 *Regeringar och arméer kommer och går,  
men skatterna består.*

CHEFEN FÖR SKATTEMUSEET  
I JERUSALEM

# 11 Svenska skatter i internationell jämförelse

Vid jämförelser av olika länders skatter och avgifter är det viktigt att veta att det kan föreligga skillnader mellan länderna i definitionerna av motsvarande begrepp. Även om en rad internationella organisationer, däribland OECD och EU, har utarbetat och samordnat klassifikationer och system för att göra statistiken mera jämförbar bör försiktighet iaktas vid jämförelser. Detta med hänsyn tagen till de olikheter i regelsystem, avgränsning av redovisad grupp, periodisering och kvalitet i statistiken som förekommer mellan länderna.

## 11.1 Tabell. BNP i OECD.

GDP in OECD (at current prices and exchange rates, annual average volume change, per capita at current prices; current exchange rates and current PPPs).

	Bruttonationalprodukt					
	i löpande priser och växelkurser, mdr \$		Årlig genomsnittlig volymökning i procent		per innevånare 1996 i löpande priser, \$	
	1996	1997	1986-1996	1996-1997	löpande växelkurs	köpkrafts-paritet
Australien	390,9	394,7	3,1	2,9	21 375	20 376
Belgien	268,2	242,5	2,1	2,4	26 409	21 856
Danmark	174,9	163,0	1,6	3,4	33 230	22 418
Finland	125,1	117,5	1,5	4,6	24 420	18 871
Frankrike	1 536,6	1 393,8	1,9	2,3	26 323	20 533
Grekland	122,4	119,1	1,8	3,4	11 684	12 743
Irland	70,7	72,7	6,2	7,5	19 525	18 988
Island	7,3	7,4	1,8	4,9	27 076	23 242
Italien	1 214,2	1 146,2	1,8	1,3	21 127	19 974
Japan	4 595,2	4 223,4	3,1	0,5	36 509	23 235
Kanada	579,2	599,0	2,0	3,6	19 330	21 529
Korea	484,8	467,9	8,3	6,2	10 644	13 580
Luxemburg	17,0	15,5	5,5	3,6	40 791	32 416
Mexiko	329,4	404,2	2,5	6,7	3 411	7 776
Nederländerna	396,0	362,9	2,7	3,2	25 511	20 905
Norge	157,8	155,4	2,8	4,0	36 020	24 364
Nya Zeeland	65,9	66,0	1,7	1,9	18 093	17 473
Portugal	103,6	97,5	3,1	3,4	10 425	13 100
Schweiz	294,3	252,1	1,1	0,5	41 411	25 402
Spanien	584,9	533,4	2,8	3,2	14 894	14 954
Storbritannien	1 153,4	1 278,4	2,1	3,4	19 621	18 636
Sverige	251,7	229,5	1,3	1,8	28 283	19 258
Turkiet	181,5	193,8	4,4	6,3	2 894	6 114
Tyskland	2 353,5	2 115,4	2,2	2,4	28 738	21 200
USA	7 388,1	7 819,3	2,4	3,8	27 821	27 821
Österrike	228,7	206,2	2,5	2,1	28 384	21 395

Källa: OECD, National Accounts och OECD, Main Economic Indicators.

## Utvecklingen av bruttonationalprodukten

Vid internationella jämförelser används oftast bruttonationalprodukten (BNP), t ex för att beskriva levnadsstandarderna i olika länder. Ett vanligt sätt att beskriva och jämföra skattesystemen är att relatera de sammanlagda skatterna och avgifterna till BNP. Denna skattekvot är ett översiktligt mått på hur stor andel av BNP som de sammanlagda skatterna tar i anspråk och kan tjäna som utgångspunkt för djupare studier av skattestrukturen i olika länder.

Växelkurserna bestäms huvudsakligen av utbudet av och efterfrågan på de valutor som krävs för de olika ländernas handelsförbindelser samt deras politiska och ekonomiska situation. När växelkurserna används som omräkningstal, kommer uppgifterna inte enbart att återspegla skillnader i värdet av den samlade produktionen utan också skillnader i ländernas prisnivåer. Ett sätt att komma förbi detta problem är att använda sköpkraftsparitetstal (PPP, purchasing power parities). Paritetstalen anger det antal enheter av varje valuta som ger samma köpkraft, dvs samma mängd varor och tjänster oavsett prisnivån i respektive land. Talen bygger på återkommande prisundersökningar av jämförbara och representativa varor och tjänster. Det är värt att nämna att skillnaderna mellan olika länder brukar minska när BNP per capita (invånare) mäts i köpkraftspariteter istället för någon valuta enligt växelkurserna.

Tabell 11.2 visar BNP per invånare i köpkraftsparitet i indextal. Indextalen för respektive år visar hur olika länders BNP per invånare mätt i köpkraftspariteter förhåller sig till genomsnittet för hela OECD. Länderna är rangordnade efter indextalet för 1997. Under åren fram till 1990 låg Sverige klart över genomsnitt men har halkat ned sedan dess till en genomsnittlig nivå. Som framgår av tabellen redovisar Irland den största ökningen mellan åren 1990 och 1996. Av de länder som ligger klart under genomsnittet uppvisar Grekland och Portugal en viss ökning under perioden.

## 11.2 Tabell. BNP per invånare i köpkraftspariteter i vissa OECD länder åren 1990-1996, indextal.

Volume index of GDP per head in purchasing power parities. OECD 1990-1996.

	1990	1993	1995	1996	1997
Luxemburg	141	156	160	156	156
USA	138	136	137	137	138
Norge	109	118	117	121	122
Schweiz	132	130	128	121	119
Island	107	104	112	114	116
Japan	110	114	113	114	112
Danmark	103	106	110	109	110
Österrike	104	106	106	108	108
Belgien	103	109	108	108	108
Kanada	113	107	108	106	106
Tyskland	99	102	105	106	106
Nederländerna	99	98	102	101	101
Australien	99	96	100	100	100
Frankrike	108	103	102	100	100
Italien	101	98	100	98	95
Sverige	105	93	96	96	96
Storbritannien	98	94	92	94	95
Finland	100	86	92	92	94
Irland	71	78	88	90	94
Nya Zeeland	83	85	87	86	84
Spanien	73	74	74	75	75
Korea	49	57	64	67	69
Portugal	58	63	64	66	67
Grekland	57	61	63	65	65
Mexiko	34	41	38	38	39
Turkiet	29	31	29	30	31
EU15	96	95	96	96	96
OECD	100	100	100	100	100

**Anm:** Omräkningarna bygger på prisundersökningar som gjordes år 1993. Resultaten från dessa undersökningar har extrapolerats till senare år i avvaktan på nya undersökningar.

**Källa:** OECD, Main Economic Indicators.

## Skillnader i skattekvot

Det skall påpekas att skattekvoten inte är ett entydigt mått på det som brukar kallas "skattetrycket". Skillnader i olika länders skattekvot kan bero på olika tekniska lösningar för välfärdssystemen eller olika behov av offentligt finansierad välfärd beroende på kulturella eller demografiska faktorer. I Sverige är många transferringar beskattade, medan bidragen i flera andra länder är obeskattade eller ges i form av avdrag på inkomsten vid taxeringen. Bidragstagarna kan i båda fallen erhålla en likvärdig förmån, men skattekvoten blir högre i det första fallet och lägre i det andra fallet.

En annan aspekt är i vilken utsträckning välfärdssystemen i olika länder byggs upp genom avtal mellan arbetsgivare och anställda. De lagstadgade socialavgifterna, som dominerar i Sverige, ingår som en del i skattekvoten, men så är inte fallet med sådana avgifter som tas ut efter avtal mellan arbetsmarknadens partner.

