

Inventering av skatteforskare 2007

ISSN 1651-6885
ISBN 978-91-88398-99-4
Riksdagstryckeriet, Stockholm, 2007

Förord

Riksdagen har beslutat om riktlinjer för utskottens arbete med forsknings- och framtidsfrågor. Enligt riktlinjerna ska utskotten utveckla mer systematiska kontakter med forskningsvärlden. Utskottskanslierna förutsätts bygga upp direkta kontakter med forskare och annan expertis.

För att utveckla kontakterna med forskare inom skatteområdet beslutade skatteutskottet hösten 2006 att göra en inventering av forskning med skatteanknytning vid svenska universitet och högskolor. Inventeringen har gjorts i ett samarbete mellan Vetenskapsrådet och utvärderings- och forskningsfunktionen vid riksdagens utredningstjänst.

I denna rapport presenteras resultatet av inventeringen i form av en sammanställning med korta beskrivningar av pågående och nyligen avslutad forskning.

Stockholm i oktober 2007

Lennart Hedquist
Ordförande i skatteutskottet

Anna Wallin
Kanslichef

Innehållsförteckning

Förord.....	3
Innehållsförteckning.....	4
Inventering av skatteforskare 2007.....	7
Syfte och metod.....	7
Resultat.....	7
Presentation av underlaget.....	7
Skatteforskning vid svenska universitet och högskolor 2007.....	8
1 Blekinge tekniska högskola.....	8
1.1 Skogsbeskattning.....	8
2 Göteborgs universitet.....	8
2.1 Miljöskatter.....	8
2.2 Skatter i tredje världen.....	9
2.3 Allmänhetens attityder till skatter.....	9
2.4 Avdragsrätt vid inkomstbeskattning.....	10
2.5 Skatterättslig etik och beskattning av handelsbolag.....	10
2.6 Inkomstskattebestämmelserna för det ideella föreningslivet och non-profit-verksamheten i Sverige.....	10
2.7 Skatternas effekter på arbetsutbudet.....	11
2.8 Ekonomiska styrmedel för transportbränslen.....	12
2.9 Skatter och handel med utsläppsrätter.....	12
2.10 Skatter för att minska koldioxidutsläpp och klimatförändringar.....	12
2.11 Bilisters motivations- och beteendeprocesser vid införande av vägavgifter och dylika styrmedel.....	13
2.12 Statlig reglering av bensinpriser; strategier vid beslutsfattande under osäkerhet; konkurrens och subventioner.....	13
2.13 Skatter och finanser från tidig modern tid till modern tid.....	13
3 Handelshögskolan i Stockholm.....	14
3.1 Skatterätt.....	14
3.2 EG-skatterätt med inriktning på fri rörlighet och skatter.....	14
3.3 Företagsbeskattning och koncernbeskattning.....	14
3.4 Svensk företagsbeskattning.....	15
3.5 Informationsutbyte mellan stater i ärenden om direkt skatt.....	16
3.6 Internationell, europeisk och jämförande skatterätt.....	16
3.7 Skatterätt, särskilt relationen mellan intern skatterätt, internationell skatterätt och EG-rätt.....	17
3.8 Entreprenörsbeskattning, ägarbeskattning, arbetsbeskattning, företagsbeskattning.....	17

4	Högskolan i Borås	18
4.1	Nationella och internationella redovisningsnormer (IAS/IFRS)	18
5	Högskolan Dalarna	18
5.1	Mätning av skatters skadliga effekter	18
6	Institutet för framtidsstudier	19
6.1	Skatter i förändring: Övergången från direkt till indirekt beskattning i svensk skattepolitik efter andra världskriget	19
7	Internationella handelshögskolan i Jönköping	20
7.1	Skatterättslig forskning vid internationella handelshögskolan i Jönköping	20
8	Kungliga Tekniska högskolan	20
8.1	Fastighetsekonomi, fastighetsbeskattning	20
8.2	Fastighetsekonomi, fastighetsbeskattning	20
8.3	Trängselskatt – analys av trafikeffekter	21
9	Lunds universitet	21
9.1	Hur ekonomiska bedömningar påverkar skatterätten	21
9.2	Skatterätt med särskild inriktning på EG-skatterätt	22
9.3	Incitamentsproblem med tillämpning bl.a. på optimal beskattning	22
9.4	Institutionell och ekonomisk förändring i anticens Grekland	23
9.5	Hur skatter påverkar individers incitament att arbeta, tjäna pengar och bli entreprenörer	23
9.6	Historiska skattesystem	24
9.7	Skatter och globalisering samt Skatter och entreprenörskap	25
9.8	Småföretagsbeskattning, fåmansföretagsbeskattning	25
9.9	Skattekonkurrens och EG-rätt	25
9.10	EU-medlemsstaternas kvarvarande suveränitet på skatteområdet – EG-fördraget i ett folkrättsligt perspektiv	26
9.11	Skatterätt och internationell handel med särskild inriktning på WTO, EU och utvecklingsländerna	26
10	Stockholms universitet	27
10.1	Skatters effekter på arbetslöshet	27
10.2	Inkomstfördelningseffekter av skatter	27
10.3	Samhällsekonomiska kostnader för beskattning	27
10.4	Skatter och politisk ekonomi	27
10.5	Bestämning av skatter i politisk ekonomi samt effekter av skatter i makroekonomin	28
10.6	Makroekonomiska skattefrågor	28
10.7	Skatter och höginkomsttagare, effekter på de högsta lönerna om man gör skatterna mer progressiva	28
10.8	Utsläppsrätter utifrån sakrättsliga, skatterättsliga och redovisningsrättsliga frågeställningar	29

10.9	Internationell beskattning av pensionsförsäkringar.....	29
10.10	Kapitalvinstbeskattning, mervärdesskatt m.m.	29
10.11	Företagsbeskattning	30
10.12	Skattefrågor angående generationsskiften.....	30
10.13	Skatteanpassade transaktioner och skattebrott.....	30
11	Umeå universitet.....	31
11.1	Attityder till skatter – skattefusk	31
11.2	Mått på ekonomisk välfärd	31
11.3	Teorier kring optimal beskattning.....	32
11.4	Teoribildning kring optimal beskattning samt teoribildning kring mått på ekonomisk välfärd.....	32
11.5	Miljöekonomi	32
11.6	Naturrekurs- och miljöekonomi	33
11.7	Kommunalekonomiska problem.....	33
11.8	Skatte- och socialrätt.....	34
12	Uppsala universitet	34
12.1	Skattesystemens utformning och samverkan skatter och offentliga utgifter	34
12.2	Företagsbeskattning	34
12.3	Skattesystem	35
12.4	Skattesystemets konstruktion, i fältet mellan arbetsmarknadsekonomi och offentlig ekonomi	35
12.5	Skatters påverkan på individens beteende	35
12.6	Arbetsmarknadsekonomi och offentlig ekonomi	36
12.7	Effekter av statsbidrag på kommunala skatter och utgifter	36
12.8	Konkurrens mellan svenska kommuner med skattesatsen	36
12.9	Internationell skatterätt och EG-skatterätt	37
12.10	Mervärdesskatterätt.....	37
12.11	Förhållandet mellan skatteavtal och EG-skatterätt.....	38
12.12	Utflyttningsskatter inom ramen för internationell personbeskattning	38
12.13	Mervärdesbeskattning och innebörden av EG-rättens neutralitetsprincip	38
12.14	Kommunala skatter	39
13	Örebro universitet.....	39
13.1	Miljöskatter, trafikbeskattning, kapitalinkomstbeskattning, paneldata, allmänjämviktsmodell.....	39
	Slagordsregister	41

Inventering av skatteforskare 2007

Syfte och metod

Syftet med denna översikt är att ge en bild av pågående eller nyligen avslutad forskning vid svenska universitet och högskolor inom skatteområdet. Underlaget ger en kort beskrivning av olika forskningsprojekt som kan ligga till grund för fördjupade kontakter.

Underlaget är framtaget i samarbete mellan Vetenskapsrådets projekt Mötesplats mellan forskare och förtroendevalda samt utvärderings- och forskningsfunktionen vid riksdagens utredningstjänst på uppdrag av skatteutskottets kansli. Vetenskapsrådet har under perioden december 2006–januari 2007 inventerat samtliga svenska universitet och högskolor kring vilken forskning och vilka forskare som är verksamma inom skatteområdet. Detta underlag har kvalitetssäkrats genom direkta kontakter med berörda forskare under maj–juni 2007. Ingen forskare har avböjt att medverka, utan tvärtom har initiativet mött positiva reaktioner från ett flertal forskare som gärna står till tjänst för ytterligare kontakter.

Resultat

Ett 80-tal forskare vid tolv lärosäten (samt Institutet för framtidsstudier) är verksamma inom skatteområdet. Skatteforskning bedrivs huvudsakligen inom juridik och nationalekonomi, men även inom sociologi, psykologi, historia, statsvetenskap m.fl.

