.5.4 Räntefördelning – positiv eller negativ

Genom 1990/91 års skattereform uppkom en skillnad i skattebelastningen mellan inkomst av kapital, där skattesatsen är 30 procent, och inkomst av näringsverksamhet där skatten, som tidigare nämnts, är progressiv och kan vara väsentligt högre. Dessutom påförs egenavgifter eller särskild löneskatt på näringsinkomster. För enskilda näringsidkare beskattas avkastningen på i näringsverksamheten satsat kapital som arbetsinkomst.

För att i någon mån jämställa enskilda näringsidkare med ägare till enmansaktiebolag infördes, i sin nuvarande form,

från och med 1995 års taxering regler om positiv respektive negativ räntefördelning. Positiv räntefördelning ger näringsidkaren en möjlighet att få en del av inkomsten av näringsverksamhet motsvarande avkastning på i näringsverksamheten satsat kapital beskattad i inkomstslaget kapital. Positiv räntefördelning är frivillig.

Negativ räntefördelning är avsedd att förhindra att näringsidkaren drar av sina privata utgiftsräntor i näringsverksamheten och på så sätt får en större skatteeffekt av dem. Negativ räntefördelning är obligatorisk.

Utvecklingen av räntefördelningen sedan den infördes framgår av 7.18 Tabell.

7.18 Tabell

Räntefördelning, antal näringsidkare samt totala belopp i mnkr, 1994, 1999-2003 Adjustment for interest distribution between capital income and business income, number of individuals and total amount MSEK, 1994, 1999-2003

| | 1994 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Positiv räntefördelning (Positive interest distribution) | | | | | | |
| Antal näringsidkare (Number of individuals) | 104 006 | 134 754 | 134 668 | 132 102 | 128 838 | 126 847 |
| Belopp (Amounts) | 2 241 | 4 748 | 5 232 | 5 278 | 5 614 | 5 632 |
| Negativ räntefördelning (Negative interest distribution) | | | | | | |
| Antal näringsidkare (Number of individuals) | 7 665 | 47 235 | 51 393 | 51 746 | 47 036 | 48 271 |
| Belopp (Amounts) | 127 | 536 | 726 | 735 | 739 | 809 |

Källa: 1994 V-stat, 1999-2003 statistikdatabasen GIN-skatt

7.5.5 Reserveringsmöjligheter genom periodiseringsfond

Fysiska personer som bedriver näringsverksamhet har i princip samma möjligheter till skattemässiga reserveringar som juridiska personer, dvs. avsättning till periodiseringsfond och överavskrivningar (avsnitt 7.4.6). Fysiska personer som bedriver näringsverksamhet eller är delägare i handelsbolag får dock sätta av 30 procent av vinsten

till periodiseringsfond, mot juridiska personer som får sätta av 25 procent. Innan 2002 års taxering (inkomståret 2001) låg detta avdragstak på 25 procent för fysiska personer och på 20 procent för juridiska personer. Tiden inom vilken återföring av periodiseringsfond ska ske har från och med 2000 års taxering förlängts från fem till sex år för alla företagsformer.

7.19 Tabell

Periodiseringsfond, antal näringsidkare samt totala belopp i mnkr Tax allocation reserve, number of individuals and total amount MSEK

| | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Avsättning (Transfer to tax allocation reserve) | | | | |
| Antal (Number) | 119 810 | 114 531 | 109 617 | 107 674 |
| Belopp (Amounts) | 4 654 | 5 257 | 5 049 | 4 763 |
| Återföring (Reversal of tax allocation reserve) | | | | |
| Antal (Number) | 90 282 | 97 797 | 97 885 | 98 646 |
| Belopp (Amounts) | 3 225 | 3 679 | 3 921 | 3 956 |
| Årsnetto (Year net) | 1 429 | 1 578 | 1 128 | 807 |
| Ackumulerat (Accumulated) | 8 553 | 10 131 | 11 259 | 12 066 |

Anm: Statistikdatabasen GIN-skatt innehåller bara uppgifter om periodiseringsfonder från och med beskattningsåret 2000.