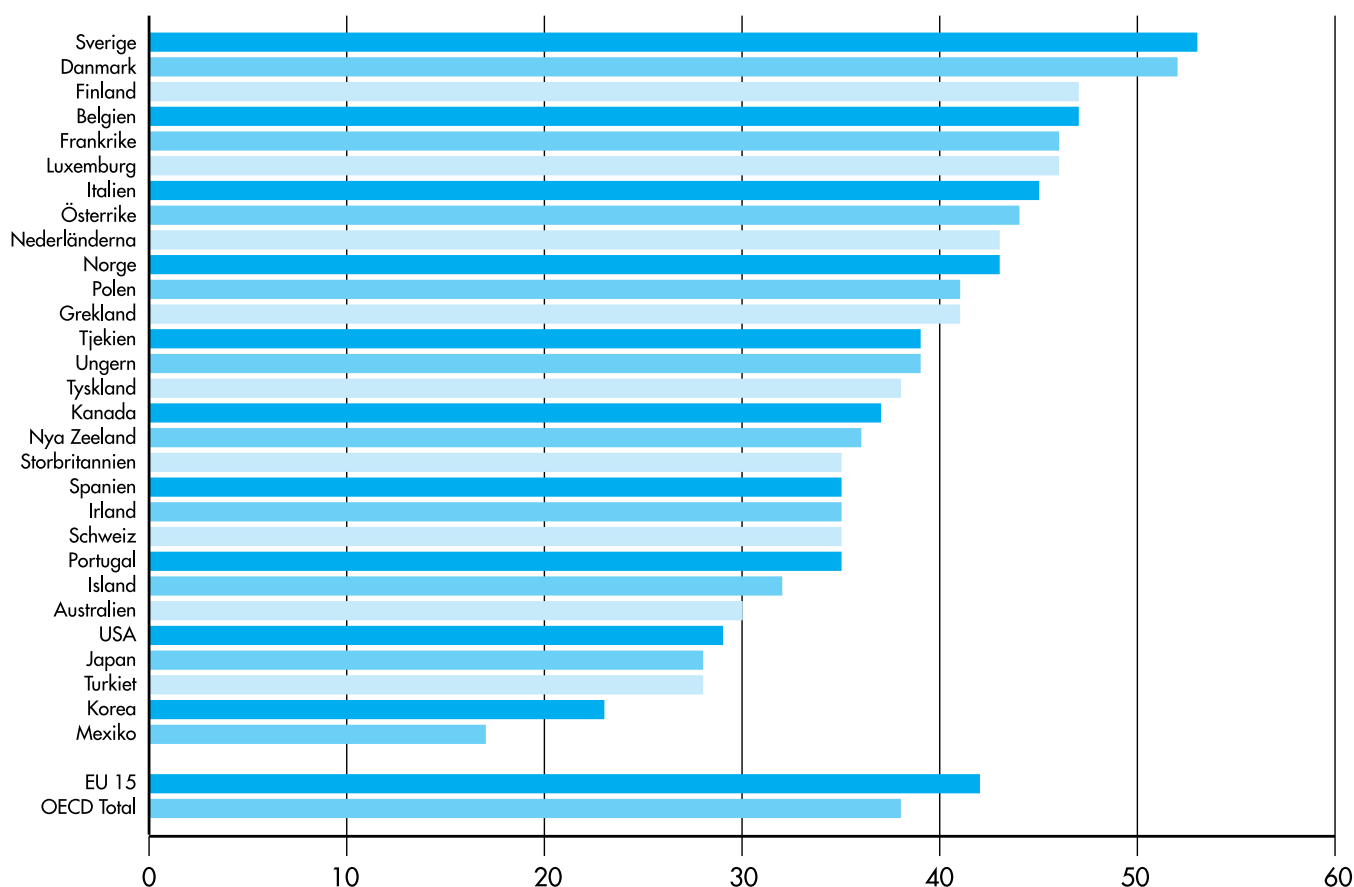
Vidare gäller att länder med ungefär samma skattekvot kan skilja sig åt vad gäller skatteslag, skattesatser och skattebaser eller definiera skattebaserna på olika sätt. Det är inte heller säkert, som vi sett i tidigare kapitel, att de debiterade skatterna faktiskt blir betalda. Det är sålunda nödvändigt att bryta ned den totala skatte-

kvoten i olika komponenter, som speglar klassificeringen av skatterna efter exempelvis ekonomisk funktion. En sådan nedbrytning görs exempelvis i rapporteringen från EU:s statistiska kontor Eurostat.

I figur 11.3 visas till att börja med den totala skattekvoten i OECD, inkl EU-länderna, år 1997.

### 11.3 Figur. Skattekvoten i OECD år 1997, procent av BNP.

Total Tax Revenues in OECD as Percentage of GDP, 1997.



**Anm:** Värdena är preliminära. För Danmark, Grekland, Kanada, USA, Japan och Korea används 1996 års värden.

**Källa:** OECD, Revenue Statistics och Eurostat.

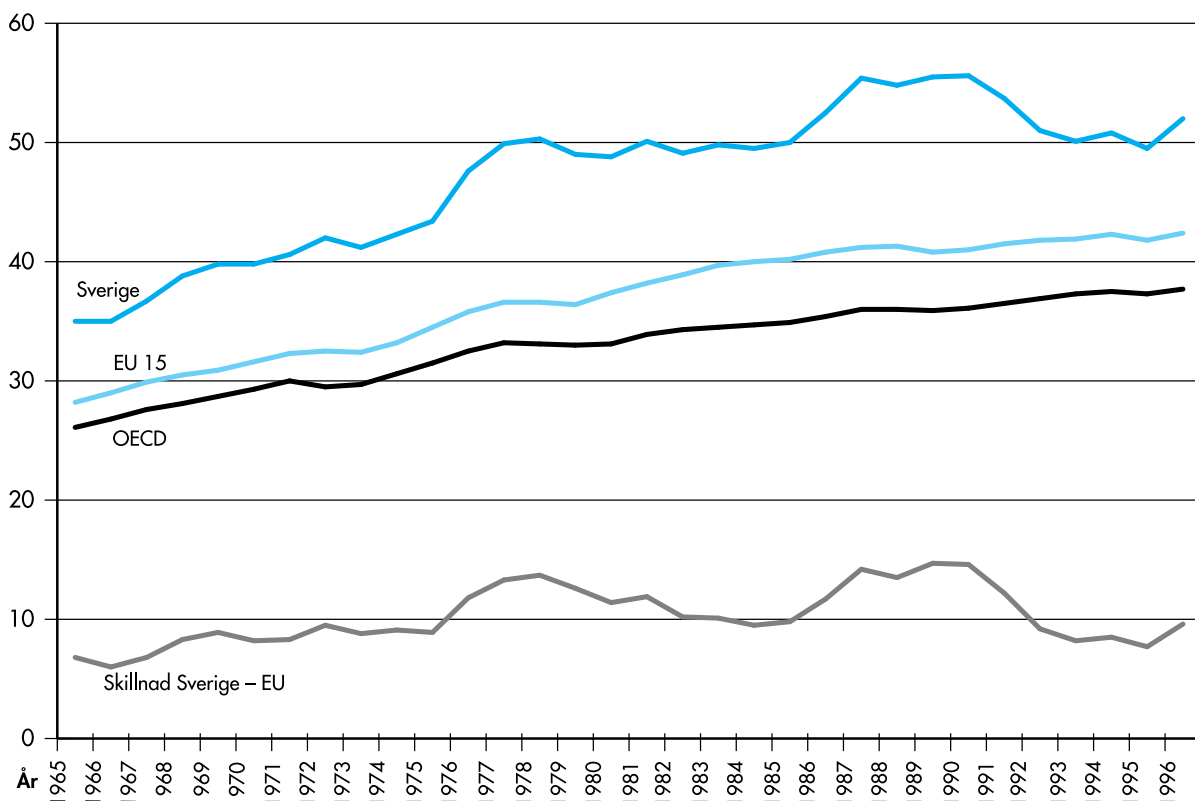
Sverige har tillsammans med Danmark den högsta skattekvoten bland OECD-länderna. Skattekvoten var omkring 53 % i Sverige år 1997, vilket kan jämföras med OECD-snittet på 38 % och EU-genomsnittet på drygt 42 %. År 1996 och 1997 har skattekvoten i Sverige ökat något igen efter att ha gått ner något de tidigare åren. En mindre del av höjningen 1996 (omkring 1 % av BNP) berodde på tillfälliga faktorer som omläggningen av uppbörderna av mervärdesskatten och engångsvisa inbetalningar av särskild löneskatt från statliga f d affärsverk.

Sett över en längre period har skattekvoten ökat i alla EU-länder med undantag av Storbritannien. Utvecklingen av skattekvoten i Sverige, OECD och EU sedan 1965 framgår av tabell 11.4. De genomsnittliga skattekvoterna för OECD respektive EU avser samtliga nuvarande medlemsländer. Den största ökningen i Sveriges skattekvot inträffade på 60- och 70-talen, vilket naturligtvis speglar utbyggnaden av den offentliga sektorn och socialförsäkringssystemen. Mellan t.ex. åren 1970 och 1980 ökade skattekvoten i Sverige från ca 40 % till närmare 50 %. Bland OECD-länderna är USA det enda landet som i stort sett haft en oförändrad skattekvot under perioden på 26-28 %. EU-genomsnittet har påverkats i mindre utsträckning av tillkomsten av nya medlemsstater. År 1973 blev Danmark, Irland och Storbritannien medlemmar. Därefter följde Grekland år 1981 samt Spanien och Portugal år 1986. Den senaste utvidgningen inträffade år 1995, då Sverige, Finland och Österrike blev medlemmar av EU.