Flest forskare finns vid universiteten i Uppsala, Stockholm, Göteborg, Lund och Umeå samt vid Handelshögskolan i Stockholm och internationella handelshögskolan i Jönköping. Därutöver bedrivs forskning inom skatteområdet vid Örebro universitet, KTH, Blekinge tekniska högskola, Högskolan i Borås, Högskolan Dalarna och vid Institutet för framtidsstudier.

Presentation av underlaget

Inventeringen av skatteforskare presenteras i bokstavsordning för lärosätena. Forskningen presenteras med en rubrik, en kort beskrivning av forskningsområdet samt, i de flesta fall, ett antal sökord som kategoriserar forskningen. Rubrik, texter och sökord är till största delen lämnade av forskarna själva. Beskrivningen avslutas med kontaktuppgifter till respektive forskare. För två lärosäten – Örebro universitet och internationella handelshögskolan i Jönköping – är redovisningen summarisk för hela gruppen forskare verksamma inom skatteområdet vid lärosätet.

Samtliga forskare och forskningsprojekt redovisas i innehållsförteckningen med sidhänvisning nedan. I bilaga 1 finns samtliga sökord som forskarna lämnat för att kategorisera sin forskning med sidhänvisningar.

Skatteforskning vid svenska universitet och högskolor 2007

1 Blekinge tekniska högskola

1.1 Skogsbeskattning

Skogsbeskattning, särskilt räntefördelningens påverkan på avverkningar, skogsskötsel och virkesförråd. Forskningen har visat att räntefördelningen kan ge stora effekter på skogsbruket. Under 2007 kommer beräkningarna att göras om, med hänsyn till de förändringar som har skett i skattesystemet. Analysen omfattar också hur beskattningen av skogen kan påverka önskemålet att ha skogen som en s.k. kolsänka.

Kontaktuppgifter:

Sune Håkansson, universitetsadjunkt

Blekinge tekniska högskola, sektionen för management

sune.hakansson@bth.se, 0457-38 56 25

2 Göteborgs universitet

2.1 Miljöskatter

Forskningen om skatter bedrivs främst utifrån två utgångspunkter: dels miljöstyrmedel där miljöskatter är en viktig del (den främsta frågeställningen rör då vilken acceptans allmänheten har för olika miljöskatter och hur man dels kan påverka opinionen kring dem, dels hur man kan förändra själva skatten för att uppnå ökad acceptans), dels inställningar till miljöskatter i förhållande till andra skatter och förklaringar till varför vissa skatter är mer populära än andra. Här har frågor berörts såsom hur fuskbara olika skatter är och hur generella de är.

Sökord: miljöpolitik, miljöskatter, acceptans, legitimitet, förtroende

Kontaktuppgifter:

Sverker Jagers, lektor

Göteborgs universitet, statsvetenskapliga institutionen

Sverker.jagers@pol.gu.se, 031-786 12 30

2.2 Skatter i tredje världen

På ett övergripande plan rör forskningen relationen mellan identitetspolitik, etniska relationer och staters förmåga att sörja för sina medborgares välfärd och samla in de skatter som krävs för detta. Kan vi förstå staters olika förmåga att lösa sociala dilemman rörande ekonomisk omfördelning delvis som en konsekvens av att de bedrivit olika identitetspolitik i formen av antingen multikulturella policyer eller assimileringspolitik? Forskningsprojektet tar sin utgångspunkt i idén att beskattning är en förutsättning – liksom den bäst lämpade indikatorn – för en stats konsolidering samt i forskning om hur etnisk mobilisering påverkar möjligheterna att lösa sociala dilemman. Vad som i stort saknas i denna forskning är dock en djupare förståelse för hur institutioner påverkar och formar etnisk mobilisering och vidare förmågan att lösa det sociala dilemma som staters förmåga att samla in skatter innebär. Projektet syftar således i stort till att bidra med insikt i hur socialt konstruerade faktorer såsom politiskt mobiliserade etniska identiteter påverkar utvecklingen av skattesystem. Projektet är en jämförande studie där för närvarande tre afrikanska stater ingår (Botswana, Zambia och Uganda). Inom kort kommer projektet också att utvidgas i ett fortsättningsprojekt som omfattar ett antal industriländer.

Sökord: beskattning, skattesystem, etnisk fragmentering, etnisk mobilisering, multikulturell, assimilering

Kontaktuppgifter:

Anna Persson, doktorand

Göteborgs universitet, statsvetenskapliga institutionen

anna.persson@pol.gu.se, 031-786 59 37

2.3 Allmänhetens attityder till skatter

Olika skatters popularitet varierar mycket och förklaringarna till attityderna är olika beroende på bl.a. skattemotiv och skattebas. Bland annat är förtroendet för politikerna en viktig förklaringsfaktor för flera skatter. Inställningen till en skatt påverkas också i högsta grad av vad man kallar den. I en undersökning frågade vi om attityden till bensinskatten respektive koldioxidskatten på bensin. En betydligt större andel ville sänka bensinskatten än som ville sänka koldioxidskatten på bensin. Jag har också intresserat mig för skattefusk och dess förklaringar där jag arbetar både teoretiskt och empiriskt.

Sökord: attityder, skattefusk, alkoholskatt

Kontaktuppgifter:

Katarina Nordblom, forskare
Göteborgs universitet, institutionen för nationalekonomi
Katarina.Nordblom@economics.gu.se, 031-786 13 38

2.4 Avdragsrätt vid inkomstbeskattning

Avdragsrätt vid inkomstbeskattning, bl.a. sponsring, samt skatterättslig normgivning.

Sökord: likabehandling, företagsbeskattning, sponsring, Skatteverkets regler

Kontaktuppgifter:

Robert Pålsson, professor
Göteborgs universitet, juridiska institutionen
Robert.Pahlsson@law.gu.se, 031-786 15 32

2.5 Skatterättslig etik och beskattning av handelsbolag

Sökord: beskattning av ägarledda företag, beskattning av handelsbolag, skatterättslig etik, skatter och obestånd

Kontaktuppgifter:

Bo Svensson, lektor
Göteborgs universitet, juridiska institutionen
Bo.Svensson@law.gu.se, 031-786 12 60

2.6 Inkomstskattebestämmelserna för det ideella föreningslivet och non-profit-verksamheten i Sverige

Studien omfattar genomförandet av två forskningsuppgifter: en rättsdogmatisk och en rättspolitisk. Den rättsdogmatiska delen innehåller en kartläggning av praxis och förarbeten som rör inkomstbeskattningen av ideella föreningar i allmänhet och idrottsföreningar i synnerhet. Den rättspolitiska forskningen kan i sin tur delas in i två delmoment. I första hand handlar det om att presentera och analysera de värderingar och intressen som ligger bakom skattefrihetsinstitutet. I ett avslutande steg genomförs en principiell prognosprövning. Den innefattar en konstruerad bifallsmodell för skattefrihet, en värderings- och intresseavvägningsmodell som bygger på en avvägning mellan intressen

och värderingar kopplade till skattefrihetsinstitutet. Ytterst i en sådan balansgång gäller det att å ena sidan värna det ideella föreningslivet och andra non-profit-verksamheter eftersom de är en stor tillgång för vårt samhälle, och å andra sidan att förhindra missbruk av skattefrihetsinstitutet.

Kraven för skattefrihet i inkomstskattelagen ger ett betydande tolkningsutrymme för domstolarna. Den rättspolitiska delen av studien syftar till

- att stärka domstolarnas långsiktiga arbete med prövningen av kraven för skattefrihet
- att uppmärksamma bestämmelsernas vaga konstruktion och den potential som ligger i det betydande tolkningsutrymme som de ger uttryck för
- att skapa en checklista som hjälper domstolen att så allsidigt som möjligt behandla frågan om skattefrihet samt en rimlighetsavvägning som i varje enskilt fall bör avsluta domstolens prövning av kraven för skattefrihet.

Sökord: ideella föreningar, idrottsföreningar, inkomstbeskattning, stiftelser och EG-skatterätt

Kontaktuppgifter:

Nick Dimitrievski, doktorand
Göteborgs universitet, juridiska institutionen
Nick.dimitrievski@law.gu.se, 031-786 12 93

2.7 Skatternas effekter på arbetsutbudet

Betydelsen av ekonomiska incitament på individernas val av arbetstid, inklusive pensionsbeslutet. Pensionssystemets ersättningsgrad. Mikrosimuleringsmodeller för utvärdering av förändringar i skatte- och bidragssystemen. Ekonometriska metoder för mikrodata.

Sökord: inkomstskatter, bidragssystem, arbetsutbud, pensioner, mikrosimulering

Kontaktuppgifter:

Lennart Flood, professor
Göteborgs universitet, institutionen för nationalekonomi
Lennart.Flood@economics.gu.se, 031-786 13 31

2.8 Ekonomiska styrmedel för transportbränslen

Ekonomiska styrmedel för transportbränslen, särskilt beskattningen av bensin och andra petroleumprodukter i olika länder. Teoretiska och empiriska studier av utformningen av styrmedel, inklusive skatter, för att hantera en rad olika problem beträffande naturresurser och miljö i olika ekonomiska system. Studier kring växthuseffekt och hur ekonomisk tillväxt kan göras hållbar, bl.a. genom ökad beskattning av miljöförstöring och naturresursförbrukning.

