

# En beklaglig förlust?

En ESO-rapport om erfarenheter  
och lärdomar av arvsskatt

**Mikael Elinder**

Uppsala universitet &  
Institutet för näringslivsforskning

**Oscar Erixson**

Uppsala universitet

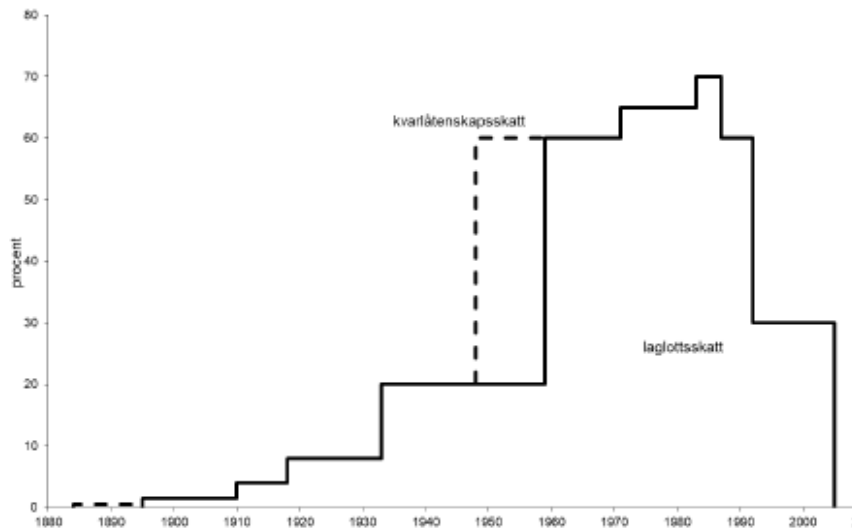


## Vårt syfte

- **Sammanfatta forskningsläget**
- **Lyfta möjligheter och begränsningar**
- **Diskutera vad en arvsskatt skulle kunna uppnå**

# Ett drygt sekel av arvsskatt

Figur 2.1 Högsta marginalsatt i skatteklass I, 1884–2004



Källa: Ohlsson (2011) Figur 3. Återgiven med tillåtelse från Oxford University Press.

Figur 2.2 Intäkter från arvs- och gåvoskatt som andel av BNP, 1884–2008



Källa: Ohlsson (2011) Figur 1. Återgiven med tillåtelse från Oxford University Press.

## Läget 2003 – innan avskaffandet

- **Progressiv skatt: 0-30%**
- **Låga grundavdrag**
- **Skattevärden < Marknadsvärden**
- **Kvarlåtenskaper: 264 000 kr (medel)**
- **Totalt: 23 Mdr (<1% av BNP)**
- **Skatteintäkter: ca 2,6 Mdr (inkl. gåvoskatt)**

## Internationellt perspektiv

- **25 av 37 OECD-länder beskattar arv**
- **Sedan 2000 har flera länder avskaffat arvsskatter**
- **Belgien får in mest  $\sim 0,7\%$  av BNP**
- **Endast 4 länder,  $>0,3\%$  av BNP**

# Teoretiska perspektiv

- **Effektiv skatt?**
- **Arvsmotiv: oavsiktliga eller vilja att efterlämna?**
- **Ingen konsensus**
- **Empiriska studier avgörande**



# Beteendeeffekter

**Arvsskatt påverkar arvsstorleken**

**Arvlåtare: Sparar (lite) mindre**

**Arvingar: Jobbar (lite) mer**

**Företagande, generationsskiften, givande till  
välgörenhet**

# Skatteplanering och skattefusk

## Arvlåtare (begränsad evidens)

- Flytta själv eller flytta kapitalet
- Skattegynnade tillgångar
- Gåvor

## Arvingar (tydligare evidens)

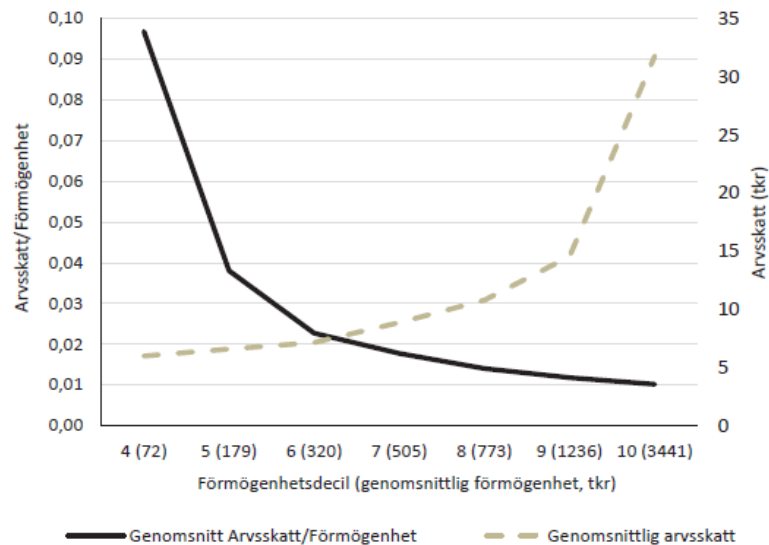
- Underrapportering
- Arvsavståenden



# Ojämlighet

- **Regressiv i arvingarnas förmögenhet**
- **Liknande resultat i flera länder**
- **Viktiga förbehåll**

Figur 8.2 Sambandet mellan arvingarnas förmögenhet och arvskattens storlek



Not: Förmögenhetsdecilerna 1-3 är utelämnade eftersom nettoförmögenheterna i dessa är negativa.  
Källa: Figuren är hämtad från Elinder m.fl. (2017).



# Attityder

- **Illa omtyckt i Sverige  
...även i andra länder**
- **Okunskap en delförklaring**
- **Lätt att kringgå minskar sannolikt legitimiteten**

# Hur skulle en ändamålsenlig arvsskatt kunna utformas?

## Önskemål

- Bidra till minskad ojämlikhet
- Generera skatteintäkter
- Små effekter på sparande
- Svår att undvika eller fuska med

## Vår skiss

- **20 % platt skatt**
- **Grundavdrag på ca 1 miljon kr.**
- **Extra grundavdrag för låginkomsttagare**
- **Incitament till välgörenhet**
- **Flexibla betalningslösningar**
- **~ 1 miljard kr i intäkter**



## Slutsatser

- **Liten och flyktig skattebas**
- **Små skatteintäkter**
- **Obetydlig effekt på ojämlikhet**
- **Svårt att undvika kryphål**
- **Svårt att skapa legitimitet**