

SKV 660 utgåva 9

Skatteverkets skattebrottsenhet



Skatteverket har i uppgift att utreda, förebygga och motverka ekonomisk brottslighet inom skatteområdet. För att motverka skattebrott finns ett straffrättsligt sanktionssystem, främst reglerat i skattebrottslagen (1971:69). Lagen tar huvudsakligen sikte på skatteundandraganden som avser större belopp och som görs uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

För att genomföra uppdraget finns det inom Skatteverket en skattebrottsenhet (SBE), som är organisatoriskt skild från Skatteverkets övriga verksamheter. Skattebrottsenhetens verksamhet regleras i lagen (1997:1024) om Skatteverkets brottsbekämpande verksamhet. Enligt denna lag får åklagare begära biträde av skattebrottsenheten vid brottsutredningar.

Skattebrottsenhetens uppdrag

Ekonomisk brottslighet ska förebyggas och avslöjas. Brottsutredningar ska ge åklagare ett bra stöd för ställningstagande till om åtal ska väckas.

Brottsutredning

Skattebrottsenhetens verksamhet är i huvudsak en uppdragsverksamhet. Uppdragen kommer till största delen från åklagare vid Ekobrottsmyndigheten och innebär att utreda brott inom skattebrottsområdet. Skattebrottsenhetens uppdrag kan även komma från Åklagarmyndigheten och avser då främst utredning av brott inom folkbokföringsområdet eller bedrägerier kopplade till bestämmelserna om skattereduktion för hushållsarbete (ROT/RUT).

När en anmälan om misstänkt brott kommer in till Ekobrottsmyndigheten eller Åklagarmyndigheten tar en åklagare ställning till om en förundersökning ska inledas eller inte. Om förundersökning inleds kan åklagaren begära biträde av skattebrottsenheten att utföra den. Utredningen utförs då av en eller flera utredare vid enheten under ledning av åklagare.

Utredningarna avser främst skatte-och bokföringsbrott, men skattebrottsenheten biträder även vid utredning av andra brott, t.ex. penningtvättsbrott. I omfattande utredningar samverkar ofta skattebrottsenhetens utredare med polis och andra utredare från Ekobrottsmyndigheten eller Polismyndigheten.

De utredningsåtgärder som vidtas vid en brottsutredning består i huvudsak av insamling och analys av information om det misstänkta brottet, samt genomförande av förhör med misstänkta och vittnen. Skattebrottsutredare kan i vissa fall verkställa en åklagares beslut att ta något föremål i beslag. Skattebrottsutredare kan även medverka när polisen gör husrannsakan och vid genomsökning på distans.

När ett ärende slutförts redovisas underlaget från brottsutredningen för åklagare som fattar beslut i åtalsfrågan.

Underrättelseverksamhet

Skattebrottsenheten bedriver även underrättelseverksamhet. Underrättelseverksamheten har till syfte att samla in, bearbeta och analysera information för att avslöja om något brott har begåtts eller kan komma att begås. Genom att skaffa sig bättre kunskaper om brottsligheten arbetar skattebrottsenheten för att förebygga brott och för att brottslig verksamhet ska upptäckas så tidigt som möjligt.

Skattebrottsenhetens organisation och utredare

Det finns ca 200 skattebrottsutredare inom Skatteverket och de är placerade i Umeå, Sundsvall, Uppsala, Örebro, Stockholm, Karlstad, Linköping, Jönköping, Göteborg och Malmö.

I många skattebrottsutredningar ligger de juridiska svårigheterna främst inom det skatterättsliga området. För handläggningen krävs därför en specialistkompetens i skattefrågor. Flertalet av utredarna

vid skattebrottsenheten har denna specialistkompetens och har dessutom genomgått särskilda utbildningar avseende straffrätt och utredningsmetodik. Många utredare har tidigare arbetat som skatterevisorer eller skattejurister, men det finns även ett antal utredare från bland annat Polisen, Tullen och Kronofogden med annan specialistkompetens som behövs i utredningsverksamheten.

Skattebrottsenheten har även it-forensiker, underrättelsehandläggare och analytiker.

Mer information

Ytterligare information om skattebrottsenheten finner du på **www.skatteverket.se**. Du kan också ringa Skatteupplysningen på 0771-567 567.