Sökord: miljöskatter, styrmedel, prissättning, political economy

Kontaktuppgifter:

Thomas Sterner, professor

Göteborgs universitet, institutionen för nationalekonomi

Thomas.Sterner@economics.gu.se, 031-786 13 77

2.9 Skatter och handel med utsläppsrätter

Ekonomiska styrmedel (skatter och handel med utsläppsrätter) för att minska koldioxidutsläpp och klimatförändringar.

Sökord: miljöskatter, attityder, handel med utsläppsrätter, osäkerhet

Kontaktuppgifter:

Åsa Löfgren, forskarassistent

Göteborgs universitet, institutionen för nationalekonomi

asa.lofgren@economics.gu.se, 031-786 52 55

2.10 Skatter för att minska koldioxidutsläpp och klimatförändringar

Ekonomiska styrmedel (skatter) för att minska koldioxidutsläpp och klimatförändringar.

Kontaktuppgifter:

Tommy Gärling, professor

Göteborgs universitet, psykologiska institutionen

Tommy.Garling@psy.gu.se, 031-786 18 81

2.11 Bilisters motivations- och beteendeprocesser vid införande av vägavgifter och dylika styrmedel

Sökord: miljö, vägavgifter, acceptans, psykologiska faktorer, privat bilresande

Kontaktuppgifter:

Cecilia Jakobsson, forskare
Göteborgs universitet, psykologiska institutionen
Cecilia.Jakobsson@psy.gu.se, 031-786 42 53

2.12 Statlig reglering av bensinpriser; strategier vid beslutsfattande under osäkerhet; konkurrens och subventioner

Sökord: miljöskatter, koldioxidskatter

Kontaktuppgifter:

Lars Olsson, doktorand
Göteborgs universitet, centrum för konsumtionsvetenskap
lars.olsson@cfk.gu.se, 031-786 42 54

2.13 Skatter och finanser från tidig modern tid till modern tid

Skattesystemens utveckling sedan forntiden, samt hur teorierna om beskattning har utvecklats sedan medeltiden (främst i Europa). För närvarande forskning om det svenska indelningssystemet: indelningsverket var ju ett speciellt sätt att avlöna kronans befattningshavare. Kronans privilegierade civila och militära tjänstemän erhöll därigenom en indexreglerad (inflationsskyddad) lön, och indelningsverkets regionala konstruktion och utfall under 1700-talet undersöks.

Kontaktuppgifter:

Martti Rantanen, lektor
Göteborgs universitet, ekonomisk-historiska institutionen
Martti.Rantanen@econhist.gu.se, 031-773 47 40

3 Handelshögskolan i Stockholm

3.1 Skatterätt

Beskattning av grupper av företag, EU och harmoniseringen av skattelagstiftningen samt den nordiska skattekonventionen.

Sökord: svensk och internationell företagsbeskattning, internationell beskattning, EG-skatterätt, komparativ skatterätt

Kontaktuppgifter:

Bertil Wiman, professor

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

bertil.wiman@hhs.se, 08-736 91 99, 070-485 02 44

3.2 EG-skatterätt med inriktning på fri rörlighet och skatter

Ett projekt om det skatterättsliga fusionsdirektivet har nyligen avslutats. För närvarande bedrivs ett projekt om metoder för att förhindra skatteflykt inom EU och ett projekt om nationella domstolars sätt att hantera EG-stridiga skattebestämmelser.

Sökord: EG-skatterätt, internationell skatterätt, skatteflykt, fusionsdirektivet

Kontaktuppgifter:

Kristina Ståhl, professor

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

kristina.stahl@hhs.se, 08-736 91 79, 070-273 03 03

3.3 Företagsbeskattning och koncernbeskattning

Allmännyttiga stiftelser: beskrivning av hur nuvarande regler om beskattning av skatteprivilegierade stiftelser fungerar och hur de bör ändras för att ytterligare stimulera donationer till allmännyttig verksamhet. Projektet har således både en rättsdogmatisk och en rättspolitisk ansats. I första hand reglerna för beskattning av stiftelser i vad de avser inkomst och förmögenhet medan övriga skatter och avgifter undersöks mer sparsamt.

Kapitalförvaltning och kapitalanvändning i stiftelser ur skatte- och civilrättslig synvinkel (tillsammans med Peter Melz, Stockholms universitet), bl.a. risken för att en stiftelses kapitalförvaltning blir behandlad i skatterättsligt hänseende som värdepappersrörelse, skatteeffekter vid skatterättsliga karaktärsbyten och beskattning av penninginsamlingar samt en studie av verksamhetskravet.

Aktieägartillskott: den skatterättsliga behandlingen av ovillkorade och villkorade aktieägartillskott. Bland annat undersöks hur avkastning på och återbetalning av aktieägartillskott behandlas. Vidare undersöks vilka skatteeffekter som uppkommer när en rätt till återbetalning av aktieägartillskott avyttras och när det aktiebolag som fått tillskottet har gått i konkurs. Internprissättning: uppdatering av rättsutvecklingen på internprissättningsområdet sedan 1990. Dolda värdeöverföringar.

Sökord: företagsbeskattning, koncernbeskattning, internprissättning (transfer pricing), aktieägartillskott, stiftelsebeskattning

Kontaktuppgifter:

Richard Arvidsson, docent

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

richard.arvidsson@hhs.se, 08-736 91 91, 070-373 43 85

3.4 Svensk företagsbeskattning

Huvudinriktningen är sambandet mellan redovisning och beskattning eller med en annan benämning skatterättslig periodisering. Aktuella projekt är gåvobegreppets betydelse för beskattningen och avdragsrätt för sponsring. Utöver detta bedriver jag även forskning om dokumentation avseende internprissättning. Ytterligare en intressesfär är redovisnings- och revisionsrätt.

Sökord: företagsbeskattning, periodisering, gåvor, redovisningsrätt, internprissättning

Kontaktuppgifter:

Jan Bjuvberg, forskare

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

jan.bjuvberg@hhs.se, 08-736 91 96, 0701-84 30 44

3.5 Informationsutbyte mellan stater i ärenden om direkt skatt

Information som innehas och efterfrågas av skatteförvaltningar tar sin grund i taxering enligt nationella skattesystem. Således resulterar skillnader i system i skillnader i existerande information. Stater måste i förhållande till varandra uppfylla sina internationella överenskommelser om att utbyta information i skatteärenden, men hänsyn måste också tas till intern skatteprocessuell lagstiftning och skattskyldigas rättigheter i taxeringsprocessen. Syftet med forskningen är att kartlägga hur Sveriges internationella överenskommelser och intern lagstiftning på området kompletterar och harmonierar, samt om det i praktiken är juridiskt möjligt att utbyta information i enlighet med bl.a. EG-domstolens antaganden.

Sökord: internationell skatterätt, EG-skatterätt, skattekontroll, taxering, rätts-säkerhet

Kontaktuppgifter:

Ulrika Gustafsson Myslinski, doktorand

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

ulrika.gustafsson@hhs.se, 08-736 91 95

3.6 Internationell, europeisk och jämförande skatterätt

Den skatterättsliga territorialitetsprincipen är överlag accepterad i många skattesystem liksom på OECD-nivå. Den håller nu även på att etableras som en EG-rättslig princip genom erkännandet från EG-domstolen samt från den europeiska kommissionen. Den skatterättsliga territorialitetsprincipen inom EG-rätten är dock för tillfället mycket tvetydig. Detta skapar osäkerhet vad gäller förhållandet mellan respektive medlemsstats skattesystem och EG-fördraget. Avhandlingen avser därför att definiera och analysera den skatterättsliga territorialitetsprincipen inom EG-rätten, att utreda om den är en självständig rättfärdigandegrund samt förutsättningar för att framgångsrikt använda sig av den.

Sökord: EG-skatterätt, internationell skatterätt

Kontaktuppgifter:

Jérôme Monsenego, doktorand

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

jerome.monsenego@hhs.se, 08-736 91 77, 0736 46 05 35

3.7 Skatterätt, särskilt relationen mellan intern skatterätt, internationell skatterätt och EG-rätt

Vilka skattekonsekvenser som uppkommer för utflyttande aktiebolag enligt intern rätt och dubbelbeskattningsavtal och om dessa konsekvenser är förenliga med EG-rätten. En central frågeställning är om EU-staternas exitbeskattning, dvs. beskattning av en inkomst som vore den realiserad vid utflyttnings-tillfället, är förenlig med EG-rätten eller ej. Om konsekvenserna av de interna och skatteavtalsrättsliga bestämmelserna inte är förenliga med etableringsfriheten får bestämmelserna inte tillämpas på aktiebolag som flyttar från en medlemsstat till en annan. Projektet bedrivs med inriktning på svensk, tysk och brittisk rätt.

