

Ordinarie inkomster:

| | | |
|---|--------|--------------|
| Grundskatt | kronor | 480,000: — |
| Kavalleriregementenas hästvakansspanmål..... | » | 280,000: — |
| Afgifter för persedelunderhållet vid rusthållsinfanteriet | » | 38,000: — |
| Trosspassevolansafgift..... | » | 19,000: — |
| Tillfälliga rotevakansafgifter..... | » | 150,000: — |
| Soldatvakansafgift | » | 19,000: — |
| Båtsmansvakansafgift | » | 150,000: — |
| Arrendemedel | » | 2,100,000: — |
| Mantalspenningar..... | » | 750,000: — |
| Bötesmedel | » | 400,000: — |
| Kontrollstämpelmedel..... | » | 60,000: — |
| Fyr- och båkmedel..... | » | 1,500,000: — |
| Telegrafmedel..... | » | 6,500,000: — |
| Jernvägstrafikmedel..... | » | 7,000,000: — |
| Skogsmedel | » | 7,500,000: — |
| Extra uppbörd | » | 100,000: — |
| säger 27,046,000: — | | |

Bevillningar:

| | | |
|---|--------|---------------|
| Tullmedel | kronor | 49,000,000: — |
| Postmedel..... | » | 13,340,000: — |
| Bevillningsafgifter för särskilda förmåner och rättigheter | » | 300,000: — |
| Stämpelmedel..... | » | 6,500,000: — |
| Bränvinstillverkningskatt..... | » | 20,500,000: — |
| Hvitbetssockertillverkningsafgift..... | » | 11,000,000: — |
| Bevilling af fast egendom samt af inkomst för år 1902 | » | 8,500,000: — |
| Tilläggsbevilling till bevillingen af fast egendom samt af inkomst för år 1902 | » | 7,650,000: — |
| Inkomstskatt för år 1903 | » | 10,500,000: — |
| säger 127,290,000: — | | |

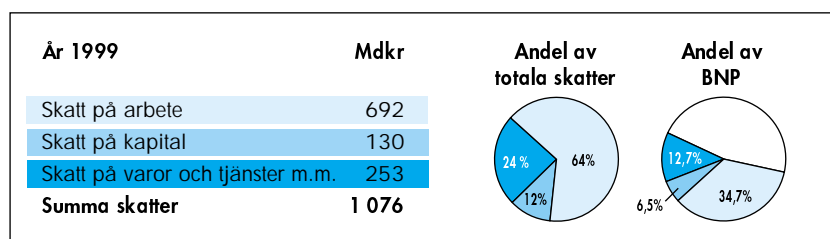
summa kronor 154,336,000: —

Kongl. Maj:tt föreslår vidare enligt ofvan nämnda protokoll öfver finansärenden för den 11 innevarande månad:

Transport kronor 154,336,000: —

*Vid sekelskiftet fanns två punktskatter eller acciser,
en på brännvin och en på socker.
Dessa två punktskatter stod för ca 20 procent av
statens inkomster.*

5 Skatt på varor och tjänster



Anm: De senast tillgängliga uppgifterna om skatt på arbete och skatt på kapital avser 1999. Uppgifter om skatt på varor och tjänster kan däremot redovisas för 2000 och i detta kapitel utgår vi i fortsättningen från 2000 års siffror.

- De olika skatterna på varor och tjänster inbringade år 2000 sammanlagt 267 miljarder kronor eller utslaget per invånare ca 30 000 kronor
- Skatt på varor och tjänster motsvarade år 2000 12,8 procent av BNP och utgjorde 24,2 procent av det totala skatteuttaget

5.1 Inledning

5.1.1 Moms och punktskatter

Med skatt på varor och tjänster avses sådana skatter som utgår på produktion, konsumtion och försäljning av varor och tjänster. De består av dels den generella mervärdesskatten, som tas ut på nästan all omsättning av varor och tjänster, dels ett antal skatter som tas ut på specifika varor och tjänster.

En vedertagen term sedan 1940-talet för de sistnämnda skatterna är punktskatter. Historiskt har dessa funnits i Sverige i mer än 400 år. Punktskatterna är ett uttryck för den rådande samhällsstrukturen och har långt in i modern tid, tillsammans med tullavgifterna, varit den dominerande inkomstkällan för staten.

Ett annat sätt att beskriva skatter på varor och tjänster är att definiera dem som skatter som tas ut på transaktioner mellan slutliga användare, som kan vara privata eller offentliga, och producenter eller säljare. Differentierade mervärdesskattesatser eller punktskatter på specifika varor eller tjänster är i vissa fall ett uttryck för en ambition att styra efterfrågan. Förändringar i skattesatserna slår dock inte nödvändigtvis igenom fullt ut på konsumentpriserna. Hur stor del av skatten som överväl-

tras på konsumenten beror på hur efterfrågan påverkas av prisförändringar, dvs. på priskänsligheten (jfr. kapitel 1).

Skatter på varor och tjänster brukar också benämnas indirekta, eftersom avsikten normalt är att de ska bäras av konsumenterna trots att de tas ut och betalas av producenterna eller säljarna (jfr. kapitel 1). Antalet skattskyldiga för de flesta punktskatter är relativt litet medan antalet brukare av de skattepliktiga varorna och tjänsterna är mångdubbelt större. Skatteadministrationen underlättas naturligtvis ju färre personer eller företag som är redovisningskyldiga och skattskyldiga. Definitionsmässigt har det dock ingen betydelse vem som betalar skatterna på varor och tjänster till skattemyndigheterna. Ett exempel på punktskatt som betalas direkt av bl.a. hushållen är fordonsskatten.

För en internationell jämförelse av skatterna på varor och tjänster hänvisas till kapitel 14.

5.1.2 Harmonisering inom EU

Inom EU finns en strävan att skapa vissa gemensamma regler inom skatteområdet. Framförallt har inriktningen varit att harmonisera de indirekta skatterna. När den s.k. inre marknaden infördes den 1 januari 1993 avskaffades i princip alla gränskontroller för handel mellan medlemsstaterna. Samtidigt får inga indirekta skatter, importavgifter eller tullar tas ut vid gränspassage.

I samband med genomförandet av den inre marknaden beslutades inom EU om ett antal direktiv som sammantaget innebär att mervärdesskatten och punktskatterna på alkohol, tobak samt mineraloljor i stor utsträckning harmoniserats. Huvudsyftet med harmoniseringen var att underlätta marknadens funktionssätt och att säker-

5.1 Tabell

Skatter på varor och tjänster 1996–2000, mkr och procent

Taxes on goods and services 1996–2000, MSEK and percent

| Skattelag Nature of tax | 1996 | | 1997 | | 1998 | | 1999 | | 2000 | |
|---|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Mkr MSEK | Procent Percent | Mkr MSEK | Procent Percent | Mkr MSEK | Procent Percent | Mkr MSEK | Procent Percent | Mkr MSEK | Procent Percent |
| Mervärdesskatt (VAT) | 153 846 | 65,6 | 150 283 | 65,5 | 162 607 | 66,6 | 170 597 | 67,3 | 182 877 | 68,6 |
| Punktskatter (Excise duties) | 80 680 | 34,4 | 78 992 | 34,5 | 81 706 | 33,4 | 82 894 | 32,7 | 83 814 | 31,4 |
| Totalt (Total) | 234 526 | 100,0 | 229 275 | 100,0 | 244 313 | 100,0 | 253 492 | 100,0 | 266 691 | 100,0 |
| Andel av BNP, % (Share of GDP) | 13,4 | | 12,6 | | 12,8 | | 12,7 | | 12,8 | |

Anm: I tabellen ingår samtliga skatter som i statsbudgeten finns under huvudtiteln skatt på varor och tjänster med tillägg för lotteriskatt, som i statsbudgeten redovisas som skatt på inkomst.

Källa: Ekonomistyrningsverket.

ställa medlemsländernas skatteintäkter. Harmoniseringen innebär att skattebaserna definierats på ett enhetligt sätt och att miniminivåer fastställts. Det finns dock inga restriktioner vad avser maximala skattesatser.

Beskattningsförfarandet vid handel mellan EU-länder beskrivs närmare i avsnitten 5.2.3 och 5.3.1.

5.1.3 Skatter på varor och tjänster 267 miljarder år 2000

Skatterna på varor och tjänster uppgick år 2000 till sammanlagt 267 miljarder kr eller 12,8 procent av den beräknade bruttonationalprodukten (BNP) för det året. Omkring två tredjedelar av denna skatteuppbörd hänförs till mervärdesskatten (momsen) och en tredjedel till punktskatterna.

Sedan skattereformen 1990–91, då underlaget för momsen breddades, har skatten på varor och tjänster (konsumtionsskatter) som andel av de totala skatterna varierat mellan 23 och 27 procent. Momsens andel av konsumtionsskatterna har sedan 1990/91 legat på mellan 64 och 69 procent.

5.2 Mervärdesskatten (moms)

Mervärdesskatten (moms) infördes år 1969 och ersatte den allmänna varuskatten (omsättningsskatten), som infördes 1960 och var fyra procent av försäljningspriset. Den belastade slutkonsumenten och utgick i normalfall i detaljhandelsledet. I början var momsen tio procent men höjdes redan efter två år till 15 procent. Bestämmelserna om moms återfinns främst i mervärdesskattelagen. Moms utgår på värdet av skattepliktiga varor och tjänster som omsatts. Varje enskild transaktion som innefattar försäljning eller uttag av varor och tjänster räknas som en omsättning.

5.2.1 Moms betalas på det egna mervärdet

Enligt huvudregeln föreligger skattskyldighet för skattepliktig omsättning inom landet av vara eller tjänst som sker i en yrkesmässig verksamhet. Dessutom föreligger skattskyldighet för skattepliktig import av varor från land utanför EU samt för s. k. gemenskapsinterna förvärv inom EU. Med det sistnämnda menas skattepliktig

5.2 Tabell

Totala skatter och konsumtionsskatter (skatt på varor och tjänster), 1989/90–2000, mdkr och procent

Total tax revenue and revenues from taxes on goods and services, 1989/90–1999, BSEK and percent

| Budgetår Fiscal year | Totala skatter* Total tax revenue | Skatt på varor tjänster** Taxes on goods and services | därav moms ... VAT | Andel skatt på varor och tjänster av totala skatter, % Taxes on goods and services share of total tax revenue, % |
|-------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|---|
| 89/90 | 726 | 169 | 100 | 23,3 |
| 90/91 | 762 | 191 | 123 | 25,1 |
| 91/92 | 750 | 190 | 120 | 25,3 |
| 92/93 | 731 | 187 | 118 | 25,6 |
| 1993 | 723 | 195 | 123 | 27,0 |
| 1994 | 756 | 188 | 116 | 24,9 |
| 1995 | 815 | 188 | 116 | 23,1 |
| 1996 | 888 | 235 | 154 | 26,4 |
| 1997 | 928 | 229 | 150 | 24,7 |
| 1998 | 995 | 244 | 163 | 24,5 |
| 1999 | 1 043 | 253 | 171 | 24,3 |
| 2000 | 1 100 | 267 | 183 | 24,2 |

Anm: *Uppgifterna om totala skatter är reviderade från och med 1993 p.g.a. omläggning av nationalräkenskaperna. Skillnaden i totala skatter för 1999 mellan 5.2 Tabell och den inledande tabellen i kapitel 5 beror på skillnader i definitioner mellan nationalräkenskaperna och RSV:s statistik.

**Från och med 1996 ingår, förutom de skatter som i statsbudgeten redovisas under inkomstiteln Skatt på varor och tjänster, även lotteriskatt.

Källa: Statistiska centralbyrån, nationalräkenskaperna, och Ekonomistyrningsverket.

Trävarufirman A säljer till möbelfabriken B

| Faktura till B | | Momsredovisning | |
|----------------|-----|---------------------|-----|
| Trävaror | 500 | Utgående moms | 125 |
| Moms 25 % | 125 | Ingående moms | 0 |
| Fakturasumma | 625 | Till staten (125-0) | 125 |

Möbelfabriken B säljer till möbelfabriken C

| Faktura till C | | Momsredovisning | |
|----------------|-------|-----------------------|-----|
| Bokhylla | 1 400 | Utgående moms | 350 |
| Moms 25 % | 350 | Ingående moms | 125 |
| Fakturasumma | 1 750 | Till staten (350-125) | 225 |

Möbelfabriken C säljer till kunden D

| Kontantpris till D | | Momsredovisning | |
|--------------------|--------------|-----------------------|------------|
| Bokhylla | 2 469 | Utgående moms | 493 |
| (inkl moms 493) | | Ingående moms | 350 |
| | | Till staten (493-350) | 143 |
| Kunden D | 2 469 | Summa | 493 |

Källa: Riksskatteverket

införsel av vara mellan två momspliktiga parter från en medlemsstat till en annan (se vidare avsnitt 5.2.3). Export av varor till länder utanför EU är momsbefriad. Det betyder att erlagd moms inom landet återbetalas vid sådan export.

