

Skatteverkets faktablad om granskningen av kontanthandeln

Fokus på företagens intäkter

Skatteverket inledde den 1 juli 2008 en utökad granskning av kontanthandeln i Sverige. Granskningens fokus är intäktskontroll och användning av kassaregister. Skatteverket vill förenklat uttryckt undersöka om företagen redovisar och betalar skatt för alla intäkter som de har.

Orsaken till att Skatteverket gör kontrollen är kraven på kassaregister som ska träda i kraft den 1 januari 2010. Den innebär att nästan alla verksamheter inom kontanthandel kommer att behöva certifierade kassaregister. Dessa har Skatteverket till uppgift att kontrollera. För mer information om detta hänvisas till faktabladet Kassaregisterlagen eller till Skatteverkets webbplats.

Kassaregister kan manipuleras

Skatteverket har i granskningen av restaurangbranschen upptäckt att kassaregister kan manipuleras. Företaget med det manipulerade kassaregistret minskar de intäkter som skulle ha beskattas. Pengarna ”stoppas i egen ficka”, används för att betala svarta löner eller köpa in varor utanför den ordinarie redovisningen.

Granskar bokföringen – resultat dröjer

Det Skatteverket gör i sin kontroll av kontanthandeln är att granska företagens bokföring och kassaregister för att se om uppgifterna stämmer och intäkter redovisas och beskattas på ett korrekt sätt. Granskningarna är relativt komplicerade och omfattande och därför kommer det att dröja innan Skatteverket kan göra en sammanställning av resultaten.

Det myndigheten hittills kan konstatera är att fenomenet med manipulerade kassaregister inte bara är ett problem i restaurangbranschen utan att det också förekommer inom andra delar av kontanthandeln.

Flera krögare i fängelse

Skatteverkets granskning av manipulerade kassaregister leder ofta till att restaurangerna upptaxeras och att företrädare för restaurangerna brottsanmäls. Ett upptaxeringsbeslut innebär att restaurangerna blir skyldiga att betala skatt för de oredovisade intäkter som Skatteverket anser sig kunna bevisa har funnits. Flertalet krögare har också blivit dömda till fängelse för att de har undanhållit pengar med hjälp av manipulerade kassaregister.

Rikstäckande granskning

Granskningen av kontanthandeln sker i hela riket och i projektet ingår även kontroll av

- personalliggare inom restaurang- och frisörbranschen
- restauranger
- torg- och marknadshandel.

Information om dessa finns i separata faktablad.

Skatteverkets rikspanprojekt Kontanthandel är det största inom myndigheten och totalt arbetar närmare 400 personer inom projektet. Projektet pågår till den 31 december 2009.