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt

7.6 Nyföretagandet i Sverige

Enligt en undersökning genomförd av Institutet för tillväxtpolitiska studier (ITPS) har antalet genuint nya företag, dvs. verksamhet som är helt nystartad eller verksamhet som återupptagits efter att ha varit vilande i minst två år, minskat under år 2003. Minskningen uppgick till 577 företag eller 1,5 procent, vilket kan jämföras med 2002 års ökning med 1 831 företag eller 5,2 procent. Studerar man nyföretagandets omfattning under en tioårsperiod är det svårt att

se någon egentlig trend. Istället finns det fluktuationer åt båda hållen mellan åren. Den årliga nivån varierar mellan ca 34 och 39 tusen företag, med ett genomsnitt på ca 36 100 nya företag.

7.20 Tabell

Nystartade företag 1993, 1999-2003

Newly started enterprises 1993, 1999-2003

| Bransch Corporate sector | 1993 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Industrinäringar (Industrial production) | 3 911 | 6 135 | 6 292 | 5 822 | 5 898 | 6 006 |
| Tillverkning o dyl (Manufacturing etc) | 1 790 | 2 844 | 2 767 | 2 478 | 2 477 | 2 594 |
| Byggnadsverksamhet (Construction) | 2 121 | 3 291 | 3 525 | 3 344 | 3 421 | 3 412 |
| Tjänstenäringar (Service trades) | 18 477 | 29 682 | 32 453 | 29 696 | 31 449 | 30 765 |
| Varuhandel, reparationer samt hotell och restaurang (Trade, repairs, hotels and restaurants) | 7 192 | 7 844 | 7 510 | 6 901 | 7 350 | 7 665 |
| Transport och kommunikation (Transports and communication) | 1 291 | 1 405 | 1 601 | 1 489 | 1 416 | 1 376 |
| Finansiell verksamhet och företagstjänster (Finance and business service) | 7 250 | 13 471 | 15 635 | 13 766 | 14 602 | 13 766 |
| Utbildning, hälso- och sjukvård samt andra samhällliga och personliga tjänster (Education, health care, social and personal services) | 2 744 | 6 962 | 7 707 | 7 540 | 8 081 | 7 958 |
| Samtliga näringsgrenar (All sectors) | 22 388 | 35 817 | 38 745 | 35 518 | 37 347 | 36 771 |

Källa: 1994-98 Statistiska centralbyrån, 1999-2003 Institutet för tillväxtpolitiska studier

Tjänstesektorn fortsätter av dominera nyföretagandet. Av de nya företagen startades 30 765 företag, eller 84 procent, inom tjänstesektorn 6 006 företag inom industrisektorn. Trots det ökade nyföretagandet inom industrisektorn med 1,8 procent, medan det minskade med 2,2 procent inom tjänstesektorn. Antalet nya företag ökade inom tillverkning och dylikt samt inom varuhandel, reparationer, hotell och restaurang. Ökningen uppgick till 4,7 respektive 4,3 procent. Inom resterande sektorer minskade antalet nya företag. Störst var minskningen inom finansiell verksamhet och företagstjänster med 5,7 procent.

De nya företagen beräknas av ITPS sysselsätta 59 676 personer, vilket är en minskning med 5,3 procent jämfört med året före. De nystartade företagen stod under 2003 för ca 1,5 procent av den totala sysselsättningen.

Enligt ITPS beräkningar för år 2001 är majoriteten av de nystartade företagen små. Drygt två tredjedelar av dem har en omsättning under 300 000 kr under det första verksamhetsåret. 10 procent av företagen har mer än en miljon i omsättning.