Momsen tas ut på privat och offentlig konsumtion av varor och tjänster. Momsen tas ut i varje led i produktions- och distributionskedjan för en vara eller tjänst. Den som är skattskyldig betalar skatt på den omsättning som sker i ledet och har rätt till avdrag för den skatt som påförts av eller betalats till leverantör i tidigare led. I varje led betalar sålunda den skattskyldige företagaren moms till staten på det egna mervärdet (moms på mervärdet = utgående moms - ingående moms). Därav följer benämningen mervärdesskatt. Summan av all påford moms i alla leden övervältras på slutkonsumenten eller användaren av varan eller tjänsten. Den totala momsen påverkas inte av antalet led i kedjan.

I ovanstående exempel visas schematiskt hur företag i olika led tar ut moms från nästa led och drar av momsen

från det föregående ledet samt betalar in mellanskillnaden till staten.

I exemplet används skattesatsen 25 procent.

5.2.2 Nästan alla varor och tjänster skattepliktiga

I princip är alla varor och tjänster skattepliktiga sedan skattereformen 1990–1991. Undantagna från skatteplikt är b.l.a. köp och hyra av fastighet, sjukvård, tandvård och social omsorg, utbildning i offentlig regi, bank-, finansierings- och försäkringstjänster samt viss kulturverksamhet. Uppskattningsvis 30 procent av hushållens konsumtion består av utgifter för icke-skattepliktiga varor och tjänster. Producenterna av dessa varor och tjänster har inte rätt att dra av den ingående momsen.

Huvudregeln är att moms utgår med 25 procent av beskattningsunderlaget. Skattesatsen är sålunda en påläggsprocent på priset före moms. Detta motsvarar 20 procent av priset inklusive moms. Miniminivån i EU för "normalskattesatsen" är 15 procent. Det tilläts dock två lägre skattesatser med en miniminivå på fem procent. Sedan 1996 beskattas i Sverige livsmedel och hotelltjänster med en skattesats på tolv procent. Nyhetstidningar och entréavgifter till exempelvis bio- och teaterföreställningar beskattas med sex procent. Från och med år 2001 beskattas även persontransporter med sex procent, mot tidigare tolv.

Det kommer även ett förslag om en sänkning av mervärdesskatten på böcker och tidskrifter, från nuvarande 25 procent till 6 procent, från och med 1 januari 2002.¹

5.2.3 Gemenskapsintern förvärv

Som tidigare nämnts i avsnitt 5.1.2 innebar införseln av den s.k. inre marknaden inom EU att mervärdesskatt inte längre får tas ut vid gränsen när varor förs mellan två medlemsländer. Beskattningen sker dock fortfarande i huvudsak enligt den s.k. destinationsprincipen, som innebär att momsen tillfaller destinationslandet för varan. Sveriges medlemskap i EU innebar därför att ett nytt förfarande fick införas vid införsel av varor från annat EU-

5.3 Tabell**Skattesatser för mervärdesskatt 1991–2000, procent**

VAT rates for 1991–2000, percent

| | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Generellt (<i>General</i>) | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| Livsmedel m.m. (<i>Food etc.</i>) | 25 | 18 | 21 | 21 | 21 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Restaurang (<i>Restaurants</i>) | 25 | 18 | 21 | 21 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| Hotell och camping (<i>Hotel and camping</i>) | 25 | 18 | 21 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Personbefordran (<i>Passenger transport</i>) | 25 | 18 | 21 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 6 |
| Inträde djurparker (<i>Entrance fees zoological gardens</i>) | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 6 |
| Dagstidningar (<i>Newspapers</i>) | | | | | | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Kultur, idrott (<i>Culture, sport</i>) | | | | | | | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |

Anm: Skattesatsen redovisad som påslag på pris exklusive mervärdesskatt.

Källa: Riksskatteverket.

¹ Kommande förslag som aviserats i budgetpropositionen hösten 2001.

Trävarufirman Holzmann & Son i Tyskland säljer till möbelfabriken B i Sverige

| Faktura till B | | Momsredovisning | |
|----------------|-----|-----------------|--|
| Trävaror | 500 | | |
| Fakturasumma | 500 | | |

Möbelfabriken B säljer till möbelaffären C

| Faktura till C | | Momsredovisning | |
|----------------|-------|---------------------------|-----|
| Bokhylla | 1 400 | Utgående moms | 350 |
| Moms 25 % | 350 | Ingående moms | 125 |
| Fakturasumma | 1 750 | Till staten (350+125+125) | 350 |

Möbelaffären C säljer till kunden D

| Kontantpris till D | | Momsredovisning | |
|--------------------|--------------|-----------------------|------------|
| Bokhylla | 2 469 | Utgående moms | 493 |
| (inkl moms 493) | | Ingående moms | 350 |
| | | Till staten (493-350) | 143 |
| Kunden D | 2 469 | Summa | 493 |

land. Förfarandet innebär att beskattningen av s.k. gemenskapsinterna förvärv sker inom det ordinarie mervärdesskattesystemet, istället för som tidigare genom en särskild gränsuppbörd. Detta sker som regel på så sätt att köparen får redovisa s.k. förvärvsskatt i sin skattedeklaration. Avdrag får sedan göras för denna skatt enligt samma regler som vid inköp inom landet.

I ovanstående exempel visas hur mervärdesskatten tas ut från olika led när inköp sker från ett annat EU-land.

Den som omsätter varor med leverans till annat EU-land, som föranleder beskattning hos köparen enligt ovan beskrivna regler, ska lämna en periodisk sammanställning, en s.k. kvartalsredovisning (KVR). I denna ska uppgifter lämnas om bl.a. värdet av leveranserna och köparens registreringsnummer till moms. KVR ska i vissa fall även lämnas då ett företag för över eller låter föra över varor mellan EU-länder utan att omsättning föreligger.

5.2.4 Distansförsäljning mellan EU-länder

Det finns särskilda bestämmelser om s.k. distansförsäljning. Dessa bestämmelser gäller främst postorder- och internetförsäljning till privatpersoner från ett EU-land till ett annat. Närmare bestämt krävs för att det ska vara fråga om distansförsäljning att ett företag i ett EU-land

säljer varor till en person, som inte är skattskyldig, i ett annat EU-land och att säljaren står för transporten. Så länge försäljningen från ett företag i ett annat EU-land till Sverige inte överstiger 320 000 kronor redovisas skatten i säljarens hemland. Om gränsen överskrids ska företaget registrera sig i Sverige och betala moms enligt svenska regler för den försäljning som sker här. Är det fråga om försäljning av alkohol, tobak eller mineralolja gäller inte beloppsgränsen, för dessa varor föreligger skatteplikt i köparens hemland från första kronan.

5.2.5 Skattedeklaration skall lämnas varje månad

Redovisning av momsen kan ske på två sätt (5.4 Tabell). Skattskyldiga med ett beskattningsunderlag som uppgår till högst 1 mkr per beskattningsår och som är skyldiga att lämna självdeklaration skall redovisa skatten i denna deklaration. Momsen ingår för dessa i den slutliga skatten. Eventuell överskjutande ingående moms gottskrivs vid debiteringen av slutlig skatt.

Skattskyldiga med ett beskattningsunderlag över 1 mkr skall redovisa skatten varje månad i en med övriga skatter och avgifter (avdragna skatter och arbetsgivaravgifter) gemensam skattedeklaration. Om beskattningsunderlaget överstiger 40 mkr per beskattningsår sker inbetalningen av momsen senast den 26:e i månaden efter den månad som avses, i annat fall senast den 12:e i andra månaden efter. Under år 2000 uppgick antalet mervärdesskattedeklarationer till ca 4 miljoner. Handelsbolag och de som inte är skyldiga att lämna självdeklaration får lämna skattedeklaration för helt år om summan av beskattningsunderlagen beräknas uppgå till högst 200 000 kr.

5.2.6 Nettouppböörden blir inkomst för staten

Skattemyndigheterna är beskattningsmyndighet för all omsättning av varor och tjänster inom landet. Motsvarande funktion har tullverket för import av varor från land utanför EU. I redovisningen av momsen skiljer man därför mellan inbetalningar till skattemyndigheterna respektive tullverket. Skillnaden mellan inbetalningar och utbetalningar (nettot) redovisas som inkomst i statsbudgeten. Som framgår av 5.5 Tabell minskade den av tullverket redovisade momsuppbörden kraftigt i och med Sveriges inträde i EU år 1995. Detta som en följd av in-

5.4 Tabell

Antalet mervärdesskatteregistrerade juli 2001

Number of enterprises registered for VAT in July 2001

| Skattskyldiga Liable to tax | Skattedeklaration Tax return | | Helårs- redovisn Whole year accounting period | Inkomst- deklaration Income tax return | Totalt Total |
|---|---------------------------------|--------------|--|---|-----------------|
| | < 40 mkr | >40 mkr | | | |
| Juridiska personer (<i>Legal entities</i>) | 242 918 | 9 563 | 27 122 | 50 201 | 329 804 |
| Fysiska personer (<i>Private individuals</i>) | 105 125 | 78 | 17 | 394 658 | 499 878 |
| Totalt (Total) | 348 043 | 9 641 | 27 139 | 444 859 | 829 682 |

Källa: Riksskatteverket, statistikdatabasen GIN-skatt.

5.5 Tabell

Redovisning av mervärdesskatt 1995–2000, mdkr

VAT revenues and expenditures 1995–2000, BSEK

| | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Inbetalningar (Ingoing payments) | | | | | | | |
| Tullverket (Customs authorities) | 94,9 | 48,8 | 33,4 | 37,7 | 38,9 | 37,3 | 47,1 |
| Skattemyndigheterna (Tax authorities) | 163,3 | 211,0 | 245,2 | 245,4 | 258,2 | 275,8 | 308,3 |
| Summa (Sum total) | 258,2 | 259,8 | 278,6 | 283,1 | 297,1 | 313,1 | 355,5 |
| Utbetalningar (Outgoing payments) | | | | | | | |
| Skattemyndigheterna (Tax authorities) | 116,5 | 106,3 | 105,7 | 117,0 | 125,1 | 127,6 | 159,6 |
| Avräkning ing moms staten (Repayments to the national government) | 19,3 | 20,1 | 18,6 | 18,6 | 18,9 | 19,9 | 18,8 |
| Kommun avlyft ing moms (Repayments to local governments) | | 19,6 | 3,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa (Total) | 135,8 | 146,0 | 127,4 | 135,6 | 144,0 | 147,5 | 178,4 |
| Övriga betalningar (Other payments) | 16,0 | 2,0 | 2,9 | 2,8 | 9,5 | 5,0 | 5,8 |
| Nettouppbörd (Net payments) | 124,0 | 115,8 | 154,1 | 150,3 | 162,6 | 170,6 | 182,9 |

Anm: Beloppen för inbetalningar till och utbetalningar från skattemyndigheterna avser fr.o.m. 1998 debiterade belopp. Förändringen är en följd av skattekontots införande.

Källa: Ekonomistyrningsverket

förändret av de tidigare beskrivna reglerna för gemenskapsinterna förvärv. Inbetalningarna till skattemyndigheterna ökade däremot. Omläggningen av uppbördsrutinerna för moms år 1996 gav en tillfällig höjning av skatteinkomsterna det året på nära 13 miljarder kr. Under 1999 medförde en ny tillämpning av bestämmelserna om s.k. skatteupplag att ett antal stora råoljeimportörer istället för tullmoms började betala moms till skattemyndigheten.² Totalt innebar detta att nettot av moms inbetalningarna till skattemyndigheten under 1999 blev cirka 5,5 miljarder kronor högre, medan inbetalningarna till Tullverket minskade med motsvarande belopp. För år 2000 är nettot av inbetalningarna till skattemyndigheten i stort sett oförändrad jämfört med 1999. Detta trots att momsen totalt sett ökat med cirka 12 miljarder kronor. Förklaringen till detta är den stora ökningen av införsel-

moms till tullverket. De allra flesta företag som betalar införselmoms får nämligen dra av denna som ingående moms i sina skattedeclarationer. Detta innebär att införselmomsen antingen reducerar inbetalningarna till skattemyndigheten eller ökar utbetalningarna.

5.2.7 Redovisning efter skattesats

I de skattskyldigas deklamationer redovisas den utgående momsen efter skattesats. Den ingående momsen, som är avdragsgill, redovisas däremot inte efter skattesats. En sammanställning av omsättningen och momsen efter skattesats enligt mervärdesskattedeclarationerna för 2000 lämnas i 5.6 Tabell. Drygt 80 procent av den utgående momsen hänför sig till sådan skattepliktig omsättning som beskattas med 25 procent.

