

Skatteverkets insatser mot fel och fusk 2018

2018-02-13

Program

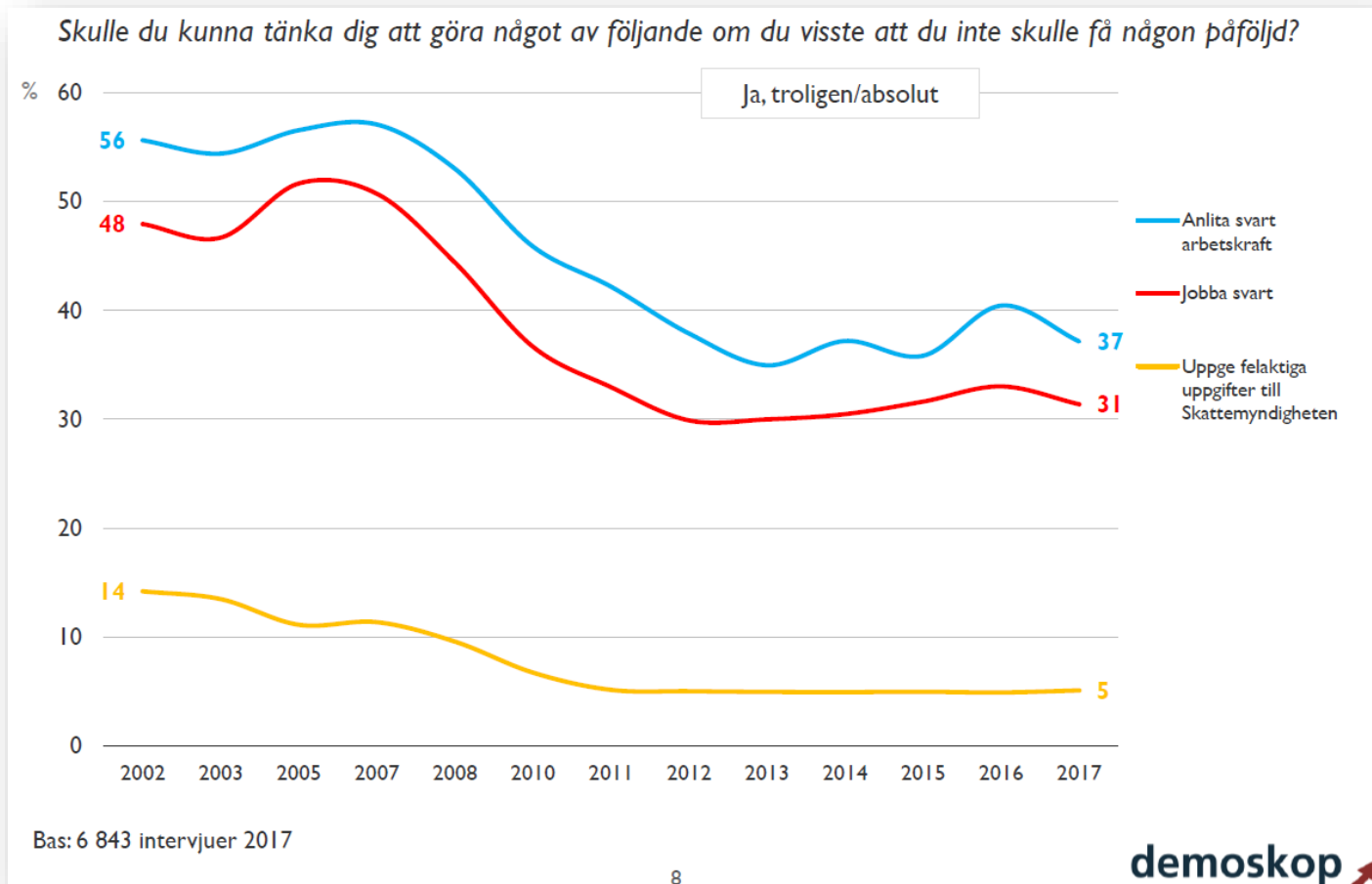
- Generaldirektören inleder
- Kontroll av svartarbete
- Internationell kontroll
- Digital ekonomi
- Folkbokföringskontroll
- Grovt och organiserat fusk

