

# Skatteverkets insatser

2017-02-14



# Program för dagen

- Anders Bäck, inledning
- Conny Svensson, kontanthandel & personalliggare
- Cajsa Toresten, rot- och rutavdrag
- Rebecca Filis, digital ekonomi
- Pia Bergman, grov ekonomisk brottslighet
- Katrina Björk, utlandstransaktioner
- Ingemar Hansson, sammanfattning
- Frågor



# Tidig kontroll – kassaregister och personalliggare

Conny Svensson, rikssamordnare

# Tidig kontroll – systemåtgärder

- Nya verktyg för att motverka osund konkurrens
  - Personalliggare
    - Restauranger och frisörer 2007
    - Tvätterier 2013
    - Bygg 2016
  - Kassaregister
    - Kontanthandeln i stort 2010
    - Torg- och marknadshandel 2014
- Totalt 320 000 kontroller under 10 år

# Personalliggare i byggbranschen 2017

- Kontroll på byggarbetsplatser i hela landet.
- Ökat fokus mot byggarbetsplatser som inte anmälts till Skatteverket.
- Även utredning av redovisade arbetsgivaravgifter.



# Kassaregister

## – utländska näringsidkare

- Väntas gälla från 1 april 2017 och kontrolleras 2017.
- Gäller kontant försäljning eller försäljning med kontokort.
- Krav på kvitton till kund.
- Skatteverkets möjligheter till kontroll förbättras.

# Översyn bestämmelser om kassaregister

- Utveckling kassaregisterlagen infördes 2010:
  - Snabb teknikutveckling
  - Nya sätt att sälja
  - Nya betalningslösningar
- Skatteverket ser över föreskrifterna
- Arbetet beräknas vara klart under 2018



# Inriktning för översyn av reglerna

- Kontrollenheten kvar
- Komplement till kontrollenheten
- Stödjer webb och ger möjlighet till lagring i molnet
- Förslaget ska uppfylla krav på säkerhet
  - Säker lagring av transaktioner
  - Transaktioner ska inte kunna ändras eller raderas
  - Skatteverket ska ha tillgång till sparad data för kontroll
- Dialog med branschen

# Syfte: skydda företag mot illojal konkurrens

- Viktigt att skydda seriösa företag mot illojal konkurrens.
- Tidig kontroll och rättning för att förebygga stora fel.
- Dialog mellan Skatteverket, företag och branschorganisationer.

# Rot och rut

Cajsa Toresten, verksamhetsutvecklare

# Fokusområden 2017

- Flyttjänster
- Takarbete
- Bostadsspekulation
- Även fortsatt kontroll av närstående

# Flyttjänster

- Rutavdrag för flyttjänster sedan 1 augusti 2016.
- Ett tusental utförare har ansökt om rut-utbetalning till ett belopp om 115 miljoner kronor.
- Vi kontrollerar bland annat:
  - Kontanta betalningar
  - Låga transportkostnader
  - Övriga kostnader exempelvis bortforsling.