5.6 Tabell

Omsättning och moms efter skattesats 2000, mdkr

Total turnover and VAT revenues according to tax rate 2000, BSEK

| | Omsättning Turnover | Utgående moms Output tax | Ingående moms Input tax | Nettouppbörd Net collection of taxes |
|---|------------------------|-----------------------------|----------------------------|---|
| Skattesats 25% (Tax rate 25%) | 3 133 | 783 | | |
| Skattesats 12% (Tax rate 12%) | 414 | 50 | | |
| Skattesats 6% (Tax rate 6%) | 22 | 1 | | |
| Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land (Output tax on goods acquired from another EC country) | | 113 | | |
| Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet (Output tax on services supplied from another country) | | 19 | | |
| Skattefri omsättning (Turnover, tax free) | 248 | | | |
| Omsättning till annat EG-land (Turnover, other EC countries) | 421 | | | |
| Exportomsättning (Turnover, export) | 713 | | | |
| Totalt (Total) | 4 951 | 966 | 818 | 148 |

Anm: Sammanställningen inkluderar i princip endast vad som redovisats i skattedeclarationer. Uppgifterna om omsättning efter skattesats är framräknade från redovisad utgående skatt. Till skillnad mot tabell 5.5 ingår inte tullmoms, moms i inkomstdeklarationen och statens avlyft. Däremot finns tullmomsen med som avdrag i den ingående momsen.

Källa: Statistiska centralbyrån

² Reglerna om skatteupplag infördes 1996. Reglerna innebär bl.a. att vissa råvaror undantas från tullmoms vid import om de placeras i s.k. skatteupplag. Istället påförs varan moms när den tas ut ur upplaget.

5.7 Tabell

Moms fördelad efter bransch 2000, mkr

VAT according to corporate sector 2000, MSEK

| Bransch Corporate sector | Utgående moms Output tax | | | Ingående moms Input tax | Netto net |
|---|------------------------------|--|--|----------------------------|----------------|
| | På omsättning On turnover | På varuförvärv från annat EG-land On goods acquired from another EC country | På tjänsteförvärv från utlandet On services supplied from another country | | |
| Jordbruk, skogsbruk och fiske (Agriculture, forestry and fishing) | 18 229 | 323 | 3 | 16 120 | 2 436 |
| Gruvor och mineralutvinning (Mines and quarries) | 2 128 | 179 | 17 | 2 915 | -590 |
| Tillverkningsindustri (Manufacturing industry) | 165 370 | 49 535 | 8 024 | 259 079 | -36 150 |
| El-, gas-, värme- och vattenverk (Electricity, gas and water works) | 36 447 | 655 | 71 | 27 160 | 10 013 |
| Byggindustri (Construction) | 54 416 | 623 | 79 | 37 686 | 17 432 |
| Varuhandel, reparation av fordon m.m. (Wholesale and retail trade) | 311 014 | 57 461 | 2 102 | 289 716 | 80 861 |
| Hotell- och restaurangverksamhet (Hotels and restaurants) | 11 838 | 51 | 33 | 7 933 | 3 989 |
| Transport och kommunikationer (Transport and communication) | 74 703 | 969 | 3 999 | 64 387 | 15 284 |
| Kreditinstitut och försäkringsbolag (Financial institutions and insurance companies) | 20 163 | 381 | 455 | 19 051 | 1 949 |
| Fastighetsbolag och företagservice (Renting, business service and real estate companies) | 113 767 | 2 097 | 3 655 | 77 083 | 42 436 |
| Offentlig förvaltning (Community services) | 1 299 | 206 | 88 | 118 | 1 476 |
| Utbildning, sjukvård och sociala tjänster (Education, health care and social service) | 9 577 | 102 | 33 | 5 199 | 4 513 |
| Andra samhällsliga och personliga tjänster (Other community and personal services) | 11 142 | 165 | 248 | 7 790 | 3 765 |
| Utan bransch/konkurser (Without corporate sector/bankruptcy) | 4 042 | 427 | 26 | 3 843 | 651 |
| Totalt (Total) | 834 138 | 113 174 | 18 834 | 818 079 | 148 068 |

Källa: Statistiska centralbyrån

Antalet skattskyldiga som redovisar moms i skattedeklarationer (tidigare mervärdesskattedeklarationer) uppgår till cirka 358 000 (5.4 Tabell).

5.2.8 Momsuppbörden per bransch

I 5.7 Tabell har den momsuppbörd som administreras av skattemyndigheterna fördelats efter bransch. Parti- och detaljhandeln svarar för mer än hälften av nettouppbörden, medan tillverkningsindustrin totalt sett redovisar en negativ nettomoms.

Som tidigare förklarats betalar varje skattskyldig moms på det mervärde som denne tillfört i produktions- och distributionskedjan. Tabellen ovan avspeglar dock inte helt detta mervärde, vilket förklaras av att moms endast betalas på omsättning som sker inom landet. När varor exporteras, dvs. omsätts utanför landet, upphör beskattningsskedjan. Detta innebär att det exporterande företaget endast drar av den moms som betalats för det mervärde som uppstått i tidigare led, utan att redovisa

någon utgående moms. För det exporterande företaget betyder det att en negativ nettomoms redovisas för just denna affärstransaktion. Totalt sett innebär det dock endast att en utjämning sker av den moms som redovisats i tidigare led. Denna utjämning framgår dock inte av tabellen om tidigare led finns i en annan bransch än det exporterande företaget.

5.3 Punktskatter

5.3.1 Inledning

Punktskatterna tillhör de skatteslag som ofta är föremål för omläggningar av olika slag. Detta hänger samman med deras dubbla funktion som inkomstkälla för staten och ekonomiskt styrmedel för att påverka resursutnyttjandet och den privata konsumtionen. Antalet punktskatter uppgår till ett tjugotal, men under årens lopp har vissa skatter ersatts av andra eller helt upphört och nya

5.8 Tabell

Uppbörd av punktskatter 1995–2000, mkr

Revenues from excise duties 1995–2000, MSEK

| | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Skatt på energi och miljö (Energy and environment taxes) | 40 900 | 42 010 | 48 624 | 49 223 | 51 924 | 52 655 | 53 540 |
| Bensinskatt (<i>Petrol tax</i>) | 22 030 | 1 711 | -2 | | | | |
| Energiskatt (<i>Energy tax</i>) ¹ | 17 399 | 38 680 | 45 636 | 46 945 | 49 811 | 50 488 | 50 738 |
| Därav allmän energiskatt (<i>general energy tax</i>) | 10 239 | 27 456 | 30 371 | 34 212 | 36 900 | 37 573 | 38 419 |
| koldioxidskatt (<i>CO² tax</i>) | 6 943 | 11 078 | 15 053 | 12 599 | 12 796 | 12 811 | 12 245 |
| svavelskatt (<i>sulphur tax</i>) | 217 | 146 | 212 | 134 | 115 | 104 | 75 |
| Särsk skatt på elkraft fr kärnkraftverk (<i>Nuclear power tax</i>) | 137 | 133 | 974 | 1 478 | 1 537 | 1 553 | 1 726 |
| Skatt på viss elkraft (<i>Electricity from certain sources</i>) | 817 | 908 | 1 423 | 194 | 0 | 0 | 0 |
| Särsk skatt mot försurning (<i>Acidification tax</i>) | 63 | 69 | 64 | 58 | 58 | 65 | 56 |
| Miljöavgift på gödsel o bekämpningsmedel (<i>Fees on fertilizers and biocides</i>) | 183 | 332 | 343 | 427 | 389 | 399 | 434 |
| Miljöskatt inrikes flyg (<i>Fees on domestic flights</i>) | 271 | 177 | 128 | 0 | 0 | 0 | -355 |
| Skatt på naturgrus (<i>Natural gravel tax</i>) | | | 58 | 121 | 129 | 151 | 125 |
| Skatt på avfall (<i>Fees on waste</i>) | | | | | | | 816 |
| Skatt på alkohol och tobak (Alcohol and tobacco tax) | 18 933 | 19 007 | 18 669 | 17 644 | 17 583 | 18 116 | 18 737 |
| Tobaksskatt (<i>Tobacco tax</i>) | 7 281 | 7 246 | 7 084 | 7 695 | 7 506 | 7 396 | 7 792 |
| Alkoholskatt (<i>Alcohol tax</i>) | 11 575 | 11 546 | 11 546 | 9 859 | 9 962 | 10 599 | 10 895 |
| Därav skatt på spritdrycker (<i>ethyl alcohol</i>) | 5 376 | 5 483 | 4 907 | 4 686 | 4 674 | 4 723 | 4 888 |
| skatt på vin (<i>wine</i>) | 2 971 | 2 901 | 3 233 | 3 094 | 2 998 | 3 313 | 3 483 |
| skatt på maldrycker (<i>beer</i>) | 3 228 | 3 162 | 3 406 | 2 079 | 2 142 | 2 430 | 2 399 |
| skatt på mellanklassprodukter (<i>intermediate products</i>) | | | | | 148 | 133 | 125 |
| Systembolagets överskott (<i>Profits on alcohol monopoly retailing</i>) | 77 | 215 | 39 | 90 | 115 | 122 | 50 |
| Skatt på fordon (Tax on road vehicles) | 5 994 | 6 013 | 7 131 | 6 787 | 6 525 | 6 833 | 7 303 |
| Fordonsskatt (<i>Road vehicle</i>) | 4 065 | 4 049 | 5 471 | 6 242 | 6 103 | 6 421 | 6 868 |
| Kilometerskatt (<i>Kilometre</i>) | 10 | | | | | | |
| Försäljningsskatt på motorfordon (<i>Sales tax</i>) | 1 723 | 1 752 | 1 400 | 207 | 270 | 230 | 258 |
| Skrotningsavg (<i>Scrap fees</i>) | 196 | 212 | 260 | 338 | 152 | 183 | 177 |
| Skatt på import (Import tax) | 5 505 | 4 981 | 3 625 | 3 808 | 3 766 | 3 530 | 3 806 |
| Tullmedel (<i>Customs duties</i>) | 5 074 | 4 447 | 3 179 | 3 467 | 3 356 | 3 143 | 3 449 |
| Särskilda jordbrukstullar och sockeravg (<i>Certain agricultural duties</i>) | 0 | 385 | 255 | 343 | 403 | 372 | 349 |
| Övriga skatter m m på import (<i>Other import taxes</i>) | 431 | 149 | 191 | -2 | 6 | 16 | 9 |
| Övriga (Other) | 4 253 | 4 352 | 3 418 | 2 285 | 2 438 | 2 341 | 2 386 |
| Lotteriskatt (<i>Lottery prize</i>) | 3 103 | 3 223 | 2 267 | 1 078 | 1 183 | 1 201 | 1 199 |
| Reseskatt (<i>Travel</i>) | -7 | | | | | | |
| Skatt på annonser och reklam (<i>Advertising</i>) | 1 033 | 1 072 | 1 103 | 1 163 | 1 192 | 1 037 | 1 091 |
| Skatt på spel (<i>Gambling</i>) | 124 | 57 | 48 | 44 | 63 | 103 | 96 |
| Totalt (Total) | 75 585 | 76 363 | 81 467 | 79 747 | 82 236 | 83 476 | 85 772 |

1) Fr.o.m 1996 ingår bensinskatten i energi och miljöskatter.

Anm: I sammanställningen har Systembolaget AB:s inlevererade överskott inkluderats. I statsbudgeten redovisas denna inkomst trots namnet bland punktskatterna, eftersom den räknas som en överföring från ett "skattemonopol". Även miljöavgiften, som i statsbudgeten redovisas som en offentlig-grättslig avgift, har inkluderats bland punktskatterna av definitionsskäl. Detsamma gäller skrotningsavgiften, som redovisas utanför statsbudgeten på den av Vägverket förvaldade bilskrottningsfonden. Beträffande vissa andra skatter som administreras av särskilda skattekontoret i Ludvika (exempelvis kupongskatt, stämpelskatt, och premieskatt på grupplivförsäkring) hänvisas till kapitlet om skatt på arbete respektive kapital.

Källa: Riksskatteverket, Ekonomistyrningsverket och Vägverket

skatter har tillkommit. Det har också genomförts statsfinansierade omläggningar mellan olika skatter som enbart har till syfte att förbättra skatternas effektivitet som ekonomiskt styrmedel. Ett aktuellt exempel är energiskatterna där koldioxidskatten fr.o.m. år 2001 fått ökad tyngd i förhållande till den allmänna energiskatten. En skatt som upphört fr.o.m år 2001 är försäljningsskatten på bussar, lastbilar och motorcyklar.

Energi- och miljöskatterna har ökat

Skatterna på tjänster är små jämfört med skatterna på varor. I föregående tabell (5.8) har punktskatterna klassificerats på ett överskådligt sätt. De energi- och miljöre-

laterade punktskatterna har ökat i betydelse på senare år och svarade år 2000 för omkring 62 procent av den totala punktskatteuppbörden. I motsvarande mån har de "njutningsrelaterade" punktskatternas andel sjunkit. Fordonsbeskattningens andel (exkl. skatt på drivmedel) är i stort sett oförändrad. Slutligen har tullmedlens fiskala betydelse för svenska staten helt upphört även om de fortfarande redovisas som inkomst i statsbudgeten. Tullmedel, särskilda jordbrukstullar och sockeravgifter tillfaller nämligen EU:s gemensamma budget efter avdrag med tio procent för respektive medlemsstats administrationskostnader.