Skatteverkets uppdrag

- Bidra till att säkerställa finansieringen av den offentliga sektorn
- Bidra till ett väl fungerande samhälle för medborgare och näringsliv
- Motverka brottslighet

Fokus på samhällsnytta

Attityder till skattefusk



Särskilda fokus 2018 – 2020

- Digitalisering
- Utveckling av verksamhetssystem och arbetssätt
- Förstärkt arbete med att motverka skattefusk

Kontroll av svartarbete

Conny Svensson, rikssamordnare

Flera problem kopplas till svartarbete

- Skattefusk
- Osund konkurrens
- Social dumpning

Förbättrade kontrollmöjligheter på gång

- Krav på personalliggare i fler branscher
 - Kan träda i kraft 1 juli 2018
- Arbetsgivardeklaration på individnivå
 - Arbetsgivare ska månadsvis redovisa lön och avdragen skatt för varje anställd

Personalliggare i nya branscher

- Fordonsservice
 - Underhåll och reparation av motordrivna fordon
 - T.ex. bilverkstäder, däckbyte, biltvättar
- Livsmedels- och tobaksgrossister
 - Partihandel med livsmedel, drycker och tobak
- Kropps- och skönhetsvård
 - T. ex. hårvård, hudvård, massage, tatuering



Fler nyheter

- Skyldighet att föra personalliggare vid blandad verksamhet
- Fler ska registrera sig i personalliggaren
 - Enskilda näringsidkare eller företagsledare
- Information och kontroller
 - Skatteverket kommer att informera berörda företag
 - Kontroller inleds efter införande

Arbetsgivardeklaration på individnivå



Stegvis införande

Den 1 juli 2018

- Arbetsgivare med fler än 15 anställda inom:
 - Bygg
 - Restaurang
 - Frisör
 - Tvätteri

Den 1 januari 2019

- Samtliga arbetsgivare, oavsett antal anställda
 - Drygt 400 000 registrerade arbetsgivare

Internationell skattekontroll

Katrina Björk, rikssamordnare

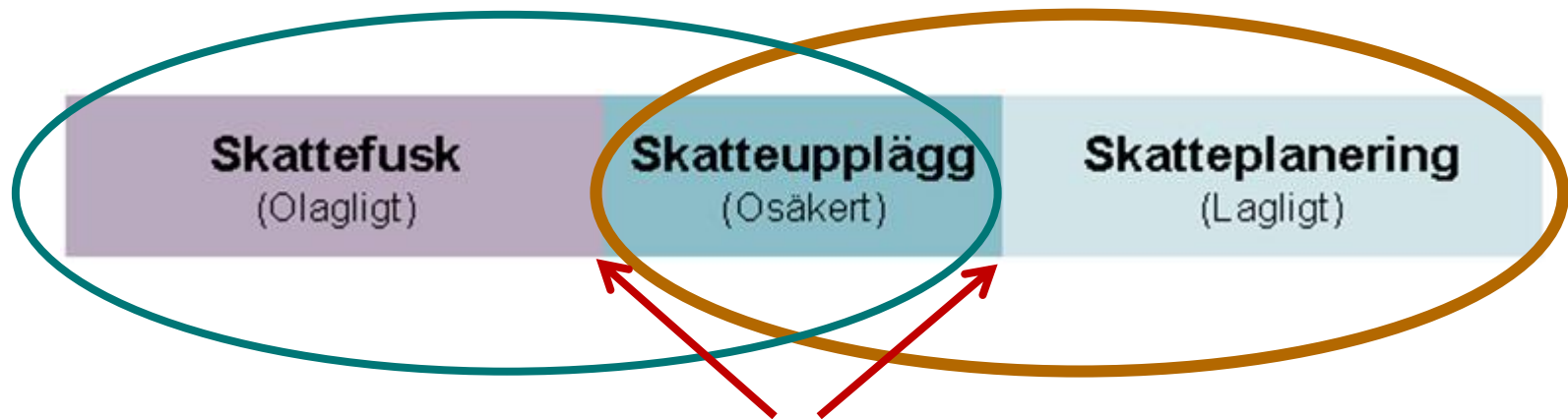
Charlotta Wesslau, sektionschef



Internationell skattekontroll

- Kontroll av små och medelstora företag och privatpersoners transaktioner i utlandet
- Kontroll av stora bolag och koncerners skatteupplägg