## 11.4 Figur.

### Utvecklingen av skattekvoten i Sverige, OECD och EU 1970-1996, procent av BNP.

Total tax revenues as percentage of GDP. Sweden, EU and OECD. 1970-1996.



Anm: Skattekvoten ovägd.

Källa: OECD, Revenue Statistics.

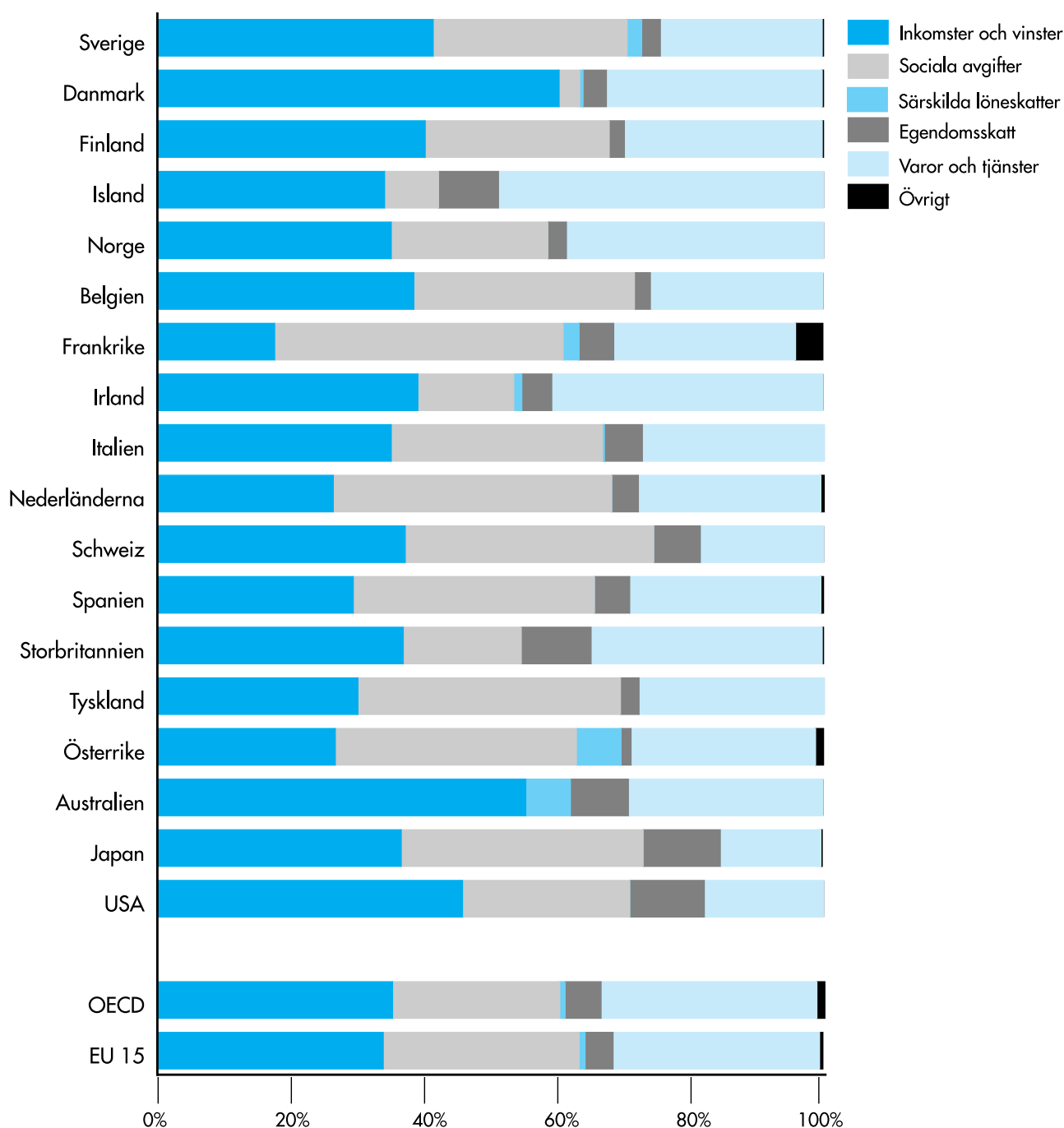
## Skattekvotens sammansättning

Skattekvotens sammansättning varierar kraftigt mellan olika länder, i diagram 11.5 redovisas skattens sammansättning i vissa OECD-länder. (En fullständigare redovisning finns i tabell 11.25 sist i kapitlet). Irland (41 %) och Island (49 %) har högsta andelar skatt på varor och tjänster medans Danmark (60 %) och Australien (55 %) har högsta andelen skatt på inkomster och vinster. Sverige ligger relativt högt vad gäller andelstalet för skatt på inkomster och vinster.

### 11.5 Diagram.

#### Skatteinkomst enligt OECD-klassificering som andel av totala skatteinkomster.

Tax revenue of main headings (OECD classification) as percentage of total taxation.  
(Income and Profits, Social Security, Payroll, Property, Goods and Services, Other).



**Anm:** Till särskilda löneskatter räknas för Sveriges del: Allmän löneavgift, särskild löneskatt samt arbetsskadeavgift.

**Källa:** OECD, Revenue Statistics.

## Nedbrytning av skattekvoten

För att studera skattestrukturen i olika länder behöver vi som redan nämnts klassificera skatterna på lämpligt sätt. Den vanligaste indelningen är den som förekommer i nationalräkenskaperna, där skatterna delas in i direkta och indirekta skatter (se kapitel 1) samt socialförsäkringsavgifter. Utgångspunkten för klassificeringen av skatterna enligt denna indelning är om den som är skattskyldig kan övervältra skatten på någon annan, t.ex. genom att ta ut högre priser. Skatter på inkomst och förmögenhet kan inte övervältras och räknas som direkta medan mervärdesskatt och punktskatter räknas som indirekta.

En alternativ indelning som vi valt för kapitelindelningen av denna årsbok är efter ekonomisk funktion. Då är istället utgångspunkten vad som beskattas (skattebaserna), t.ex. arbete, kapital och konsumtion. Skatt på arbete delas i sin tur upp på inkomstskatt på arbete och sociala avgifter. Skatt på kapital avser innehav, överlåtelse och avkastning av olika kapitalformer, som fast och lös egendom, värdepapper m m. Med konsumtionsskatter avses alla skatter som tas ut på transaktioner mellan slutliga användare och producenter eller säljare. Skattebasen är i det fallet är oftast en kvantitet av en vara eller tjänst.

En tredje indelningsgrund är efter mottagare av skatteintäkterna, som t.ex. stat och kommun. Exempelvis är större delen av inkomstskatten för fysiska personer kommunalskatt i Sverige, även om staten svarar för skatteuppbörden åt kommunerna.

I grova drag svarar direkta skatter, indirekta skatter och socialförsäkringsavgifter för omkring var sin tredjedel av den totala beskattningen i EU. Likheter mellan EU-ländernas skattesystem är större vad gäller indirekta skatter än direkta skatter. Sett i ett längre tidsperspektiv har de direkta skatterna ökat sin andel och de indirekta skatterna minskat sin andel. Minskningen i den indirekta beskattningen hänför sig till punktskatterna med undantag av energi- och miljörelaterade skatter. Sistnämnda skatters andel av den totala beskattningen är omkring 6 % eller motsvarande 3 % av BNP (se tabell 11.7).

I tabell 11.6 har vi gått ett steg längre i indelningen av skatterna enligt nationalräkenskaperna. De indirekta skatterna och socialavgifterna ligger på ungefär samma nivå i Sverige som EU-genomsnittet (1995). I Sverige tar vi dock relativt sett ut mindre i allmänna egenavgifter och mera i arbetsgivaravgifter jämfört med flertalet övriga EU-länder. Den direkta beskattningen i Sverige som andel av BNP är däremot betydligt högre än i övriga EU-länder med undantag av Danmark beroende på en hög inkomstbeskattning av fysiska personer. I samband med 1990-1991 års skattereform i Sverige skedde en minskning i beskattningen av fysiska personer på 2 - 3 % av BNP. Det är dock osäkert om minskningen berodde på själva skattereformen eller på den efterföljande konjunkturutvecklingen. En uppgår den individuella inkomstbeskattningen till ca 19 % av BNP.