5.9 Tabell

Antalet registrerade skattskyldiga för vissa punktskatter 1990–2000

Number of enterprises registered for excise duties 1990–2000

| År | 1990 | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Bränslen (<i>Fuel</i>) | 314 | 347 | 626 | 435 | 756 | 731 | 634 | 660 | 651 | 654 | 658 |
| Elkraft (<i>Electricity</i>) | 501 | 512 | 500 | 577 | 553 | 614 | 557 | 566 | 574 | 589 | 594 |
| Tobak (<i>Tobacco</i>) | 16 | 16 | 13 | 14 | 15 | 18 | 20 | 23 | 24 | 60 | 64 |
| Alkohol (<i>Alcohol</i>) | 35 | 35 | 35 | 21 | 21 | 252 | 265 | 265 | 289 | 347 | 437 |
| Lotterier (<i>Lottery</i>) | 6 | 6 | 6 | 4 | 8 | 8 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Reklam (<i>Advertising</i>) | 4 441 | 4 472 | 4 603 | 5 033 | 4 783 | 5 299 | 4 795 | 4 773 | 4 548 | 3 855 | 3 961 |
| Spel (<i>Gambling</i>) | 952 | 971 | 1 262 | 1 496 | 1 118 | 240 | 196 | 250 | 498 | 550 | 547 |
| Totalt | 6 265 | 6 359 | 7 045 | 7 580 | 7 254 | 7 162 | 6 471 | 6 542 | 6 589 | 6 060 | 6266 |

Källa: Riksskatteverket, Särskilda skattekontoret i Ludvika.

Begränsat antal registrerade skattskyldiga för punktskatter

Jämfört med övriga skatter på arbete och kapital är antalet registrerade skattskyldiga för punktskatter få. Totalt uppgår de till cirka 10 000 näringsidkare, varav drygt en tredjedel är registrerade för reklamskatt. De flesta reklamskatteskyldiga, knappt 4 000, erlägger högst 1 miljon kr per år i reklamskatt. Efter att skatten på reklamtrycksaker togs bort 1999 har antalet skattskyldiga minskat. För övriga punktskatter uppgår antalet skattskyldiga till endast några hundra eller i vissa fall några enstaka.

Som framgår av 5.9 Tabell ökade antalet registrerade skattskyldiga för alkoholskatt efter EU-inträdet 1995. Under de senaste åren har antalet ökat ytterligare, liksom antalet skattskyldiga för tobaksskatt. Denna ökning är en följd av införandet av exportbutiklagen, som reglerar försäljning av obeskattade alkohol- och tobaksvaror till flygpassagerare som reser till en plats utanför EU:s skatteområde. Antalet skattskyldiga för spelskatt minskade kraftigt under 1995 som en följd av att skatten på bingo-

spel slopades. Ett fåtal skattskyldiga svarar i allmänhet för merparten av uppbörderna av respektive punktskatt (5.10 Tabell). Extremfallet är tobaksskatten där en skattskyldig svarar för över 99 procent av skatteuppbörderna.

Antalet skattskyldiga för punktskatter är betydligt större än antalet registrerade. Detta hänger främst samman med att privatpersoner som är skattskyldiga och deklarerar för privatinförsel av varor inte registreras. Dessutom finns en illegal ej registrerad hantering av punktskattepliktiga varor. Hur stor den totala omfattningen är på denna är inte känt. När det gäller obeskattade cigaretter uppskattade dock Brottsförebyggande rådet 1999 att det fanns ett tiotal illegala grossister på marknaden.³

Varorna beskattas i det land de konsumeras

För varor som ingår i det harmoniserade punktskatteområdet – mineraloljor, alkohol och tobak – gäller, som tidigare beskrevs i avsnitt 5.1.2., gemensamma förfaranderegler inom EU. Genom förfaranderegler har skapats en s.k. suspensionsordning med upplagshavare, varumottagare och skatterepresentanter (5.11 Tabell). Suspensionsordningen innebär att varorna kan framställas, lagras och flyttas inom EU utan att skattskyldighet inträder. Beskattningen uppskjuts i stället tills varan blir till-

5.10 Tabell

Antalet registrerade skattskyldiga för vissa punktskatter fjärde kvartalet 2000 efter nettouppbörd, mkr

Number of enterprises registered for certain excise duties in the fourth quarter 2000 according to duty paid, MSEK

| Mkr | Skatt på (Tax on) | | | | |
|---------------|--|-----------|--------------|------------|-----------|
| | Olja, gasol och metan | Bensin | Reklam | Alkohol | Tobak |
| MSEK | Oil, liquefied petroleum gas and methane | Petrol | Advertising | Alcohol | Tobacco |
| –1 | 164 | 30 | 3 652 | 357 | 60 |
| 1–5 | 78 | 6 | 40 | 38 | 1 |
| 5–10 | 20 | 2 | 9 | 10 | |
| 10–25 | 7 | 3 | 3 | 13 | |
| 25–50 | 1 | 2 | | 10 | |
| 50–100 | | | | | |
| 100– | 11 | 7 | | 7 | 1 |
| Totalt | 281 | 50 | 3 704 | 435 | 62 |

Källa: Särskilda skattekontoret i Ludvika.

5.11 Tabell

Antal upplagshavare, upplag och registrerade varumottagare för harmoniserade punktskatter 2000

Number of authorized warehousekeepers, warehouses and registered traders for harmonized excise duties 2000

| Vara | Upplagshavare | Upplag | Reg varumottagare |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Warehouse-keepers | Warehouses | Reg traders |
| Mineraloljor (<i>Mineral oil</i>) | 278 | 1 833 | 2 |
| Alkohol (<i>Alcohol</i>) | 368 | 984 | 62 |
| Tobak (<i>Tobacco</i>) | 56 | 112 | 3 |
| Bensin (<i>Petrol</i>) | 48 | 255 | 1 |
| Totalt (Total) | 750 | 3 184 | 68 |

Källa: Riksskatteverket, Särskilda skattekontoret i Ludvika

³ Den organiserade cigarettsmugglingen. Från ax till limpa. Leif G W Persson, 1999.

gänglig för konsumtion, dvs. i normalfallet när varan levereras till detaljistledet. Under den tid varan omfattas av suspensionsordningen kan den endast hanteras av en upplagshavare. En upplagshavare har tillstånd att ta emot obeskattade varor från en annan upplagshavare och att hantera obeskattade varor i ett godkänt lager (skatteupplag). Skattskyldigheten inträder när en varumottagare eller i deras ställe skatterepresenteranter tar emot en obeskattad vara från en upplagshavare i ett annat medlemsland.

De gemensamma förfarandereglererna bygger på den tidigare beskrivna destinationsprincipen för beskattning av konsumtion, dvs. att skatten tillfaller destinationslandet. Det finns ett undantag från destinationsprincipen. Varor som privatpersoner medför för eget bruk från ett medlemsland till ett annat beskattas i inköpslandet. Sverige har dock medgivits rätt att övergångsvis tillämpa vissa begränsningar när det gäller privat införsel av alkohol och tobak.

5.3.2 Energi- och miljöskatter

Energiskatt är en samlingsbeteckning på punktskatter på ett antal bränslen och elektrisk energi. Vid sidan av energiskatten finns miljöskatter, som är skatter på utsläpp av föroreningar.

Den första energiskatten infördes i Sverige år 1929, då bensin och motoralkoholer började beskattas. Skatt på dieselolja för fordonsdrift infördes 1937. Konsumtionskatt på el har funnits sedan 1951. År 1957 infördes den allmänna energiskatten. I samband med skattereformen åren 1990 och 1991 omstrukturerades energibeskattningen. Bl.a. infördes nya skattekomponenter i form av koldioxidskatt och svavelskatt på bränslen. År 1993 genomfördes en energiskattereform, som bl.a. innebar att tillverkningsindustrin befriades från energiskatten på bränslen och el samt fick reducerad koldioxidskatt. Motiven för införande av energiskatter var till en början främst fiskala. Under de senaste decennierna har dock de energi- och miljömässiga aspekterna börjat väga allt tyngre.

Energi- och koldioxidskattesatserna räknas varje år upp med hänsyn till prisutvecklingen. Uppräkningen baseras på förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad andra året före beskattningsåret och juni månad året före beskattningsåret.

De rena miljöskatterna har en begränsad statsfinansiell betydelse. Deras främsta syfte är att påverka resursanvändningen. Under senare år har flera nya skatter tillkommit medan andra försvunnit. Exempel på nyare skatter är skatt på naturgrus som infördes 1996 och skatt på avfall som infördes år 2000. Naturgrusskatten infördes med syftet att bidra till en bättre hushållning av naturgrus eftersom tillgången är begränsad. Avfallsskatten infördes för att öka lönsamheten för återanvändning och återvinning av avfall och genom detta åstadkomma en minskad mängd deponerat avfall. En miljöskatt som tagits bort är skatten på inrikesflyg som upphörde 1996. Ett av motiven till avskaffandet var att skatten inte anses överensstämja med EU:s regler om beskattning av mineraloljeprodukter.

Skatt på bränslen

På de bränsleslag som uppräknas i 5.12 tabell utgår energi- och koldioxidskatt samt, om bränslet innehåller svavel, svavelskatt. Den allmänna principen är att skatt skall utgå på allt bränsle som används till uppvärmning eller för motordrift. Biobränslen och torv för uppvärmningsändamål undantas dock normalt från energi- och koldioxidskatt. Undantaget gäller inte råtalolja som fr.o.m. 1999 påförs energiskatt, trots att sådan olja är att betrakta som biobränsle. Motiven för detta är främst näringspolitiska. Syftet med skatten är att hålla nere efterfrågan på råtalolja som bränsle. En ökad efterfrågan på råtalolja skulle driva upp priset, vilket i sin tur skulle medföra problem för den kemiska industrin.

Koldioxid- och svavelskatt beräknas utifrån kol- respektive svavelinnehållet i bränslet. Energiskatten utgår med ett bestämt belopp per vikt- eller volymenhet. Skattesatserna för energiskatt är inte proportionella mot energivärdet. Högst skatt har oljeprodukter med cirka 7 öre per kWh och lägst är skatten på gasol med drygt 1 öre per kWh. Kol har en energiskatt motsvarande cirka 4 öre per kWh. Skillnaderna har sitt ursprung i 70-talet och den ambition som då fanns att styra över energianvändningen från olja till andra produkter.

Skattesatserna är differentierade

En miljöklassning av oljebänslen infördes 1991. Indelningen i miljöklasser bestämdes efter oljans innehåll av vissa kemiska ämnen och efter dess kokpunktintervall. Oljan delades in i tre miljöklasser, av vilka den med bäst miljöegenskaper, miljöklass 1, hade den lägsta skattesatsen. Det var vid denna tid ingen skillnad på beskattning mellan olja som används för uppvärmning (eldningsolja) och olja för fordonsdrift (dieselolja). I samband med att kilometerskatten avskaffades 1993 (se avsnitt 5.3.4) infördes en särskild dieseloljeskatt på sådan olja som användes för drift av personbilar, bussar och lastbilar. För att sådan högbeskattad olja skulle kunna skiljas från annan olja infördes en färgmärkning av den lågbeskattade oljan. Under 1994 togs skattedifferentieringen efter miljöklass bort för den lågbeskattade oljan. Anledningen var att när oljan används i värmeapparater för uppvärmning är förbränningen så effektiv, att den miljömässiga skillnaden är liten mellan de olika miljöklasserna. Att differentieringen upphörde för den lågbeskattade oljan innebar dock samtidigt att miljöstyrningen försvann för sådan olja som användes som bränsle i de fordon som inte omfattades av den särskilda dieseloljeskatten, dvs. traktorer och andra motorredskap. För att återinföra miljöstyrningen inom detta område beslutades att alla motordrivna fordon fr.o.m. 1 oktober 1995 skulle använda högbeskattad olja.