Sökord: företagsbeskattning, bolagsrätt, dubbelbeskattningsavtal, internationell bolagsrätt, EG-rätt

Kontaktuppgifter:

Maria Nelson, doktorand

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för redovisning och rättsvetenskap

maria.nelson@hhs.se, 08-736 91 98

3.8 Entreprenörsbeskattning, ägarbeskattning, arbetsbeskattning, företagsbeskattning

Hur arbetsbeskattningen påverkar valet mellan produktion i den beskattade marknadssektorn respektive i den svarta sektorn eller i den obeskattade egenproduktionssektorn och hur näringslivets bransch- och specialiseringsmönster påverkas. Hur beskattningen av entreprenörsinkomster (som inte är ett eget inkomstslag i skattelagstiftningen) påverkar viljan att starta företag och expandera befintliga företag samt hur näringslivets bransch- och specialiseringsmönster anpassar sig endogent till gällande skatteregler på detta område. Hur beskattningen av olika ägarkategorier och olika finansieringskällor leder till anpassningar i ägarstruktur och bransch- och specialiseringsmönster i näringslivet.

Sökord: entreprenörsbeskattning, ägarbeskattning, arbetsbeskattning, företagsbeskattning

Kontaktuppgifter:

Magnus Henrekson, professor

Handelshögskolan i Stockholm, institutionen för nationalekonomi samt institutionen för näringslivsforskning

Magnus.Henrekson@hhs.se, magnus.henrekson@ifn.se, 08-736 92 02, 08-665 45 02

4 Högskolan i Borås

4.1 Nationella och internationella redovisningsnormer (IAS/IFRS)

Forskningen har sin utgångspunkt i nationella och internationella redovisningsnormer (IAS/IFRS) för att visa på olika tolkningar av innebörden av principen substance over form. Forskningen syftar vidare till att undersöka om normer som bygger på den ekonomiska innebörden av en transaktion är lämpliga för att utgöra underlag för ekonomiska beslut, aktiebolagens inkomstbeskattning och vinstutdelning utifrån lagstiftningens syfte.

Sökord: redovisningsrätt, substance over form, aktiebolagsbeskattning

Kontaktuppgifter:

Kjell Johansson, adjunkt

Högskolan i Borås, institutionen för data- och affärsvetenskap

Kjell.Johansson@hb.se, 0707-39 70 79

5 Högskolan Dalarna

5.1 Mätning av skatters skadliga effekter

Två viktiga resultat från detta forskningsprojekt är att de vanliga mätningarna av skatters skadliga effekter är irrelevanta vid beslut om att införa dessa skatter och att dessa mätningar leder till, givet de förutsättningar som vanligen görs, systematiska överskattningar av skatternas skadliga effekter. De vanliga måtten, vanligen kallade skattens överskottsburda ("excess burden") eller dödviktstkostnad ("deadweight loss"), har varit vägledande vid såväl utformning som utvärdering av stora skattereformer i Sverige och många andra länder sedan 1980-talet. De två slutsatserna ovan innebär att de politiska beslutsfattarna måste sägas ha blivit vilseledda vid utformningen av dessa skattereformer. Källan till att de skadliga effekterna överskattas är att de vanliga måtten endast beaktar substitutionseffekten. Med detta avses den

effekt på skattebetalarnas beteende som hänger samman med att skatten påverkar relativpriserna mellan det som beskattas och andra nyttigheter. Vad som inte beaktas är att skattebetalarna också påverkas av inkomsteffekten, dvs. den effekt på deras beteende som hänger samman med att skatten förändrar deras inkomst. I projektet Mätning av skatters skadliga effekter medverkar också Hans Lind, professor, KTH.

Sökord: skatter, skattereformer, överskottsbröda, dödviktscostnad, effektivitetsförluster

Kontaktuppgifter:

Roland Granqvist, professor
Högskolan Dalarna, institutionen för ekonomi och samhälle
rgr@du.se, 023-77 89 61

6 Institutet för framtidsstudier

6.1 Skatter i förändring: Övergången från direkt till indirekt beskattning i svensk skattepolitik efter andra världskriget

Projektet är en historisk studie av ett urval riksdagsdebatter om den allmänna varuskatten och mervärdesskattens utveckling under tidsperioden 1950–2000. Frågeställningarna berör bl.a. motsättningarna kring likformighets- och neutralitetsprincipens realiserande och den politiska innebörden av skattetekniska begrepp såsom skattesubvention. Syftet är att öka kunskapen om den politiska rationalitet som ligger bakom konsumtionsbeskattningens expansion och förändring under tidsperioden.

Sökord: politik, historia, konsumtionsbeskattning, skattesubvention, likformighet och neutralitet

Kontaktuppgifter:

Peter Johansson, forskare
Institutet för framtidsstudier
peter.johansson@framtidstudier.se, 08-402 12 11

7 Internationella handelshögskolan i Jönköping

7.1 Skatterättslig forskning vid internationella handelshögskolan i Jönköping

Den skatterättsliga forskningen och forskarutbildningen bedrivs under ledning av professor Björn Westberg. Forskarutbildningen är betydande. Fokus ligger på EG-skatte rätt och annan internationell beskattning (skatteavtalsrätt) och täcker in såväl inkomstbeskattning avseende företag och individ som mervärdesbeskattning.

Sökord: EG-skatte rätt, företagsbeskattning, internationell skatte rätt, mervärdeskatte rätt, skatteavtalsrätt

Kontaktuppgifter:

Björn Westberg, professor
Internationella handelshögskolan i Jönköping
Bjorn.Westberg@ihh.hj.se, 036-10 18 87

8 Kungliga Tekniska högskolan

8.1 Fastighetsekonomi, fastighetsbeskattning

Olika skatters effekter på bygg- och fastighetssektorn. Skatteteorier och särskilt skatteregler för företag och fastigheter.

Kontaktuppgifter:

Stellan Lundström, professor
KTH, bygg- och fastighetsekonomi
stellan.lundstrom@infra.kth.se, 08-790 86 30

8.2 Fastighetsekonomi, fastighetsbeskattning

Sökord: fastighetsskatt, bostadsbeskattning, inkomstskatters dödviktskostnad

Kontaktuppgifter:

Hans Lind, professor

KTH Infrastruktur, bygg- och fastighetsekonomi
 hanslind@infra.kth.se, 08-790 73 65

8.3 Trängselskatt – analys av trafikeffekter

KTH:s forskning avseende trängsel och effekten av trängselavgifter behandlar följande frågor:

- Definition av trängsel
- Mått och mätmetoder för trängsel och därmed relaterade indikatorer
- Mätning och utvärdering av trängseleffekter med respektive utan trängselskatter
- Rekommendationer avseende framtida tillämpningar av trängselskatter/avgifter

Sökord: effekter av trängselskatter, trängseldefinition, mått och mätmetoder för trängsel

Kontaktuppgifter:

Karl-Lennart Bång, forskare
 KTH, infrastruktur, trafik och logistik
 karl.bang@infra.kth.se, 08-790 80 05

9 Lunds universitet

9.1 Hur ekonomiska bedömningar påverkar skatterätten

Forskning om hur ekonomiska bedömningar påverkar skatterätten, både i lagstiftning och i praxis, bl.a. sambandet mellan redovisning och beskattning, regelförenklingar för små och medelstora företag, skattefrågor vid övergången från anställd till företagare samt hur skatterna påverkar stora företags betenden (och omvänt).

Sökord: redovisning och beskattning, företagsbeskattning, regelförenklingar

Kontaktuppgifter:

Claes Norberg, professor
 Lunds universitet, institutionen för handelsrätt
 claes.norberg@busilaw.lu.se, 046-222 33 66

9.2 Skatterätt med särskild inriktning på EG-skatterätt

Forskar inom skatterätt med särskild inriktning på EG-skatterätt, internationell skatterätt och hur dessa påverkar nationella rättsinstanser. Tolkning av ett EG-direktiv avseende beskattning av koncerner inom EU samt hur beskattning av royaltyer påverkar tekniköverföringar inom och utanför EU. Hur EG-domstolens praxis införlivas i medlemsstaternas skattelagstiftning och domstolar som förhoppningsvis kan komma att belysa behovet för EU och dess medlemsstater att bedriva en hållbar skattepolitik för gränsöverskridande transaktioner.

Sökord: EG-skatterätt, koncernbeskattning, moder–dotterbolagsdirektivet, gränsöverskridande transaktioner, beskattning av teknologiöverföringar

Kontaktuppgifter:

Cécile Brokelind, docent

Lunds universitet, institutionen för handelsrätt

cecile.brokelind@busilaw.lu.se, 046-222 33 67

9.3 Incitamentsproblem med tillämpning bl.a. på optimal beskattning

Forskning om dels optimal beskattning, dvs. hur omfördelningsambitioner balanseras mot de negativa och positiva beteendeförändringar som skapas, dels länders och regioners incitament att använda en aggressiv skattepolitik som instrument för att attrahera rörlig arbetskraft och hur detta samverkar med utbildningssubventioner.