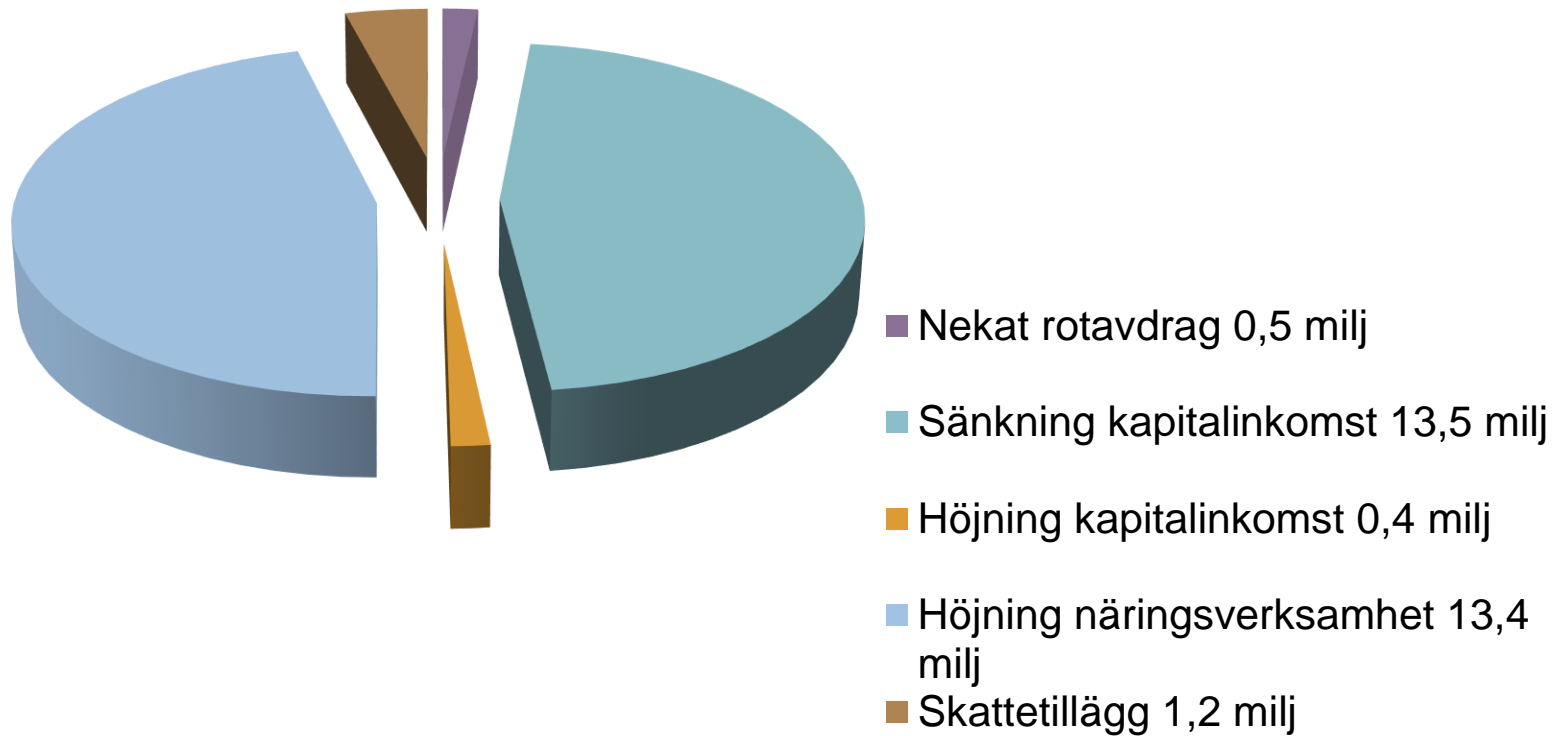
# Takarbete

- Vi kontrollerar bland annat
  - Svart arbetskraft
  - Låga materialkostnader
  - Övriga kostnader exempelvis bortforsling.

# Kontroll av köpare – bostadspekulation

- Kontroll av rotavdrag då personer köper bostadsrätter och renoverar men aldrig flyttar in.
- Kontroll om köparen bedriver näringsverksamhet.
- Stor okunskap kring näringsverksamhet och att man inte har rätt till rotavdrag om man inte har sitt hushåll i fastigheten trots att man äger bostaden.

# Exempel, kontroller av bostadsspekulation





# Varför kontrollerar vi?

- Viktigt att skydda seriösa företag mot illojal konkurrens.
- Tidig kontroll och rättning för att förebygga fel.
- Tydliggöra företagets och köparens ansvar gällande rot- och rutavdraget.
- Förenkla och förbättra.

# Digital ekonomi och internet

Rebecca Filis, verksamhetsutvecklare

# Digitala ekonomin växer

- Digitaliseringen  
– strukturomvandling av samhället, handeln och ekonomin.
- Ökad e-handel och gränsöverskridande transaktioner.
- Digitala betalningsmedel och kryptovalutor.
- Nya affärsmodeller och inkomstmöjligheter.



# Ökat fokus på digital ekonomi och internet

- Internet och digital ekonomi är inte skattefria zoner.
- Följa med samhällsutvecklingen och bidra till ett väl fungerande samhälle.
- Motverka illojal konkurrens.
- Skydda skattebasen.

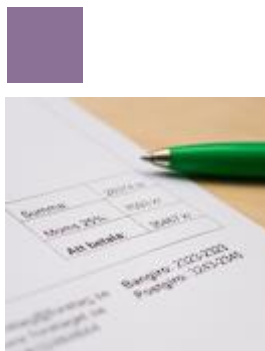
# Delningsekonomi

- Skatteverkets rapporter 2016
  - Befintliga regler kan användas men blir svåra att tillämpa för aktörerna.
  - Erfarenheter av kontrollerna:
    - Hög andel oredovisade inkomster hos utförarna.
    - Problemområden hos plattformsföretagen: moms, socialavgifter och kontrolluppgifter.