Sedan 1994 differentieras även energiskatten på bensin efter en särskild miljöklassning. Den bensin som vid införandet av differentieringen fanns på marknaden delades in i miljöklasserna 2 och 3 samt övrig bensin, där miljöklass 2 hade högst miljökrav och samtidigt medförde lägst beskattning. För att uppfylla kraven för miljöklass 2 fordrades bl.a. att bensinen var blyfri. Under 1993/94 hade en ny bensin som uppfyllde kraven för denna miljöklass introducerats på marknaden. Denna

5.12 Tabell

Allmänna energi- och miljöskattesatser för bränslen exkl moms 2001

General energy and environmental duties for fuel excl VAT 2001

| Bränsleslag Type of fuel | Energiskatt Energy tax | Koldioxidskatt CO ² tax | Total skatt Total tax |
|--|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Bensin, kr/l (Petrol, SEK/l) | | | |
| miljöklass 1 (environmental class 1) | 3,26 | 1,24 | 4,50 |
| miljöklass 2 (environmental class 2) | 3,29 | 1,24 | 4,53 |
| annan bensin (other petrols) | 3,92 | 1,24 | 5,16 |
| Olja (Oil) | | | |
| för drift av motordrivna fordon samt av fartyg för privat ändamål (utan märkämnor), kr/l (for operation of motor-driven vehicle or vessel used for private purposes, SEK/l) | | | |
| miljöklass 1 (environmental class 1) | 1,512 | 1,527 | 3,039 |
| miljöklass 2 (environmental class 2) | 1,739 | 1,527 | 3,266 |
| miljöklass 3 alt. saknar miljöklass (environmental class 3 or not classified) | 2,039 | 1,527 | 3,566 |
| för andra ändamål (med märkämnor), kr/m ³ (for other purposes, SEK/m ³) | | | |
| | 688 | 1 527 | 2 215 |
| Gasol, kr/ton (Liquefied petroleum gas, SEK/t) | | | |
| för drift av motorfordon, fartyg eller luftfartyg (for operation of motor-driven vehicle, vessel or aircraft) | | | |
| | 0 | 1 264 | 1 264 |
| för annat ändamål (for other purposes) | | | |
| | 134 | 1 606 | 1 740 |
| Naturgas och metan, kr/1000 m³ (Natural gas and methane, SEK/1000 m³) | | | |
| för drift av motorfordon, fartyg eller luftfartyg (for operation of motor-driven vehicle, vessel or aircraft) | | | |
| | 0 | 1 039 | 1 039 |
| för annat ändamål (for other purposes) | | | |
| | 223 | 1 144 | 1 367 |
| Kolbränslen och petroleumkoks, kr/ton (Coal and petroleum coke, SEK/metric ton) | | | |
| | 293 | 1 329 | 1 622 |
| Rätalolja, kr/m³ (Crude tall oil, SEK/m³) | | | |
| | 2 215 | | 2 215 |

Anm: Ovannämnda bränslen samt torvbränslen kan också belastas med svavelskatt. För petroleumkoks, kol- och torvbränsle tas skatt ut med 30 kr per kg svavel i bränslet. För flytande bränslen tas svavelskatt ut med 27 kr per kbm för varje tiondels viktprocent svavel.

Källa: Riksskatteverket.

bensin utgjorde två år senare 97 procent av den totala volymen. Bensin med blyinnehåll marknadsförs inte längre på den svenska marknaden.⁴ Från och med år 2000 finns även en miljöklass 1 för bensin.

Skattestrukturen ändrad för ökad miljöstyrning

Mellan år 2000 och 2001 gjordes en intäktsneutral förskjutning från energi- till koldioxidskatt. Syftet med denna var att öka den samlade miljöstyrningen. Totalt innebär omläggningen en höjning av koldioxidskatten med 25 procent medan energiskatten på bränslen sänktes med 8 procent. Därutöver höjdes koldioxidskatten på bränslen som används för uppvärmning med ytterligare 15 procent. Efter dessa förändringar uppgår koldioxidskatten på bränslen som används för uppvärmning till 53 öre per kg koldioxid.

Den sammanlagda energi- och koldioxidskatten för dieselloja, miljöklass 1, höjdes samtidigt med sammanlagt 11,7 öre per liter den 1 januari 2001. Övriga miljöklasser höjdes med ytterligare några tiondels öre. Den totala energiskatten för en liter dieselloja, miljöklass 1, uppgår efter höjningen till 3,04 kr. Vid samma tidpunkt infördes en differentiering av skatten på naturgas, metan och gasol. Motivet var att den nämnda förskjutningen av skatteuttaget från energiskatt till koldioxidskatt inte skulle slå igenom på användningen av dessa bränslen som drivmedel.

Lägre skattesatser för vissa användare

För företag inom tillverkningsindustrin, växthusnäringen samt jordbruks- skogsbruks- och vattenbruksnäringarna är skatten på andra bränslen än bensin och dieselloja för drift av fordon reducerad. För dessa företag utgår ingen energiskatt medan koldioxidskatten är reducerad till 35 procent av annars gällande skatt (5.13 Tabell). Den tidigare beskrivna förskjutningen från energi- till koldioxidskatt är utformad så att skattebelastningen för nämnda näringar är oförändrad.

Den som är registrerad som skattskyldig får reduktionen genom avdrag i deklARATIONEN. Övriga får antingen direkt köpa bränslet till ett pris där hänsyn tagits till den reducerade skatten eller ansöka om återbetalning. För att få reduktionen direkt vid inköpet krävs, fr.o.m. 1 oktober 2001, att köparen är godkänd av Riksskatteverket som skattebefriad förbrukare.

För den energiintensiva industrin finns möjligheter till ytterligare nedsättning av koldioxidskatten som utgår på det bränsle som används i tillverkningsprocessen. Sådan nedsättning medges, efter ansökan till beskattningmyndigheten, om koldioxidskatten överstiger en viss andel av de framställda produkternas försäljningsvärde.⁵

⁴ SOU 1997:11, s 128.

⁵ Överstiger den koldioxidskatt som belastar ett företag inom dess näringar 0,8 % av försäljningsvärdet får det överskjutande skattebeloppet sättas ned till 24 %. Möjligheterna till nedsättning begränsas dock av EU:s minimiskattesatser för vissa mineraloljor.

5.13 Tabell

Energi- och miljöskatter för bränslen som förbrukas inom industri, växthusnäring samt jord-, skogs- och vattenbruk, exkl moms 2001

Energy and environmental duties for some special fuels in manufacturing, commercial greenhouses and farming excl. VAT 2001

| Bränsleslag | Energiskatt | Koldioxid-skatt | Total skatt |
|---|-------------|---------------------|-------------|
| Type of fuel | Energy tax | CO ₂ tax | Total tax |
| Olja (med märkämmen) kr/m ³ (Oil [low tax] SEK/m ³) | 0 | 534 | 534 |
| Gasol, kr/ton (Liquefied petroleum gas) | 0 | 562 | 562 |
| Naturgas och metan, kr/1000 kbm (Natural gas and methane) | 0 | 400 | 400 |
| Kolbränslen och petroleumkoks, kr/ton (Coal and petroleum coke) | 0 | 465 | 465 |
| Rätallolja, kr/m ³ (Crude tall oil) | 534 | 0 | 534 |

Anm: Eventuellt svavelinnehåll beskattas med samma skattesatser oavsett vem som förbrukar bränslet, d v s petroleumkoks, kol- och torvbränsle beskattas med 30 kr per kg svavel i bränslet, och flytande bränslen beskattas med 27 kr per kbm för varje tiondels viktprocent svavel.

Källa: Riksskatteverket

Skatt på elkraft

Elektrisk kraft beskattas vid leverans till slutanvändare. Skatten är differentierad beroende på var i landet den konsumeras och, i likhet med energiskatten på bränslen, vem som konsumerar den. I de tre nordligaste länen samt ett antal uppräknade kommuner i andra län är energiskatten på elkraft reducerad (se anmärkning till 5.14 Tabell). För elkraft som förbrukas inom industri och växthusnäring utgår inte någon energiskatt. Från och med 1 januari 2001 höjdes energiskatten för el, inklusive indexuppräknade kommuner, generellt med 1,9 öre per kWh.

Utöver den energiskatt som tas ut i användarledet vid konsumtion utgår även effektskatt på kärnkraftsreaktorer. Denna fasta skatt bestäms utifrån kärnkraftsreaktors termiska effekt och utgår med 5 514 kr per megawatt och månad.

Tidigare betalades även en produktionsskatt på elkraft från vattenkraftverk. Denna ersattes 1997 av en särskild fastighetsskatt (se kapitel 4).

Obligatorisk avgift för innehavare av kärnkraftsreaktorer

Utöver effektskatten betalar den som producerar elkraft i kärnkraftverk en obligatorisk avgift till staten som utgår med 0,15 öre per kilowattimme levererad elström. De avgifter som betalas ska bl.a. användas för att ersätta kostnader vid avveckling av tidigare använda forskningsreaktorer och för kostnader för slutförvaring av kärnbränsle från dessa anläggningar. Avgifterna fonderas i en fond som förvaltas av Kärnavfallsfonden. Utbe-

5.14 Tabell

Skattesatser för elkraft 2001, öre/kWh

Excise duties for electric power 2001, öre/kWh

| Ändamål | Norra Sverige ¹ | Övriga landet |
|--|----------------------------|---------------|
| Purpose | Northern Sweden | Other parts |
| Hushåll o icke-industriell verksamhet (Households and non-industrial activity) | 12,5 | 18,1 |
| El-, gas-, värme-, vattenproduktion (Electric power, gas, heating or water supply) | 12,5 | 15,8 |
| El förbrukad i vissa elpannor för ovannämnda ändamål under tiden 1/11-31/3 ² (Electricity consumption in special electric boiler plants between 1/11-31/3) | 14,8 | 18,1 |
| Industri, växthus, jord- och skogsbruk (Industry, commercial greenhouses and farming) | 0 | 0 |

Anm: ¹) Med "Norra Sverige" avses samtliga kommuner i Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt kommunerna Sollefteå, Ånge, Örnsköldsvik, Ljusdal, Malung, Mora, Orsa, Älvdalen och Torsby.

²) För elektrisk kraft som under tiden 1 november -31 mars förbrukas i elektriska pannor som ingår i elpanneanläggning vars installerade effekt överstiger 2 megawatt utgör energiskatten

-12,9 öre per kWh vid förbrukning i "Norra Sverige" för annat ändamål än industriell verksamhet och växthusodling, och -16,2 öre per kWh i övriga landet vid förbrukning för el-, gas-, värme- eller vattenförsörjning.

Källa: Riksskatteverket

talning från fonden sker efter beslut från Statens kärnkraftsinspektion. Den sista december år 2000 uppgick de samlade medlen i fonden till 339 mkr.⁶

Förslag i budgetpropositionen hösten 2001

Som ett led i strategin för en grön skatteväxling föreslås i budgetpropositionen att koldioxidskatten på bränslen höjs med 15 procent. För drivmedel sänks samtidigt energiskattesatserna lika mycket som koldioxidskatten höjs. Drivmedel som endast belastas med koldioxidskatt undantas från denna höjning. Omläggningen utformas så att skattebelastningen för tillverkningsindustrin, jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksnäringarna blir oförändrad. Vidare föreslås att energiskatten på el höjs med 1,2 öre per kWh.

Utöver de föreslagna höjningarna indexuppräknas samtliga energi- och koldioxidskatter med hänsyn till förändringen i det allmänna prisläget.

Sveriges tillförsel och användning av energi

Den svenska energitillförseln uppgick år 1999 till 615 TWh (5.15 Tabell). Detta är en ökning med cirka 6 procent sedan 1991. Till största delen är det oljeprodukter och biobränslen som står för ökningen. Sett i ett 30-års-

⁶ Statens kärnkraftinspektion

5.15 Tabell

Sveriges energitillförsel efter energislag 1991–1999, twh

Energy supply in Sweden according to source 1991-1999, twh

| Energislag Source of energy | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Råolja och oljeprodukter (Crude oil and oil products) | 181 | 188 | 186 | 205 | 203 | 217 | 202 | 205 | 200 |
| Kärnkraft (Nuclear power) | 225 | 186 | 179 | 214 | 204 | 222 | 206 | 218 | 213 |
| Biobränslen, torv m m (Biofuel, peat e.a.) | 70 | 71 | 76 | 78 | 85 | 86 | 90 | 92 | 93 |
| Vattenkraft (Hydroelectric power) | 64 | 75 | 75 | 60 | 69 | 52 | 69 | 75 | 71 |
| Kol och koks (Coal and coke) | 28 | 27 | 27 | 28 | 28 | 31 | 27 | 27 | 26 |
| Naturgas, stadsgas (Natural gas) | 7 | 8 | 9 | 9 | 9 | 10 | 9 | 9 | 9 |
| Spillvärme m m i fjärrvärme (Surplus heat in district heating plants) | 8 | 8 | 9 | 8 | 8 | 8 | 9 | 9 | 9 |
| Vindkraft (Wind power) | | | | | | 0,2 | 0,3 | 0,4 | |
| Nettoimport av el (Net import of electricity) | -1 | -2 | -1 | 0 | -2 | 6 | -3 | -11 | -7 |
| Totalt (Total) | 581 | 562 | 560 | 601 | 603 | 632 | 609 | 624 | 615 |

Anm: Energitillförseln från kärnkraftverken har beräknats inkl. energiomvandlingsförluster.

TWh = Terrawatt-timmar, d.v.s. 10 upphöjt till 12 watt-timmar.

Källa: Statens Energimyndighet, Energiläget i siffror 2000.

perspektiv har den totala energitillförselns sammansättning förändrats kraftigt. År 1970 utgjorde råolja och oljeprodukter 77 procent av den totala energitillförseln, medan andelen för dessa bränslen hade sjunkit till 33 procent år 1998.⁷

I tabellen nedan visas den slutliga energianvändningen efter energislag och samhällssektor. Skillnaden mellan den totala energitillförseln i föregående tabell och den totala energianvändningen utgörs av distributions- och omvandlingsförluster, 188 TWh, samt användning för icke energiändamål, 18 TWh.