Sökord: skattekonkurrens, lokaliseringseffekter, inkomstbeskattning, incitamentsproblem, utbildningssubventioner

Kontaktuppgifter:

Fredrik Andersson, professor

Lunds universitet, nationalekonomiska institutionen

fredrik.andersson@nek.lu.se, 046-222 86 76

9.4 Institutionell och ekonomisk förändring i antikens Grekland

Ett samhälle har både formella och informella institutioner. Dessa utgör tillsammans samhällets spelregler. Till de formella institutionerna hör lagar och politiska spelregler, till de informella hör sociala normer. Dessa institutioner styr samhällets funktionssätt och de avgör vilka incitament som ges till individer och företag samt hur dessa följaktligen beter sig. Institutionerna – inte minst formella och informella skatteregler – avgör om ekonomisk verksamhet bedrivs effektivt, om fokus ligger på produktion eller på skattesmitning osv. Goda institutioner är en förutsättning för ett välfungerande samhälle. Att förklara vad som gör att institutioner ändras och vilka effekter detta får hör till samhällsvetenskapens största utmaningar.

De antika samhällena kan användas som ett "laboratorium" för sådan ekonomisk forskning. Vi vet ganska mycket om beskattning och andra institutioner i bl.a. det antika Grekland. Man kan använda det historiska materialet till att testa våra teorier om vad som gör att institutioner ändras, men också som inspiration till nya förklaringar och idéer. Man kan t.ex. studera sambandet mellan ekonomisk utveckling och utvecklingen av demokratiska institutioner, en fråga av största vikt för många länder i dag. Är det t.ex. så att framväxten av marknadsekonomi och ökande inkomster leder till en demokratisk utveckling, och i så fall under vilka omständigheter? Eller leder demokratisering till ekonomisk utveckling? Beskattning nu och i antiken handlar också om förtroendet mellan olika grupper i befolkningen, liksom mellan den enskilde och statsmakten.

Sökord: antiken, demokrati, beskattning, institutioner, ekonomisk utveckling

Kontaktuppgifter:

Carl Hampus Lyttkens, professor

Lunds universitet, nationalekonomiska institutionen

carl_hampus.lyttkens@nek.lu.se, 046-222 86 52

9.5 Hur skatter påverkar individers incitament att arbeta, tjäna pengar och bli entreprenörer

Forskar kring hur skatter påverkar individers benägenhet att arbeta, tjäna pengar och bli entreprenörer. Forskar även på hur skatter påverkar makrovariabler såsom t.ex. tillväxt, sysselsättning och direkt investeringar. Har även forskat kring hur globaliseringen påverkar enskilda länders förmåga att bedriva självständig finanspolitik både vad gäller skatteindrivning och hur de offentliga utgifterna fördelar sig.

Sökord: inkomstbeskattning, företagsbeskattning, entreprenörskap, skattekonkurrens, offentliga utgifter

Kontaktuppgifter:

Åsa Hansson, lektor

Lunds universitet, nationalekonomiska institutionen

asa.hansson@nek.lu.se, 046-222 86 74

9.6 Historiska skattesystem

Forskning om böndernas totala skattetryck och dess förändring under de två och ett halvt sekel som föregick den stora skattereformen vid ingången till 1900-talet. Unika källmaterial används för att beräkna såväl skatte- som produktionsutvecklingen i Skåne. Skattesystemets utformning och skatternas nivå hade stor betydelse för människorna redan i det förindustriella samhället. Huvuddelen av skatterna var då knutna till böndernas jordinnehav och hade samtidigt karaktären av jordränta – skatten var samtidigt bondens brukningsavgift för jord – som antingen betalades till krona, adel eller kyrka. Den del av gårdsproduktionen som bönderna betalade i skatt minskade från cirka en tredjedel under 1600-talet, ned till ensiffriga procentandelar under 1800-talets slut. Orsaken var samspelet mellan ett fastlåst skattesystem och ökande produktivitet per bondgård. Tillsammans med Per-Gunnar Edebalk vid socialhögskolan i Lund inleds under 2007 ett projekt om sambanden mellan skatter, demografi och institutionell förändring vid välfärdssamhällets uppbyggnad i Sverige med speciell inriktning på äldreomsorgens utformning i lokalsamhället och pensionssystemets framväxt studerar vi utvecklingen 1880–1950.

Sökord: jordbeskattning, produktionsskatt, historiskt skattetryck

Kontaktuppgifter:

Mats Olsson, docent

Lunds universitet, ekonomisk-historiska institutionen

Mats.Olsson@ekh.lu.se, 046-222 31 18, 0735-65 65 07

9.7 Skatter och globalisering samt Skatter och entreprenörskap

Erik Norrman har bedrivit forskning och utredning kring skatter under 25 års tid och dessutom medverkat i flera offentliga utredningar, liksom även varit verksam vid Finansdepartementet. Forskningen har främst gällt hur skatter påverkar hushållens och företagens incitament, t.ex. i fråga om sparande, investeringar och val av bolagsform baserat på skatte- och transfereringssystemet.

Sökord: kapitalbeskattning, fåmansföretag, bolagsskatt, öppna ekonomier, skattesystem

Kontaktuppgifter:

Erik Norrman, lektor

Lunds universitet, nationalekonomiska institutionen

erik.norrman@nek.lu.se, 046 222 86 56

9.8 Småföretagsbeskattning, fåmansföretagsbeskattning

Har tidigare forskat inom inkomstbeskattning i vid bemärkelse, med särskild inriktning på företagsbeskattning och fåmansföretagsbeskattning. Bedriver för närvarande forskning om beskattning i ett globaliseringsperspektiv samt i fråga om personer som deltar i den informella sektorn genom att vistas och arbeta illegalt i Sverige.

Sökord: globalisering, företagsbeskattning, koncernbeskattning, EG-skatterätt

Kontaktuppgifter:

Mats Tjernberg, docent

Lunds universitet, juridiska institutionen

mats.tjernberg@jur.lu.se, 046-222 10 35

9.9 Skattekonkurrens och EG-rätt

Har bedrivit forskningsprojektet "Tax Competition and EC Law: Uniformity, Flexibility or Diversity?" Dessutom ett forskningsprojekt "Empowering National Courts and Authorities" och där tillämpningen av EG-rätt i svenska allmänna domstolar, förvaltningsdomstolar och Arbetsdomstolen jämförs. Planerar att sedan utveckla projektet till att handla om "taxpayer rights".

Sökord: företagsbeskattning, internationell skatterätt, EG-skatterätt, skatteprocess (taxpayer rights)

Kontaktuppgifter:

Anette Bruzelius, doktorand
Lunds universitet, juridiska institutionen
Anette.Bruzelius@jur.lu.se, 046-222 11 24

9.10 EU-medlemsstaternas kvarvarande suveränitet på skatteområdet – EG-fördraget i ett folkrättsligt perspektiv

Kontaktuppgifter:

Lars Pelin, lektor
Lunds universitet, juridiska institutionen
lars.pelin@jur.lu.se, 0708/44 01 83, 046-222 10 54, 046-858 42

9.11 Skatterätt och internationell handel med särskild inriktning på WTO, EU och utvecklingsländerna

Verksam inom följande områden:

- Skatterätt och internationell handel med särskild inriktning på WTO, EU och utvecklingsländerna
- Förvaltningsrättsliga och processrättsliga frågor i skatterätten
- Proportionalitetsprincipen i skatterätten
- De tullrättsliga ursprungsreglernas betydelse för EU:s handels- och biståndspolitik
- Utvecklingsländerna och tullrättsliga skyddsåtgärder i världshandeln

Sökord: tull, skatteförfarande, EG-skatterätt, WTO, antidumpning

Kontaktuppgifter:

Christina Moëll, docent
Lunds universitet, juridiska institutionen
Christina.Moell@jur.lu.se, 046-222 10 16, 0706-39 94 00

10 Stockholms universitet

10.1 Skatters effekter på arbetslöshet

Sökord: skatt på arbete, skatteväxling, skattelättnader för hushållsnära tjänster, skatteavdrag på förvärvsinkomster

Kontaktuppgifter:

Ann-Sofie Kolm, docent

Stockholms universitet, nationalekonomiska institutionen

ann-sofie.kolm@ne.su.se, 08-16 35 47

10.2 Inkomstfördelningseffekter av skatter

Inkomströrlighet och politiskt stöd för inkomstomfördelning. Arbetsnormer och inkomstomfördelning i en demokrati. Skatters och bidrags inverkan på arbetsnormer.

