

# **Analysenhetens analysplan våren 2024**

Denna analysplan är en översikt per den sista februari över den analytiska verksamheten på analysenheten. Analysplanen uppdateras två gånger per år.

## **1 Analyser som rör beskattning**

### **1.1 Startade under 2024**

#### **1.1.1 Effekten av panama- och pandoraläckorna**

En hög skattemoral är viktigt för samhället inte bara för de offentliga finanserna utan för att skattemoral även anses kopplat till andra områden i samhället där det är viktigt att göra rätt för sig. Forskning har visat att personers skattemoral kan påverkas av sådant som sociala normer och kännedom om andras regelbrottslevnad eller skatteundandragande. Under 2016 (Panama), 2017 (Paradis) och 2021 (Pandora) framkom ny information om skattefusk och skatteflykt. Läckorna fick stor uppmärksamhet i medierna. Syftet med analysen är att studera hur läckorna påverkade svenskars skattemoral.

**Kontaktperson på analysenheten:** Lina Andersson

#### **1.1.2 Bokföringskontroller inom oredovisad arbetskraft**

Detta är ett pilotprojekt som syftar till att hitta metoder för skattefelsberäkningar när det gäller oredovisad arbetskraft. Skatteverket har i tidigare skattefelskontroller haft svårt att genomföra skattefelsbedömningar avseende oredovisad arbetskraft. Ett stort antal bokföringskontroller följt av ett visst antal revisioner inom en viss bransch kan ge ett bra underlag för hur stora de oredovisade lönerna är inom branschen.

**Kontaktperson på analysenheten:** Louise Johannesson

#### **1.1.3 Skatterevisioner via deklarationsombud**

Analysen syftar till att mäta spridningseffekter av skatterevisioner genom att länka företag till ett nätverk via deras deklarationsombud. Att kunna påvisa spridningseffekter är viktigt för Skatteverket eftersom det hjälper myndigheten förstå kontrollverksamhets allmänpreventiva effekter, dvs. den avskräckande effekt som skattekontroller har på benägenheten att göra fel. Genom att identifiera nätverk kan rapporten även fungera som en förstudie till andra rapporter där information exempelvis riktas till aktörer med många kontakter eller aktörer som på andra sätt anses vara centrala för informationsspridning.

**Kontaktperson på analysenheten:** Jon Olofsson

#### **1.1.4 Personalliggare**

Syftet med analysen är att genomföra en riskanalys och en skattefelsbedömning för byggbranschen genom en analys av personalliggare baserade på cirka 18 000 personalliggarkontroller.

**Kontaktperson på analysenheten:** Louise Johannesson

### **1.1.5 Tyst medgivande**

Det har tidigare kommit förslag på att så kallat tyst godkännande ska införas på inkomstdeklaration 1 vilket innebär att de skattebetalare som inte har något övrigt att deklarerat förutom de förtryckta uppgifterna inte ska behöva skicka in sin deklaration till Skatteverket. Syftet med analysen är att få fler underlag till om tyst godkännande är en möjlighet för Skatteverket att effektivisera verksamheten och förenkla för de kunder som inte gör några ändringar i sin deklaration. Syftet är även att ta reda på vilka konsekvenser de länder som idag redan har infört tyst godkännande har erfarit.

**Kontaktperson på styrningsenheten:** Karin Stolpe

## **1.2 Startade under 2023**

### **1.2.1 Oredovisad inkomst från digitala plattformar**

Det nya EU-direktivet DAC7, som trädde i kraft den 1 januari 2023, förpliktigar plattformoperatörer att rapportera inkomster och identiteter på deras användare till Skatteverket.

Att förstå risker och beteenden i den digitala ekonomin är en stor utmaning. Arbetet med att identifiera och hantera potentiella skattefel försvåras av att det saknas centraliserad kontroll på en decentraliserad verksamhet. Det nya regelverket erbjuder en viktig möjlighet att komma åt skatteundandragandet i den digitala ekonomin.

Detta är en pilotstudie med syfte att införskaffa mer underlag inför ordinarie skattefelskontroll.