5.16 Tabell

Slutlig energianvändning efter energislag och samhällssektor 1999, twh

Final energy consumption according to energy source and community sector 1999, twh

| Energislag Energy source | Bostäder, service mm Housing, service etc. | Industri Industry | Transporter Transports | Totalt Total |
|---|---|----------------------|---------------------------|-----------------|
| Oljeprodukter (Oil products) | 30,6 | 20,9 | 105,8 | 157,3 |
| El (Electricity) | 70,0 | 53,5 | 2,5 | 126,0 |
| Biobränsle, torv mm (Biofuel, peat e.a.) | 11,0 | 52,2 | | 63,2 |
| Fjärrvärme (District heating) | 37,6 | 5,3 | | 42,9 |
| Kol, koks (Coal, coke) | | 14,8 | | 14,8 |
| Naturgas (Natural gas) | 1,6 | 3,4 | 0,1 | 5,0 |
| Stadsgas (Gasworks gas) | 0,5 | 0,0 | | 0,5 |
| Totalt (Total) | 151,2 | 150,1 | 108,4 | 409,7 |

Anm: Den slutliga energianvändningen inkluderar ej distributions- och omvandlingsförluster.

Källa: Statens energimyndighet, Energiläget i siffror 2000 och Energi-försörjningen i Sverige, samt egna beräkningar.

Oljeprodukter och el står vardera för drygt 30 procent av den slutliga energianvändningen, som uppgår till cirka 410 Twh. Övriga energislag har mindre betydelse. Bostäder och service samt industrin förbrukar ungefär lika mycket energi, cirka 37 procent var av den totala förbrukningen. För bostäder är el det viktigaste energislaget medan industrin använder nästan lika mycket biobränslen som el. Nästan all energianvändning inom transportsektorn kommer från oljeprodukter.

51 miljarder i energiskatter år 2000

Energiskatterna inbringade sammanlagt 50,7 miljarder kr under 2000, varav större delen hänförde sig till skatter på bensin och olja (5.17 Tabell). Transportsektorn som står för den största förbrukningen av oljeprodukter

5.17 Tabell

Nettouppbörd av energiskatter efter energi- och skatte-slag 2000, mkr

Revenues from energy taxes according to energy source and nature of tax 2000, MSEK

| Energislag Energy source | Energiskatt Energy tax | Koldioxid-skatt CO ² tax | Svavel-skatt Sulphur tax | Totalt Total |
|----------------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------|
| Bensin (Petrol) | 19 410 | 4 623 | | 24 033 |
| Oljeprodukter (Oil products) | 7 618 | 6 832 | | 14 450 |
| Råtallolja (Crude tall oil) | 30 | | | 30 |
| Övriga bränslen (Other fuels) | 155 | 790 | | 945 |
| Samtliga bränslen (All fuels) | | 74 | 74 | |
| Elkraft (Electricity) | 11 190 | | | 11 190 |
| Totalt (Total) | 38 403 | 12 244 | 74 | 50 722 |

Källa: Riksskatteverket, Särskilda skattekontoret Ludvika

⁷ Finansdepartementet, Utvärdering av Skatteväxlingskommitténs energiskattemodell, Ds 2000:73

5.18 Tabell

Exempel på elpris augusti 2001 (fasta avgifter tillkommer), öre/kWh och procent

Example of electricity price August 2001 (fixed charges not included), öre/kWh and percent

| | Öre/kWh | Procent Percent |
|--|--------------|--------------------|
| Elpris exkl skatt (<i>Electricity price, excl tax</i>) | 26,80 | 32 |
| Nätavgifter (<i>Electric supply network fee</i>) | 22,16 | 26 |
| Energiskatt (<i>Energy tax</i>) | 18,10 | 22 |
| Moms (VAT) | 16,77 | 20 |
| Konsumentpris (<i>Consumer price</i>) | 83,83 | 100 |

Källa: Riksskatteverket

5.19 Tabell

Exempel på bensenpris (95 oktan blyfri) augusti 2001, kr

Example of petrol price (95 octane, lead-free) August 2001, SEK

| | Kr SEK | Procent Percent |
|--|-------------|--------------------|
| Pris exkl skatt (<i>Price excl tax</i>) | 3,11 | 33 |
| Energiskatt (<i>Energy tax</i>) | 3,26 | 34 |
| Koldioxidskatt (<i>CO² tax</i>) | 1,24 | 13 |
| Moms (VAT) | 1,90 | 20 |
| Pris per liter (<i>Price per litre</i>) | 9,51 | 100 |

Källa: Riksskatteverket

svarar alltså för en stor del av skatteuppbörden.

Av de olika skatteslagen svarar den allmänna energiskatten för 38,4 miljarder kronor, eller 76 procent, av den totala energiskatten. Koldioxidskatten uppgår till totalt 12,2 miljarder kronor, vilket motsvarar 24 procent av totaluppbörden. Svavelskatten, vilken uppgår till totalt 74 miljoner kronor, motsvarar endast 0,2 procent av den totala energiskatten.

Det internationella samarbetet mot klimatförändringar

I början på 1990-talet påbörjades på FN:s initiativ internationella förhandlingar mellan en stor del av världens stater, med syftet att begränsa halten av s.k. växthusgaser i atmosfären. Ett exempel på en växthusgas är koldioxid. Förhandlingarna resulterade 1992 i en ramkonvention, vars grundläggande syfte är att stabilisera halten av växthusgaser på en nivå som inte innebär farlig påverkan på klimatsystemet. Någon definition av denna nivå fanns dock inte i konventionen. Fem år senare, 1997, antogs ett protokoll till konventionen, det s.k. Kyotoprotokollet, med mål som ska uppnås under perioden 2008–2012. I protokollet ingår att i-länderna ska minska sina utsläpp. För EU:s del ska medlemsstaterna gemensamt minska sina utsläpp med åtta procent från 1990 års nivå. Kyotoprotokollet innehöll dock en del oklarheter, bl.a. vad gäller uppföljningen och möjligheterna till mellanstatlig handel med utsläppsrätter. Efter ett möte i juli år 2001 enades ett tillräckligt antal länder om en gemensam

tolkning av Kyotoprotokollet. Uppgårelsen innehåller dock en mängd kompromisser och innefattar heller inte USA.

När det gäller EU så finns ett gemensamt åtagande som innebär att medlemsländerna fördelar den totala utsläppsminskningen om åtta procent mellan sig. Denna fördelning har för Sveriges del inneburit att utsläppen faktiskt kan ökas med fyra procent. Sverige har dock redan tidigare beslutat om en nationell strategi för begränsning av utsläpp av koldioxid som innebär att utsläppen ska minska. Det är dock ännu oklart hur denna minskning ska beräknas, t.ex. är det inte bestämt i vilken omfattning skogens upptagning av koldioxid ska medräknas.

Det är heller inte klart vilka styrmedel som ska användas för begränsningen av växthusgaser enligt de mål som satts upp. En möjlighet är att använda dagens koldioxidskatt. Enligt beräkningar som gjorts av Konjunkturinstitutet skulle det med den nuvarande energiskattstrukturen, med nedsatta skattesatser för den energiintensiva industrin, krävas mycket kraftiga energiskatthöjningar för att nå målen.⁸

5.3.3 Skatt på alkoholdrycker och tobak

Beskattningen av "njutningsmedel" såsom alkoholhaltiga drycker och tobaksvaror har både folkhälsopolitiska och statsfinansiella syften. Beskattningen av alkohol och tobak går så långt tillbaka i tiden som slutet av 1500-talet respektive mitten av 1600-talet.

Alkoholhalten bestämmer skattesatsen

Skattesatsen för alkoholhaltiga drycker är relaterad till alkoholhalten (5.20 Tabell). För exempelvis etylalkohol (sprit) är skattesatsen 501,41 kr per liter ren alkohol (100 volymprocent). För spritdrycker som tas in från annat EU-land för privat bruk (utöver viss frikvantitet) tas skatt ut med 196 kr per liter (ej omräknad volym).

Förslag om sänkning av alkoholskatten på vin

I en proposition från regeringen föreslås att vinskatten sänks med 18,8 procent från den 1 december 2001. Bakgrunden till förslaget är att EU-kommissionen anser att Sverige, genom sitt sätt att beskatta vin högre än öl, överträder artikel 90, vilken förbjuder medlemsstater att indirekt genom beskattning missgynna varor från andra medlemsstater.

Tobaksskatten består av två komponenter

Tobaksskatten på cigaretter består i motsats till övriga punktskatter av två komponenter, en fast styckeskatt per cigarett och en procentandel av detaljhandelspriset inklusive moms. Under 1997 höjdes skatten två gånger med sammanlagt över 50 procent. Skälen för höjningarna var främst allmän finansiering av statsbudgeten. Dessutom angavs folkhälsoskäl samt att Sverige ännu inte uppnått miniminivån på cigarettskatt inom EU. Miniminivån är 57 procent av detaljhandelspriset, en nivå som i princip alla EU-länder uppnått. Efter den andra höj-

⁸ Långtidsutredningen 1999/2000, SOU 2000:7

5.20 Tabell

Skattesatser för alkoholhaltiga drycker 1995–2000, kr

Excise duties on alcohol 1995–2000, SEK

| | Volymprocent alkohol Percentage of alcohol by volume | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Sprit (skatt per liter ren alkohol) (Spirits [excise per litre pure alcohol]) | | 474,00 | 485,00 | 494,00 | 501,41 | 501,41 | 501,41 | 501,41 |
| Vin (skatt per liter) (Wine [excise per litre]) | 2,25– 4,50 | 9,00 | 9,21 | 9,20 | 9,34 | 9,34 | 9,34 | 9,34 |
| | 4,50– 7,00 | 13,30 | 13,61 | 13,60 | 13,80 | 13,80 | 13,80 | 13,80 |
| | 7,00– 8,50 | 18,30 | 18,73 | 18,70 | 18,98 | 18,98 | 18,98 | 18,98 |
| | 8,50–15,00 | 26,20 | 26,81 | 26,80 | 27,20 | 27,20 | 27,20 | 27,20 |
| | 15,00–18,00 | 43,50 | 44,51 | 44,50 | 45,17 | 45,17 | 45,17 | 45,17 |
| Mellanklassprodukter (skatt per liter) (Intermediate products [excise per litre]) | 1,25–15,00 | 26,20 | 26,81 | 26,80 | 27,20 | 27,20 | 27,20 | 27,20 |
| | 15,00–22,00 | 43,50 | 44,51 | 44,50 | 45,17 | 45,17 | 45,17 | 45,17 |
| Maltdrycker* (skatt per liter och procentenhet alkohol) (Beer [excise per litre and percentage unit of alcohol]) | 2,80– 3,50 | 0,91 | 1,21 | 1,45 | 1,47 | 1,47 | 1,47 | 1,47 |
| | > 3,50 | 2,33 | 2,38 | 1,45 | 1,47 | 1,47 | 1,47 | 1,47 |

Anm: *T.o.m. 961231 var gränsen 2,25 %.

Källa: Riksskatteverket

5.21 Tabell

Skattesatser för tobak 1995–2001

Excise duties on tobacco 1995–2001

| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998a | 1998b | 1999 | 2000 | 2001 |
|--|------|------|------|-------|-------|------|------|------|
| Cigaretter (Cigarettes) | | | | | | | | |
| Per styck (öre) (Each [öre]) | 75 | 53 | 66 | 85 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Procent på detaljhandelspris (% of retail trading price) | 15,2 | 16,4 | 17,8 | 39,2 | 39,2 | 39,2 | 39,2 | |
| Cigarrer och cigariller per styck (öre) (Cigars and cigarillos, each [öre]) | 35 | 35 | 44 | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
| Tobak (kr/kg) (Tobacco [SEK/kg]) | 384 | 384 | 489 | 630 | 630 | 630 | 630 | 630 |
| Snus kr/kg (Moist snuff [SEK/kg]) | 75 | 75 | 96 | 123 | 123 | 123 | 123 | 123 |
| Tuggtobak kr/kg (Chewing tobacco [SEK/kg]) | 123 | 123 | 156 | 201 | 201 | 201 | 201 | 201 |

Anm: 1998a avser t.o.m. 980731, 1998b avser fr.o.m. 980801.

Källa: Riksskatteverket

ningen den 1 augusti 1997 uppgick tobaksskatten i Sverige till ca 55,6 procent av priset (se tabell 5.21).