Kontaktuppgifter:

Sten Nyberg, lektor

Stockholms universitet, nationalekonomiska institutionen

Sten.Nyberg@ne.su.se, 08-16 33 05

10.3 Samhällsekonomiska kostnader för beskattning

Kontaktuppgifter:

Hans Wijkander, professor

Stockholms universitet, nationalekonomiska institutionen

Hans.Wijkander@ne.su.se, 08-16 39 96

10.4 Skatter och politisk ekonomi

Min forskning om politisk ekonomi och ekonomisk politik innefattar följande övergripande frågor: Vilka politiska och ekonomiska faktorer styr utformningen av den ekonomiska politiken, inklusive skattepolitiken? Vilka systematiska skillnader i den ekonomiska politiken kan hänföras till olika politiska

system? Hur sker samspelet mellan politiska institutioner och ekonomisk tillväxt?

Sökord: ekonomisk politik, politiska system, ekonomisk tillväxt

Kontaktuppgifter:

Torsten Persson, professor

Stockholms universitet, institutet för internationell ekonomi (IIES)

Torsten.Persson@iies.su.se, 08-16 30 66

10.5 Bestämning av skatter i politisk ekonomi samt effekter av skatter i makroekonomin

Kontaktuppgifter:

John Hassler, professor

Stockholms universitet, institutet för internationell ekonomi (IIES)

John.Hassler@iies.su.se, 08-16 20 70

10.6 Makroekonomiska skattefrågor

Allmän finanspolitik samt skattefrågor som berör ekonomisk tillväxt, fördelningsfrågor och arbetsmarknadspolitik, och politisk ekonomi.

Kontaktuppgifter:

Per Krusell, professor

Stockholms universitet, institutet för internationell ekonomi (IIES)

Per.Krusell@iies.su.se, pekr@troi.cc.rochester.edu

10.7 Skatter och höginkomsttagare, effekter på de högsta lönerna om man gör skatterna mer progressiva

Kontaktuppgifter:

Mats Persson, professor

Stockholms universitet, Institutet för internationell ekonomi (IIES)

Mats.Persson@iies.su.se, 08-16 22 24

10.8 Utsläppsrätter utifrån sakrättsliga, skatterättsliga och redovisningsrättsliga frågeställningar

Sökord: företagsbeskattning, miljöskatter, mervärdesbeskattning, EG-skatte-
rätt

Kontaktuppgifter:

Pär-Emil Elgebrant, doktorand
Stockholms universitet, Juridicum
emil.elgebrant@juridicum.su.se, 08-16 23 58

10.9 Internationell beskattning av pensionsförsäkringar

Hur det svenska ETT-systemet för beskattning av pensionsförsäkringar fungerar i vissa gränsöverskridande situationer. Jag undersöker skattekonsekvenserna av intern rätt, skatteavtalsrätt och EG-rätt i de fall då försäkringsgivaren är etablerad i Sverige respektive i utlandet (Finland) samt försäkringstagaren och den försäkrade har sin skatterättsliga hemvist i Sverige respektive i utlandet (Finland).

Sökord: pensionsförsäkring, tjänstepensionsförsäkring, avkastningsskatt, dubbelbeskattningsavtal, EG-skatte-
rätt

Kontaktuppgifter:

Nina Ewalds, doktorand
Stockholms universitet, Juridicum
nina.ewalds@juridicum.su.se, 08-16 38 17

10.10 Kapitalvinstbeskattning, mervärdesskatt m.m.

Sökord: kapitalvinstbeskattning, mervärdesskatt, bostadsbeskattning, företagsbeskattning, skatterättsliga frågor som rör stiftelser och ideella föreningar

Kontaktuppgifter:

Peter Melz, professor
Stockholms universitet, Juridicum
peter.melz@juridicum.su.se, 08-16 25 91

10.11 Företagsbeskattning

Forskningen är inriktad på beskattningen av företag, särskilt med avseende på omstrukturering av företagsgrupper. Skattereglerna för omstrukturering med hjälp av ett nationalekonomiskt effektivitetskriterium (Ramsayregeln). Min senare forskning har varit inriktad på EG-skatterätt, särskilt hur tolkning och tillämpning av nationella skatteregler påverkas av EG:s skatteregler. Jag har även intresserat mig för internationell företagsbeskattning.

Sökord: koncernbeskattning, fusion, (partiell) fission, underprisöverlåtelse, EG-skatterätt

Kontaktuppgifter:

Roger Persson-Österman, lektor
Stockholms universitet, Juridicum
Roger.Persson@juridicum.su.se, 08-612 90 72

10.12 Skattefrågor angående generationsskiften

Fåmansföretagsbeskattning och personbeskattning, särskilt socialavgifter, men också frågor om förmånsbeskattning för anställda samt frågor om stipendier.

Kontaktuppgifter:

Christer Silfverberg, professor
Stockholms universitet, Juridicum
Christer.Silfverberg@juridicum.su.se, 08-16 32 04

10.13 Skatteanpassade transaktioner och skattebrott

Gränsområdet mellan legalt skatteanpassade förfaranden och straffbara skatte-transaktioner. Kartläggning av det straffbara och det straffria området, särskilt med avseende på mer komplicerade skatteförfaranden. Det sagda innebär bl.a. en analys av olika typer av skatteanpassade transaktioner och av ansvarsproblematiken i samband med skattebrott.

Sökord: skatteplanering, oriktig uppgift, skattetillägg, Europakonventionen och skattebrott

Kontaktuppgifter:

Teresa Simon Almendal, doktorand
 Stockholms universitet, Juridicum
 teresa.simon-almendal@juridicum.su.se, 08 - 674 70 64

11 Umeå universitet

11.1 Attityder till skatter – skattefusk

Olika forskningsstudier:

- Opinionen kring 1991 års skattereform.
- Förstår människor vad progressiv inkomstskatt är?
- Legitima inkomstskattenivåer.
- Attityder till skatternas nivå och omfördelning i ett antal västländer.
- Skattefusk i ett antal västländer.

Sökord: skattefördelning, progressivitet, skattefusk, attityder till skatter, inkomstskatt

Kontaktuppgifter:

Jonas Edlund, docent
 Umeå universitet, sociologiska institutionen
 Jonas.Edlund@soc.umu.se, 090-786 78 22

11.2 Mått på ekonomisk välfärd

Teorier kring mått på ekonomisk välfärd och vilken roll nationalräkenskaper-na potentiellt kan spela i mått på nationell (eller global) välfärd. I dessa mått spelar ekonomisk politik en potentiellt viktig roll, och Löfgren har bl.a. studerat konsekvenser och miljöbeskattning liksom inkomstomfördelning i detta sammanhang. Annan forskning avser t.ex. teoribildning kring beskattning i ekonomier med miljöproblem.

Kontaktuppgifter:

Karl-Gustaf Löfgren, professor
 Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen
 Karl-gustaf.lofgren@econ.umu.se, 090-786 58 43

11.3 Teorier kring optimal beskattning

Hur arbetsmarknadens funktionssätt påverkar skattestrukturen; t.ex. om ofullständig konkurrens på arbetsmarknaden är ett argument för skatteprogression, hur beskattning kan användas för att samtidigt korrigera för externa effekter (t.ex. till följd av miljöförstöring) och omfördela inkomster på ett effektivt sätt.

Sökord: arbetsinkomstbeskattning, kapitalbeskattning, icke-linjär beskattning, ofullständig konkurrens, externaliteter

Kontaktuppgifter:

Tomas Sjögren, docent

Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen

tomas.sjogren@econ.umu.se, 090-786 99 94

11.4 Teoribildning kring optimal beskattning samt teoribildning kring mått på ekonomisk välfärd

Inom det förstnämnda området hur marknadsmisslyckanden respektive relationer mellan stat och kommun påverkar skattestrukturen. Det andra området avser teoretiska utgångspunkter för att mäta ekonomisk välfärd och vilken roll nationalräkenskaperna spelar (eller potentiellt skulle kunna spela) i detta sammanhang.

Kontaktuppgifter:

Thomas Aronsson, professor

Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen

thomas.aronsson@econ.umu.se, 090-786 50 17

11.5 Miljöekonomi

Hur miljöpolitik (främst skatter) kan användas för att lösa olika resursallokeringsproblem, liksom välfärdsekonomiska frågor kring miljöproblem. De flesta arbeten är empiriska i den bemärkelsen att de bygger på numeriska modeller för ekonomin som helhet.

Kontaktuppgifter:

Kenneth Backlund, lektor

Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen

kenneth.backlund@econ.umu.se, 090-786 78 78

11.6 Naturresurs- och miljöekonomi

Forskningen har empirisk inriktning. Effekter på företagens beteende av beskattning, liksom hur ekonomisk politik påverkar pris och kvantitet på olika marknader.

Kontaktuppgifter:

Runar Brännlund professor

Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen

runar.brannlund@econ.umu.se, 090-786 62 70

11.7 Kommunalekonomiska problem

Forskning kring bl.a. kommunalekonomiska problem; t.ex. hur interaktioner mellan kommuner och landsting påverkar den kommunala skatte- och utgiftsstrukturen, effekter av statsbidrag på kommunernas utgiftsbeslut samt effekter av lokala skatte- och avgiftsbeslut. Även forskning kring lönebildning och ekonomisk politik.