# Kontroll av uthyrning 2017

- Uthyrning av privatbostad
  - Deklarera inkomst < 40 000 kr
  - Redovisa som inkomst av kapital
- OBS! Om uthyrningen kan liknas med hotellrörelse  
→ redovisa moms

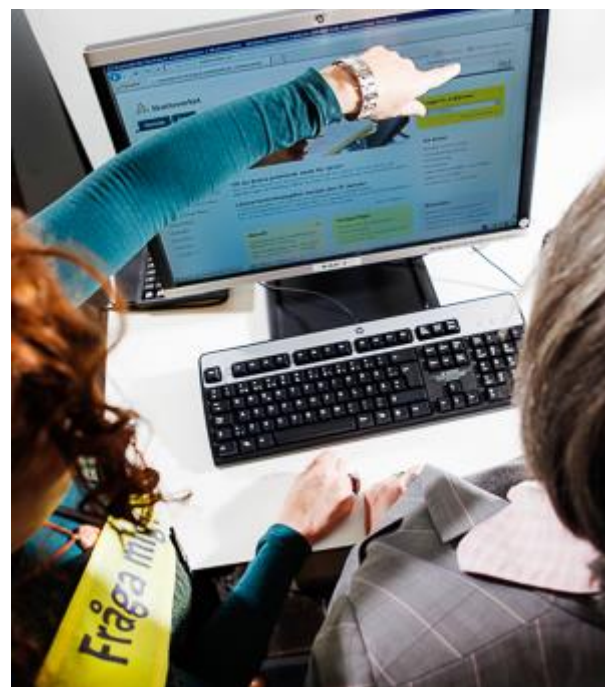


# Internetkontroller 2017

- Försäljning av olika slag t.ex. webbshoppar, spel.
- Försäljningar på dolda och krypterade internet (darknet).
- Betalningsplattformar, betalväxlar och kryptovalutor.

# Förebyggande åtgärder

- Vägledning och information
- Samverkan med andra myndigheter
- Dialog med aktörer och branscher
- Fokus på "Unga på nätet"
- Omvärldsbevakning och analys





# Grov ekonomisk brottslighet

Pia Bergman, rikssamordnare

# Myndigheter samverkar

- Operativa Rådet-ärenden
  - riksgemensamma
- Regionala samverkanråd
  - gemensamma lokala ärenden
- Individer kopplade till terrorfinansiering



# Bedragerier

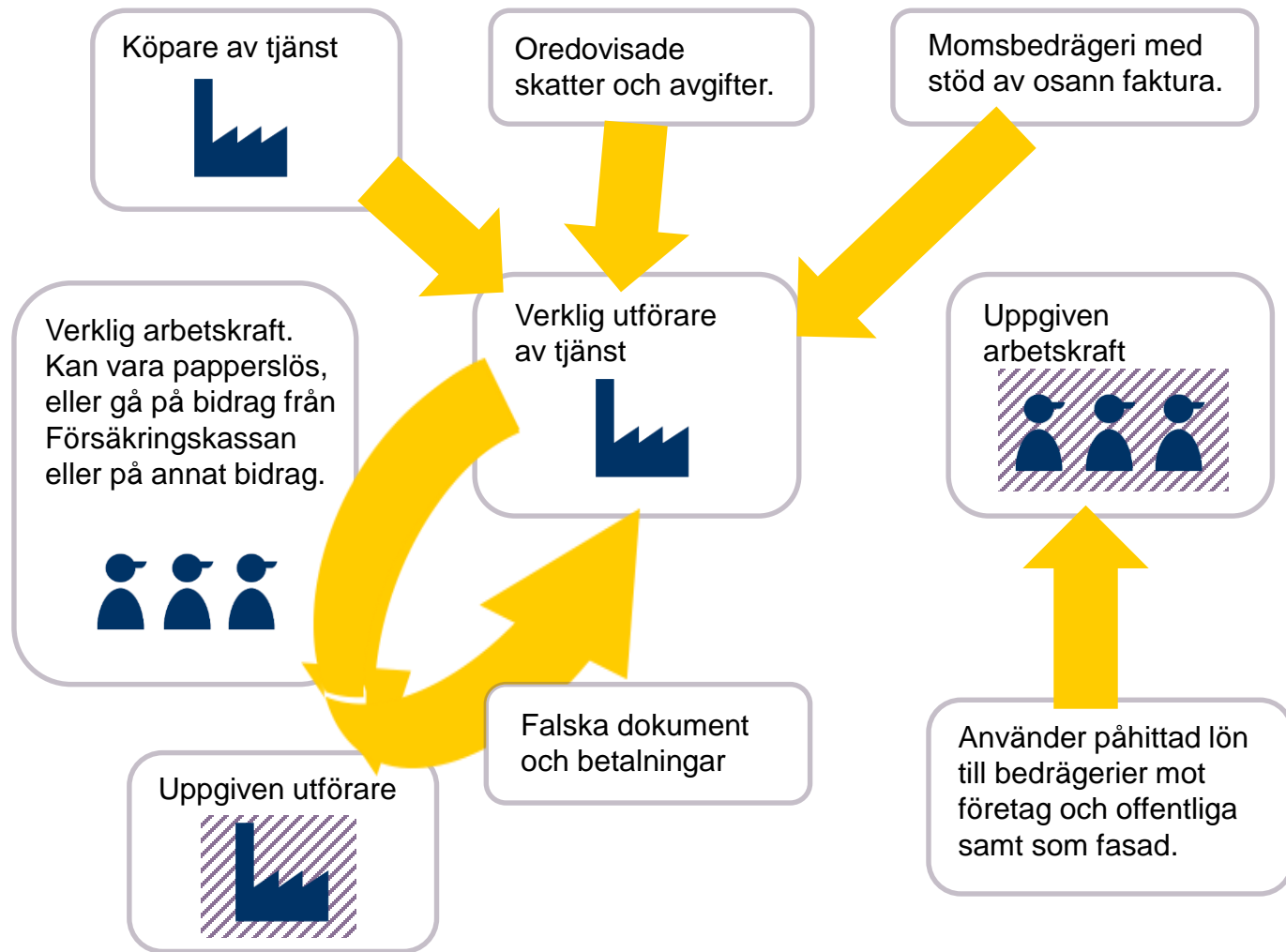
- Falska kontrolluppgifter
- Fakturabedragerier



# Härvor med svart arbetskraft

- Fortsatt fokus på bygg, transport och städ.
- Ökat internationellt inslag vid kriminella upplägg
- Kopplingar till andra kriminella upplägg.
- De krav som ställs vid upphandling av tjänster speglar betalning av skatter i nedersta ledet.

# Vad som faktiskt görs – och vad som visas upp



# Statistik 2009–2015

- Mer än åtta miljarder mer att betala i skatt
- 3 705 företag har utretts
- 4 400 personer har utretts

# Fler samhällsvinster än mera skatt

- Sundare konkurrens
- Färre bedrägerier
- Färre felaktiga utbetalningar inom välfärden
- Mindre pengar till kriminalitet

# Internationellt avancerat skattefusk

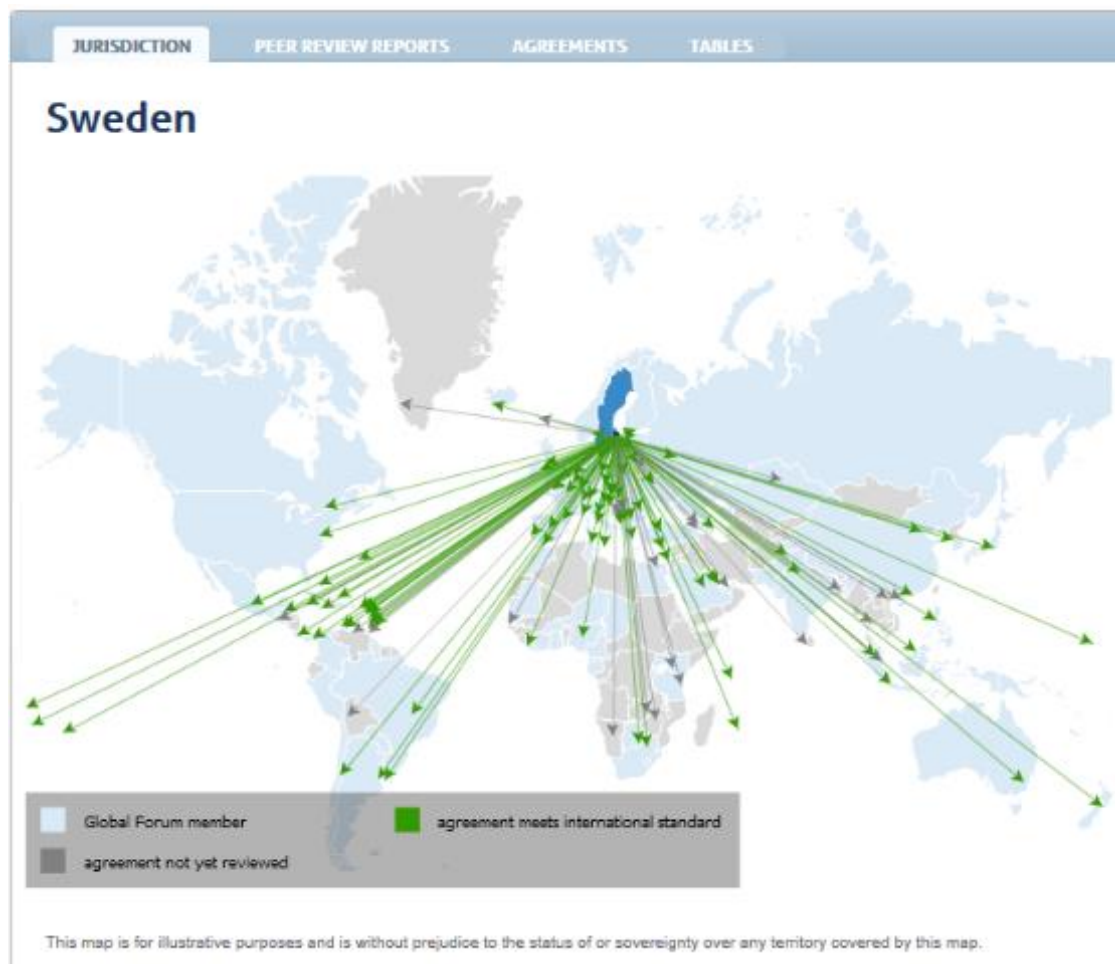
Katrina Björk, rikssamordnare



# Verktyg för kontroll

- Analys för kontrollplanering och urval
- Kontroll av skattefusk
- Internationell samverkan, informationsinhämtning
- Nationell samverkan

# Skatte- och informationsutbytesavtal



Källa: OECD Exchange of Information Portal

# Automatiskt informationsutbyte



## **EU Sparandedirektivet**

Styrelsearvoden,  
ränteinkomster, livförsäkring,  
pension, lön, fastighetsinnehav

## **EU och OECD**

Finansiell information

## **FATCA**

Kapitalinkomster  
och kapitaltillgångar

# Vad vi har sett och statistik

- Bosättningsproblematik
- Utländska bolag
  - Fast driftställe i Sverige
  - CFC - Controlled Foreign Companies
- Utländska Stiftelser och truster
- Kapitalförsäkringsupplägg
- Kapitalförvaltning
- De senaste tio åren har totalt 2 700 personer utretts i insatsen och skatt höjts med 7,2 miljarder kronor.

# Sammanfattning

Ingemar Hansson

# Sammanfattning

- Inledning