Enligt de ursprungliga prognoserna skulle höjningen av skattesatserna för tobak leda till en ökning av intäkterna av tobaksskatten. I själva verket skulle det slutliga utfallet för 1997 kraftigt understiga de förväntade intäkterna. Vid stora prisändringar, i detta fall till följd av skattesatsändringar, påverkas efterfrågan på den beskattade varan. Enligt beräkningar av dåvarande Riksrevisionsverket är priselasticiteten för tobak omkring -1 eller lägre, dvs en procents höjning av priset leder till en procents minskning i efterfrågan. I det här fallet ersattes med all sannolikhet de beskattade volymerna av cigaretter med obeskattade cigaretter till följd av ökad smuggling och gränshandel. För att förhindra en ökad smuggling med åtföljande inslag av organiserad brottslighet sänktes tobaksskatten den 1 augusti 1998. Samma skattesatser gäller fortfarande 2001. Tobaksskatten utgör cirka 50 procent av priset (5.24 Tabell). Sverige är under en övergångsperiod undantaget miniminivån inom EU på 57 procent.

Enligt Finansdepartementet har den sänkta tobaksskatten lett till en ökad konsumtion av beskattade cigaretter, dels inom landet, dels via en ökad gränshandel. Intäkterna från tobaksskatten blev 0,8 miljarder kronor högre år 2000 än vad som beräknades i budgetpropositionen.

Försäljningen av alkohol ökar

Förekomsten av illegal tillförsel av alkohol och tobak, antingen genom illegal införsel (smuggling) eller illegal sprittillverkning (hembränt) gör att det är svårt att exakt redovisa de förbrukade kvantiteterna av dessa varor (för en utförligare redogörelse av detta se avsnitt 9.5.2). Den offentliga statistiken visar naturligtvis endast de beskattade kvantiteterna som säljs av Systembolaget eller på restaurang (5.22 Tabell). Av den statistiken framgår att den beskattade försäljningen av spritdrycker minskat kraftigt sedan slutet av åttiotalet. De senaste årens försäljning är cirka 40 procent lägre än 1988 års försäljning. Den successiva minskning som kunnat noteras under hela perioden bröts dock av en tre-procentig ökning i försälj-

5.22 Tabell

Försäljning av alkoholhaltiga drycker åren 1988–2000, milj liter

Sales in alcoholic beverages 1988–2000, millions of litres

| | Sprit Spirits | Vin Wine | Starköl Beer >3,3 vol% | Liter 100 % alkohol per invånare 15 år och över Litres 100 % alcohol per head of pop. aged 15 and more |
|------|------------------|-------------|------------------------------|--|
| 1988 | 41 | 102 | 148 | 6,4 |
| 1989 | 40 | 106 | 161 | 6,5 |
| 1990 | 38 | 105 | 162 | 6,4 |
| 1991 | 37 | 106 | 165 | 6,3 |
| 1992 | 36 | 109 | 173 | 6,3 |
| 1993 | 34 | 110 | 179 | 6,2 |
| 1994 | 32 | 115 | 192 | 6,3 |
| 1995 | 30 | 111 | 192 | 6,2 |
| 1996 | 27 | 117 | 182 | 6,0 |
| 1997 | 25 | 128 | 193 | 5,9 |
| 1998 | 24 | 130 | 194 | 5,8 |
| 1999 | 25 | 140 | 218 | 6,1 |
| 2000 | 25 | 144 | 224 | 6,2 |

Anm: Statistiken omfattar Systembolagets och restaurangernas försäljning av Alkoholdrycker. Den totala alkoholförsäljningen har omräknats till 100 % alkohol.

Källa: Alkoholinspektionen.

ningen mellan 1998 och 1999. Mellan 1999 och 2000 ökade den beskattade spritförsäljningen med ytterligare en procent. Försäljningen av vin och starköl har ökat kraftigt under den aktuella perioden. Vinförsäljningen har sedan 1988 ökat med 41 procent och starkölsförsäljningen med 51 procent. Mellan 1999 och 2000 ökade både vin- och starkölsförsäljningen med 3 procent. Den totala försäljningen omräknad till 100 procent alkohol ökade för andra året i rad, sedan den nedåtgående trenden bröts 1998.

5.3.4 Skatt på fordon

Fordonsbeskattningen har i likhet med andra punktskatter utformats med hänsyn till fiskala och andra skäl, i det här fallet miljö- och trafik säkerhetsskäl. Totalt omfattar fordonsbeskattningen ett antal skatter och avgifter på försäljning, innehav, registrering och skrotning av fordon. Användningen av fordon beskattas genom energiskatterna på bensin och diesel (se ovan). Den totala vägtrafikbeskattningen består sålunda av skatter på fordon och deras drivmedel.

Fordonsskatten betalning för rätten att trafikera allmän väg

Den årliga fordonsskatten på innehav av fordon infördes redan 1922. Genom skatten skulle fordonsägarna få svara för den kostnad för vägunderhåll och vägförstöring som fordonen orsakade. Under många år var också fordonsskatten specialdestinerad för detta ändamål. Numera kan fordonsskatten ses som en betalning för rätten att trafikera allmän väg. Fordonsskatten tas ut med belopp som varierar med bl. a. fordonsslag, fordonsvikt, drivmedelsslag och antal hjulaxlar (lastbilar och bussar).

Den senaste skattehöjningen för personbilar inträffade

5.23 Tabell

Exempel på spritpris (700 ml, 40 %), augusti 2001, kr

Example of liquor price (700 ml, 40 %) August 2001, SEK

| | Kr SEK | Procent Percent |
|--|------------|--------------------|
| Pris exkl skatt (<i>Price excl tax</i>) | 42 | 18 |
| Alkoholskatt (<i>Alcohol tax</i>) | 140 | 62 |
| Moms (VAT) | 46 | 20 |
| Konsumentpris (<i>Consumer price</i>) | 228 | 100 |

Källa: Riksskatteverket

5.24 Tabell

Exempel på tobakspris (ett cigarettpaket), augusti 2001, kr

Example of tobacco price (a packet of cigarettes), August 2001, SEK

| | Kr SEK | Procent Percent |
|--|-----------|--------------------|
| Priset exkl skatt (<i>Price excluding tax</i>) | 10,28 | 29,4 |
| Fast tobaksskatt (<i>Fixed tobacco tax</i>) | 4,00 | 11,4 |
| Värderelaterad tobaksskatt (<i>Value related tobacco tax</i>) | 13,72 | 39,2 |
| Moms (VAT) | 7,00 | 20,0 |
| Detaljhandelspris (<i>Retail trade price</i>) | 35,00 | 100,0 |

Källa: Riksskatteverket

5.25 Tabell

Exempel på vinpris (750 ml, alkoholhalt högst 15 %), augusti 2001, kr*

Example of wine price (750 ml, max 15 % alc. by volume), 2001, SEK

| | Kr SEK | Procent Percent |
|--|-----------|--------------------|
| Pris exkl skatt (<i>Price excl tax</i>) | 37 | 53 |
| Alkoholskatt (<i>Alcohol tax</i>) | 19 | 27 |
| Moms (VAT) | 14 | 20 |
| Konsumentpris (<i>Consumer price</i>) | 70 | 100 |

*Ett förslag finns om sänkning av alkoholskatten på vin med 18,8 procent fr.o.m. 1 december 2001 (se avsnitt 5.3.3)

Källa: Riksskatteverket

5.26 Tabell

Exempel på starkölspris (500 ml, 5,2 volym % alkohol), augusti 2001, kr.

Example of beer price (500 ml, 5,2 % alc. by volume), August 2001, SEK.

| | Kr SEK | Procent Percent |
|--|--------------|--------------------|
| Pris exkl skatt (<i>Price excl tax</i>) | 6,50 | 50 |
| Alkoholskatt (<i>Alcohol tax</i>) | 3,82 | 30 |
| Moms (VAT) | 2,58 | 20 |
| Konsumentpris (<i>Consumer price</i>) | 12,90 | 100 |

Källa: Riksskatteverket

den 1 oktober 1996. Anledningen till höjningarna var att försäljningsskatten på personbilar slopades (se nedan). För t. ex. bensindrivna personbilar med tjänstevikt

5.27 Tabell

Exempel på fordonsskattesatser 2001-01-01, kronor/år

Examples of motor vehicle tax rates 1 Jan 2001, SEK/year

| Fordonsslåg Type of vehicle | Drivmedel Fuel | Skattevikt, kg Tax weight, kg | Fordonsskatt Vehicle tax |
|--|--|----------------------------------|-----------------------------|
| Personbil (<i>Passenger car</i>) | bensin (petrol) | 1 200 | 1 032 |
| Personbil (<i>Passenger car</i>) | diesel (diesel) | 1 200 | 3 952 |
| Dragbil (<i>Lorry with attachment for semitrailer</i>) | diesel (diesel) | 16 000 | 8 278 |
| Lastbil (<i>Lorry</i>) | diesel (diesel) | 16 000 | 2 327 |
| Släpvagn (<i>Trailer</i>) | - | 20 000 | 9 056 |
| Buss (<i>Bus</i>) | diesel (diesel) | 16 000 | 14 684 |
| Trafiktraktor (<i>Road tractor</i>) | bensin eller diesel (petrol or diesel) | 6 000 | 4 115 |
| Jordbruksstraktor (<i>Agricultural tractor</i>) | bensin eller diesel (petrol or diesel) | - | 225 |

Källa: Riksskatteverket

1201–1300 kg, vilket är medianvikten för dessa bilar enligt bilregistret, är fordonsskatten 1 181 kr.

Sedan år 1980 gäller att fordonsskatten på personbilar är nedsatt i vissa glesbygdskommuner. Nedsättningen, som har uppgått till 384 kr sedan år 1988, gjordes för att kompensera personbilstrafiken i glesbygd med dess längre genomsnittliga körsträckor för en höjning av den dåvarande bensinskatten.

Mellan åren 1974 och 1993 utgick en särskild s. k. kilometerskatt på dieseldrivna fordon. I samband med att kilometerskatten avskaffades infördes en differentiering av fordonsskatten på personbilar efter drivmedelsslåg. För dieslbilar är fordonsskatten betydligt högre än för bensinbilar, vilket motiveras av att diesel är ett drivmedel som är lägre beskattat än bensin. För t.ex. en dieseldriven personbil med tjänstevikt 1 501–1 600 kg är fordonsskatten 6 228 kr. För en bensinbil med samma vikt är fordonsskatten 1 628 kr. Tidigare var fordonsskatten för dieslbilar av 1993 års modell eller äldre lägre än för yngre årsmodeller. Denna differentiering har dock tagits bort från 1 januari år 2001.

Skattelättnad för miljövänliga personbilar

En skattelättnad, som avräknas från fordonsskatten, har införts för fordon som uppfyller de nya avgaskraven i miljöklass 1. Skattelättnaden omfattar personbilar och bussar som har en tjänstevikt av högst 2 470 kg samt lastbilar med en tjänstevikt av högst 1 275 kg. Om ett sådant fordon registreras under år 2001 är skattelättnaden 1 500 kr. Under år 2000 var skattelättnaden 3 500 kr.

För personbilar och bussar som har en tjänstevikt som överstiger 2 470 kg, men som har en högsta totalvikt på 3 500 kg, och lastbilar med tjänstevikt över 1 275 kg, men med en högsta totalvikt på 3 500 kg, är skattelättnaden 3 500 kr om fordonen registreras i bilregistret under år 2001. Om registreringen sker under år 2002 sänks skattelättnaden till 1 500 kr.

Vägavgift för tyngre fordon

En vägavgift för tyngre fordon som trafikerar det svenska vägnätet infördes den 1 februari 1998. Avgiften gäller för lastbilar och lastbilsekipage med en totalvikt på minst 12 ton och varierar beroende på vilken avgasklass fordonet tillhör. För år 2001 är vägavgiften för fordons-

kombinationer som uppfyller de högsta avgaskraven och har högst tre axlar 6 395 kr, för motsvarande fordon med fler axlar är avgiften 10 658 kr. I motsvarande mån är fordonsskatten sänkt för dessa lastbilar. Avgifterna ingår i ett europeiskt system, Eurovinjettsystemet, med för närvarande sex länder anslutna: Belgien, Danmark, Luxemburg, Nederländerna, Tyskland och Sverige. Bevis på betald vägavgift ger rätt att trafikera vägarna i alla anslutna länder. Bakgrunden till systemet är att flera länder med omfattande genomfartstrafik inte anses få de vägkostnader som denna medför täckta genom beskattningen av drivmedel.

År 2000 såldes 204 000 vägavgiftsbevis till utländska lastbilar för totalt 22 mkr. Medlemsländerna i Eurovinjettsystemet stod för för en liten del, cirka 500 tkr. Lastbilar från Norge och Finland betalade 7,5 resp. 4,0 mkr.

Försäljningsskatten på motorfordon borttagen

Försäljningsskatten på motorfordon härstammar från 1950-talet och var från början ett slags investeringsavgift i syfte att hämma bilismens snabba utveckling. Senare utformades skatten som ett styrmedel för att gynna fordon med bättre miljöegenskaper. Försäljningsskatten för personbilar slopades helt 1996. Syftet var att stimulera en förnyelse av den svenska bilparken. I samband med att avgaskraven skärptes den 1 oktober 1998 avskaffades försäljningsskatten också för tunga fordon. Den 1 januari 2001 togs även försäljningsskatten på bussar, lastbilar och motorcyklar bort.