Skatteverkets begreppsdefinitioner



- Blandas ofta i debatten och fler begrepp förekommer
 - Skatteundandragande, skatteflykt, skattefel
- Ibland krävs prövning i domstol för att avgöra vad som är lagligt och inte

Flertal läckor

- Liechtensteinuppgifterna 2008
- Offshore Leaks 2013
- Lux Leaks 2014
- Swiss Leaks 2015
- **Panama Papers 2016**
- Bahamas Leaks 2016
- Malta Leaks 2017
- **Paradisläckan 2017**



Panama Papers, våren 2016

Nuläget

- 282 personer och/eller utländska och/eller svenska bolag

Skatteverkets granskning

- 139 avslutade

Höjd skatt och skattetillägg

- 30 personer – 340 miljoner kr

Fokus på aktörer som möjliggör

Paradisläckan, hösten 2017

- Snabbt nya arbetsgrupper
 - Svenska myndigheter
 - Internationellt inom OECD
- Insamling och riskvärdering pågår
 - 216 hittade personer och bolag
 - Lagligt eller olagligt?
 - Vissa komplicerade rättsfrågor
- Storbolag och koncerner
 - Även mycket förmögna privatpersoner



Exempel på granskning

- Bosatt utomlands – ändå skattskyldig i Sverige?
- Svenska- och/eller utländska företag
 - Fast driftställe
 - CFC
 - Stiftelser, truster
 - Kapitalförsäkringar
- Informationsutbyte och läckor bidrar till Skatteverkets arbete

Skatteverkets kontroller av stora koncerner

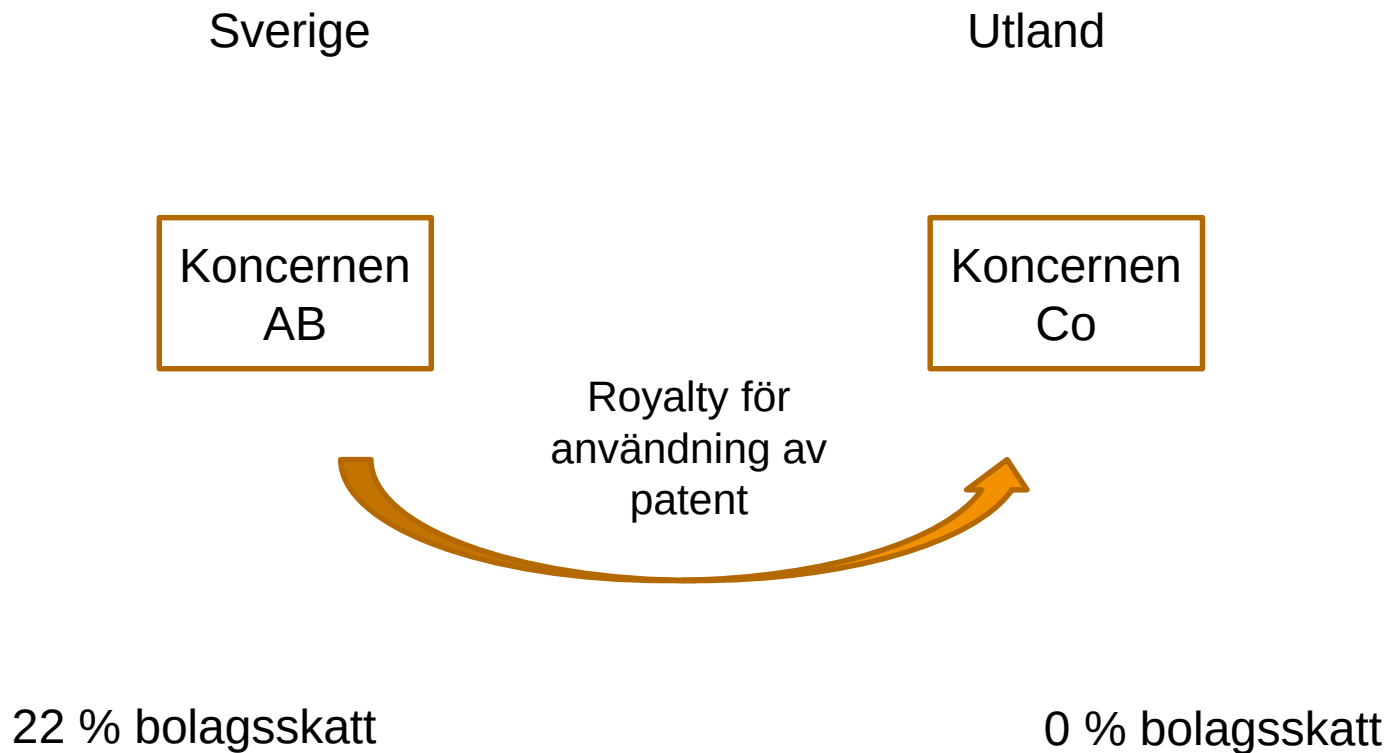
- Utredningar
- Löpande samverkan mellan skatteförvaltningar
 - Informationsutbyte
 - Metodutveckling
- Långsiktiga internationella projekt
 - OECD
 - EU
- Rättsutveckling
 - Ställningstaganden från Skatteverket
 - Domstolsprocesser