### 11.6 Tabell. Indelning av skatterna enligt nationalräkenskaperna. Jämförelse mellan Sverige och EU år 1995, procent av BNP.

Indirect taxes, Direct taxes and Social contributions as percentage of GDP. Sweden and EU 1995.

Indelningsgrund	Sverige	EU
<b>Indirekta skatter</b>	<b>15,1</b>	<b>13,6</b>
Mervärdesskatt	7,6	6,9
Punktskatter	4,1	3,4
Övrigt	3,4	3,3
<b>Direkta skatter</b>	<b>21,8</b>	<b>13,1</b>
Fysiska personer	18,8	9,7
Juridiska personer	2,9	2,4
<b>Socialavgifter</b>	<b>14,0</b>	<b>15,0</b>
Arbetsgivaravgifter	12,0	8,0
Allmänna egenavgifter	1,6	5,2
Egenföretagaravgifter	0,4	1,8
<b>Totalt</b>	<b>50,9</b>	<b>41,6</b>

Källa: Eurostat.

Av produktionsfaktorerna är arbete den viktigaste skattebasen i alla EU-länder, följt av konsumtion och övriga skattebaser, däribland kapital. Den långsiktiga trenden är att konsumtionsskatterna (de indirekta skatterna) har minskat sin andel av den totala beskattningen. Den största skillnaden i skattestruktur mellan Sverige och EU ligger i beskattningen av arbete. I Sverige svarar skatt på anställdas arbete för ca en tredjedel av BNP, vilket är ca 10 procentenheter mer än EU-genomsnittet. En del av skillnaden beror som redan nämnts på förekomsten av skattepliktiga förmåner i Sverige.

### 11.7 Tabell. Indelning av skatterna efter ekonomisk funktion. Jämförelse mellan Sverige och EU år 1995, procent av BNP.

Taxes according to the Economic Function as percentage of GDP. Labour (employed and self-employed), Consumption and Other functions. Sweden and EU 1995.

Indelning	Sverige	EU
<b>Arbete</b>	<b>33,6</b>	<b>23,7</b>
Anställda	32,0	21,4
Näringsidkare	1,7	2,3
<b>Konsumtion</b>	<b>12,4</b>	<b>11,2</b>
Övriga produktionsfaktorer	4,9	6,5
<b>Totalt</b>	<b>50,9</b>	<b>41,6</b>
därav energi	2,6	2,2
miljö	0,4	0,7

Källa: Eurostat.

Slutligen kan skattestrukturen studeras efter mottagare av skatterna, som central och regional/lokal samhällsnivå, socialförsäkringssektorn och EU. Indelningen speglar inte nödvändigtvis vilken makt eller inflytande som respektive nivå har. I länder där t ex den regionala/lokala nivån inte har egna skatteinkomster, kan kommunerna eller deras motsvarigheter i andra länder istället vara garanterade statsbidrag.

Den centrala nivån, dvs. staten, erhåller större delen av skatteintäkterna i alla medlemsländerna men skillnaderna är stora vad gäller typ av skatt som tillfaller resp nivå. I allmänhet är konsumtionsskatterna den största inkomstkällan för staten. I Sverige, Danmark och Finland erhåller den regionala/lokala nivån ( i Sverige landsting och kommuner) en betydligt större del av skatteintäkterna än i resten av EU. Detta beror naturligtvis på den kommunala inkomstskatten, som exempelvis i Sverige svarar för drygt 90 % av inkomstskatten för fysiska personer. I övriga EU-länder härrör de kommunala skatteinkomsterna huvudsakligen från fastighetsskatt. Beträffande Sveriges bidrag till EU under perioden 1995-1998 sker en reduktion genom återbetalningar av s.k. infasningsavgifter från EU.

### 11.8 Tabell. Indelning efter mottagare. Jämförelse mellan Sverige och EU år 1995, procent av BNP.

Taxes split by receiving Administrative Level as percentage of GDP. Central Government, Local Government, Social Sec. Funds and EU.

Indelning	Sverige	EU
Staten	23,9	22,5
Kommunerna	15,9	3,7
Socialförsäkringssektorn	10,4	14,7
EU	0,7	0,9
<b>Totalt</b>	<b>50,9</b>	<b>41,6</b>

Källa: Eurostat.

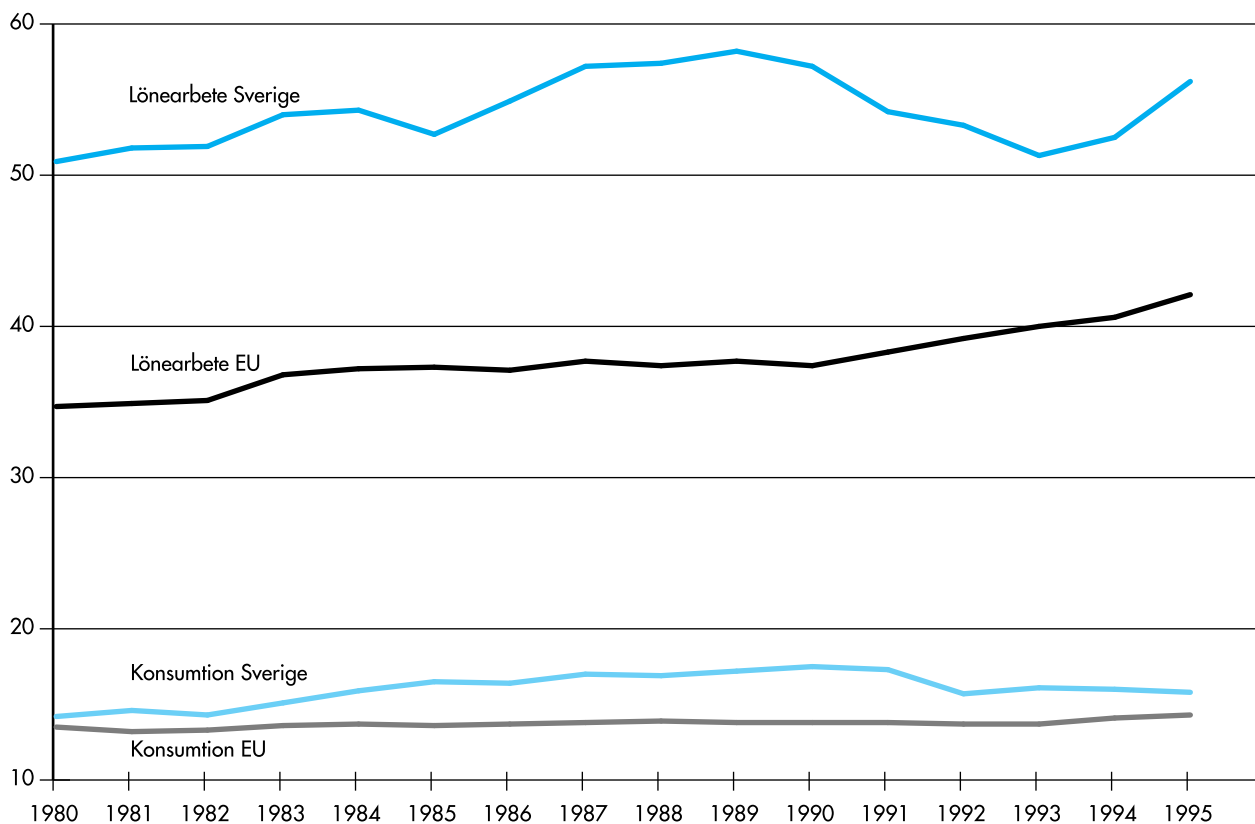


## Beräkning av skattesatser

Skatternas andel av BNP, skattekvoterna, är ett sätt att jämföra skattestrukturen i olika länder. Ett annat sätt är att dividera skatterna med motsvarande skattebaser, varvid vi erhåller s k implicita skattesatser på makronivå. De två viktigaste implicita skattekvoterna är skatt på lönearbete (inkomst av tjänst) dividerat med bruttolöner inkl socialavgifter resp skatt på konsumtion dividerad med privat och offentlig konsumtion. Som framgår av figur 11.9 har skattekvoten på lönearbete ökat både i Sverige och i övriga EU medan skattekvoten på konsumtion uppvisar en mera måttlig ökning. Även enligt detta mått framstår beskattningen av arbete i Sverige som högst bland EU-länderna.

### 11.9 Figur. Implicita skattekvoter för Sverige och EU 1980-1995, procent.

Implicit tax rates. Labour and Consumption. Sweden and EU 1980-1995.



Källa: Eurostat.

## Skatt på arbete

Såsom nämndes inledningsvis i detta kapitel är internationella jämförelser avseende skatter och avgifter svåra att göra på grund av att det kan föreligga skillnader mellan länderna i definitionerna av dessa begrepp. Än svårare är det att göra jämförelser avseende skattesatser och skatteuttag per individ eftersom regelsystemen varierar kraftigt mellan olika länder.

Istället för att göra direkt jämförelser avseende skattesatser, som måste kompletteras med beskrivningar av hur skatteunderlaget beräknas, kan andra jämförelser göras. Ett sätt att göra internationella jämförelser som är mer neutrala i förhållande till hur skatte- och bidragssystemen är uppbyggda är att mäta den disponibla inkomsten. I tabell 11.10 redovisas den disponibla inkomsten i förhållande till lönen för en genomsnittlig industriarbetare i olika OECD-länder.

### 11.10 Tabell .

#### Disponibel inkomst för en genomsnittlig industriarbetare i procent av lönen.

Disposable Income of Average Produktion Workes as % off gross pay.

	Ensamstående	Gift med 2 barn
Australien	76,0	83,9
Belgien	58,9	80,5
Danmark	54,8	69,1
Finland	62,0	73,7
Frankrike	72,6	86,2
Italien	72,5	80,4
Japan	86,6	91,4
Kanada	72,9	83,4
Nederländerna	59,5	70,2
Norge	70,4	85,1
Spanien	80,4	87,2
Storbritanien	73,3	81,4
Sverige	67,4	76,9
Tyskland	59,5	75,0
USA	74,2	81,4
EU	69,6	81,7
OECD	73,8	85,1

**Källa:** OECD, Directorate for Financial, Fiscal and Enterprise Affairs.

Marginalskatternas storlek och deras betydelse är ett ofta återkommande diskussionsämne, i tabell 11.11 redovisas marginalskatterna i ett antal olika OECD-länder. Sverige har i gruppen medelinkomsttagare inte särskilt höga marginalskatter, däremot blir Sveriges placering högre när det gäller den övre inkomstgruppen.

En annan aspekt på marginalskatterna är hur de varierar beroende på hur en familjs gemensamma inkomster intjänas.

Av tabell 11.12 framgår marginalskatten på en familjeinkomst beroende på om en eller två personer i familjen bidrar till den gemensamma inkomsten.

Sverige är det land där skillnaden i marginalskatt är störst beroende på hur familjens inkomster fördelas.

### 11.11 Tabell.

#### Marginalskatt för ensamstående i olika inkomstnivåer, i procent av genomsnittsinkomst för en industriarbetare, 1995.

Marginal tax rates for single person, by income level, as percentage of income for average production worker, 1995 (66 per cent, 100 percent, 133 per cent, 200 per cent, lowest, highest).

	66 procent	100 procent	133 procent	200 procent
Australien	39,5	35,5	44,5	48,5
Belgien	54,8	54,8	59,4	61,8
Danmark	51,7	54,5	66,3	66,3
Finland	46,7	53,1	58,7	58,7
Frankrike	28,0	35,6	37,0	37,0
Italien	34,3	34,3	40,5	41,1
Japan	15,0	19,4	16,2	28,1
Kanada	31,4	45,9	41,9	48,1
Nederländerna	48,4	55,9	55,9	50,0
Norge	35,8	45,3	49,5	49,5
Spanien	30,3	32,5	30,3	30,4
Storbritanien	35,0	35,0	35,0	40,0
Sverige	37,2	37,2	58,2	56,5
Tyskland	50,6	52,0	50,6	48,8
USA	29,9	29,9	42,9	42,9

**Källa:** OECD, Directorate for Financial, Fiscal and Enterprise Affairs.

### 11.12 Tabell.

#### Marginalskatt för familj med 2 barn vid en familjeinkomst motsvarande 133 procent av inkomsten för en genomsnittlig industriarbetare, 1995.

Marginal tax rates for a family with 2 children at an income level of 133 per cent of the income of a average production worker, 1995 (one-earner couple, two-earner couple, difference, unit of taxation – independent (särbeskattning) – joint (sambeskattning) – optional (valfritt).

	En inkomsttagare	Två inkomsttagare	Skillnad	Beskattningsmetod
Australien	44,5	39,5	-5	särbeskattning
Belgien	54,8	54,8	0	särbeskattning
Danmark	63,5	51,7	-11,8	särbeskattning
Finland	58,7	46,7	-12	särbeskattning
Frankrike	22,6	28	5,4	sambeskattning
Italien	40,5	34,3	-6,2	särbeskattning
Japan	16,2	15	-1,2	särbeskattning
Kanada	46,9	36,4	-10,5	särbeskattning
Nederländerna	55,9	48,4	-7,5	särbeskattning
Norge	49,5	35,8	-13,7	valfritt
Spanien	28,1	30,3	2,2	valfritt
Storbritanien	35	35	0	särbeskattning
Sverige	58,2	37,2	-21	särbeskattning
Tyskland	43,1	49,7	6,6	sambeskattning
USA	29,9	29,9	0	sambeskattning

**Källa:** OECD, Directorate for Financial, Fiscal and Enterprise Affairs.

## Skatt på kapital

Som nämndes inledningsvis är skattebaserna i kapitalbeskattningen (med undantag för fastighetsbeskattningen) rörliga. Detta sätter gränser för hög kapitalbeskattningen kan vara i ett land utan att kapitalet flyttar utomlands. Samtidigt innebär kravet på likformig beskattning av kapital och arbete att skattesatserna för respektive produktionsfaktor bör ligga på ungefär samma nivå. I ett land som Sverige med hög beskattning av arbete innebär detta ett skattepolitiskt dilemma.

Samma reservation som gjordes ovan beträffande skatt på arbete och internationella jämförelser gäller i lika hög grad, om inte högre, skatt på kapital. Vad som beskattas, olika fribelopp innan skatt börjar tas ut och olika regler för hur real eller nominell realisationsvinst beräknas gör att jämförelser är svåra att göra.

Inom EU pågår för närvarande arbete med att försöka harmonisera beskattningen av den löpande inkomsten av kapital, bankräntor m.m. Många länder saknar helt och hållet beskattning av ränteinkomster och sett i det perspektivet kan den svenska skattesatsen på 30 % sägas vara hög. Eftersom avdragsrätt föreligger för skuldräntor (vilket oftast inte är fallet i länder som saknar beskattning av inkomsträntor) ger dock den svenska beskattningen av räntor och utdelningar ett underskott för staten (räntenetto var 1996 minus 25 miljarder).

När det gäller skatt på reavinst är den formella och även den faktiska skatten i allmänhet betydligt högre i Sverige än bland EU-länderna. I Sverige sker beskattning av nominellt beräknade reavinst medan flera länder i EU korrigerar för inflationen eller inte beskattar reavinst. I flera länder minskar också skatten med hänsyn till innehavstid.

Förmögenhet- och fastighetsbeskattningen varierar stort vad gäller förekomsten av skatt överhuvudtaget samt miniminivåer och beräkningssätt. Endast ett fåtal OECD-länder har exempelvis förmögenhetsskatt (tabell 11.13).

### 11.13 Tabell.

#### OECD-länder med förmögenhetsskatt.

OECD countries with wealth tax.

	Fribelopp	Skattesats	
		Lägsta	Högsta
Finland	1 430 000	0,9%	0,9%
Frankrike	6 131 300	0,5%	1,5%
Island	350 000	1,2%	1,5%
Luxemburg	300 000	0,5%	0,5%
Nederländerna	800 000	0,7%	0,7%
Norge	132 000	1,0%	1,4%
Spanien	850 000	0,0%	2,5%
Sverige	900 000	0,5%	1,5%

Vad gäller företagsbeskattningen har flertalet industriländer sänkt skattesatserna och breddat skattebaserna under det senaste decenniet. Den ökade internationaliseringen och därmed den ökade konkurrensen om investeringar och företagens villkor har bidragit till denna utveckling. Särskilt påtaglig har skattesänkningarna varit i små länder, som t.ex. de nordiska. Alla de nordiska länderna har en skattesats (1998) på företagsvinster som är lika med eller lägre än genomsnittet i OECD.

### 11.14 Tabell.

#### Skattesatser för företagens vinster (bolagsskatt) procent 1998.

Tax on corporate income, per cent, 1998.

Bolagsskatt	
Australien	36
Belgien	40
Danmark	34
Finland	28
Frankrike	42
Italien	41
Japan	48
Kanada	41
Nederländerna	35
Norge	28
Spanien	35
Storbritannien	31
Sverige	28
Tyskland	43
USA	39

I flera länder är den formella skattesatsen för utdelningsinkomster högre än i Sverige, men lättnader av skilda slag medför att den effektiva skatten ändå ofta understiger motsvarande svensk skatt. Vad som främst påverkar den totala skattebelastningen är förekomsten av eventuell "dubbelbeskattning", dvs utdelningarna beskattas först hos företagen och sedan hos aktieägarna. Den sammanlagda skattesatsen för utdelningsinkomster i Sverige är sålunda 50 %, vilket överstiger genomsnittet i EU och OECD. För att reducera den sammanlagda skattesatsen tar en del länder inte ut någon bolagsskatt på utdelningar. Alternativt medges ett avdrag hos aktieägaren för den skatt som företaget redan har betalt.

## Skatt på varor och tjänster

Beträffande skatt på varor och tjänster har Sveriges medlemskap i EU inneburit vissa förändringar. När det gäller skatteslag som mervärdesskatt och punktskatter har samarbetet inom EU redan kommit ganska långt. Skattereglerna för dessa skatteslag, har som det heter, harmoniserats. EU har t ex fastställt miniminivåer för mervärdesskatt och vissa punktskatter.

## Mervärdesskatt

För EU:s inre marknad är förmodligen mervärdesskatten det skatteslag som har störst betydelse. Skillnader i medlemsstaternas mervärdesskattesatser riskerar att snedvrider konkurrensen eller att leda till omläggning av handeln över gränserna. Hittills anses detta dock inte skett i någon större omfattning trots den stora variationen i medlemsstaternas skattesatser (tabell 11.15). Den nuvarande harmoniseringen av mervärdesskatten är det minimum som medlemsstaterna ansett nödvändig för att den inre marknaden överhuvudtaget skall fungera. På sikt är emellertid strävan att de nuvarande skillnaderna i mervärdesskattesatserna skall utjämnas.

Minimivån i EU för mervärdesskattesystemets standardskattesats eller normalskattesats är 15 %, en nivå som endast Luxemburg tillämpar. Det aritmetiska medelvärdet av normalskattesatserna uppgår till ca 19,5. Om normalskattesatserna vägs med medlemsstaternas uppgifter om momsutbetalningen erhålles ett vägt medelvärde på ca 17,5 %.

Vid sidan av den normala nivån kan medlemsländerna tillämpa en eller två reducerade skattesatser, dock inte lägre än 5 %, på ett antal varor och tjänster. Dessa specificeras närmare i en särskild bilaga till gemenskapens mervärdesskattedirektiv och omfattar t.ex. livsmedel, läkemedel, persontransporter, böcker, tidningar, entrébiljetter till olika föreställningar, hotell och camping, hälsovård och socialpolitik. Tillämpningen av bilagan är frivillig, vilket har lett till att de reducerade skattesatserna varierar mellan 5 % och 12,5 med ett aritmetiskt genomsnitt på ca 8 %. Tre medlemsländer tillämpar överhuvudtaget inte bilagan. För några medlemsländer gäller övergångsbestämmelser beträffande skattesatserna på vissa varor och tjänster.

I tabell 11.15 redovisas de normala skattesatserna samt de reducerade skattesatserna för ett antal utvalda varor och tjänster för respektive land. Skattesatserna avser det procentuella pålägget på varor och tjänster. Sverige har tillsammans med Danmark den högsta normala mervärdesskattesatsen bland EU-länderna. Sverige har dock till skillnad från Danmark också en reducerad skattesats på ett antal varor och tjänster. Förutom i de nordiska länderna ligger den normala skattesatsen bland EU-länderna i intervallet 15 - 21 procent.

Inom OECD-länderna utanför EU varierar de generella skattesatserna kraftigt. Island och Norge har höga skattesatser (24,5 % respektive 23 %), Japan och Kanada tillämpar låga skattesatser (5 % respektive 7 %) och USA och Australien saknar helt generell mervärdesskatt.

### 11.15 Tabell.

#### Mervärdesskattesatser på varor och tjänster den 1 januari 1998.

Normal VAT rates on goods and services and VAT rates on some specific articles in January 1998.

Land	Normal skattesats	Skattesats på					
		Livsmedel	Vatten	Läkemedel	Böcker	Persontransporter	Hotell
Danmark	25	25	25	25	25	ej skatt	25
Sverige	25	12/25	25	25/0	25	12/0	12
Finland	22	17	22	8	22	8	8
Belgien	21	6/12/21	6	6 / 21	6	6	6
Irland	21	0/12,5/21	ej skatt	0	0	ej skatt	12,5
Frankrike	20,6	5,5/20,6	5,5	5,5/20,6	2,1	5,5	5,5
Italien	20	4/10	10	4/10/20	4	10	10
Österrike	20	10	10	20	10	10	10
Grekland	18	8	8	8/18	4	8	8
Holland	17,5	6	6	6/17,5	6	0/6	6
Storbritannien	17,5	0	0/17,5	0/17,5	0	0	17,5
Portugal	17	5/12/17	5	5/17	5	5	5
Tyskland	16	7/15	7	15	7	7/15	15
Spanien	16	4/7	7	4/16	4	7/16	7/16
Luxemburg	15	3	3	3/15	3	0/3	3

**Anm:** Uppgifterna för Tyskland gäller per den 1 april 1998.

Där 0 eller "ej skatt" anges som skattesats är varan/tjänsten undantagen från skatteplikt. I 0-fallet får ingående skatt dras av.

**Källor:** European commission, VAT rates applied in the member states of the community, XXI/148/98 -EN.

## Punktskatter

EU:s punktskattesystem omfattar gemensamma regler för beskattning av mineraloljor (bränslen), alkohol och tobak.

I tabell 11.16 redovisas de totala skatterna på vissa bränslen i EU. En jämförelse mellan skattesatserna visar att det kan förekomma stora skillnader i såväl nivå på skattesatserna som omfattningen av energibeskattningen. För bensin är dock skillnaderna relativt små. Minimiskattesatsen för blyfri bensin är 0,287 ecu per liter (ca 2,50 kr).

### 11.16 Tabell.

#### Punktskatter på vissa bränslen i EU-länderna per den 1 januari 1998, ecu per 1000 liter.

Excise duty on Petrol and Gas Oil. ECU per 1000 litre.

	Bensin		Disel			Moms
	Blyad	Blyfri	Drivmedel	Industri	Värme	
Belgien	549	491	288	18	5	21
Danmark	533	446	304	304	234	25
Finland	634-643	558-566	303-329	56	56	22
Frankrike	623	582	365	77	77	20,6
Grekland	409	357	248	248	135	18
Irland	473	385-468	335	49	49	12,5-21
Italien	577	530	388	116	388	20
Luxemburg	397	345	251	18	5	12-15
Nederländerna	620	556	320	46	46	17,5
Portugal	490	456	259	259	259	12-17
Spanien	398	366-396	266	77	77	16
Storbritannien	716	639-709	450-654	41	41	17,50
Sverige	609	531-539	317-379	213	213	25
Tyskland	549	498	315	41	41	15
Österrike	477	405	281	281	69	20

Källa: European Commission, Excise Duty Tables.

### 11.17 Tabell.

#### Alkoholskatter på vin och sprit i EU-länderna per den 1 januari 1998, ecu per liter.

Excise duty on Alcohol (still wine and ethyl alcohol). 1998. ECU per litre.

	Vin	Sprit
Belgien	0,4683	16,514
Danmark	0,9419	36,740
Finland	2,3787	50,973
Frankrike	0,0333	14,399
Grekland	0	9,600
Irland	2,8148	28,474
Italien	0	6,482
Luxemburg	0	10,352
Nederländerna	0,4854	14,970
Portugal	0	8,140
Spanien	0	6,864
Storbritannien	2,1695	28,426
Sverige	3,2305	59,551
Tyskland	0	12,970
Österrike	0	7,228
EU miniminivå	0	5,500

Anm: Normalskattesatser för vin överstigande 8,5 % och sprit.

Källa: European Commission, Excise Duty Tables.

För spritdrycker är den minimala normalskattesatsen 5,50 ecu per liter ren alkohol. Det motsvarar mindre än 50 kr, vilket kan jämföras med den svenska alkoholskatten på 501,41 kr per liter. För vin är minimiskatten i EU 0 kr per liter. I tabell 11.17 jämförs alkoholskatterna på sprit och vin. För att beräkna den fullständiga skatten skall också mervärdesskatt påföras (se tabell 11.15).