Sökord: inkomstbeskattning, statsbidrag, fiskal interaktion, kommunala avgifter

Kontaktuppgifter:

Magnus Wikström, docent

Umeå universitet, nationalekonomiska institutionen

magnus.wikstrom@econ.umu.se, 090-786 56 40

11.8 Skatte- och socialrätt

Forskning inom skatte- och socialrätten, bl.a. att bristande samordning av skatter och sociala förmåner skapar ”pomperipossaeffekter” för barnfamiljer.

Kontaktuppgifter:

Åsa Gunnarsson, docent

Umeå universitet, juridiska institutionen

asa.gunnarsson@jus.umu.se, 090-786 59 31, 070-595 30 19

12 Uppsala universitet

12.1 Skattesystemens utformning och samverkan skatter och offentliga utgifter

Forskar kring hur skattesystem bör vara utformade och hur skatter och offentliga utgifter samverkar. Forskar även om hur skatter påverkar individers beteende, som t.ex. hur marginalskatter påverkar individers arbetsutbud och beskattningsbara inkomst.

Sökord: inkomstbeskattning, offentliga utgifter, skatters beteendeeffekt

Kontaktuppgifter:

Sören Blomquist, professor

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen

Soren.Blomquist@nek.uu.se, 018-471 11 02

12.2 Företagsbeskattning

Min forskning gäller främst företags- och kapitalbeskattningens effekter. Jag har deltagit som expert i flera av de offentliga utredningar som föregick 1991 års skattereform, men också i Skattebasutredningen och 3:12-utredningen om beskattning av fåmansbolagen. Just småföretagsbeskattningen har varit ett prioriterat forskningsområde, och jag har tillsammans med mina doktorander publicerat ett flertal artiklar om incitamentseffekterna av de nordiska modellerna för inkomstklyvning. För närvarande arbetar jag med ett projekt rörande utdelningsbeskattning och dess inverkan på kapitalkostnaderna vid nyemission.

Sökord: företagsbeskattning, kapitalbeskattning

Kontaktuppgifter:

Jan Södersten, professor

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen

Jan.sodersten@nek.uu.se, 018-471 11 11

12.3 Skattesystem

Skattesystem, bl.a. hur skatter påverkas eller undviks genom gåvor och arv till barn. Överföring inom familjen.

Sökord: skattetryck, skatteundandragande, förmögenhetsskatt, arvsskatt, gåvoskatt

Kontaktuppgifter:

Henry Ohlsson, professor

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen

Henry.Ohlsson@nek.uu.se, 018-471 11 04, 0707-30 32 76

12.4 Skattesystemets konstruktion, i fältet mellan arbetsmarknadsekonomi och offentlig ekonomi

Har tillsammans med Bertil Holmlund uppskattat att hushåll med minst en egenföretagare underrapporterar inkomst (ca 30 % lägre) jämfört med anställda.

Kontaktuppgifter:

Per Engström, forskare

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen samt IFAU

Per.Engstrom@nek.uu.se, 018-471 15 65, 0702-24 25 63

12.5 Skatters påverkan på individers beteende

Bedriver forskning om hur inkomstbeskattning påverkar individers beteende. Har närmare studerat hur timlöner reagerar på förändringar i marginalskatter, hur känsliga avdrag för pensionsförsäkringar är bland egenföretagare samt den duala inkomstskattereformen i Finland 1993.

Kontaktuppgifter:

Håkan Selin, doktorand

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen

Hakan.selin@nek.uu.se, 018-471 16 37

12.6 Arbetsmarknadsekonomi och offentlig ekonomi

Sökord: arbetslöshet, arbetslöshetsförsäkring och andra socialförsäkringar. skatters effekter på lönebildning, sysselsättning och inkomster, utbildningsökonomi

Kontaktuppgifter:

Bertil Holmlund, professor

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen

Bertil.Holmlund@nek.uu.se, 018-471 11 22

12.7 Effekter av statsbidrag på kommunala skatter och utgifter

Utvärderat effekten av maxtaxan i förskolan, med avseende på samhällsekonomi. Har forskat på kommunstorlek utifrån demokratiaspekt, även syn på skattenivå. Forskar om kommunal ekonomi och sambandet mellan stat och kommuner. Har även studerat hur statliga bidrag påverkar kommunala skattesatser versus kommunala satsningar. Kommunal beskattning.

Kontaktuppgifter:

Eva Mörk, docent

Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen/IFAU

Eva.mork@nek.uu.se, Eva.mork@ifau.uu.se, 018-471 70 72

12.8 Konkurrens mellan svenska kommuner med skattesatsen

Anledningen kan exempelvis vara att kommuner inte vill förlora skattebetalare till kommuner med lägre skattesats, eller att beslutsfattare riskerar att inte bli återvalda om skattesatsen är högre än i jämförbara kommuner. Finner att skattekonkurrens mellan svenska kommuner tycks orsakas av en vilja att locka skattebetalare till kommunen.

Sökord: offentlig ekonomi och politisk ekonomi, stat-kommun-relation, lokalt beslutsfattande

Kontaktuppgifter:

Hanna Ågren, forskare
Uppsala universitet, nationalekonomiska institutionen
hanna.agren@nek.uu.se, 018-471 71 40,

12.9 Internationell skatterätt och EG-skatterätt

Mitt ämnesområde är svensk och internationell företagsbeskattning och EG-skatterätt. Skatteavtalsrätt ingår i mitt forskningsområde. För närvarande forskar jag om beskattning av finansiella instrument.

Kontaktuppgifter:

Mattias Dahlberg, professor
Uppsala universitet, juridiska institutionen
Mattias.dahlberg@jur.uu.se, 018-471 19 80

12.10 Mervärdesskatterätt

Forskar främst inom områdena mervärdesskatterätt, som är en del av EG-skatterätten, skatteprocess och skatteförfarande. Även vissa publikationer inom företagsbeskattningens område.

Sökord: mervärdesskatt, EG-skatterätt, skatteprocess, skatteförfarande, företagsbeskattning

Kontaktuppgifter:

Eleonor Alhager, docent
Uppsala universitet, juridiska inst
Eleonor.Alhager@jur.uu.se, 018-471 20 66, 0704-44 40 90

12.11 Förhållandet mellan skatteavtal och EG-skatte rätt

Förhållandet mellan skatteavtal och EG-skatte rätt. Även rättshistoriska studier i skatte rätt. Komparativ och internationell skatte rätt samt skatte politik.

Sökord: skatteavtal, EG-skatte rätt, skatte rättshistoria

Kontaktuppgifter:

Nils Mattsson professor emeritus
Uppsala universitet, juridiska institutionen
Nils.Mattsson@jur.uu.se, 018-471 20 65

12.12 Utflyttningskatter inom ramen för internationell personbeskattning

Fenomenet utflyttningskatt behandlas utifrån en rad olika perspektiv, varav intern svensk rätt, skatteavtalsrätt samt EG-rätt är huvudperspektiven.

Sökord: utflyttningskatter (exitskatt), internationell skatte rätt, EG-skatte rätt, skatteavtalsrätt, personbeskattning

Kontaktuppgifter:

Katia Cejie, doktorand
Uppsala universitet, juridiska institutionen
Katia.Cejie@jur.uu.se, 018-471 20 63

12.13 Mervärdesbeskattning och innebörden av EG-rättens neutralitetsprincip

Sökord: mervärdesskatt, EG-skatte rätt, EG-rätt, internationell skatte rätt

Kontaktuppgifter:

Mikaela Eriksson, doktorand
Uppsala universitet, juridiska institutionen
Mikaela.Eriksson@jur.uu.se, 018-471 76 68

12.14 Kommunala skatter

Kommunala skatter, t.ex. Vad bestämmer de kommunala skattesatserna?, Vilken effekt har generella statsbidrag på den kommunala skattesatsen? och Existerar det någon skattekonkurrens mellan svenska kommuner? Jag håller just nu på med att starta upp ett forskningsprojekt som ska studera incitamentseffekterna på de kommunala skattesatserna av skatteutjämningsystemet.

Sökord: kommunala skatter, skattekonkurrens mellan kommuner, effekter av generella statsbidrag, effekter av skatteutjämningsbidrag

Kontaktuppgifter:

Matz Dahlberg, lektor

Uppsala universitet, juridiska institutionen

Matz.Dahlberg@nek.uu.se, 018-471 11 26

13 Örebro universitet

13.1 Miljöskatter, trafikbeskattning, kapitalinkomstbeskattning, paneldata, allmänjämviktsmodell

Vid Örebro universitet bedrivs skatteforskning i nationalekonomi. Forskningen är utpräglad empirisk, inriktad på skattebetalares beteenden och/eller samhällsekonomiska effekter av skatter. För detta analyseras stora individ- eller företagsbaserade paneldatabaser som ofta hämtas från registerdata. Ytterligare en metodik är s.k. beräkningsbara allmänjämviktsmodeller i vilka indirekta effekter av skatteförändringar kan studeras. Aktuella forskningsprojekt behandlar: Effekter av ändrade regler för reavinst- och kapitalinkomstbeskattning; regional analys av effekter av klimat- och transportbeskattning; fördelningseffekter av skattereformer i afrikanska länder; förutsättningar och effekter för ändrad beskattning av trafikförsäkringar. Universitetets forskare är även delaktiga i utvärderingen av trängselskatten i Stockholm (både försöket och det permanenta systemet).