Utfall 2017, kontroller av stora företag

- Utredningar av skatteupplägg – både internationella och nationella
 - 156 avslutade utredningar
 - Höjd skatt 3,8 miljarder kr
- Felaktig prissättning inom internationella koncerner
 - 129 avslutade utredningar
 - Höjd skatt 538 miljoner kr

Inkomster eller tillgångar till lågskatteland



Nya informationsutbyten senaste åren

Förhandsbesked i skattefrågor

- Hela EU, samt många andra länder som vi har avtal med

Uppgifter om finansiella konton

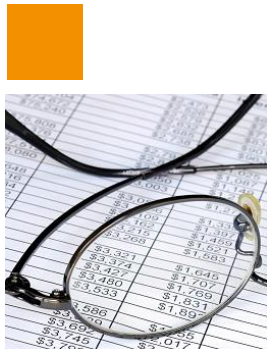
- Automatiskt utbyte med + 40 länder

Land-för-land-rapportering

- Koncerner med >7 miljarder i global omsättning
- Skatteverket har fått in ~100 rapporter före årsskiftet
- Ca 6 000 svenska företag kommer att omfattas av rapporterna

Pågående arbete om nya utbyten

- Informationsskyldighet om skatteupplägg
 - Rådgivare som bidrar till att möjliggöra skatteupplägg och för företag som genomför skatteupplägg
- Uppgift om verklig ägare
 - Förbättrar möjligheter att identifiera ägare



Digital ekonomi

Henrik Kisterud, rikssamordnare

Beskattniing i den digitala ekonomin

- Inkomster skattepliktiga som andra – men förtrycks ej
- Viktigt att tidigt identifiera nya företaeelser
- Stöd till att det blir rätt från början
- Risker – oavsiktliga fel respektive medvetet fusk



Erfarenheter från 2017

- Vår kontroll av den digitala ekonomin har ökat
 - Utvecklade metoder
 - Inga kontrollfria zoner
- Några företeelser vi tittat på:
 - Webbshoppar, kryptovalutor, uthyrning samt Darknet
- Exempel på utfall
 - Totalt beslut rörande Bitcoin, olika typer av aktörer
 - Höjd skatt med 15 miljoner inom bland annat läkemedel
 - 235 beslut inom kontroll av uthyrning – 10 miljoner kr

Kontroller i den digitala ekonomin 2018

- Förbättrad information
- Branschsamverkan och dialog
- Utveckla metoder och öka resurser
- Fler företeelser
 - Bloggare, influencers m fl med uppenbar näringsverksamhet
 - Ökat fokus på kryptovalutor
- Darknet



Kryptovalutor

- Inte nytt, men kraftig ökning 2017
 - Bitcoins värde ökat >1 000 %, stor volatilitet
- Kryptovalutor används i olika syften
 - Spekulationshandel, betalningsmedel, "mining"
 - Brottsverktyg
- Transaktioner kan spåras
 - ...men utmaningar vid anonym handel
 - Internationell samverkan
- Ska deklareraras
 - Inkomst av kapital, tjänst eller näring



Deklarera inkomster

- Kontrolluppgifter saknas ofta – ändå skyldighet att deklarerera
- Information på [Skatteverket.se](https://skatteverket.se) och i Skatteupplysningen
- Rättelse kan göras av gamla år
- Viktigt att spara underlag

Folkbokföringskontroll

Tobias Wijk, verksamhetsutvecklare
2018-02-13



Folkbokföringens uppgift

- Försörja samhället med personuppgifter
 - Rättigheter och skyldigheter
 - Beslutsunderlag för samhällsplanering
- Förändrad omvärld
- Krav på modernisering



Konsekvenser av brister i folkbokföringen

- Felaktiga myndighetsbeslut och åtgärder
 - Utbetalningar
 - Bidrag
- Identitetsfusk och bedrägerier
- Felaktigt anpassad samhällsplanering



Fokus under 2018

- Ökade resurser för riktad kontroll
- Från korrigera fel till motverka felaktig registrering
- Motverka bedrägerier och otillbörligt utnyttjande av välfärdssystem
 - Konsekvenser för andra samhällsaktörer
 - Kräver förstärkt riskhantering och samverkan

Identitetsrelaterat missbruk

- Skärpt kontroll av dokumentation vid registrering
 - Ex. kontroll av pass och anställningsintyg
- Färre manipulerade och falska identiteter
- Fler kapade och utnyttjade identiteter
- Samordningsnummer



Kontroll av bosättning

- Underrättelser från andra myndigheter
 - Förebygga oavsiktliga fel
 - Riktad kontroll vid avsiktliga fel
- Stoppa felaktiga utbetalningar
- Motverka bedrägerier
- Ökning av antalet bösättningskontroller 2018



Särskilt utsatta områden

- Myndigheter ska vara mer tillgängliga
- Folkbokföringskontroll skapar förutsättningar
 - Korrekta grundregister
 - Korrekta beslutsunderlag för myndigheter
- Deltar vid myndighetsgemensamma åtgärder
 - Organiserad brottslighet

Grovt och organiserat fusk

Pia Bergman, rikssamordnare

Beställare

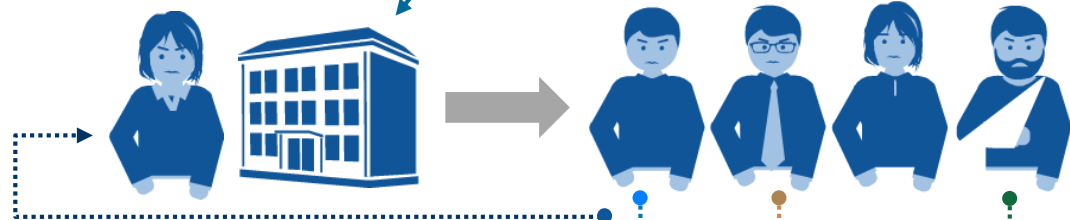


Arbetsförmedlingen
ger bidrag

Migrationsverket



Arbetare som förlorade jobbet



Polisen

Bank

Försäkringskassan

Pensions-
myndigheten



Verkliga arbetare 30 kr/tim

Fokus 2018

- Myndighetssamverkan mot grov organiserad brottslighet
 - Resursen nästan fördubbling av insatsen sedan 2016
- Insatser mot falska kontrolluppgifter
 - Resursen ökar med ytterligare 20 % 2018



Skatteverket