- Kontanthandel & personalliggare
- Rot- och rutavdrag
- Digital ekonomi
- Grov ekonomisk brottslighet
- Utlandstransaktioner

# Förebyggande och kontroll

- Skatteverket ska öka viljan att göra rätt och därmed minska skattefelet genom information, förebyggande arbete och en effektiv kontroll som stärker sociala normer.
- Omfattande förebyggande arbete med informationsträffar, branschsamverkan, publicering av ställningstagande, förenkling och digitalisering.

# Arbetsgivardeklaration på individnivå

- Innebär att arbetsgivarna varje månad ska redovisa vem man betalat ut lön till, hur stor ersättningen är och hur stort skatteavdrag som gjorts.
- Skyldigheten att lämna årlig kontrolluppgift tas bort.
- Från 1 juli 2018 för arbetsgivare som ska föra personalliggare och som har fler än 15 anställda.
- Från 1 jan 2019 för övriga uppgiftsskyldiga



# Skattepolicy som hållbarhetsfråga

- Om fler företag hanterar skattepolicy som en hållbarhetsfråga så kommer fler att agera ansvarsfullt – vilket i sin tur ökar viljan att göra rätt även hos andra skattebetalare.
- Kan bidra till minskat skattefel och därmed till att seriösa företag utsätts för mindre ojuste konkurrens.



# Åtgärder

- Modeller för hur företag kan hantera skattepolicy som hållbarhetsfråga.
- Regeringen uppdrar till statligt ägda företag och statliga myndigheter med ägarintressen att ta fram en skattepolicy för den egna verksamheten.
- Mer offentlig information i Skatteverkets digitala tjänster "Förfrågan företagsuppgifter" och "Hämta företagsinformation".
- Sekretesskydd för skriftliga frågor från företag till Skatteverket

Frågor?