

BILAGA 1

Skattedeklaration – skattetillägg i samband med kontroll av mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och avdragen skatt.

I de iakttagelser som görs nedan ligger ingen värdering. Vi har inte undersökt om de skillnader som finns i antalsfrekvens vad gäller skattetillägg har godtagbara förklaringar. Skillnaderna är dock så stora att det skulle ha varit intressant att studera varför det finns så stora skillnader. Detta har dock inte hunnits med.

Mervärdesskatt

Vi ska i detta avsnitt se närmare på hur skattetillägg för *mervärdesskatt* hanteras beträffande fysisk och juridisk person i skattekontrollen i form av skrivbordsgranskning och revision dvs. den del av kontrollen som står för cirka en procent av kontrollresultatet exkl. skönsbeskattning.

Vad gäller tillämpningen av olika procentsatser för skattetillägg har tillämpningen redovisats i särskilt avsnitt ovan när skattedeklarationen som helhet behandlades.

	Resultat <u>exkl.</u> skönsbeskattning	Resultat skönsbeskattning	Totalt kontrollresultat	Skönsbeskattning / totalt kontrollresultat
Inkomstskatt	3,17%	0,68%	3,85%	18%
Mervärdesskatt	1,00%	0,51%	1,51%	34%
Arbetsgivaravgifter	0,15%	0,12%	0,27%	46%
Avdragen prel. skatt	0,05%	0,09%	0,14%	62%
Punktskatter	0,47%	0,05%	0,52%	10%
Totalt	1,41%	0,37%	1,77%	21%

B1 Tabell. Skattedeklaration, mervärdesskatt, juridisk person, skrivbordsgranskning: Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal momsregistrerade, 2001.

Moms	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Momsreg.
SKM	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	2 723	653 119 262	1 190	24 225 304	44%	3,7%	1,2%
05	994	114 161 335	250	2 436 761	25%	2,1%	0,9%
07	990	112 505 129	311	2 285 818	31%	2,0%	0,9%
12	2 016	171 453 880	743	5 269 269	37%	3,1%	1,5%
14	2 074	246 875 667	665	6 993 627	32%	2,8%	1,0%
18	908	63 578 824	489	2 447 914	54%	3,9%	2,4%
19	1 035	70 062 062	440	3 016 086	43%	4,3%	1,4%
21	736	50 843 736	282	1 612 117	38%	3,2%	1,3%
23	419	40 251 164	64	509 447	15%	1,3%	0,4%
25	414	46 755 909	167	1 812 492	40%	3,9%	0,9%
Riket	12 309	1 569 606 968	4 601	50 608 835	37%	3,2%	1,2%
Riket utom SKM01	9 586	916 487 706	3 411	26 383 531	36%	2,9%	1,2%

Det är en mycket stor spridning (15-54 %; kol 6) mellan skattemyndigheterna. SKM23 påförde skattetillägg endast i 15 procent av sina ändringsfall. Skattemyndigheten i Örebro (SKM18), som påförde skattetillägg i 54 procent av fallen, ligger nästan dubbelt så högt som andra skattemyndigheter med skattetillägg i förhållande till antalet momsregistrerade.

B2 Tabell. Skattedeklaration, mervärdesskatt, fysisk person, skrivbordsgranskning: Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal momsregistrerade, 2001.

Moms	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Momsreg.
SKM	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	317	15 192 753	137	1 245 872	43%	8,2%	0,1%
05	284	16 166 591	60	231 284	21%	1,4%	0,2%
07	351	32 000 876	90	300 747	26%	0,9%	0,3%
12	971	33 341 643	444	2 111 597	46%	6,3%	0,9%
14	580	19 158 205	204	1 099 585	35%	5,7%	0,3%
18	354	9 360 723	165	556 301	47%	5,9%	0,8%
19	399	18 936 365	153	627 680	38%	3,3%	0,5%
21	203	5 617 283	64	212 130	32%	3,8%	0,3%
23	167	4 814 281	35	160 053	21%	3,3%	0,2%
25	122	4 969 346	43	401 722	35%	8,1%	0,2%
Riket	3 748	159 558 066	1 395	6 946 971	37%	4,4%	0,4%
Riket utom SKM01	3 431	144 365 313	1 258	5 701 099	37%	3,9%	0,4%

Det är en något mindre spridning mellan skattemyndigheterna när det gäller skattetillägg vid skrivbordsgranskning av fysisk person – men den är fortfarande

stor. Skattemyndigheternas antalsfrekvens (kol 6) ligger i intervallet 21-47 procent.