**Kontaktperson på analysenheten:** Christina L Pettersson

### **1.2.2 Slumpkontroller mot oredovisad arbetskraft**

Oredovisad arbetskraft är särskilt relevant givet dess betydande påverkan på både skatteintäkter och arbetsvillkor, särskilt inom branscher som bygg, städ och transport. Med tanke på komplexiteten och resursbehovet i att bedöma skattefelet inom detta område så är en flerårig tidsram nödvändig för att effektivt genomföra skattefelskontroller.

Detta är en pilotstudie med syfte att införskaffa mer underlag inför ordinarie skattefelskontroll.

**Kontaktperson på analysenheten:** Elena Maximez

### **1.2.3 Skattefelet kopplat till kryptotillgångar**

Syftet med den här analysen är att genomföra en analys av skattefelet inom kryptotillgångar. I dagsläget lämnar knappt 8000 skattebetalare deklarationer om vinster eller förluster inom kryptotillgångar. SKV bedömer att det kan röra sig om över 100 000 transaktioner som inte deklarerats.

**Kontaktperson på analysenheten:** Lina Andersson

### **1.2.4 Individuppgifter i arbetsgivardeklarationer**

Syftet med den här analysen är att undersöka effekten av individuppgifter på skattefelet samt i vilken utsträckning individuppgifterna har underlättat kontrollarbetet.

**Kontaktperson på analysenheten:** Lina Andersson

### **1.2.5 Interaktiv vägledning i digitala deklarationsmiljön**

Interaktiv vägledning direkt i Skatteverkets deklarationsmiljö kan hjälpa skattebetalaren att göra rätt från början vilket leder till bättre regelefterlevnad, mindre resursbehov för efterkontroller och minskat skattefel. Syftet med analysen är att undersöka i vilken omfattning skattebetalarnas ansökta belopp för reseavdrag påverkas av en interaktiv vägledning.

**Kontaktperson på analysenheten:** Lina Andersson

### **1.2.6 Återbetalning av energiskatt**

Syftet med projektet är att utifrån ett slumpbaserat urval kontrollera lämnade beskattningsuppgifter, där resultaten från kontrollen används för att bedöma skattefelet, att mäta effekten av Skatteverkets kontrollverksamhet samt utveckla Skatteverkets riskbaserade urval.

**Kontaktperson på analysenheten:** Sofia Tano

### **1.2.7 Kartläggning av punktskatter**

Syftet är att göra en sammanställning av samtliga aktuella punktskatter och utreda möjligheter till att bedöma skattefelet för fler punktskatter för att få en bättre täckning av bedömningen på skattefelet inom punktskatteområdet.

**Kontaktperson på analysenheten:** Sofia Tano

### **1.2.8 Momsbefrielse av företag med låg omsättning**

Den 1a juli 2022 höjdes tröskelvärdet på omsättning för momsfrihet till 80 000 SEK. En tidigare studie från Analysenheten har visat att relativt få företag utnyttjat möjligheten till momsfrihet när tröskelvärdet uppgick till 30 000 SEK.

Denna analys har två syften, dels att utvärdera effekten på utnyttjandet av att tröskelvärdet höjdes samt karaktärisera företagen som väljer att dra nytta av reformen och identifiera eventuellt oönskat beteende, till exempel, att företag reglerar sin omsättning för att få momsbefrias, dels att utifrån företagens perspektiv förstå varför få etablerade företag väljer att utnyttja reformen.

**Kontaktperson på analysenheten:** Daniel Hallberg

### **1.2.9 Implementering av IMF VAT gap model i R**

IMF har utvecklat en top-down-modell för momsfelet som analysenheten har försökt att implementera. Modellen kom som excelfiler och beräkningen visade sig för beräkningsintensiv. Syftet med detta projekt är att försöka implementera modellen i R istället för att kunna beräkna det totala momsfelet.

**Kontaktperson på analysenheten:** Louise Johannesson

### **1.2.10 Bedömning av svart ekonomi**

Detta är ett EU-finansierat projekt som analysenheten/ESA bedriver tillsammans med IMF. Syftet med projektet är att utveckla en metod och en modell för att löpande kunna bedöma skuggekonomin i Sverige.

**Kontaktperson på analysenheten:** Damian Migueles

### **1.2.11 Regelefterlevnaden bland personer som gör reseavdrag**

I denna analys utvärderas olika effekter av Skatteverkets kontroll av reseavdrag där nya urvalsmetoder har använts. I analysen undersöks effekten om de personer som gör felaktiga avdrag fortsätter att göra avdrag. Med direkt effekt menas den effekt som uppstår samma år som kontrollen sker. Med beteendemässig effekt menas den mer långsiktiga effekten med en förbättrad regelefterlevnad efterföljande år.

**Kontaktperson på analysenheten:** Daniel Hallberg

## **1.3 Startade före 2023**

### **1.3.1 Skattefelet för kapitalvinster på utländska tillgångar**

Projektet innebär att genomföra slumpkontroller baserade på en population som identifierats via CRS-databasen. Endast information om ränta och utdelning kontrolleras. Huvudsyftet med projektet är att bedöma skattefelet för privatpersoners kapitalvinster på utländska tillgångar.

**Kontaktperson på analysenheten:** Elena Maximez

### **1.3.2 Återbetalningsansökningar av energi- och koldioxidskatt**

Företag som har haft en förbrukning av bränsle inom jord- eller skogsbruk kan ansöka om återbetalning av utlagd energiskatt på bränsle som förbrukats i näringen.

Syftet med denna analys är att utvärdera om en fördjupad skattegranskning av dessa ansökningar leder till en förbättrad regelefterlevnad på sikt hos företagen. Förhoppningen är att granskningen leder till att företag fortsättningsvis ansöker med korrekta belopp eller, om de inte är berättigade, helt avstår från att söka återbetalning. Rapporten planeras färdig under våren 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Daniel Hallberg

### **1.3.3 Skatteundandragande och skattefel hos multinationella företag**

Projektet är en litteraturoversikt över multinationella företags skatteundandragande och kopplingar till skattefelet för tillämpning inom bedömningar av riskföreteelser. Rapporten planeras färdig våren 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Damian Migueles

### **1.3.4 En djupanalys av skattefelskontrollerna**

Skattefelskontrollen har genomfört slumpmässiga kontroller sedan 2014 men eftersom förändringar i skattefelet sker mycket långsamt, så ger dessa årliga kontroller inte stor avkastning eller ny information. Därför avslutas de årliga kontrollerna till förmån för andra kontroller. Med anledning av att Skattefelskontrollen avslutar sina årliga slumpmässiga kontroller 2024 ska denna slutrapport generera en djupgående analys av skattefelskontroller över alla år.

**Kontaktperson på analysenheten:** Christina L Pettersson.

### **1.3.5 Uppskalningsfaktorer**

Syftet med den här analysen är att försöka bedöma det skattefel som skulle ha hittats inom skattefelskontrollerna om en riskbaserad revision hade genomförts. Analysen planeras att vara färdig under 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Damian Migueles

### **1.3.6 Effektutvärderingen av ”åtgärdsmixen”**

Skatteverket har identifierat tatueringsbranschen som en av flertalet branscher där regel efterlevnaden bedömts som förhållandevis låg och där det därmed finns stor risk för osund konkurrens.

Syftet med denna analys är att utvärdera effekterna av en så kallad ”åtgärdsmix” som riktats mot tatueringsbranschen under 2022. De olika åtgärderna är införda stegvis: först ges allmän information, därefter riktat informationsbrev, och sist kontroll i form av förgranskning och skrivbordsutredning. Av särskilt intresse är de separata effekterna av var och en av de olika stegen i åtgärdsmixen. Analysen planeras färdig våren 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Daniel Hallberg

### **1.3.7 Redovisningen av privata hyresintäkter**

Syftet med denna analys är att utvärdera effekten av Skatteverkets kontroll av privata hyresintäkter på deklarationsbeteendet hos privatpersoner. Av speciellt intresse är om det finns en långsiktig beteendeanpassning till följd av kontrollen. Analysen bygger på tredjepartsuppgifter från ett internationellt plattformsföretag och kontrollen genomfördes under våren 2022. Analysen planeras färdig våren 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Daniel Hallberg

## **2 Projekt som rör folkbokföring**

### **2.1 Startade under 2024**

#### **2.1.1 Fel samordningsnummer – folkbokföringsfelsmodellen**

Syftet med analysen är att undersöka om det går att ta fram en registerbaserad indikatormodell för att mäta sannolika fel avseende personkretsen samordningsnummer. Modellen ska kunna användas av Skatteverket för att uppskatta omfattningen vilket kan presenteras i en nationell lägesbild.

**Kontaktperson på analysenheten:** Johan Mellberg

#### **2.1.2 Nationell lägesbild**

Regeringen gav den 30 mars 2023 Skatteverket i uppdrag att föreslå metoder för att ta fram en nationell lägesbild och lämna förslag på ytterligare åtgärder för att förbättra folkbokföringen genom folkräkning (Fi2023/01227). Skatteverket redovisade uppdraget den 4 september 2023 i rapporten Åtgärder för att förbättra folkbokföringen (dnr 8-2331045). Rapporten är utgångspunkten till uppdraget Nationell lägesbild över befolkningen. Analysenheten stöttar FFA i arbetet med att ta fram en lägesbild. Skatteverket ska redovisa lägesbildsenast den 28 juni 2024.

**Beställare/initierad av:** Regeringsuppdrag

**Kontaktperson på analysenheten:** Erik Gustafsson

### **2.1.3 Nytt sätt att mäta folkbokföringsfelet**

Analysen syftar till att förbättra kunskap om folkbokföringsfelets storlek genom att komplimentera nuvarande modell med nya metoder där slumpkontroller och maskininlärning används. En maskininlärningsmodell ska tränas i att sortera urvalet i två högar; en hög med personer där bosättningen behöver undersökas närmare av en handläggare och en hög där det sannolikt inte handlar om felaktig bosättning. Modellen ska tränas utifrån kunskap som verksamheten besitter. Kontrollhandläggarna i verksamheten utför idag redan slagningar i egna system för att skapa sig en bild av felet innan de påbörjar en extern informationsinhämtning. Kunskap om vilken data handläggarna tittar på samt hur de tolkar data behövs för att kunna träna en maskininlärningsalgoritm som kan sortera objekt i ”utredningsvärda” respektive ”inte utredningsvärda”. På detta sätt kan vi få ner antalet ärenden i urvalet som behöver kontrolleras med handläggaresurser.

**Kontaktperson på analysenheten:** Erik Gustafsson

## **2.2 Startade under 2023**

### **2.2.1 Utan känd hemvist och på kommunen skriven**

Syftet med projektet är att undersöka om mer kraftfulla juridiska verktyg inom folkbokföringen ger större incitament för personer som är bosatta inom landet att faktiskt anmäla korrekta bosättningsuppgifter samt om lagstiftningen har någon effekt på utbetalningar inom välfärdssystemet. Kunskapen behövs för att stärka Skatteverkets förmåga att driva rättslig utveckling som gagnar ett korrekt folkbokföringsregister.

**Kontaktperson på analysenheten:** Erik Gustafsson

### **2.2.2 Folkbokföringskontroller i kommunerna**

Projektet syftar till att dels presentera utvecklingen av inrapporterade underrättelser om felaktig folkbokföring från kommunerna sedan 2010, dels analysera resultaten från en pilotverksamhet som bedrevs mellan juni 2021 och april 2022 med syftet att motverka felaktig folkbokföring. I verksamheten samverkade Skatteverket med ett antal kommuner om bl.a. utredning och kontroll av underrättelser om felaktig folkbokföring som inkommit till Skatteverket från kommunerna under projektets gång. Analysen planeras färdig hösten 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Patric Hägglund

### **2.2.3 Falska identiteter**

Syftet är att undersöka möjligheterna att använda maskininlärning inom folkbokföringsområdet för att hitta falska eller utnyttjade identiteter i folkbokföringsdata. Kunskapen kan ge Skatteverket bättre möjlighet att upptäcka dessa och förhindra att nya falska/utnyttjade identiteter registreras samt ge en bättre och mer samlad bild av hur Skatteverket internt och andra aktörer externt hanterar dessa. Analysen beräknas färdig hösten 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Johan Mellberg

## **2.3 Startade före 2023**

### **2.3.1 Särskild postadress**

Syftet med projektet är att undersöka om tjänsten särskild postadress bidrar till felaktiga skatte- och folkbokföringsuppgifter. Handläggare upplever att särskild postadress missbrukas i syfte att begå välfärdsbrott. Det finns dock ingen djupare kunskap om omfattningen och i vilken

utsträckning kontroller är kostnadseffektiva i syftet att minska medvetna fel i folkbokföringen, fel som av individer kan nyttja för att minska sin skatt. Projektet ligger för närvarande vilande pga. att regeringsuppdraget nationella lägesbilden har krävt resurser.