Av de nya företagen startades 19 procent av företagen som aktiebolag, 11 procent som handels- eller kommanditbolag och 70 procent som enskild näringsverksamhet.⁸

7.6.1 Överlevnadsgraden bland de nystartade företagen har minskat

Under 1990-talet har SCB, NUTEK eller ITPS undersökt hur många av de nystartade företagen som fortfarande är verksamma efter tre år. Av de företag som startade 1991 och 1992 var 61 respektive 64 procent fortfarande verksamma efter tre år. Den andelen har sedan minskat något. Av de företag som startade 1999 var 59 procent verksamma år 2002. Skillnaden mellan olika företagsformer är stor, av aktiebolagen var 75 procent verksamma efter tre år och av de enskilda näringsidkarna var endast 54 procent verksamma efter tre år. Inom de företag som startade 1999 och fortfarande var verksamma år 2002 har antalet anställda under dessa tre år ökat med 93 procent från 26 500 till 51 000 personer. 57 % av dessa arbetade heltid.⁹

⁸ Institutet för tillväxtpolitiska studier (ITPS), Nyföretagandet i Sverige 2002 och 2003, S2004:008

⁹ Institutet för tillväxtpolitiska studier (ITPS), Uppföljning av 1999 års nystartade företag – tre år efter start, S2005:002

Tabellbilaga:

7.21 Tabell

Antal aktiva företag för de vanligaste företagsformerna i Sverige, 1993, 1999-2003
 Number of active companies of the most common legal forms in Sweden, 1993, 1999-2003

| Företagsform <i>Legal form</i> | 1993 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Enskild firma (<i>Individuals</i>) | 164 911 | 445 729 | 451 296 | 459 869 | 469 568 | 478 265 |
| Aktiebolag (<i>Limited companies</i>) | 202 440 | 218 346 | 228 292 | 234 367 | 237 859 | 242 485 |
| Handelsbolag (<i>Unlimited partnership</i>) | 76 573 | 75 724 | 76 313 | 75 298 | 74 522 | 74 216 |
| Ekonomiska föreningar (<i>Economic associations</i>) | 14 553 | 16 691 | 17 319 | 17 812 | 18 326 | 18 859 |
| Totalt (Total) | 458 477 | 756 490 | 773 220 | 787 346 | 800 275 | 813 825 |

Anm: Som aktivt företag räknas i detta sammanhang företag som är registrerat till mervärdesskatt och/eller som arbetsgivare. Den stora ökningen av antalet enskilda firmor efter 1993 beror på att skattskyldiga före 1997 endast momsregistrerades om särskild momsdeklaration lämnades. Fr.o.m. 1997 registreras samtliga skattskyldiga som redovisar moms.

Källa: Statistiska centralbyrån, Centrala företags- och arbetsställeregistret

7.22 Tabell

Statlig inkomstskatt för aktiebolag i olika intervall, antal bolag, andelar samt totala summor, 2003

Central government tax paid by limited companies in different intervals, number of companies, shares and amounts, 2003

| Statlig inkomstskatt | Antal | Andel % | Total skatt mnkr | Andel % |
|------------------------|----------------|---------------|------------------------|---------------|
| Central government tax | Number | Share % | Tax, total sum MSEK | Share % |
| - 100 tkr | 115 162 | 77,07 | 2 848 | 6,09 |
| 100 tkr - 1mnkr | 30 107 | 20,15 | 8 414 | 17,98 |
| 1 mnkr - 10 mnkr | 3 734 | 2,50 | 9 413 | 20,11 |
| 10 mnkr - 100 mnkr | 381 | 0,25 | 9 363 | 20,01 |
| 100 mnkr - | 39 | 0,03 | 16 765 | 35,82 |
| Totalt (Total) | 149 423 | 100,00 | 46 803 | 100,00 |

Anm: Som aktiebolag räknas här samtliga aktiebolag, försäkringsaktiebolag, ömsesidiga försäkringsbolag, bankaktiebolag, sparbanker och utländska juridiska personer.

Källa: Skatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt