

# Keskusteluaiheita Discussion papers

Christian Edgren

EN SYSTEMATISK GRANSKNING

AV SKATTEDATA

No. 78

29.1.1981

SPECIFICERING AV OLIKA DELMÄNGDER  
FÖR ANALYS AV SKATTEDATA sid. 1

EN EMPIRISK GRANSKNING AV SKATTE-  
DATA sid. 11

System för skattedata sid. 12

Empiriska resultat och  
deras tolkning sid. 16

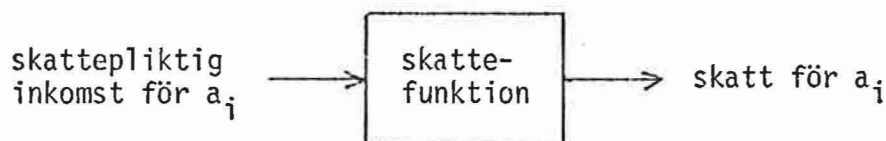
This series consists of papers with limited circulation, intended to stimulate discussion. The papers must not be referred or quoted without the authors' permission.



## SPECIFICERING AV OLIKA DELMÄNGDER FÖR ANALYS AV SKATTEDATA

I skatteanalyser på "makronivå" borde i allmänhet ingå en närmare specificering av den aggregeringsnivå som i varje separat fall är avsedd att gälla. Om vi t.ex. önskar beskriva hur det totala skattebeloppet reagerar vid förändring av den skattepliktiga inkomsten måste vi, om vi vill vara noggranna och beskriva mekanismen i skattefunktionen, definiera den population eller mängd "skattebetalare" som ligger till grund för funktionssambandet.

Om vi i praktiken kände till varje skattebetalares skattefunktion,



kunde vi lämpligen definiera önskad population genom att ange vilka aggregeringsregler vi tagit i användning. Vi kunde t.ex. aggregera skattefunktionerna för alla element  $a_i$  för vilka skatten  $\tilde{T}_i$  är större än noll dvs. för mängden  $\{a_i | \tilde{Y} > 0, \tilde{T} > 0\}$ . Den aggregerade skattefunktionen är då olik den vi erhållit i det fall att vi hade aggregerat skattefunktionerna för alla element  $a_i$  för vilka skatten  $\tilde{T}_i$  är noll eller större än noll: dvs. för  $\{a_i | \tilde{Y} > 0, \tilde{T} \geq 0\}$ . I båda fallen är det totala skattebeloppet lika stort, men den totala skattepliktiga inkomsten är i det förra fallet mindre än i det senare eftersom vi i det senare fallet tagit med element, för vilka den skattepliktiga inkomsten är större än noll och skatten lika med noll dvs. mängden  $\{a_i | \tilde{Y} > 0, \tilde{T} = 0\}$ .

I det följande försöker jag skissera upp ett något mer komplicerat beskattningssystem, som möjliggör delstudier av skattefunktionen. Först dock några synpunkter som talar för en uppdelning av hela skattefunktionen i delfunktioner.

Vi har inte tillgång till varje individs skattefunktion. Om vi också har tillgång till inkomststratifierat data blir en analys med inkomstklasser något teoretiskt haltande eftersom skattefunktionen är uppbyggd av flere på varandra följande "funktioner". P.g.a. att avdragen i inkomstklasser inte utgör en entydig funktion av den skattepliktiga inkomsten, får individer med samma skattepliktiga inkomst olika beskattningsbar inkomst. I samma inkomstklass blir därför ett mycket brett avsnitt av skatteskalen tillämpad på inkomster i samma inkomstklass. En genomsnittlig totalskattefunktion för en inkomstklass kan inte vara en relevant utgångspunkt för en teoretisk ansats eftersom just skatteskalen utgör en av de få verkligt entydiga delfunktionerna i den totala skattefunktionen.

Då det är frågan om att analysera totaleffekten på skattebeloppet, då vi t.ex. studerar effekten av förändringar i skattefunktionens delfunktioner, blir vi tvungna att värdera dem på basen av delstudier, som i sin tur fordrar med tanke på helheten specificering av delmängder som berörs av skattereformen.

En modell för populationsdefinierade beskattningsvariabler.

### 1. Definition av grundmängd

Samtliga i Finland bosatta "skattskyldiga" individer, fysiska personer eller löntagare  $a_i$  ( $i = 1, \dots, n$ ) antas höra till grundmängden  $A_0$

$$(1) \quad A_0 = \{a_1, a_2, \dots, a_i, \dots, a_n\}.$$

Varje element  $a_i \in A_0$  kan karakteriseras och grupperas på basen av dess egenskaper dvs. värden för följande variabler:

$$(2) \quad \begin{array}{l} \text{skattepliktig inkomst } \tilde{Y} \\ \text{beskattningsbar inkomst } \tilde{Y}^* \\ \text{beskattad inkomst } \tilde{Y}^{**} \\ \text{skatt före avdrag från skatt } \tilde{T}^* \\ \text{skatt efter avdrag från skatt } \tilde{T} \end{array}$$

Variablerna kan antaga värden som är större eller lika med noll.

## 2. Definition av delmängder

På basen av i (2) nämnda egenskaper önskar vi definiera delmängderna  $A_1, A_2, A_3, A_4$  och  $A_5$ . Samtliga delmängder  $A_j$  är varandra uteslutande delmängder av grundmängden  $A_0$

$$(3) \quad A_j \subset A_0, \quad (j = 1 \dots 5).$$

Delningen av grundmängden i delmängder är entydig genom att snittytan mellan varje delmängd är tom, dvs.

$$(4) \quad A_j \cap A_k = 0 \quad (j, k = 1, \dots, 5, j \neq k).$$

Av (3) och (4) följer

$$(5) \quad A_0 = A_1 \cup A_2 \cup A_3 \cup A_4 \cup A_5.$$

De värden variablerna får anta för att elementet  $a_i$  skall höra till en viss delmängd anges i följande tablå:

Tablå 1. Elementet  $a_i$  ( $i = 1, \dots, n$ ) hör till delmängd  $A_j$  ( $j = 1, \dots, 5$ ) då variablerna  $\tilde{Y}$ ,  $\tilde{Y}^*$ ,  $\tilde{Y}^{**}$ ,  $\tilde{T}^*$ ,  $\tilde{T}$  antar följande värden

| del-<br>mängd $A_j$ | $\tilde{Y}$ | $\tilde{Y}^*$ | $\tilde{Y}^{**}$ | $\tilde{T}^*$ | $\tilde{T}$ |
|---------------------|-------------|---------------|------------------|---------------|-------------|
| $A_1$               | 0           | 0             | 0                | 0             | 0           |
| $A_2$               | >0          | 0             | 0                | 0             | 0           |
| $A_3$               | >0          | >0            | 0                | 0             | 0           |
| $A_4$               | >0          | >0            | >0               | >0            | 0           |
| $A_5$               | >0          | >0            | >0               | >0            | >0          |

### 3. Funktionssamband mellan variablerna

Mellan i tablå 1 angivna variabler råder "funktionssamband" som i detta sammanhang formuleras som intervallvärden för variablerna.

#### 3.1 Skattepliktig inkomst

Den skattepliktiga inkomster för ett element  $a_i$  kan antaga värden, som är större eller lika med noll

$$(6) \quad \tilde{Y}(a_i) \geq 0.$$

### 3.2 Avdrag från skattepliktig inkomst

I det följande introduceras ett avdragssystemet, dvs. avdrag från skattepliktig inkomst. För avdragsfunktionen

$$(8) \quad \tilde{V} = V(\tilde{Y}) ,$$

där avdragen är en funktion  $V(\tilde{Y})$  av den skattepliktiga inkomsten, gäller

$$(9) \quad V(\tilde{Y}) \begin{cases} = 0 & \text{om } \tilde{Y} = 0 \\ > 0 & \text{om } \tilde{Y} > 0 \end{cases}$$

samt att  $V(\tilde{Y}) \leq \tilde{Y}$ .

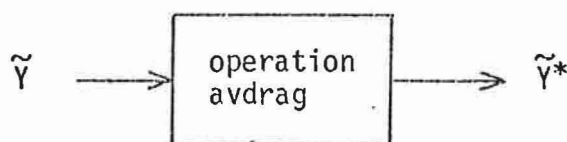
### 3.3 Identitet för beskattningsbar inkomst

Den beskattningsbara inkomsten  $\tilde{Y}^*$  erhåller vi med tillhjälp av följande identitet, som med insättning av uttrycket i (8), ger

$$(10) \quad \tilde{Y}^* = \tilde{Y} - V(\tilde{Y}) = G(\tilde{Y}) .$$

På basen av villkoren i (9) då  $\tilde{Y} > 0$  kan den beskattningsbara inkomsten  $\tilde{Y}^*$  vara större eller lika med 0,  $\tilde{Y}^* \geq 0$ .

Operationen avdrag från skattepliktig inkomst för erhållande av beskattningsbar inkomst kan åskådliggöras på följande sätt,



där vi kan särskilja följande fall

$$(11) \quad \tilde{Y} = 0 \longrightarrow \tilde{Y}^* = 0$$

$$(12) \quad \tilde{Y} > 0 \longrightarrow \tilde{Y}^* \geq 0$$

I fall avdragen är lika med eller mindre än den skattepliktiga inkomsten kan ur (12) separeras två specialfall, dvs.

$$(13) \quad \tilde{Y} > 0 \longrightarrow \tilde{Y}^* = 0 \quad \text{då} \quad [V(\tilde{Y}) = \tilde{Y}]$$

$$(14) \quad \tilde{Y} > 0 \longrightarrow \tilde{Y}^* > 0 \quad \text{då} \quad [V(\tilde{Y}) < \tilde{Y}] .$$

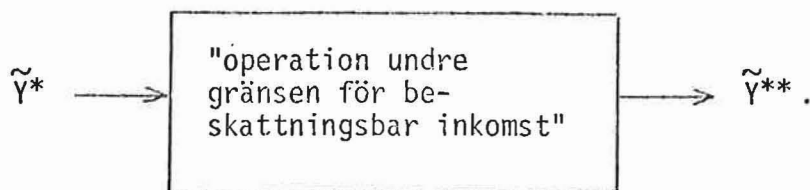
Avdragsoperationen kan med  $\phi$ -funktion för fallen (11), (13) och (14) skrivas som

$$(15) \quad \tilde{Y}^* = 0 \phi [\tilde{Y} = 0] + 0 \phi [\tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) = \tilde{Y}] + G(\tilde{Y}) \phi [\tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y}]$$

där  $G(\tilde{Y}) > 0$ .

### 3.4 Undre gränsen för beskattningsbar inkomst

Då vi tillämpar skatteskalen på den beskattningsbara inkomsten kan vi utföra operationen i två faser. Den första fasen består i att undersöka huruvida den beskattningsbara inkomsten är större eller mindre än undre gränsen för den beskattningsbara inkomsten. Den senare fasen består i att vi tillämpar den progressiva delen av skatteskalen som gäller för beskattningsbar inkomst som är lika med eller större än undre gränsen för beskattningsbar inkomst. Vi önskar nu beskriva "operationen undre gränsen för beskattningsbar inkomst" dvs.



I det följande anger vi undre gränsen för beskattningsbar inkomst med  $\alpha_0$ , som anger den lägsta beskattningsbara inkomst för vilken skatt före avdrag från skatt är större än 0, dvs.  $T^* > 0$ . Operationen  $\tilde{Y}^* \rightarrow \tilde{Y}^{**}$  kan nu sålunda uttryckas med en funktion

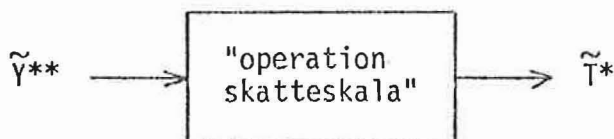
$$(16) \quad \tilde{Y}^{**} = 0 \cdot \phi[\tilde{Y}^* < \alpha_0] + \tilde{Y}^* \cdot \phi[\tilde{Y}^* \geq \alpha_0].$$

Vi kan nu särskilja de olika fall då  $\tilde{Y}^{**} = 0$  och  $\tilde{Y}^{**} > 0$  för olika värden på  $\tilde{Y}$  och  $\tilde{Y}^*$ ,

$$(17) \quad \begin{array}{l} \tilde{Y}^{**} = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* < \alpha_0 \left\{ \begin{array}{l} \text{då } \tilde{Y} = 0 \Rightarrow V(\tilde{Y}) = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \\ \text{då } \tilde{Y} > 0 \text{ men } V(\tilde{Y}) = \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \\ \text{då } \tilde{Y} > 0 \text{ men } V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \end{array} \right\} \\ \tilde{Y}^{**} > 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* \geq \alpha_0 \left\{ \begin{array}{l} \text{då } \tilde{Y} > 0 \text{ men } V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \end{array} \right\} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0. \end{array}$$

### 3.5 Skatteskalen

Då skatteskalen tillämpas på den beskattningsbara inkomsten för att fastställa skattebeloppet före avdrag från skatt blir operationen följande:





där  $\tilde{Y}^{**}$  är beskattningsbar inkomst,  $\tilde{Y}^{**} \geq 0$ , och  $\tilde{T}^*$  skatt före avdrag från skatt,  $\tilde{T}^* \geq 0$ . "Operation skatteskala" kan uttryckas med skattefunktionen

$$(18) \quad \tilde{T}^* = T^*(\tilde{Y}^{**}) .$$

För funktionen (18) gäller  $T^*(0) = 0$ . Av (17) ser vi det fall då  $\tilde{Y}^{**} > 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* \geq \alpha_0$ , som resulterar i en skatt  $\tilde{T}^* > 0$ . Funktionen (18) ger värden på skatt  $\tilde{T}^* \geq 0$  enligt följande:

$$(19) \quad \tilde{T}^* \begin{cases} = 0 & \text{då } \tilde{Y} = 0, V(\tilde{Y}) = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} = 0 \\ = 0 & \text{då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) = \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} = 0 \\ = 0 & \text{då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0 \text{ men } \tilde{Y}^* < \alpha_0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} = 0 \\ > 0 & \text{då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0 \text{ men } \tilde{Y}^* \geq \alpha_0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} > 0 . \end{cases}$$

### 3.6 Avdrag från skatt

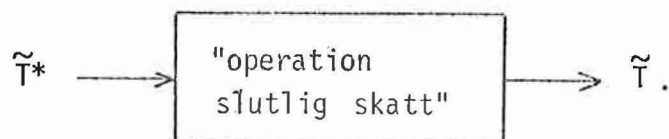
Funktionen "avdrag från skatt" betecknar vi på följande sätt

$$(20) \quad \tilde{V}^* = V^*(\tilde{T}^*) .$$

För funktionen (20) gäller att  $0 \leq V^*(\tilde{T}^*) \leq \tilde{T}^*$ . Då  $\tilde{T}^* = 0$  följer att  $V^*(\tilde{T}^*) = 0$ , dvs. för de tre första fallen i (19) är  $V^*(\tilde{T}^*) = 0$ . För det fjärde fallet i (19) då  $\tilde{T}^* > 0$  är  $V^*(\tilde{T}^*) \leq \tilde{T}^*$ . Med tillhjälp av identiteten för slutlig skatt  $\tilde{T}$  med insättning av (20)

$$(21) \quad \tilde{T} = \tilde{T}^* - \tilde{V}^* = \tilde{T}^* - V^*(\tilde{T}^*) = G^*(\tilde{T}^*)$$

önskar vi definiera "operationen slutlig skatt", dvs.

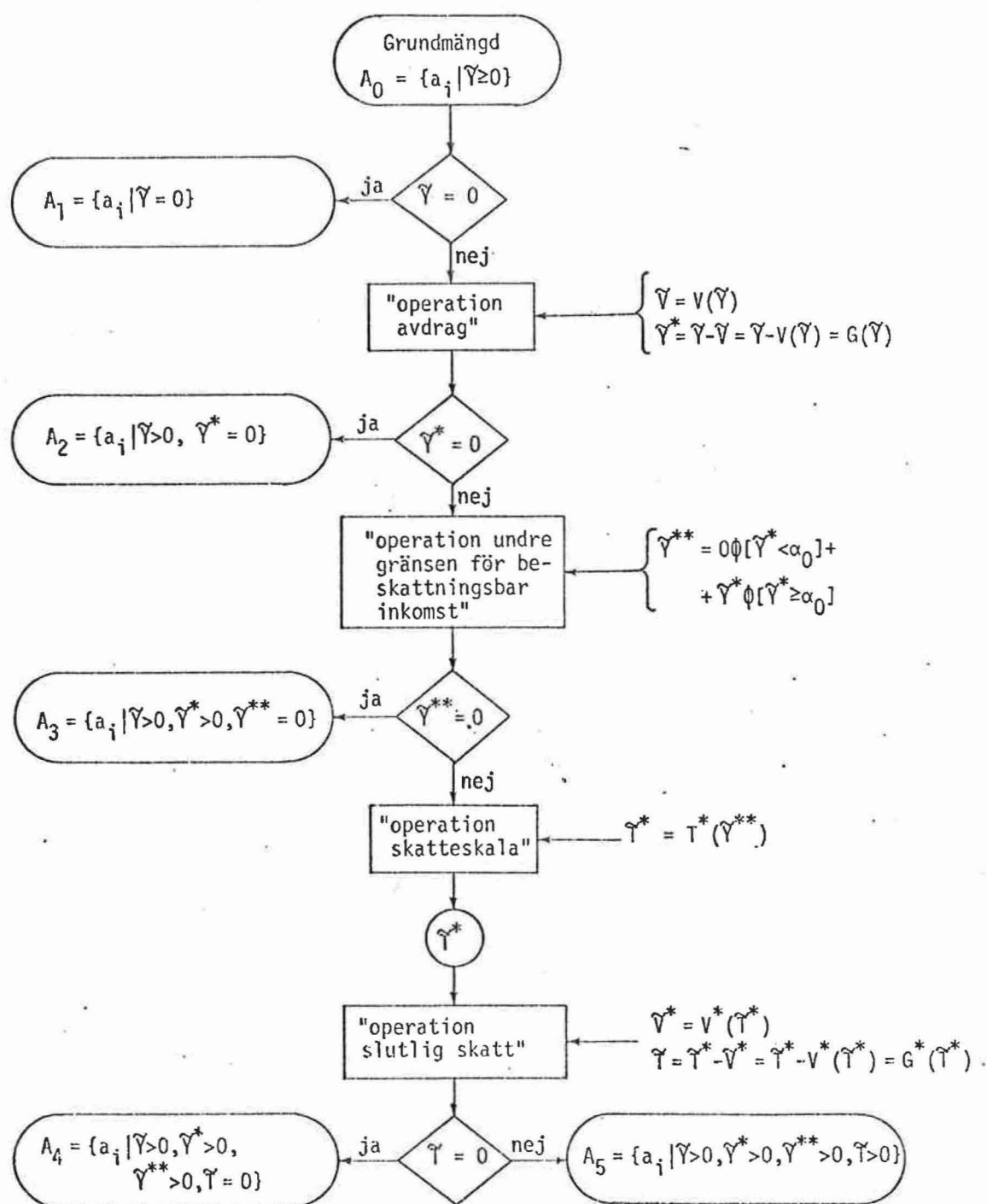


Vi kan särskilja följande fall för den slutliga skatten  $\tilde{T} = 0$  och  $\tilde{T} > 0$

$$\begin{aligned}
 (22) \quad \tilde{T} = \left[ \begin{array}{l}
 = 0 \text{ då } \tilde{Y} = 0, V(\tilde{Y}) = 0 \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \implies \tilde{Y}^{**} = 0 \Rightarrow \tilde{T}^* = 0 \Rightarrow \\
 \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \Rightarrow \tilde{T} = 0 \\
 = 0 \text{ då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) = \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* = 0 \implies \tilde{Y}^{**} = 0 \Rightarrow \tilde{T}^* = 0 \Rightarrow \\
 \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \Rightarrow \tilde{T} = 0 \\
 = 0 \text{ då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0 \text{ men } \tilde{Y}^* < \alpha_0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} = 0 \Rightarrow \tilde{T}^* = 0 \Rightarrow \\
 \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \Rightarrow \tilde{T} = 0 \\
 = 0 \text{ då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0 \text{ men } \tilde{Y}^* \geq \alpha_0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} > 0 \Rightarrow \tilde{T}^* > 0, \\
 \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad V^*(\tilde{T}^*) = \tilde{T}^* \Rightarrow \tilde{T} = 0 \\
 > 0 \text{ då } \tilde{Y} > 0, V(\tilde{Y}) < \tilde{Y} \Rightarrow \tilde{Y}^* > 0 \text{ men } \tilde{Y}^* \geq \alpha_0 \Rightarrow \tilde{Y}^{**} > 0 \Rightarrow \tilde{T}^* > 0, \\
 \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad V^*(\tilde{T}^*) < \tilde{T}^* \Rightarrow \tilde{T} > 0
 \end{array} \right.
 \end{aligned}$$

I figur 1 har skematiskt tecknats grundmängden  $A_0$  och delmängderna  $A_j$  ( $j=1, \dots, 5$ ) samt angivits argumenten för att elementen hör till respektive delmängder. Samtliga argument har icke angivits eftersom av en del argument följer andra argument, såsom redan angivits i uttryck (22). Om t.ex.  $\tilde{Y}^* = 0$ , följer att  $\tilde{Y}^{**} = 0$  och vidare  $\tilde{T}^* = 0$  och  $\tilde{T} = 0$  (Se även tablå 1).

Figur 1.



### Mängddefinitioner

Vikten av att vid analyser definiera vilka delmängder det är frågan om, ser vi exempelvis då vi önskar ange en över individer aggregerad skattekvot (skatt per skattepliktig inkomst):

$$(22) \quad \bar{\theta}_1 = \frac{\sum \tilde{T}_i (a_i \in A_5)}{\sum \tilde{Y}_i (a_i \in A_5)} \quad \text{eller}$$

$$(23) \quad \bar{\theta}_2 = \frac{\sum \tilde{T}_i (a_i \in (A_2 \cup A_3 \cup A_4 \cup A_5))}{\sum \tilde{Y}_i (a_i \in (A_2 \cup A_3 \cup A_4 \cup A_5))} = \frac{\sum \tilde{T}_i (a_i \in A_5)}{\sum \tilde{Y}_i (a_i \in (A_0 - A_1))}$$

där  $\bar{\theta}_1 > \bar{\theta}_2$ .

Om vi önskar kalkylera en genomsnittlig marginalskattekvot för skatteskalen genom att väga samman de individuella marginalskattekvoterna, kan vi utföra operationen utan men också genom att inkludera element, vars beskattningsbara inkomst  $\tilde{Y}^* = 0$  för vilka marginalskattekvoten är lika med 0. Skattestatistiken förser oss i allmänhet med inkomstklassdata med uppgifter om  $\tilde{T}(a_i \in A_5)$  och  $\tilde{Y}^{**}(a_i \in A_5)$  varför  $\tilde{V}^*(a_i \in A_5)$  måste kalkyleras fram.

### EN EMPIRISK GRANSKNING AV SKATTEDATA

I det följande specificerar vi ett något förenklat mer empiriskt tillämbart system för skattedata, där mikroenheterna, dvs. "skattebetalarna" antas kunna entydigt rangordnas enligt värdet på de olika inkomst- och skattevariablerna. Aggregeringen av systemets variabler sker över "skattebetalarna"  $a_i$ .

De empiriska resultat, hämtade ur inkomst- och förmögenhetsstatistiken, som anges i tabellerna, kan nu på basen av systemet framställas som data för populationsdefinierade variabler. Genom att jämföra aggregaten på de olika inkomst- och skattevariablerna får vi en grov uppskattning av den statliga inkomstbeskattningens struktur.

### System för skattedata

#### 1) Statistikenheterna

personerna  $a_1, a_2, \dots, a_i, \dots, a_n$ , för vilka den skattepliktiga inkomsten  $\tilde{Y} \geq 0$

#### 2) Variablerna $\tilde{Y}$ , $\tilde{A}$ , $\tilde{Y}^*$ , $\tilde{T}$ och $\tilde{DI}$

|          | Skattepliktig<br>inkomst<br>$\tilde{Y}$ | Avdrag<br>$\tilde{A}$ | Beskattnings-<br>bar inkomst<br>$\tilde{Y}^*$ | Skatt<br>$\tilde{T}$ | Inkomst<br>efter skatt<br>$\tilde{DI} = \tilde{Y} - \tilde{T}$ |
|----------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------|
| $a_1$    |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $a_2$    |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $a_3$    |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $\vdots$ |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $\vdots$ |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $a_i$    |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |
| $a_n$    |                                         |                       |                                               |                      |                                                                |

## 3) Identiteter och funktionssamband

$$\tilde{Y}_i^* = \tilde{Y}_i - \tilde{A}_i, \quad \tilde{T}_i = f(\tilde{Y}_i^*)$$

$$\tilde{DI}_i = \tilde{Y}_i - \tilde{T}_i$$

- 4) Rangordning av statistikenheterna: För  $a_1, a_2, \dots, a_i, \dots, a_\ell$  gäller att avdragen är större eller lika med skattepliktig inkomst, dvs.  $\tilde{A}_i \geq \tilde{Y}_i$ , vilket ger en negativ eller noll beskattningsbar inkomst.

Om  $\tilde{A}_i \geq \tilde{Y}_i$  betecknar vi  $\tilde{Y}_i^* = 0$ .

För  $a_{\ell+1}, a_{\ell+2}, \dots, a_{\ell+i}, \dots, a_n$  är avdraget mindre än den skattepliktiga inkomsten, dvs.  $\tilde{A}_i < \tilde{Y}_i$ , vilket i sin tur betyder att den beskattningsbara inkomsten är större än noll, dvs.

$$\tilde{Y}_i^* > 0.$$

- 5) Eftersom statsskatt utfaller först vid en viss tröskel för beskattningsbar inkomstrangordnas statistikenheterna yttermera för samtliga personer med beskattningsbar inkomst större än noll. Vi definierar att för  $\tilde{Y}_i^* \geq \tilde{Y}_a^*$  är skatten  $\tilde{T}_i > 0$  och för  $\tilde{Y}_i^* < \tilde{Y}_a^*$  är skatten  $\tilde{T}_i = 0$ .

Personerna för vilka  $\tilde{Y}_i^* > 0$  men  $\tilde{T}_i = 0$ , dvs.  $0 < \tilde{Y}_i^* < \tilde{Y}_a^*$  betecknas

$$a_{\ell+1}, a_{\ell+2}, \dots, a_{\ell+i}, \dots, a_m$$

Personerna för vilka  $\tilde{Y}_i^* > 0$  och  $\tilde{T}_i > 0$ , dvs.  $\tilde{Y}_i^* \geq \tilde{Y}_a^*$  betecknas

$$a_{m+1}, a_{m+2}, \dots, a_n$$

- 6) Aggregering och benämning av aggregaten.

|                                                               | Skattepliktig<br>inkomst<br>$\tilde{Y}_i$ | Avdrag<br>$\tilde{A}_i$     | Beskattnings-<br>bar inkomst<br>$\tilde{Y}_i^*$                | Skatt<br>$\tilde{T}_i$ | Inkomst<br>efter skatt<br>$\tilde{D}I_i = \tilde{Y}_i - \tilde{T}_i$ |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| $a_1$<br>$a_2$<br>$\vdots$<br>$a_i$<br>$\vdots$<br>$a_\ell$   | $\tilde{Y}_i \geq 0$                      | $\tilde{A}_i \geq Y$        | $\tilde{Y}_i^* = 0$                                            | $\tilde{T}_i = 0$      | $\tilde{D}I_i = \tilde{Y}_i$                                         |
| $a_{\ell+i}$<br>$\vdots$<br>$a_{\ell+i}$<br>$\vdots$<br>$a_m$ | $\tilde{Y}_i > 0$                         | $\tilde{A}_i < \tilde{Y}_i$ | $0 < \tilde{Y}_i^* < \tilde{Y}_a^*$<br><br>$\tilde{Y}_i^* > 0$ | $\tilde{T}_i = 0$      | $\tilde{D}I_i = \tilde{Y}_i$                                         |
| $a_{m+1}$<br>$\vdots$<br>$a_{m+i}$<br>$\vdots$<br>$a_n$       | $\tilde{Y}_i > 0$                         | $\tilde{A}_i < \tilde{Y}_i$ | $\tilde{Y}_i^* \geq \tilde{Y}_a^*$<br><br>$\tilde{Y}_i^* > 0$  | $\tilde{T}_i > 0$      | $\tilde{D}I_i < \tilde{Y}_i$                                         |

Total skattepliktig inkomst  $\tilde{Y}$

$$(1) \quad \tilde{Y} = \sum_{i=1}^n \tilde{Y}_i$$

Beskattad skattepliktig inkomst  $\tilde{Y}^B$

$$(2) \quad \tilde{Y}^B = \sum_{i=m+1}^n \tilde{Y}_i$$

Beskattningsbar inkomst

$$(3) \quad \tilde{Y}^* = \sum_{i=1}^n \tilde{Y}_i^* = 0 + \sum_{i=\ell+1}^n \tilde{Y}_i^* = \sum_{i=\ell+1}^m \tilde{Y}_i^* + \sum_{i=m}^n \tilde{Y}_i^*$$

Beskattad beskattningsbar inkomst  $\tilde{Y}^{*B}$

$$(4) \quad \tilde{Y}^{*B} = \sum_{i=m+1}^n \tilde{Y}_i^*$$

Skatten  $\tilde{T}$

$$(5) \quad \tilde{T} = \sum_{i=1}^n \tilde{T}_i = \sum_{i=m+1}^n \tilde{T}_i$$

Inkomst efter skatt  $\tilde{DI}$

$$\begin{aligned} (6) \quad \tilde{DI} &= \sum_{i=1}^n \tilde{DI}_i = \sum_{i=1}^{\ell} \tilde{DI}_i + \sum_{i=\ell+1}^m \tilde{DI}_i + \sum_{i=m+1}^n \tilde{DI}_i \\ &= \sum_{i=1}^{\ell} \tilde{Y}_i + \sum_{i=\ell+1}^m \tilde{Y}_i + \sum_{i=m+1}^n (\tilde{Y}_i - \tilde{T}_i) \end{aligned}$$



### Empiriska resultat och deras tolkning

I tabell 1 har för perioden 1960-78 angivits den i statsbeskattningen skattepliktiga inkomsten uppdelad i beskattad ( $\tilde{Y}^B$ ) och ej beskattad ( $\tilde{Y} - \tilde{Y}^B$ ) skattepliktig inkomst. Enligt datasystemet består den beskattade delen av skattepliktig inkomst för elementen  $a_{m+1} \dots a_n$  och den icke beskattade delen av skattepliktig inkomst för elementen  $a_1 \dots a_m$ . Som skattepliktig inkomst räknas i praktiken inkomster som överstiger en viss minimum inkomst, exempelvis 10 mk ( $\tilde{Y}_i \geq 10$ ). Andelen beskattad och icke beskattad skattepliktig inkomst har i tabellen antecknats som  $\tilde{Y}^B/\tilde{Y}$  resp.  $(\tilde{Y} - \tilde{Y}^B)/\tilde{Y}$ .

På grund av att man i beskattningen strävar till att genom avdrag nivellera inkomsterna med avseende på exempelvis löne- och kapitalinkomster - för dem gäller olika avdrag, sambeskattningsfaktorer mm. - och olika personliga kostnader - personliga egenskaper genererar olika sjukdoms-, livförsäkrings-, ränte- mm. avdrag - kommer rangordningen av de enskilda observationsenheterna  $a_1 \dots a_n$  med avseende på skattevariabeln ( $\tilde{T}$ ) inte nödvändigtvis att överensstämma med den rangordning som åstadkommes med tillhjälp av variabeln skattepliktig inkomst ( $\tilde{Y}$ ).

Vi kan dock anta, att rangordningen av de två mängderna dvs. icke beskattade  $A = [a_1 \dots a_m]$  och beskattade  $B = [a_{m+1} \dots a_n]$  inkomsttagare, med möjlighet till förändring av rangordningen inom mängderna, i stort sett förblir densamma oberoende av vilken rangordningsvariabel vi väljer.

För att belysa detta spörsmål kan vi granska andelarna av inkomsttagare för mängderna A och B. Ur skattestatistiken får vi uppgifter om antalet

Tabell 1. I statsbeskattningen skattepliktig inkomst<sup>1)</sup>

| År   | Beskattad<br>skattepliktig<br>inkomst<br>$\tilde{Y}^B$ |                  | Ej beskattad skattepliktig inkomst $\tilde{Y} - \tilde{Y}^B$ |                  |                                  |                  |         |                  | Summa<br>skattepliktig<br>inkomst<br>$\tilde{Y}$ |                  | $\frac{\tilde{Y}^B}{\tilde{Y}}$ | $\frac{\tilde{Y} - \tilde{Y}^B}{\tilde{Y}}$ |
|------|--------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|---------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
|      |                                                        |                  | Endast<br>av kommunen<br>beskattad<br>inkomst                |                  | Övrig ej<br>beskattad<br>inkomst |                  | Summa   |                  |                                                  |                  |                                 |                                             |
|      | milj.mk                                                | förändring,<br>% | milj.mk                                                      | förändring,<br>% | milj.mk                          | förändring,<br>% | milj.mk | förändring,<br>% | milj.mk                                          | förändring,<br>% |                                 |                                             |
| 1960 | 6 291.3                                                |                  | 2 127.2                                                      |                  | 231.2                            |                  | 2 358.4 |                  | 8 649.7                                          |                  | 72.7                            | 27.3                                        |
| 61   | 6 611.2                                                | 5.1              | 2 880.6                                                      | 35.4             | 231.1                            | -0.0             | 3 111.7 | 31.9             | 9 722.9                                          | 12.4             | 68.0                            | 32.0                                        |
| 62   | 7 540.2                                                | 14.1             | 2 813.2                                                      | -2.3             | 271.3                            | 17.4             | 3 084.5 | -0.9             | 10 624.7                                         | 9.3              | 71.0                            | 29.0                                        |
| 63   | 8 450.2                                                | 12.1             | 2 952.0                                                      | 4.9              | 254.2                            | -6.3             | 3 206.2 | 3.9              | 11 656.4                                         | 9.7              | 72.5                            | 27.5                                        |
| 64   | 10 721.0                                               | 26.9             | 2 548.7                                                      | -13.7            | 242.1                            | -4.8             | 2 790.8 | -13.0            | 13 511.8                                         | 15.9             | 79.3                            | 20.7                                        |
| 1965 | 12 511.2                                               | 16.7             | 2 325.7                                                      | -8.7             | 298.9                            | 23.5             | 2 624.6 | -6.0             | 15 135.8                                         | 12.0             | 82.7                            | 17.3                                        |
| 66   | 14 025.6                                               | 12.1             | 2 145.0                                                      | -7.8             | 296.7                            | -0.7             | 2 441.7 | -7.0             | 16 467.3                                         | 8.8              | 85.2                            | 14.8                                        |
| 67   | 15 151.4                                               | 8.0              | 2 424.0                                                      | 13.0             | 299.6                            | 1.0              | 2 723.6 | 11.5             | 17 875.0                                         | 8.5              | 84.8                            | 15.2                                        |
| 68   | 17 096.0                                               | 12.8             | 2 401.7                                                      | -0.9             | 331.3                            | 10.6             | 2 733.0 | 0.3              | 19 829.0                                         | 10.9             | 86.2                            | 13.8                                        |
| 69   | 19 216.1                                               | 12.4             | 2 405.4                                                      | 0.2              | 373.6                            | 12.8             | 2 779.0 | 1.7              | 21 995.1                                         | 10.9             | 87.4                            | 12.6                                        |
| 1970 | 21 902.4                                               | 14.0             | 2 084.6                                                      | -13.3            | 511.7                            | 37.0             | 2 596.3 | -6.6             | 24 498.7                                         | 11.4             | 89.4                            | 10.6                                        |
| 71   | 25 705.0                                               | 17.4             | 1 733.4                                                      | -16.8            | 657.8                            | 28.6             | 2 391.2 | -7.9             | 28 096.2                                         | 14.7             | 91.5                            | 8.5                                         |
| 72   | 30 491.2                                               | 18.6             | 1 560.7                                                      | -10.0            | 694.3                            | 5.5              | 2 255.0 | -5.7             | 32 746.2                                         | 16.6             | 93.1                            | 6.9                                         |
| 73   | 36 534.5                                               | 19.8             | 1 363.0                                                      | -12.7            | 689.2                            | -0.7             | 2 052.2 | -9.0             | 38 586.7                                         | 17.8             | 94.7                            | 5.3                                         |
| 74   |                                                        | ..               |                                                              | ..               |                                  | ..               |         | ..               | 47 957.1                                         | 25.7             | ..                              | ..                                          |
| 1975 | 54 899.5                                               | ..               | 1 862.2                                                      | ..               | 2 366.9                          | ..               | 4 229.1 | ..               | 59 128.6                                         | 23.3             | 92.8                            | 7.2                                         |
| 76   | 62 457.2                                               | 13.8             | 4 494.0                                                      | 141.3            | 1 776.2                          | -25.0            | 6 270.0 | 48.3             | 68 727.2                                         | 16.2             | 90.9                            | 9.1                                         |
| 77   | 67 120.5                                               | 7.5              | 5 610.2                                                      | 24.8             | 1 726.2                          | -2.8             | 7 336.4 | 17.0             | 74 456.9                                         | 8.3              | 90.1                            | 9.9                                         |
| 78   | 70 098.2                                               | 4.4              | 7 378.5                                                      | 31.5             | 2 191.3                          | 26.9             | 9 569.8 | 30.4             | 79 668.0                                         | 7.0              | 88.0                            | 12.0                                        |
| 79   |                                                        |                  |                                                              |                  |                                  |                  |         |                  |                                                  |                  |                                 |                                             |
| 1980 |                                                        |                  |                                                              |                  |                                  |                  |         |                  |                                                  |                  |                                 |                                             |

1) Åren 1960-73 enskilda personer, 1974- fysiska personer. Summa skattepliktig inkomst för enskilda personer år 1974 48 493.5 milj. mk.

Tabell 2. Antalet inkomstagare och beskattade enheter i statsbeskattningen åren 1960-78<sup>1)</sup>

|      | Totala antalet inkomstagare |                          | Antalet beskattade inkomstagare |                          | Relativ andel beskattade, % |       |
|------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------|
|      | Fysiska personer<br>(1)     | Enskilda personer<br>(2) | Fysiska personer<br>(3)         | Enskilda personer<br>(4) | 3/1                         | 4/2   |
| 1960 |                             | 2 215 873                |                                 | ..                       |                             |       |
| 61   |                             | 2 270 697                |                                 | ..                       |                             |       |
| 62   |                             | 2 354 291                |                                 | 1 006 725                |                             | 42.76 |
| 63   |                             | 2 399 575                |                                 | 1 071 787                |                             | 44.67 |
| 64   |                             | 2 455 545                |                                 | 1 274 753                |                             | 51.91 |
| 1965 |                             | 2 515 268                |                                 | 1 393 970                |                             | 55.42 |
| 66   |                             | 2 566 390                |                                 | 1 487 592                |                             | 57.96 |
| 67   |                             | 2 617 451                |                                 | 1 495 618                |                             | 57.14 |
| 68   |                             | 2 615 772                |                                 | 1 477 119                |                             | 56.47 |
| 69   |                             | 2 770 455                |                                 | 1 574 941                |                             | 56.85 |
| 1970 | 2 695 330                   | 2 813 166                | 1 662 820                       | 1 706 556                | 61.69                       | 60.66 |
| 71   | 2 761 100                   | 2 890 141                | 1 802 990                       | 1 852 697                | 65.30                       | 64.10 |
| 72   | (2 891 411)                 | 2 982 367                | ..                              | 1 988 830                | ..                          | 66.69 |
| 73   | (2 949 173)                 | 3 023 149                | ..                              | 2 138 503                | ..                          | 70.74 |
| 74   | (3 079 867)                 |                          | ..                              |                          | ..                          |       |
| 1975 | 3 104 684                   |                          | 2 064 302                       |                          | 66.49                       |       |
| 76   | 3 242 340                   |                          | 2 085 688                       |                          | 64.33                       |       |
| 77   | 3 252 133                   |                          | 2 052 695                       |                          | 63.12                       |       |
| 78   | 3 283 942                   |                          | 1 946 956                       |                          | 59.29                       |       |

1) Sambeskattade utgör två enheter.

inkomsttagare (i vårt system  $n$ ) och antalet beskattade inkomsttagare (i vårt system  $n-m$ ). I tabell 2 har uppgifterna om antalet inkomsttagare antecknats.

Vi kan nu i tabell 3 kombinera observerade andelar av icke beskattade inkomsttagare  $F_T(Y)$  och icke beskattad skattepliktig inkomst  $G_T(Y)$  där  $G_T(Y)$  genererats av beskattningssystemet.

Tabell 3. Andelen icke beskattade inkomsttagare och icke beskattad skattepliktig inkomst, %

|      | Andelen icke beskattade inkomsttagare<br>$F_T(Y)$ | Andelen icke beskattad skattepliktig inkomst<br>$G_T(Y)$ |
|------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1960 | ..                                                | 27.3                                                     |
| 61   | ..                                                | 32.0                                                     |
| 62   | 57.2                                              | 29.0                                                     |
| 63   | 55.3                                              | 27.5                                                     |
| 64   | 48.1                                              | 20.7                                                     |
| 1965 | 44.6                                              | 17.3                                                     |
| 66   | 42.0                                              | 14.8                                                     |
| 67   | 42.9                                              | 15.2                                                     |
| 68   | 43.5                                              | 13.8                                                     |
| 69   | 43.2                                              | 12.6                                                     |
| 1970 | 39.3                                              | 10.6                                                     |
| 71   | 35.9                                              | 8.5                                                      |
| 72   | 33.3                                              | 6.9                                                      |
| 73   | 29.3                                              | 5.3                                                      |
| 74   | ..                                                | ..                                                       |
| 1975 | 33.5                                              | 7.2                                                      |
| 76   | 35.7                                              | 9.1                                                      |
| 77   | 36.9                                              | 9.9                                                      |
| 78   | 40.7                                              | 12.0                                                     |

Andelarna av både inkomsttagare och skattepliktig inkomst har kraftigt sjunkit under åren 1962-1973 bl.a på grund av att skatteskalorna inte jämsides med de nominella inkomstökningarna korrigerats. F.o.m 1975 har dock andelarna åter börjat öka då skatteskalorna och avdragsbeloppen årligen korrigerats.

Det finns nu en möjlighet att närmare granska i huru hög grad beskattningssystemet påverkar den ursprunglig rangordningen dvs. hur rangordningen enligt stigande inkomst förändras då rangordningen sker med tillhjälp av skattevariabeln  $\tilde{T}$ . För åren 1975-78 har andelen icke beskattad skattepliktig inkomst jämförts med den andel skattepliktig inkomst som erhålles ur inkomstfördelningen vid motsvarande kumulativ frekvens av inkomsttagare (tab. 4).

Ifall andelen icke beskattade inkomsttagare utgöres av de beskattningssenheter som placerar sig i början av inkomstskalan och de sålunda antas utgöra motsvarande kumulativ andel av inkomsttagare i inkomstfördelningen, bör den icke beskattade andelen av skattepliktig inkomst vara lika stor som motsvarande kumulativ andel av skattepliktig inkomst i inkomstfördelningen. De observerade andelarna av icke beskattade inkomsttagare och icke beskattad skattepliktig inkomst kommer därför att befinna sig på inkomstfördelningens Lorenz-kurva ifall beskattningssystemet inte helt förändrar rangordningen.