**B3 Tabell. Skattedeklaration, mervärdesskatt, juridisk person, revision:
Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor
och antal momsregistrerade, 2001.**

Moms	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Momsreg.
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	1 256	257 939 973	1 132	40 587 984	90%	15,7%	1%
05	387	19 297 738	321	2 518 375	83%	13,1%	1%
07	604	35 372 569	491	3 967 226	81%	11,2%	1%
12	796	81 821 613	641	10 496 715	81%	12,8%	1%
14	1 050	100 383 726	828	11 366 992	79%	11,3%	1%
18	255	16 971 161	233	2 474 442	91%	14,6%	1%
19	306	35 538 665	263	3 540 982	86%	10,0%	1%
21	300	29 799 266	273	3 558 524	91%	11,9%	1%
23	167	7 303 052	130	1 073 766	78%	14,7%	1%
25	269	14 744 537	221	2 179 664	82%	14,8%	1%
Riket	5 390	599 172 300	4 533	81 764 670	84%	13,6%	1%
Riket utom SKM01	4 134	341 232 327	3 401	41 176 686	82%	12,1%	1%

Skattetilläggsprocenten (kol 6) vid revision avseende juridisk person ligger betydligt högre än för skrivbordsgranskning och spridningen (78-90 %) mellan olika skattemyndigheter är förhållandevis liten.

**B4 Tabell. Skattedeklaration, mervärdesskatt, fysisk person, revision:
Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor
och antal momsregistrerade, 2001.**

Moms	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Momsreg.
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	94	28 957 018	85	5 660 678	90%	19,5%	0%
05	121	2 930 976	118	509 667	98%	17,4%	0%
07	203	6 781 443	188	1 206 447	93%	17,8%	1%
12	207	7 570 155	170	1 329 858	82%	17,6%	0%
14	263	14 520 321	203	2 463 659	77%	17,0%	0%
18	118	2 069 476	70	281 843	59%	13,6%	0%
19	97	9 253 329	90	1 685 820	93%	18,2%	0%
21	109	1 493 136	88	249 266	81%	16,7%	0%
23	58	3 237 614	51	638 112	88%	19,7%	0%
25	119	3 023 071	104	466 078	87%	15,4%	1%
Riket	1 389	79 836 539	1 167	14 491 428	84%	18,2%	0%
Riket utom SKM01	1 295	50 879 521	1 082	8 830 750	84%	17,4%	0%

Skattetilläggsprocenten (59-98%; kol 6) vid revision avseende fysisk person ligger betydligt högre än för skrivbordsgranskning. Spridningen är större än för revision avseende juridisk person men detta kan möjligen bero på förhållandevis få observationer (ändringar) i varje region. Skattemyndigheten i Örebro (SKM18) ligger förhållandevis lågt både antals- och beloppsmässigt jämfört med andra skattemyndigheter.

Arbetsgivaravgifter

Vi ska i detta avsnitt se närmare på hur skattetillägg på *arbetsgivaravgifter* hantearas beträffande fysisk och juridisk person i skattekontrollen i form av skrivbordsgranskning och revision dvs. den del av kontrollen som står för 0,15 procent av kontrollresultatet exkl. skönsbeskattning.

Tillämpningen av olika procentsatser för skattetillägg har redovisats i särskilt avsnitt ovan när skattedeklarationen som helhet behandlades.

	Resultat exkl. skönsbeskattning	Resultat skönsbeskattning	Totalt kontrollresultat	Skönsbeskattning / totalt kontrollresultat
Inkomstskatt	3,17%	0,68%	3,85%	18%
Mervärdesskatt	1,00%	0,51%	1,51%	34%
Arbetsgivaravgifter	0,15%	0,12%	0,27%	46%
Avdragen prel. skatt	0,05%	0,09%	0,14%	62%
Punktskatter	0,47%	0,05%	0,52%	10%
Totalt	1,41%	0,37%	1,77%	21%

B5 Tabell. Skattedeklaration, arbetsgivaravgifter, *juridisk person, skrivbordsgranskning*: Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Arb. avg.	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
SKM	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	3 607	127 427 201	1 949	6 291 323	54%	4,9%	2%
05	953	21 413 359	432	939 148	45%	4,4%	2%
07	992	13 999 591	531	751 329	54%	5,4%	2%
12	1 708	35 292 100	646	1 860 257	38%	5,3%	2%
14	1 808	43 511 458	952	2 553 543	53%	5,9%	2%
18	586	7 471 413	422	608 734	72%	8,1%	2%
19	1 031	16 100 334	601	1 023 803	58%	6,4%	2%
21	656	17 216 649	246	590 577	38%	3,4%	1%
23	741	9 053 180	349	362 486	47%	4,0%	3%
25	605	8 422 712	394	567 884	65%	6,7%	2%
Riket	12 687	299 907 997	6 522	15 549 084	51%	5,2%	2%
Riket utom SKM01	9 080	172 480 796	4 573	9 257 761	50%	5,4%	2%

När det gäller arbetsgivaravgifter vid skrivbordsgranskning av juridisk person ligger antalsprocenten (kol 6) i intervallet 38-65 procent – en mycket stor spridning.

B6 Tabell. Skattedeklaration, arbetsgivaravgifter, fysisk person, skrivbordsgranskning: Skattetillegg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Arb. avg.	Ändringar > 2500 kr		Skattetillegg		Andel i procent		
SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	397	4 555 205	249	343 137	63%	7,5%	0%
05	208	2 034 876	99	86 678	48%	4,3%	0%
07	209	1 565 885	114	112 341	55%	7,2%	0%
12	379	3 315 108	131	169 933	35%	5,1%	0%
14	299	2 451 721	171	207 287	57%	8,5%	0%
18	91	1 000 064	55	83 910	60%	8,4%	0%
19	257	2 881 053	140	182 692	54%	6,3%	1%
21	152	1 332 791	49	45 090	32%	3,4%	0%
23	135	1 051 103	36	28 068	27%	2,7%	0%
25	131	914 713	74	63 809	56%	7,0%	0%
Riket	2 258	21 102 519	1 118	1 322 945	50%	6,3%	0%
Riket utom SKM01	1 861	16 547 314	869	979 808	47%	5,9%	0%

När det gäller arbetsgivaravgifter vid skrivbordsgranskning av fysisk person ligger antalsprocenten (kol 6) i intervallet 27-63 procent – en stor spridning.

B7 Tabell. Skattedeklaration, arbetsgivaravgifter, juridisk person, revision: Skattetillegg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Arb. avg.	Ändringar > 2500 kr		Skattetillegg		Andel i procent		
SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	1 066	139 437 779	987	26 837 748	93%	19,2%	1%
05	625	11 208 160	571	2 021 773	91%	18,0%	2%
07	659	22 135 812	574	2 979 934	87%	13,5%	2%
12	560	24 080 002	444	4 498 858	79%	18,7%	1%
14	1 081	43 742 165	921	7 989 361	85%	18,3%	2%
18	295	9 758 666	246	1 727 002	83%	17,7%	1%
19	385	16 977 388	314	3 157 780	82%	18,6%	1%
21	400	13 908 386	308	2 067 032	77%	14,9%	2%
23	152	4 600 908	134	801 418	88%	17,4%	1%
25	181	4 262 405	153	598 230	85%	14,0%	1%
Riket	5 404	290 111 671	4 652	52 679 136	86%	18,2%	1%
Riket utom SKM01	4 338	150 673 892	3 665	25 841 388	84%	17,2%	2%

Vid revision av juridisk person ligger antalsprocenten betydligt högre och har mycket mindre spridning än vid skrivbordsgranskning (77-93 procent; kol 6).

B8 Tabell. Skattedeclaration, arbetsgivaravgifter, fysisk person, revision: Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Arb. avg.	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent			
	SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8	
01	72	1 543 512	66	324 328	92%	21,0%	0%	
05	25	343 951	24	68 705	96%	20,0%	0%	
07	79	885 667	39	147 039	49%	16,6%	0%	
12	51	984 426	28	100 869	55%	10,2%	0%	
14	131	8 626 331	118	1 397 697	90%	16,2%	0%	
18	8	140 595	3	16 285	38%	11,6%	0%	
19	12	59 145	12	12 505	100%	21,1%	0%	
21	49	1 411 329	34	267 312	69%	18,9%	0%	
23	12	970 318	11	115 402	92%	11,9%	0%	
25	19	196 436	3	2 796	16%	1,4%	0%	
Riket	458	15 161 710	338	2 452 938	74%	16,2%	0%	
Riket utom SKM01	386	13 618 198	272	2 128 610	70%	15,6%	0%	

Också vid revision av fysisk person ligger antalsprocenten betydligt högre. Den stora spridningen torde dock kunna förklaras med det lilla antalet observationer (ändringar) för respektive skattemyndighet.

Avdragen skatt

Vi ska i detta avsnitt se närmare på hur skattetillägg hanteras för *avdragen skatt* beträffande fysisk och juridisk person i skattekontrollen i form av skrivbordsgranskning och revision dvs. den del av kontrollen som står för endast 0,05 procent av kontrollresultatet exkl. skönsbeskattning.

Tillämpningen av olika procentsatser för skattetillägg har redovisats i särskilt avsnitt ovan när skattedeclarationen som helhet behandlades.

	Resultat <i>exkl.</i> skönsbeskattning	Resultat skönsbeskattning	Totalt kontrollresultat	Skönsbeskattning / totalt kontrollresultat
Inkomstskatt	3,17%	0,68%	3,85%	18%
Mervärdesskatt	1,00%	0,51%	1,51%	34%
Arbetsgivaravgifter	0,15%	0,12%	0,27%	46%
Avdragen prel. skatt	0,05%	0,09%	0,14%	62%
Punktskatter	0,47%	0,05%	0,52%	10%
Totalt	1,41%	0,37%	1,77%	21%

B9 Tabell. Skattedeclaration, avdragen skatt, *juridisk person*, skrivbordsgranskning: Skattetillegg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Avdr. Skatt	Ändringar > 2500 kr		Skattetillegg		Andel i procent		
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
SKM	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	3 274	122 604 356	1 703	5 377 842	52%	4,4%	2%
05	843	41 523 896	328	560 584	39%	1,4%	1%
07	887	14 085 847	357	462 991	40%	3,3%	1%
12	1 584	29 608 672	489	895 558	31%	3,0%	1%
14	1 604	35 781 526	716	1 698 797	45%	4,7%	1%
18	462	6 700 943	270	360 017	58%	5,4%	2%
19	1 111	20 613 060	550	912 155	50%	4,4%	2%
21	686	17 001 880	208	333 927	30%	2,0%	1%
23	534	12 336 150	133	178 224	25%	1,4%	1%
25	579	9 709 800	348	443 718	60%	4,6%	2%
Riket	11 564	309 966 130	5 102	11 223 813	44%	3,6%	2%
Riket utom SKM01	8 290	187 361 774	3 399	5 845 971	41%	3,1%	1%

Skrivbordsgranskningen avseende avdragen skatt visar på mindre spridning än annan skrivbordsgranskning när det gäller antalsprocenten för skattetillegg (25-60 %; kol 6). Spridningen är ändå stor.

B10 Tabell. Skattedeclaration, avdragen skatt, *fysisk person*, skrivbordsgranskning: Skattetillegg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor och antal arbetsgivare, 2001.

Avdr. Skatt	Ändringar > 2500 kr		Skattetillegg		Andel i procent		
	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp	ST / Arbetsgiv.
SKM	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	468	5 013 255	268	358 918	57%	7,2%	0%
05	235	2 221 465	98	84 414	42%	3,8%	0%
07	226	1 864 241	108	112 527	48%	6,0%	0%
12	401	3 491 727	123	161 492	31%	4,6%	0%
14	356	3 147 194	182	246 423	51%	7,8%	0%
18	105	1 181 193	50	85 650	48%	7,3%	0%
19	314	3 415 773	146	204 361	46%	6,0%	1%
21	173	1 667 282	42	46 780	24%	2,8%	0%
23	168	1 394 722	32	32 242	19%	2,3%	0%
25	114	971 261	70	64 827	61%	6,7%	0%
Riket	2 560	24 368 113	1 119	1 397 634	44%	5,7%	0%
Riket utom SKM01	2 092	19 354 858	851	1 038 716	41%	5,4%	0%

Skrivbordsgranskningen avseende avdragen skatt för fysisk person visar på mycket stor spridning när det gäller antalsprocenten för skattetillegg (19-61 %; kol 6). SKM23 ligger lågt antals- och beloppsmässigt.

**B11 Tabell. Skattedeclaration, avdragen skatt, *juridisk person, revision:*
Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor
och antal arbetsgivare, 2001.**

Avdr. Skatt	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
	SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	390	29 540 964	362	5 759 545	93%	19,5%	0%
05	44	515 237	19	41 595	43%	8,1%	0%
07	130	7 406 506	91	886 421	70%	12,0%	0%
12	61	1 475 295	39	252 791	64%	17,1%	0%
14	202	11 526 020	122	1 901 916	60%	16,5%	0%
18	38	3 648 606	33	685 437	87%	18,8%	0%
19	60	5 411 922	58	1 073 163	97%	19,8%	0%
21	56	1 981 476	44	353 492	79%	17,8%	0%
23	11	809 064	7	113 709	64%	14,1%	0%
25	22	1 145 647	10	47 623	45%	4,2%	0%
Riket	1 014	63 460 737	785	11 115 692	77%	17,5%	0%
Riket utom SKM01	624	33 919 773	423	5 356 147	68%	15,8%	0%

Skattetilläggsprocenten vid revision avseende avdragen skatt för juridisk person ligger högre än för skrivbordsgranskning när det gäller antalsprocenten för skattetillägg (43-97 %; kol 6). Den för revision förhållandevis stora spridningen torde bero på ett förhållandevis litet antal observationer (ändringar).

**B12 Tabell. Skattedeclaration, avdragen skatt, *fysisk person, revision:*
Skattetillägg, antal och belopp i relation till ändringar > 2 500 kronor
och antal arbetsgivare, 2001.**

Avdr. Skatt	Ändringar > 2500 kr		Skattetillägg		Andel i procent		
	SKM	Antal	Belopp	Antal	Belopp	ST / Ändr. antal	ST / Ändr. belopp
Kol 1	Kol 2	Kol 3	Kol 4	Kol 5	Kol 6	Kol 7	Kol 8
01	67	1 363 749	43	187 579	64%	13,8%	0%
05	20	198 276	18	38 389	90%	19,4%	0%
07	48	571 393	10	21 500	21%	3,8%	0%
12	18	512 211	5	58 533	28%	11,4%	0%
14	92	7 189 386	57	711 950	62%	9,9%	0%
18	6	75 106			0%	0,0%	0%
19	11	45 853	11	9 168	100%	20,0%	0%
21	28	186 623	12	17 215	43%	9,2%	0%
23	9	697 146	8	103 276	89%	14,8%	0%
25	19	231 863	3	1 800	16%	0,8%	0%
Riket	318	11 071 606	167	1 149 410	53%	10,4%	0%
Riket utom SKM01	298	10 873 330	149	1 111 021	50%	10,2%	0%

Skattetilläggsprocenten vid revision (53 %) avseende avdragen skatt fysisk person ligger högre än för skrivbordsgranskning (44 %, jfr tabell B10). Skattetilläggen och procentandelarna för olika regioner går inte att kommentera eftersom antalet observationer (ändringar) är för få.