I alla EU-länder består tobaksskatten av två delar, en styckskatt per cigarett eller annan tobaksvara och en värderelaterad skatt som uppgår till en viss procent av detaljhandelspriset (tabell 11.18). Därtill kommer mervärdesskatten. När det gäller tobaksskatten låg Sverige före sänkningen den 1 augusti 1988 på ungefär samma nivå som flertalet övriga EU-länder, vilket är intervallet 56 - 65 % av detaljhandelspriset, efter sänkningen är skatten drygt 50 % av detaljhandelspriset.

Trots de två höjningarna i Sverige under 1997 underskrider faktiskt tobaksskatten fortfarande den av EU fastställda miniminivån (exkl mervärdesskatt) på 57 % av detaljhandelspriset. (Under en övergångsperiod t.o.m. år 1998 får nivån i Sverige understiga EU:s miniminivå.) I och med sänkningen under 1988 uppfyller Sverige långtifrån EU:s krav. Att detaljhandelspriset på t.ex. cigaretter i Sverige tidigare var förhållandevis högt jämfört med många andra EU-länder berodde dels på priserna före skatt, dvs tillverkningskostnader och handelsmarginaler, dels på beskattningens konstruktion med en hög styckskatt och ovanpå den en hög mervärdesskatt. Efter förändringarna under 1988 har priset sänkts avsevärt men cigarettpriset i Sverige är fortfarande högt (av EU-länderna ligger endast Storbritannien högre) men detta beror i mindre utsträckning på punktskatterna.

### 11.18 Tabell. Tobaksskatt (styckeskatt och värderelaterad skatt) i EU-länderna per den 1 oktober 1998, procent av konsumentpris samt pris i ECU för ett paket cigaretter.

Excise duty on Tobacco as percentage of consumer price and price in ECU for a packet of cigarettes, (Specific excise, Ad valorem excise, Total excise excl. VAT, Total excise incl. VAT, Price). October 1 1998.

	Stycke- skatt	Värde- skatt	Summa punkt- skatt	Summa skatt inkl. moms	Pris, ECU per paket
Belgien	9,87	47,36	57,23	74,59	2,60
Danmark	40,45	21,22	61,67	81,67	4,01
Finland	8,18	50,00	58,18	76,21	3,74
Frankrike	3,80	54,50	58,30	75,38	2,94
Grekland	3,64	53,86	57,50	72,75	1,93
Irland	42,63	17,53	60,16	77,51	3,99
Italien	3,73	54,26	57,99	74,66	1,92
Luxemburg	9,35	48,57	57,92	68,63	1,81
Nederländerna	35,95	21,05	57,00	71,89	2,33
Portugal	25,15	40,00	65,15	79,68	1,75
Spanien	5,26	54,00	59,26	73,05	1,14
Storbritannien	42,89	21,00	63,89	78,78	4,88
Sverige	11,11	39,20	50,31	70,31	4,28
Tyskland	31,54	24,80	56,34	69,38	2,68
Österrike	15,38	42,00	57,38	74,05	2,31

Källa: European Commission, Excise Duty Tables.

Fordonsbeskattningen omfattar flera komponenter och varierar stort mellan EU:s medlemsstater. Gemensamt är att alla stater tar ut årliga fordonsskatter på ägandet av fordon och punktskatter på drivmedlen. I allmänhet är fordonsskatten utformad med hänsyn till egenskaper hos fordonen som motorstyrka, vikt, antal hjulaxlar, drivmedel och ålder. Det enda land som tillämpar en enhetlig fordonsskatt på personbilar är Storbritannien. I Belgien, Italien, Portugal och Spanien är delar eller hela fordonsskatten kommunal. I Sverige är, som vi sett i kapitlet om varor och tjänster, fordonsskatten reducerad i ett antal kommuner i norra delen av landet men skatten i sig är statlig.

Med undantag av Sverige, Österrike och Portugal tar också medlemsstaterna ut en skatt på den obligatoriska trafikskadeförsäkringen. Allra högst är denna skatt i Danmark med 50 % av försäkringspremien. En annan vanlig skatt på motorfordon är registrerings-skatt när de registreras första gången i bilregistret. Registreringsskatten kan sägas motsvara försäljnings-skatten på motorfordon i Sverige. Bland de länder som tar ut registrerings-skatt är Sverige det enda land som inte gör det på personbilar. De prisvariationer som förekommer på personbilar i olika länder anses delvis bero på utformningen av registrerings-skatten. Slutligen har vi bro- och vägavgifter i mer än hälften av medlemsstaterna.

Fordonsbeskattningen eller trafikbeskattningen i vid bemärkelse är av gammalt datum i alla medlemsstater men dess betydelse för statsinkomsterna är relativt obetydlig. År 1995 uppgick dess andel av BNP till 2,0-3,75 i medlemsstaterna. I siffrorna ingår årlig fordonsskatt, registrerings-skatt (försäljnings-skatt på motorfordon), drivmedelsskatter (energiskatt), skatt på trafikförsäkring och vägavgifter. Som framgår av tabell 11.19 hade Sverige den lägsta andelen på strax under 2 %.

### 11.19 Tabell. Trafikbeskattningen andel av BNP i EU:s medlemsländer år 1995, procent.

Vehicle taxation as percentage of GDP, 1997.

	Skatt på						Totalt
	Registrering	Fordon	Bensin	Diesel	Försäkring	Vägar	
Belgien	0,13	0,41	0,82	0,67	0,13	0	2,16
Danmark	1,54	0,45	0,76	0,32	0,10	0,03	3,20
Finland	0,49	0,31	1,28	0,52	0,12	0	2,72
Frankrike	0,10	0,22	0,99	0,74	0,33	0	2,38
Grekland	0,56	0,29	1,62	0,74	0	0	3,21
Holland	0,62	0,78	0,95	0,58	0	0	2,93
Irland	0,76	0,65	1,03	0,67	0	0	3,11
Italien	0,05	0,08	1,37	0,76	0	0,30	2,56
Luxemburg	0	0,07	1,98	1,33	0	0	3,38
Portugal	0,87	0,12	1,48	1,21	0	0,24	3,92
Spanien	0,19	0,21	0,98	0,78	0,01	0,18	2,35
Storbritannien	0	0,57	1,41	0,72	0,03	0	2,73
Sverige	0,12	0,25	1,29	0,30	0	0	1,96
Tyskland	0	0,40	1,15	0,55	0,20	0,02	2,32
Österrike	0,13	0,20	1,14	0,49	0,32	0,38	2,66

Källa: European Commission, Vehicle taxation in the European Union 1997, Background paper, September 1997.

## EU

Intresset för jämförelser av skattesystemet i Sverige med andra länders skattesystem har ökat sedan Sverige blev medlem i EU år 1995. Ett skäl är strävandena inom EU att fördjupa det europeiska samarbetet och underlätta den gemensamma marknadens funktionssätt genom beslut inom olika samhällsområden. Skattepolitiken, som hittills har betraktats som ett område där varje land beslutar om sina egna regler, utgör inget undantag. Svenska folkets urgamla rätt att sig självt beskatta gäller med andra ord inte längre oinskränkt.

Det fria flödet av människor, kapital, varor och tjänster inom EU tvingar helt enkelt medlemsländerna att samarbeta om skattepolitiken. De flesta skattebaser, dvs vad som är föremål för beskattning i ett land, är mer eller mindre rörliga. Den kanske enda orörliga skattebasen är fast egendom. Indirekt påverkas boendekostnaderna och därmed också flyttningsbenägenheten av fastighetsskatten. Fastighetsskatten uppgick dock till endast ca 15 miljarder kr inkomståret 1996 eller mindre än 2 % av de totala skatterna och avgifterna i Sverige (se kapitel 4).

Om kapitalbeskattningen eller varubeskattningen i ett visst land är mycket högre än i andra länder, riskerar vi att motsvarande skattebaser flyttar utomlands. Alternativt kommer gränshandeln och smugglingen av låg- eller obeskattade varor från andra länder att öka. Det sistnämnda är redan ett faktum vad gäller alkohol och tobak.

Konkurrensfrågor av olika slag är viktiga i EU. Företagen skall kunna konkurrera på lika villkor på marknaden och delta i upphandlingar av varor och tjänster i alla medlemsländerna. I kampen mot arbetslösheten, som uppgår till i genomsnitt över 10 % i EU, försöker alla medlemsländerna att dra till sig investeringar och skapa nya arbetsplatser. Om skillnaderna i skattesystemen är alltför stora, eller om utländska företag gynnas skattemässigt framför inhemska, uppkommer en skattekonkurrens mellan medlemsländerna om företagsetableringar och investeringar.