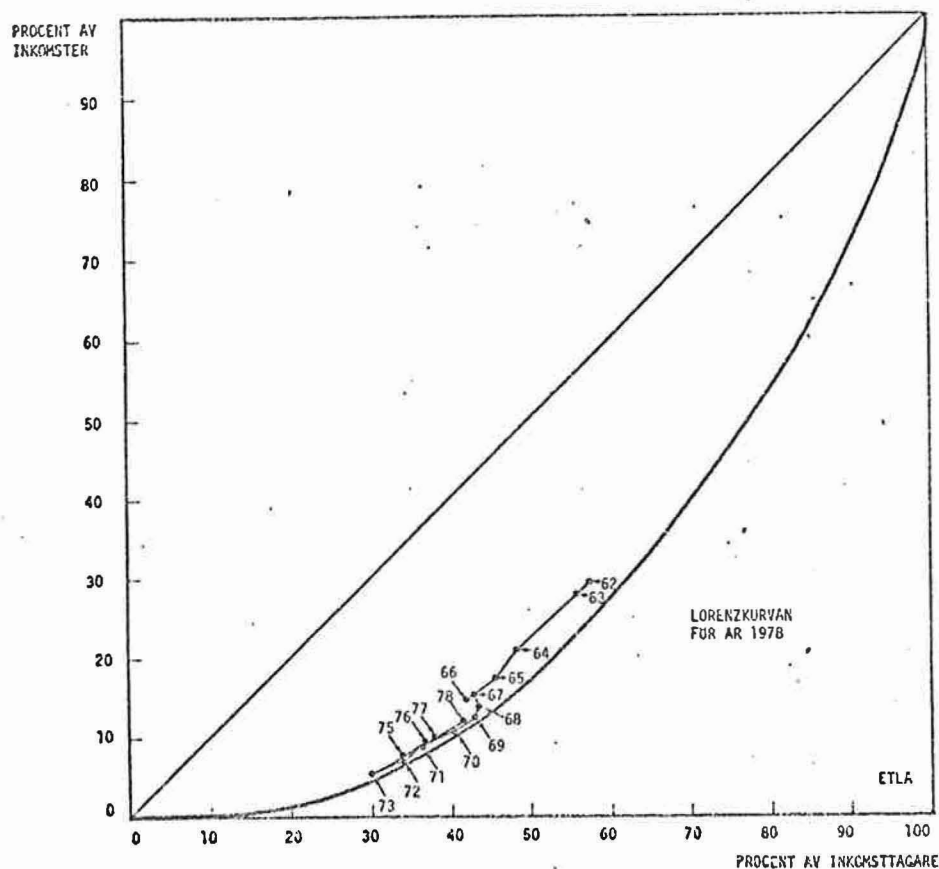
Om vi utgår ifrån, att inkomstfördelningen av skattepliktig inkomst för samtliga inkomsttagare i tiden förhåller sig relativt stabil, kommer de i tabell 3 tabulerade av beskattningssystemet genererade observerade andelskoordinaterna att indikera för utvecklingen 1962-73

Tabell 4. En jämförelse av andelen icke beskattade inkomstagare och icke beskattad skattepliktig inkomst med kumulativ andel ur inkomstfördelningen, %

|      | Andelen icke<br>beskattade<br>inkomstagare<br>$F_T(Y) = F_Y(Y)$ | Andelen icke<br>beskattad skatte-<br>pliktig inkomst<br>$G_T(Y)$ | Motsvarande<br>andel skatte-<br>pliktig inkomst<br>$G_Y(Y)$ | Inkomst<br>$Y$ |
|------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| 1975 | 33.5                                                            | 7.2                                                              | 6.1                                                         | 9 037          |
| 76   | 35.7                                                            | 9.1                                                              | 7.5                                                         | 11 159         |
| 77   | 36.9                                                            | 9.9                                                              | 8.2                                                         | 12 865         |
| 78   | 40.7                                                            | 12.0                                                             | 10.2                                                        | 15 736         |

en förskjutning nedåt längsmed Lorenz-kurvan. Variablerna, antalet beskattade inkomstagare och beskattad skattepliktig inkomst är sålunda av beskattningssystemet "manipulerade" variabler. Inkomstfördelningsstudier, som baserar sig på variabeln beskattningsbar eller beskattad beskattningsbar eller skattepliktig inkomst, dvs. för delmängden beskattade inkomstagare, beskriver därför knappast renodlade inkomstskillnader utan snarast inkomstskillnaderna (före skatt) sådana beskattningssystemet utformat dem. I Lorenz-diagrammet fig. 2 har observationerna ur tabell 3 inritats och som referens avbildats Lorenz-kurvan för år 1978.

Fig. 2. Inkomstfördelningens Lorenz-kurva för år 1978 samt koordinaterna för icke beskattade inkomstagare och icke beskattad skattepliktig inkomst för åren 1962-78



Ifall samtliga punkter för åren 1962-67 i stort sett är belägna på sina respektive Lorenz-kurvor, kunde förskjutningen av kurvan för åren 1968-69 bero på t.ex ökat deltidsarbete och framför allt bero på den stora emigrationsvågen då en hel del inkomsttagare hade inkomster under endast en del av året.

Förändringar i skattelagstiftningen t.ex i beskattningsgrunderna för skattepliktig inkomst (beskattningsgrunderna för naturaförmån), kan även ha fördelningseffekter utan att någon verklig förändring inträffat.

Ifall de observerade andelarna inte befinner sig på Lorenz-kurvan, skulle förändringen i utvecklingsförloppet för åren 1968-69 indikera en väsentlig fördelningsmässigt verkande skatteomläggning.

I tabell 3 har angivits den inkomstnivå som i genomsnitt gäller som "tröskelinkomst" i den statliga inkomstbeskattningen. För större inkomster uppbäres sannolikt inkomstskatt och för mindre inkomster utfaller sannolikt ingen skatt<sup>1)</sup>.

I tabell 5 har antecknats den skattepliktiga inkomsten, den beskattningsbara inkomsten och skatten för den beskattade populationen, dvs. för anheterna  $a_m \dots a_n$  och i tabell 6 har jämförelser gjorts mellan beskattningsbar och skattepliktig inkomst för samtliga  $a_1 \dots a_n$  och för beskattade inkomsttagare  $a_m \dots a_n$ . I kolumn (3) ser vi hur av-

---

1) Liknande skattningar av "tröskelinkomster" har utförts för åren 1960-73: Edgren: En analys av den undre gränsen för beskattad inkomst som skattepolitiskt instrument. ETLA DP Nr 41, 17.7.1979.



Tabell 5. De i statsbeskattningen beskattades skattepliktiga inkomst, beskattningsbara inkomst och skatt<sup>1)</sup>

| År   | Beskattad skattepliktig inkomst<br>$\tilde{Y}^B$ |                  | Beskattad beskattningsbar inkomst<br>$\tilde{Y}^*B$ |                  | Skatt<br>$\tilde{T}$ |                  |
|------|--------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
|      | milj.mk                                          | förändring,<br>% | milj.mk                                             | förändring,<br>% | milj.mk              | förändring,<br>% |
| 1960 | 6 291.3                                          |                  | 4 463.8                                             |                  | 313.7                |                  |
| 61   | 6 611.2                                          | 5.1              | 4 518.8                                             | 1.2              | 316.1                | 0.8              |
| 62   | 7 540.2                                          | 14.1             | 5 070.3                                             | 12.2             | 376.5                | 19.1             |
| 63   | 8 450.2                                          | 12.1             | 5 617.4                                             | 10.8             | 434.9                | 15.5             |
| 64   | 10 721.0                                         | 26.9             | 7 167.6                                             | 27.6             | 641.3                | 47.5             |
| 1965 | 12 511.2                                         | 16.7             | 8 425.5                                             | 17.5             | 745.7                | 16.3             |
| 66   | 14 025.6                                         | 12.1             | 9 560.6                                             | 13.5             | 902.1                | 21.0             |
| 67   | 15 151.4                                         | 8.0              | 10 326.7                                            | 8.0              | 1 153.2              | 27.8             |
| 68   | 17 096.0                                         | 12.8             | 12 183.3                                            | 18.0             | 1 481.7              | 28.5             |
| 69   | 19 216.1                                         | 12.4             | 13 771.0                                            | 13.0             | 1 754.6              | 18.4             |
| 1970 | 21 902.4                                         | 14.0             | 15 542.6                                            | 12.9             | 2 089.1              | 19.3             |
| 71   | 25 705.0                                         | 17.4             | 18 275.0                                            | 17.6             | 2 637.6              | 26.1             |
| 72   | 30 491.2                                         | 18.6             | 21 817.9                                            | 19.4             | 3 427.6              | 29.9             |
| 73   | 36 534.5                                         | 19.8             | 26 618.8                                            | 22.0             | 4 650.2              | 35.7             |
| 74   | ..                                               | (15.8)           | ..                                                  | ..               | 5 900.5              | 27.9             |
| 1975 | 54 889.5                                         | ..               | 38 399.1                                            | ..               | 7 518.2              | 27.4             |
| 76   | 62 457.2                                         | 13.8             | 46 292.2                                            | 20.6             | 8 104.8              | 7.8              |
| 77   | 67 120.5                                         | 7.5              | 49 332.7                                            | 6.6              | 8 183.9              | 1.0              |
| 78   | 70 098.2                                         | 4.4              | 51 410.4                                            | 4.2              | 8 108.3              | -0.9             |
| 79   |                                                  |                  |                                                     |                  |                      |                  |
| 1980 |                                                  |                  |                                                     |                  |                      |                  |