Sökord: miljöskatter, trafikbeskattning, kapitalinkomstbeskattning, paneldata, allmänjämviktsmodell

Kontaktuppgifter:

Lars Hultkrantz, professor

Örebro universitet

lars.hultkrantz@bredband.net, 019-30 14 16

Angivna sökord för skatteforskning

Följande sökord – som huvudsakligen har angivits av skatteforskarna själva – kan som en komplettering till innehållsförteckningen ge en läs- och sökanvisning för läsaren.

Sökord	sida/-or
acceptans	8, 13
aktiebolagsbeskattning	18
aktieägartillskott	15
alkoholskatt	9
allmänjämviktsmodell	39
antidumpning	26
antiken	23
arbetsbeskattning	17
arbetsinkomstbeskattning	27, 32
arbetslöshet	36
arbetslöshetsförsäkring och andra socialförsäkringar	36
arbetsutbud	11
arvsskatt	35
attityder till skatter	9, 12, 31
avkastningsskatt	29
beskattning av handelsbolag	10
beskattning av teknologiöverföringar	22
beskattning av ägarledda företag	10
bidragssystem	11
bilresande	13
bolagsrätt	17
bolagsskatt	25
bostadsbeskattning	20, 29
demokrati	23
dual inkomstbeskattning	35
dubbelbeskattningsavtal	17, 29
dödviktskostnad	19, 20
effekter av generella statsbidrag	39
effekter av skatteutjämningsbidrag	39
effektivitetsförluster	19
EG-skatte rätt, EG-rätt	11, 14-17, 20, 22, 25, 26, 29, 30, 37, 38
ekonomisk tillväxt	28
ekonomisk politik	28
ekonomisk utveckling	23
entreprenörsbeskattning	17
entreprenörskap	24
etniska identiteter	9
Europakonventionen	30
externaliteter	32
fastighetsskatt	20
fiskal interaktion	33

fission	30
fusion	30
fusionsdirektivet	14
fämansföretag	25, 30
företagsbeskattning	10, 14-18, 20, 21, 24-26, 29, 35, 37
förmögenhetsskatt	35
förtroende	8
globalisering	25
gränsöverskridande transaktioner	22
gåvobegreppet	15
gåvoskatt	35
handel med utsläppsrätter	12
historia	19
historiskt skattetryck	24
icke-linjär beskattning	32
ideella föreningar	11, 29
idrottsföreningar	11
incitamentsproblem	22
inkomstbeskattning	11, 22, 24, 31, 33-35
institutioner	23
internationell bolagsrätt	10
internationell skatterätt	14-18, 20, 26, 38
internprissättning (transfer pricing)	15
jordbeskattning	24
kapitalinkomstbeskattning	25, 29
koldioxidskatter	13
kommunal beskattning	23
kommunala avgifter	33
kommunala skatter	39
komparativ skatterätt	14
konsumtionsbeskattning	19
kapitalbeskattning	32, 35, 39
koncernbeskattning	15, 22, 25, 30
legitimitet	8
likabehandling	10
likformighet	19
lokaliseringseffekter	22
lokalt beslutsfattande	37
mervärdesskatt	20, 29, 37, 38
mikrosimulering	11
miljö	13
miljöpolitik	8
miljöskatter	8, 12, 13, 29, 39
moder-dotterbolagsdirektivet	22
neutralitet	19
offentlig ekonomi och politisk ekonomi	37
offentliga utgifter	24, 34
ofullständig konkurrens	32
oriktig uppgift	30
osäkerhet	12
paneldata	39
partiell fission	30
pensioner	11
pensionsförsäkring	29
periodisering	15
personbeskattning	30, 38
prissättning	12

privat bilresande	13
produktionsskatt	24
progressivitet	31
psykologiska faktorer	13
redovisning och beskattning	21
redovisningsrätt	15, 18
regelförenklningar	21
rättssäkerhet	16
skatteavdrag på förvärvsinkomster	27
skatteavtalsrätt	20, 38
skattebrott	30
skatteflykt	14
skattefusk	9, 31
skattefördelning	31
skatteförfarande	26, 37
skattekonkurrens	22, 24
skattekonkurrens mellan kommuner	39
skattekontroll	16
skattelättnader för hushållsnära tjänster	27
skatteplanering	30
skatteprocess	26, 27
skattereformer	19
skatterättshistoria	38
skatterättslig normgivning	10
skatter och obestånd	10
skatters beteendeeffekt	34
skatters effekter på lönebildning	36
skatterättslig etik	10
skattesubvention	19
skattesystem	9, 25
skatteillägg	30
skattetryck	35
skatteundandragande	35
Skatteverkets regler	10
skatteväxling	27
sponsring	10
stat-kommun relation	37
statsbidrag	33
stiftelsebeskattning	11, 15, 29
styrmedel	12
sysselsättning och inkomster	36
taxering	16
tjänstepensionsförsäkring	29
trafikbeskattning	29, 39
trängselskatter, trängseldefinition, mått-mätmetoder	21
tull	26
underprisöverlåtelse	30
utbildningsekonomi	36
utbildningssubventioner	22
utflyttningskatter (exitskatt)	38
vägavgifter	13
WTO	26
ägarbeskattning	17
öppna ekonomier	25
överskottsborða	19

-
- 2004/05:RFR1 TRAFIKUTSKOTTET
Transportforskning i en föränderlig värld
- 2004/05:RFR2 NÄRINGSUTSKOTTET
Statens insatser för att stödja forskning och utveckling i små företag
Rapport till riksdagens näringsutskott
- 2004/05:RFR3 KONSTITUTIONSUTSKOTTET
Nationella minoriteter och minoritetsspråk
- 2004/05:RFR4 SKATTEUTSKOTTET
Skatteutskottets offentliga seminarium om skattekonkurrensen den 15 mars 2005
-
- 2005/06:RFR1 JUSTITIEUTSKOTTET
Brottskadeersättning och skadestånd på grund av brott.
Undersökning av skillnader mellan beslutad brottskadeersättning och av domstol sakprövat skadestånd
- 2005/06:RFR2 JUSTITIEUTSKOTTET
Särskild företrädare för barn
Uppföljning om tillämpningen av lagen (1999:997) om särskild företrädare för barn
- 2005/06:RFR3 MILJÖ- OCH JORDBRUKSUTSKOTTET
Förutsättningarna för småskalig livsmedelsproduktion – en uppföljning
- 2005/06:RFR4 KONSTITUTIONSUTSKOTTET
Regeringsmakt och kontrollmakt.
Offentligt seminarium tisdagen den 15 november 2005 anordnat av konstitutionsutskottet
- 2005/06:RFR5 KULTURUTSKOTTET
Statsbidrag till teater och dans
En uppföljning av pris- och löneomräkningens konsekvenser
- 2005/06:RFR6 UTRIKESUTSKOTTET
Utrikesutskottets uppföljning av det multilaterala utvecklingsarbetet
- 2005/06:RFR7 TRAFIKUTSKOTTET
Sjöfartsskydd
En uppföljning av genomförandet av systemet för skydd mot grova våldsbrott gentemot sjöfarten
- 2005/06:RFR8 UTRIKESUTSKOTTET
Vår relation till den muslimska världen i EU:s grannskapsområde
- 2005/06:RFR9 NÄRINGSUTSKOTTET
Näringsutskottets offentliga utfrågning om elmarknaden den 18 maj 2006

- 2006/07:RFR1 FINANSUTSKOTTET
En utvärdering av den svenska penningpolitiken
1995–2005
- 2006/07:RFR2 UTRIKESUTSKOTTET OCH
MILJÖ- OCH JORDBRUKSUTSKOTTET
Offentlig utfrågning den 12 december 2006 om en gas-
ledning i Östersjön – fakta om projektet – internationell
rätt – tillvägagångssätt vid tillståndsprövning
- 2006/07:RFR3 TRAFIKUTSKOTTET
Trafikutskottets uppföljning av flyttning av fordon
- 2006/07:RFR4 TRAFIKUTSKOTTET
Trafikutskottets offentliga utfrågning om trafiklösningar
för Stockholmsregionen
- 2006/07:RFR5 MILJÖ- OCH JORDBRUKSUTSKOTTET
Offentlig utfrågning om förutsättningarna för att bedriva
småskalig livsmedelsproduktion
- 2006/07:RFR6 KULTURUTSKOTTET
Offentlig utfrågning på temat Var går gränsen för den
konstnärliga friheten?
- 2006/07:RFR7 UTRIKESUTSKOTTET
Sveriges deltagande i EU:s biståndspolitik
- 2006/07:RFR8 SKATTEUTSKOTTET
Uppföljning av kvittningsregeln för nystartade företag