

Skatteverkets faktablad om granskningen av kontantbranscher

Fokus på företagens intäkter

Skatteverket inledde 1 juli 2008 en utökad granskning av kontantbranscher i Sverige. Kontantbranscher omfattar alla företag som tar betalt kontant eller med kort.

Fokus i granskningen är intäktskontroll och användning av kassaregister. Skatteverket vill, förenklat uttryckt, undersöka om företagen redovisar och betalar skatt för alla intäkter som de har.

Anledningen till att kontrollen görs är kraven på kassaregister som träder i kraft 1 januari 2010. De innebär att nästan alla företag som tar betalat kontant eller med kort behöver certifierade kassaregister som Skatteverket har till uppgift att kontrollera.

Projektet är en fortsättning på en granskning av restaurangbranschen som pågått sedan mitten av 2000-talet. Där har Skatteverket konstaterat att kassaregister manipuleras. På så sätt undanhåller företag intäkter som ska beskattas. Pengarna "stoppas i egen ficka" eller används för att betala svarta löner eller köpa in varor utanför den ordinarie redovisningen. Den utökade granskningen visar på samma sorts manipulationer i andra typer av företag.

I granskningen ingår bland annat kaféer, pizzerior, restauranger, optiker, blomsterhandlare, spelbutiker, livsmedelsbutiker och frisörer. De flesta branscher kontrolleras regionalt, men kaféer och restauranger kontrolleras i hela landet. Av kontrollskäl går Skatteverket inte ut med information om vilka branscher som kontrolleras i vilka regioner.

Granskningen görs utifrån olika typer av urval där det finns misstankar om eller indikationer på att kassaregistren manipuleras. En annan ingång kan vara händelser, som att Skatteverket får tips från personer med insyn i verksamheten. Tips är en mycket värdefull ingång i de granskningar som görs, både i det här projektet och i andra.

Då granskningen dels är gjord på ett begränsat antal företag, dels sker utifrån vissa urvalskriterier så kan resultaten inte appliceras på hela branscher.

Granskar bokföringen

Det Skatteverket gör i sin kontroll av kontantbranscherna är att granska företagens bokföring och kassaregister för att se om uppgifterna stämmer och intäkter redovisas och beskattas på ett korrekt sätt.

Från år 2005 till 2009 har närmare 2 000 företag granskats för manipulationer av kassaregister. Cirka tre fjärdedelar av företagen är verksamma inom

restaurangbranschen eftersom alkohollagen ställer krav på kassaregister. Totalt har granskningen lett till höjningar av skatter med nästan 1,3 miljarder kronor.

Skatteverket har under samma period överlämnat närmare 1 000 ärenden till åklagare för utredning. Anmälningarna gäller bland annat misstankar om skattebrott och bokföringsbrott.

För 2009 är siffrorna cirka 500 företag och höjningar av skatter med drygt 200 miljoner kronor. Närmare 300 anmälningar har lämnats till åklagare för vidare utredning. I urvalet ingår cirka 100 restauranger och cirka 200 caféer. De resterande 200 företagen fördelar sig mellan bland annat spelbutiker, livsmedelshandlare, blomsterhandlare och optiker.

Granskningen har under åren lett till att flera företagare har dömts till fängelse för att de har undanhållit pengar med hjälp av manipulerade kassaregister.

Rikstäckande granskning

Granskningen av kontantbranscher sker i hela riket och i projektet ingår även kontroll av:

- Personalliggare inom restaurang- och frisörbranschen
- Kontroll av torg- och marknadshandel som är undantaget kravet på kassaregister

Skatteverkets granskning av kontantbranscher är myndighetens hittills största projekt och totalt arbetar närmare 500 personer med granskningen. Projektet fortsätter under 2010.

Om du vill läsa mer om Skatteverkets granskning av manipulerade kassaregister besök Skatteverkets webbplats: www.skatteverket.se

Kontaktperson:

Conny Svensson, riksprojektledare för Skatteverkets granskning av kontantbranscher

Tel: 010-573 50 01

E-post: conny.svensson@skatteverket.se

Uppdaterat december 2009