Den miljörelaterade skrotningsavgiften

Skrotningsavgiften infördes år 1975 och var en av de första miljörelaterade avgifterna i Sverige. Avsikten med avgiften är att stimulera till skrotning av gamla bilar genom auktoriserade bilskrotare och undvika att de lämnas i naturen. I Sverige redovisas skrotningsavgiften utanför statsbudgeten på en särskild fond, Bilskrotningsfonden, som förvaltas av Vägverket. Avgiften till fonden är 700 kr för bilar med producentansvar. För privatimporterade bilar höjdes avgiften den 1 juli 2001 till 1 500 kr. Skrotningspremien varierar med bilens ålder. För en högst 7 år gammal bil utbetalas 700 kr vid skrotning. År bilen mellan 7 och 16 år gammal utbetalas 1 200 kr, medan det för bilar som är äldre än så utbetalas 1 700 kr. Behållningen på fonden uppgick vid slutet av år 2000 till 1 071 mkr.

5.28 Tabell

Antalet fordon efter fordonsslag åren 1998–2001, tusental

Number of motor vehicles according to type of vehicle 1998–2001, thousands

| Fordonsslag Type of vehicle | 1998 | | | 1999 | | | 2000 | | | 2001 | | |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|----------------------------|-----------------|
| | I trafik In traffic | Avställda Not in use | Totalt Total | I trafik In traffic | Avställda Not in use | Totalt Total | I trafik In traffic | Avställda Not in use | Totalt Total | I trafik In traffic | Avställda Not in use | Totalt Total |
| Personbilar (Passenger cars) | | | | | | | | | | | | |
| bensin, (petrol) | 3524,9 | 566,3 | 4 091,2 | 3 585,5 | 594,5 | 4 180,0 | 3 664,4 | 653,7 | 4 318,1 | 3 782,7 | 711,7 | 4 494,4 |
| diesel (diesel) | 136,7 | 33,2 | 170,0 | 165,2 | 37,8 | 203,0 | 183,5 | 40,6 | 224,1 | 184,5 | 53,2 | 237,7 |
| Bussar (Buses) | | | | | | | | | | | | |
| ej diesel, (not diesel) | 1,3 | 0,2 | 1,5 | 1,4 | 0,2 | 1,6 | 1,3 | 0,3 | 1,6 | 1,2 | 0,3 | 1,5 |
| diesel (diesel) | 13,4 | 2,6 | 16,0 | 13,5 | 2,4 | 15,9 | 14,9 | 1,9 | 16,8 | 12,9 | 3,8 | 16,7 |
| Lastbilar (Lorries) | | | | | | | | | | | | |
| ej diesel (not diesel) | 188,8 | 51,5 | 240,2 | 184,1 | 53,6 | 237,7 | 180,0 | 57,8 | 237,9 | 180,2 | 57,9 | 238,1 |
| diesel (diesel) | 99,5 | 35,7 | 135,2 | 118,5 | 36,4 | 154,9 | 172,7 | 48,3 | 221,0 | 210,5 | 49,4 | 259,9 |
| Motorcyklar | | | | | | | | | | | | |
| (Motor bicycles) | 137,5 | 102,9 | 240,4 | 150,0 | 104,5 | 254,5 | 167,3 | 105,3 | 272,7 | 190,6 | 107,3 | 297,9 |
| Traktorer (Tractors) | 325,1 | 65,7 | 390,9 | 325,6 | 68,5 | 394,1 | 326,1 | 71,9 | 398,0 | 325,9 | 75,8 | 401,7 |
| Släpvagnar (Trailers) | | | | | | | | | | | | |
| | 697,5 | 115,8 | 813,2 | 709,4 | 122,6 | 832,0 | 726,0 | 128,7 | 854,6 | 742,7 | 136,2 | 878,9 |
| Totalt (Total) | 5124,7 | 973,9 | 6098,6 | 5253,2 | 1020,5 | 6273,7 | 5 436,3 | 1 108,6 | 6 544,9 | 5 631,2 | 1 195,6 | 6 826,8 |

Anm: Uppgifterna avser antalet den 15 juni utom för motorcyklar, traktorer och släpvagnar där den 30 juni är mättdpunkt.

Källa: Vägverket.

5.29 Tabell

Skatt per år i samband med fordonsanvändning 2001, kr

Annual taxes on vehicles 2001, SEK

| | Kr SEK |
|------------------------------|--------------|
| Fordonsskatt (Vehicle tax) | 1 032 |
| Skatt på bensin (Petrol tax) | 5 400 |
| Totalt (Total) | 6 432 |
| Skatt kr/mil (Tax SEK/10 km) | 4,29 |

Anm: Beräkningen avser en bensindriven personbil med tjänstevikt 1 200 kg, bensinförbrukning 0,8 l/mil (miljöklass 1) och årlig körsträcka 1 500 mil. Petrol-powered passenger car with kerb weight 1 200 Kilograms, petrol consumption 0,8 litre per 10 km (environmental class 1) and annual driving distance 15 000 km.

Källa: Riksskatteverket

Skrotningsavgiften kan trots namnet i viss mening betraktas som en skatt. I många andra länder finansieras skrotningen genom en skattereduktion vid köp av nytt fordon.

5.3.5 Skatt på import

Sedan Sveriges inträde i EU år 1995 tas tull och importavgifter bara ut på import från tredje land, dvs. länder utanför EU. Tull utgör tillsammans med särskilda jordbrukstullar och sockeravgifter vad som brukar benämnas EU:s traditionella egna medel. De i Sverige och andra medlemsstater erlagda tullarna överförs till EU efter avdrag med 10 procent för kostnaderna för uppbörden. I regel utgår tull som värdetullar, dvs. med en viss procent

tandel av varans värde. Endast vissa varor är belagda med specifika tullar som utgår efter kvantitet.

Införsel från EU tullfri

I motsats till andra skatter, där intäkterna varierar mer eller mindre proportionellt med skattebaserna, finns inga sådana samband vad gäller tullmedlen. Till följd av successiva sänkningar av tullsatserna har tulluppbörden i stort sett varit konstant under årens lopp samtidigt som importen har ökat. En mycket stor del av införseln till Sverige sker från andra EU-länder och belastas således inte med tull (5.30 Tabell).

5.3.6 Övriga punktskatter

Övriga punktskatter svarar för endast en till två procent av den totala punktskatteuppbörden och består främst av skatt på vissa tjänster, som skatt på annonser och reklam, skatt på spel och lotteriskatt. Lotteriskatten redovisas bland inkomstskatterna i statsbudgeten.

Skatt på annonser och reklam finansierar stödet till dagspressen

Skatt på annonser och reklam infördes i början på 1970-talet för att finansiera en ökning av det statliga stödet till dagspressen samt för att få en enhetlig beskattning av annonser och reklam. Skatten tas ut på annons som är avsedd att offentliggöras i landet. Skattesatsen för annons i allmän nyhetstidning är fyra procent av beskattningsvärdet och i övriga fall elva procent. Skattskyldig är den som yrkesmässigt offentliggör reklam eller annons. Som framgått ovan är antalet registrerade skattskyldiga för skatt på annonser och reklam betydligt större än för någon annan punktskatt. Detta trots att antalet sjunkit vä-

5.30 Tabell

Importvärdet efter handelspartner åren 1981–2000, mkr
Import value by region of origin 1981–2000. MSEK

| År Year | Samtliga länder All countries | EU EU | EU i % EU in % |
|------------|----------------------------------|----------|-------------------|
| 1981 | 146 039 | 86 956 | 59,5 |
| 1982 | 173 933 | 105 440 | 60,6 |
| 1983 | 200 369 | 125 110 | 62,4 |
| 1984 | 218 569 | 138 812 | 63,5 |
| 1985 | 244 656 | 157 868 | 64,5 |
| 1986 | 232 614 | 154 359 | 66,4 |
| 1987 | 257 871 | 171 090 | 66,3 |
| 1988 | 280 650 | 182 829 | 65,1 |
| 1989 | 316 594 | 201 771 | 63,7 |
| 1990 | 323 875 | 206 051 | 63,6 |
| 1991 | 301 290 | 190 890 | 63,4 |
| 1992 | 290 929 | 183 624 | 63,1 |
| 1993 | 334 283 | 209 655 | 62,7 |
| 1994 | 399 152 | 250 357 | 62,7 |
| 1995 | 438 467 | 303 263 | 69,2 |
| 1996 | 431 943 | 298 923 | 69,2 |
| 1997 | 481 715 | 328 004 | 68,1 |
| 1998 | 513 946 | 352 429 | 68,6 |
| 1999 | 537 896 | 361 400 | 67,2 |
| 2000 | 636 198 | 407 540 | 64,1 |

Anm 1: I data ingår ej den icke-varufördelade EU-handeln vilket medför att uppgifterna avviker från totalsiffran i SCB:s statistik.

Anm 2: T.o.m. 1994 redovisades importen efter ursprungsland. Fr.o.m. 1995 redovisas den efter avsändningsland. Med EU avses samtliga nuvarande medlemsländer.

Källa: Statistiska centralbyrån, Utrikeshandelsstatistiken

sentligt sedan den del av skatten som avsåg reklamtrycksaker avskaffades 1999. Anledningen till avskaffandet var svårigheter i tillämpningen och kontrollen av skatten på annonser och reklam.

Skatt på spel för roulette och varuspelsautomater

Skatt på spel erläggs sedan år 1973 av dem som har tillstånd att anordna roulettspel enligt lotterilagen. Till och med 1994 fanns det en skatt även på bingospel. När denna del av skatten slopades halverades intäkterna av spel-skatten. Skatten på roulettspel utgår med ett visst belopp som är beroende av antalet spelbord. För t. ex. tillstånd som innebär rätt till spel på ett spelbord är beloppet 2 000 kr för varje månad. Skatten på varuspelsautomater upphörde den 31 december 2000.

År 2000 fanns det 547 skattskyldiga som betalade spelskatt.

Lotteriskatten består av tre delar

Lotteriskatten redovisas som redan nämnts i statsbudgeten bland övriga inkomstskatter. Lotteriskatten ersatte år 1992 lotterivinstskatten och totalisatorskatten. Samtidigt infördes skatt på vinstsparande. Skatten består sålunda av tre delar: lotterivinstskatt med 30 procent av vinstens värde av äldre premieobligationer, lotteriskatt med 36 procent av behållningen i svenskt lotteri när vinsten utgörs av pengar samt skatt på vinstsparande med 30 procent av vinsten i vinstsparande som anordnas av bank eller sparkassa.

Utöver lotterivinstskatt redovisas i statsbudgeten överskott av spelverksamhet – typ vadhallningar, nummer-tävlingar och lotterier – som anordnas av AB Svenska Spel. Bolaget bildades den 1 juli 1996 genom samman-slagning av de båda statliga bolagen Svenska Penninglot-teriet AB och AB Tipstjänst. Eftersom bolaget är befriat från lotteriskatt skall det istället redovisa inkomsterna av sitt överskott till staten. I motsats till AB Systembolaget räknas inte AB Svenska Spel som ett "skattemonopol" och deras överskott inkluderas därför inte bland punkt-skatterna.

5.31 Tabell

Uppbörd av lotteriskatt och överskott från spelverksamhet 1990–2000, mkr

Revenues from lottery tax and profits from government owned gambling companies 1990–2000, MSEK

| | Lotteriskatt Lottery tax | Skatt på vinstsparande Tax on prize savings | Lotterivinst- skatt Lottery prize tax | Summa skatt Sum | Inlevererat överskott från AB Svenska Spel Delivered profits from AB Svenska Spel | Totalt Total |
|------|-----------------------------|--|--|-----------------------|---|-----------------|
| 1990 | 616 | | 1 547 | 2 163 | 2 365 | 4 528 |
| 1991 | 655 | | 1 536 | 2 191 | 3 433 | 5 624 |
| 1992 | 2 385 | 233 | 283 | 2 901 | 3 212 | 6 113 |
| 1993 | 2 720 | 213 | 137 | 3 070 | 1 593 | 4 663 |
| 1994 | 2 791 | 174 | 138 | 3 103 | 1 713 | 4 816 |
| 1995 | 2 935 | 149 | 138 | 3 222 | 1 594 | 4 816 |
| 1996 | 2 130 | 96 | 41 | 2 267 | 1 798 | 4 065 |
| 1997 | 952 | 63 | 63 | 1 078 | 4 142 | 5 220 |
| 1998 | 1 071 | 50 | 62 | 1 183 | 3 526 | 4 709 |
| 1999 | 1 105 | 34 | 62 | 1 201 | 2 018 | 3 219 |
| 2000 | 1 142 | 26 | 31 | 1 199 | 2 862 | 4 062 |

Källa: Riksskatteverket och Ekonomistyrningsverket.