dragens betydelse utvecklats för de beskattade inkomstagarna. Det är skäl att påpeka att avdragssystemet som en del i beskattningssystemet redan i sig själv bidragit till att utkristallisera populationen beskattade inkomstagare.

I tabell 7 har uträknats olika skattekvoter, där den statliga inkomstskatten ställs i relation till olika inkomstvariabler. Skattekvoten antar olika värden beroende på vilken population - samtliga inkomstagare eller beskattade inkomstagare - och vilken inkomstvariabel -

1) Åren 1960-73 enskilda personer, 1974- fysiska personer. Skattebeloppet för fysiska personer år 1973 4615.8 milj. mk och för enskilda personer år 1974 5945.4 milj. mk

skattepliktig eller beskattningsbar inkomst - vi väljer. Skattekvoten som indikator för beskattningens utveckling får i tiden olika förlopp, beroende på vilken av dem vi använder. Under perioden 1960-78 har t.ex. skatten lagd på den totala skattepliktiga inkomsten relativt sett ökat snabbare än då den är lagd på den beskattade skattepliktiga inkomsten.

Tabell 6. Förhållandet mellan beskattningsbar och skattepliktig inkomst, %<sup>1)</sup>

| Ar   | $\frac{\tilde{Y}^*}{\tilde{Y}}$ | $\frac{\tilde{Y}^{*B}}{\tilde{Y}}$ | $\frac{\tilde{Y}^{*B}}{\tilde{Y}^B}$ | $\frac{\tilde{Y}^* - \tilde{Y}^{*B}}{\tilde{Y} - \tilde{Y}^B}$ |
|------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|      | (1)                             | (2)                                | (3)                                  | (4)                                                            |
| 1960 |                                 | 51.6                               | 71.0                                 |                                                                |
| 61   |                                 | 46.5                               | 68.4                                 |                                                                |
| 62   |                                 | 47.7                               | 67.2                                 |                                                                |
| 63   |                                 | 48.2                               | 66.5                                 |                                                                |
| 64   |                                 | 53.0                               | 66.9                                 |                                                                |
| 1965 |                                 | 55.7                               | 67.3                                 |                                                                |
| 66   |                                 | 58.1                               | 68.2                                 |                                                                |
| 67   |                                 | 57.8                               | 68.2                                 |                                                                |
| 68   |                                 | 61.4                               | 71.3                                 |                                                                |
| 69   | 68.4                            | 62.6                               | 71.7                                 | 45.6                                                           |
| 1970 | 68.3                            | 63.4                               | 71.0                                 | 46.3                                                           |
| 71   | 68.8                            | 65.0                               | 71.1                                 | 44.6                                                           |
| 72   | 69.5                            | 66.6                               | 71.6                                 | 42.6                                                           |
| 73   | 71.2 <sup>2)</sup>              | 69.0                               | 72.9                                 | 41.0                                                           |
| 74   | 69.6 <sup>3)</sup>              | ..                                 | ..                                   | ..                                                             |
| 1975 | 66.9 <sup>4)</sup>              | 64.9                               | 69.9                                 | 33.8                                                           |
| 76   | 71.6                            | 67.4                               | 74.1                                 | 46.2                                                           |
| 77   | 71.1                            | 66.3                               | 73.5                                 | 49.5                                                           |
| 78   | 70.6                            | 64.5                               | 73.3                                 | 50.7                                                           |
| 79   |                                 |                                    |                                      |                                                                |
| 1980 |                                 |                                    |                                      |                                                                |

1) 1960-73 enskilda personer, 1974- fysiska personer.

2) Fysiska personer 71.1 %.

3), 4) Enskilda personer 69.7 resp. 67.0 %.

(1) Förhållandet mellan beskattningsbar inkomst och skattepliktig inkomst

(2) Förhållandet mellan beskattad beskattningsbar inkomst och skattepliktig inkomst

(3) Förhållandet mellan beskattad beskattningsbar inkomst och beskattad skattepliktig inkomst

(4) Förhållandet mellan icke beskattad beskattningsbar inkomst och icke beskattad skattepliktig inkomst.

Tabell 7. Skattekvoter i %<sup>1)</sup>

| År   | $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^*B}$ | $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^B}$ | $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^*}$ | $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}}$ |
|------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
|      | (1)                              | (2)                             | (3)                             | (4)                           |
| 1960 | 7.0                              | 5.0                             |                                 | 3.6                           |
| 61   | 7.0                              | 4.8                             |                                 | 3.3                           |
| 62   | 7.4                              | 5.0                             |                                 | 3.5                           |
| 63   | 7.7                              | 5.1                             |                                 | 3.7                           |
| 64   | 8.9                              | 6.0                             |                                 | 4.7                           |
| 1965 | 8.9                              | 6.0                             |                                 | 4.9                           |
| 66   | 9.4                              | 6.4                             |                                 | 5.5                           |
| 67   | 11.2                             | 7.6                             |                                 | 6.5                           |
| 68   | 12.2                             | 8.7                             |                                 | 7.5                           |
| 69   | 12.7                             | 9.1                             | 11.7                            | 8.0                           |
| 1970 | 13.4                             | 9.5                             | 12.5                            | 8.5                           |
| 71   | 14.4                             | 10.3                            | 13.6                            | 9.4                           |
| 72   | 15.7                             | 11.2                            | 15.0                            | 10.5                          |
| 73   | 17.5                             | 12.7                            | 16.9                            | 12.1                          |
| 74   | 19.0                             | 14.1                            | 17.6                            | 12.3 <sup>2)</sup>            |
| 1975 | 19.6                             | 13.7                            | 19.1                            | 12.7                          |
| 76   | 17.5                             | 13.0                            | 16.5                            | 11.8                          |
| 77   | 16.6                             | 12.2                            | 15.5                            | 11.0                          |
| 78   | 15.8                             | 11.6                            | 14.4                            | 10.2                          |
| 79   |                                  |                                 |                                 |                               |
| 1980 |                                  |                                 |                                 |                               |

1) 1960-74 enskilda personer, 1975- fysiska personer.

2) För enskilda personer 12.8 %.

(1)  $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^*B}$  = Skatt per beskattad beskattningsbar inkomst

(2)  $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^B}$  = Skatt per beskattad skattepliktig inkomst

(3)  $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}^*}$  = Skatt per beskattningsbar inkomst

(4)  $\frac{\tilde{T}}{\tilde{Y}}$  = Skatt per skattepliktig inkomst.