Ett ytterligare skäl för att jämföra skattesystemen är att delar av dem har betydelse för EU:s budget, som medlemsländerna gemensamt bidrar till. Medlemsländernas avgiftsbetalningar till EU är att betrakta som skatter. Av de samlade skatterna och socialavgifterna i EU:s medlemsländer tillfaller drygt 2 % EU.

Sålunda finansieras över 40 % av EU:s totala budget år 1998 på 85 miljarder ecu (ca 730 mdkr, en siffra som något överstiger Sveriges statsbudget) av en mervärdesskattebaserad avgift. Uttaget från varje medlemsland uppgår till ca 1 % av mervärdet i den mervärdesskattepliktiga omsättningen, den sk momsbasen. Denna bas beräknas som nettouppbödden dividerad med den genomsnittliga skattesatsen (22 - 23 %). Därtill kommer en avgift som baseras på bruttonationalinkomsten, BNI (se tabell 11.20).

Förekomsten av en svart sektor i samhällsekonomin eller uppbördsförluster påverkar momsbasen och BNI och därmed även finansieringen av EU:s budget negativt. Enbart momsfusket i Sverige uppskattas till 1 % av BNP eller omkring 13 % av mervärdesskatten.

I runda tal innebär det 1 mdkr mindre i mervärdesskattebaserad avgift till EU. På sikt är det möjligt att avgiftsbaserna i medlemsländerna kommer att justeras för detta.

Tull och avgifter som erläggs i varje medlemsland på import från tredje land, dvs länder utanför EU, räknas som EU:s egna medel och tillfaller unionen efter avdrag på 10 % för medlemsländernas administrationskostnader.

Skattereglerna i Sverige och andra länder påverkar beslut om investeringar, konsumtion, sparande och selsättning. När det gäller skatteslag som mervärdesskatt och punktskatter har samarbetet inom EU redan kommit ganska långt. Skattereglerna för dessa skatteslag, har som det heter, harmoniserats. EU har t.ex. fastställt miniminivåer för mervärdesskatt och vissa punktskatter.

Beslut har också fattats om en "uppförandekod" för företagsbeskattningen och om rekommendationer för skatt på sparande. Inom andra beskattningsområden, som skatt på arbete, har EU utfärdat rekommendationer om en minskning av beskattningen. Generellt gäller att medlemsstaternas nationella skattesystem måste vara förenliga med den grundläggande icke-diskrimineringsprincipen i gemensamhetslagstiftningen. Medborgare från en medlemsstat som bor i en annan medlemsstat får inte beskattas enligt mindre gynnsamma skattesatser än landets egna medborgare.

### 11.20 Tabell.

#### Sveriges avgifter till och bidrag från EU åren 1995 - 1998, mkr.

Contributions to and from the EU, 1995-1998. MSEK.

Avgifter/bidrag	1995	1996	1997	1998(p)
Summa avgifter	15 448	16 774	20 181	21 237
Momsbaserad avgift	8 642	8 087	10 298	9 036
BNI-baserad avgift	3 518	5 419	6 736	8 621
Tullmedel	3 124	3 046	2 861	3 250
Övriga importavgifter	164	222	286	330
Summa bidrag m m	5 661	10 394	8 877	10 647
Jordbruks- och fiskefonden	807	5 744	6 810	7 202
Regionalfonden	321	199	612	866
Socialfonden	0	792	668	2 100
Övriga bidrag	2	37	130	208
Återbetalning av avgifter	4 531	3 622	657	271
Nettobetalingar till EU	9 787	6 380	11 304	10 590

**Anm:** Övriga importavgifter avser särskilda jordbrukstullar och sockeravgifter.

**Källa:** Riksrevisionsverket.

## 11.25 Tabell.

## Skatteinkomst enligt OECD-klassificering som andel av totala skatteinkomster.

Tax revenue of main headings (OECD classification) as percentage of total taxation.

(Income and Profits (personal income, corporate income), Social Security (paid by employees, paid by employers), Payroll, Property, Goods and Services, Other).

	1000 Inkomster och vinster	1100 därav individer	1200 därav bolag	2000 Sociala avgifter	2100 betalda av anställda	2200 betalda av arbets- givare	3000 Särskilda löne- skatter	4000 Egen- doms- skatt	5000 Varor och tjänster	5110 varav moms m.m	5120 varav punkt- skatter	6000 Övrigt
Australien	55,3	40,6	14,7	0	0	0	6,7	8,7	29,2	8,7	14,5	0
Belgien	38,5	31,5	6,7	33,1	10,9	20,1	0	2,4	25,9	15,1	8,6	0
Danmark	60,3	53,7	4,1	3,1	2,5	0,6	0,5	3,5	32,4	19,3	11,4	0,2
Finland	40,2	34,8	5,3	27,6	4,4	22,1	0	2,3	29,7	17,3	11,6	0,2
Frankrike	17,6	13,9	3,7	43,3	13,1	26,8	2,4	5,2	27,3	17,4	9	4,1
Grekland	21,9	11,8	6,2	33,6	15,8	14,4	0,7	3,2	40,5	22,2	16	0
Irland	39,1	30,7	8,5	14,4	4,8	8,9	1,2	4,5	40,7	21,2	17,5	0
Island	34,1	31,1	3	8,1	0,3	7,8	0	9	48,8	31,7	14	0
Italien	35,1	26,2	8,7	31,7	6,7	20,9	0,3	5,7	27,3	13,9	11,2	0
Japan	36,6	21,4	15,2	36,3	14,4	18,3	0	11,6	15,1	5,2	8	0,2
Kanada	45,9	37,3	8,1	16,8	5,4	11,1	0	10,5	25,5	15,2	8,4	1,3
Korea	31,5	18,9	12,2	8	2,9	5,1	0,4	14,6	42,6	18,7	21,7	3
Luxemburg	38,8	21,3	17,5	26,8	10,7	12,3	0	7,2	27,1	13,9	12,8	0
Mexiko	25,9	0	0	16,7	0	0	0	0	55,7	17,6	37	1,7
Nederländerna	26,4	18,9	7,5	41,8	27,1	6,7	0	4	27,4	15,6	9,2	0,5
Norge	35,1	25,9	9,2	23,5	8,2	13,8	0	2,8	38,6	21,1	16,3	0
Nya Zeeland	60,6	44,2	12	0	0	0	0,9	5,2	33,3	22,7	8,5	0
Polen	30,6	22,9	7,7	30,4	0	30,4	0,8	2,8	35,2	17,1	17,5	0,1
Portugal	26,3	18	8	27	10,1	15,4	0	2,5	43,5	23,3	19,6	0,7
Schweiz	37,2	31,5	5,7	37,3	12	11,5	0	7	18,5	10,1	7,1	0
Spanien	29,4	23,3	5,5	36,2	6,3	25	0	5,3	28,7	16	10,3	0,4
Storbritannien	36,9	27,4	9,5	17,7	7,4	9,6	0	10,5	34,7	19	14,1	0,2
Sverige	41,4	35,3	6,1	29,1	3,5	24,9	2,2	2,8	24,3	15,1	8,6	0,2
Tjeckien	24,7	12,4	12,3	40,7	9,7	26,4	0,1	1,3	33,1	17,1	13,4	0,1
Turkiet	28,3	21,6	6,7	12	4,7	6,3	0	3,1	37,6	31,1	6	19
Tyskland	30,1	27,3	2,8	39,4	17,1	20	0	2,8	27,8	17,3	9,4	0
Ungern	22,4	16,7	4,8	30,5	6,2	20,6	0,3	1,3	44,9	21,9	22,7	0,6
USA	45,8	36,3	9,4	25,1	10,7	13,1	0	11,2	17,9	8	7,7	0
Österrike	26,7	20,9	3,7	36,2	15,7	17,5	6,7	1,5	27,7	18,2	7,9	1,2
OECD	35,3	27	8	25,1	8	14,1	0,8	5,4	32,4	17,6	13,1	1,2
EU 15	33,9	26,4	6,9	29,4	10,4	16,3	0,9	4,2	31	17,7	11,8	0,5

**Anm:** Till särskilda löneskatter räknas för Sveriges del: Allmän löneavgift, särskild löneskatt samt arbetsskadeavgift.**Källa:** OECD, Revenue Statistics.