**Kontaktperson på analysenheten:** Erik Gustafsson

### **2.3.2 Underrättelser om flytt från Sverige – ett nudge-experiment**

Idag finns det ett kunskapsbehov gällande vilka effekter olika åtgärder kopplade till underrättelser får på folkbokföringen. Kunskapen behövs för att kunna öka förmågan att prioritera resurserna till olika områden där kontrollerna kan uppnå bästa möjliga effekt samt att öka kunskapen om vilka typer av underrättelser som effektivt kan hanteras genom informationsinsatser istället för de mer kostsamma bortredningarna. I den här analysen kommer vi att studera effekten av riktad information på folkbokföringen för individer som nyligen flyttat från Sverige. Projektet ligger vilande i avvaktan på behov av teknisk utveckling hos FFA.

**Kontaktperson på analysenheten:** Cecilia Öst

### **2.3.3 Förändrad hantering av invandring i handläggningen**

Under februari 2022 introducerades en kategorisering av ärenden avseende invandring där ärenden kategoriseras i 4 olika grupper, 1-4. Kategoriseringsgrad representerar graden av sannolikhet att det är fel där 1 är liten sannolikhet till felaktiga uppgifter och 4 är stor sannolikhet för felaktiga uppgifter. Avsikten med kategoriseringen är att effektivisera inom flödet så att kontrollresurser läggs på ärenden som behöver kontrolleras och ärenden som inte behöver kontrolleras kan registreras snabbare. Syftet med analysen är att undersöka om uppdelning av ärenden kan leda till effektivare verksamhet. Analysen planeras färdig våren 2024.

**Kontaktperson på analysenheten:** Erik Gustafsson

## **3 Analyser inom övriga områden**

### **3.1 Startade under 2024**

#### **3.1.1 Distansarbete**

HR-avdelningen genomför varannan månad en organisationsmätning inom Skatteverket, där resultatet presenteras i QS resultatportal. Inför mätningen i januari lades två extra frågor kring distansarbete in i enkäten. HR har bitt oss om hjälp att analysera hur/om dessa två frågor samverkar med förutbestämda index och om det finns skillnader i frågorna kring distansarbete beroende på kön, ålder, anställningstid etc.

**Kontaktperson på analysenheten:** Jenny L Persson

#### **3.1.2 Nyttjande och roll för patentering bland svenska företag**

Syftet med projektet är dels att undersöka vilka företag som använder FoU-avdraget och vilka som får/inte får behålla avdraget efter kontroll, dels undersöka möjligheten att nyttja FoU-avdraget för att påverka patentering hos företag. Projektet bidrar dels till att utvärdera Skatteverkets handläggning av avdraget, dels till att estimerade de samhällsekonomiska konsekvenserna av avdraget i termer av patent.

**Kontaktperson på analysenheten:** John Källström

### **3.1.3 Skatteverkets årliga attitydundersökningar**

Syftet med undersökningarna är att ge underlag för bedömning av hur inställningen till skattesystemet och Skatteverket utvecklas, hur privatpersoner och företag ser på Skatteverkets service, olika former av fusk och kontrollens effekter samt hur Skatteverkets verksamhet uppfattas. Resultaten från undersökningarna används framför allt som underlag vid verksamhetsplanering och bedömning av verksamhetens resultat i Skatteverkets årsredovisning.

**Kontaktperson på analysenheten:** Jenny L Persson

### **3.1.4 Bortfallsanalys attitydundersökningen**

Syftet är att studera bakgrundsdata hos bortfallet och hur skillnader i attityder hos olika grupper kan påverka resultatet i undersökningen. Bortfall har en snedvridande effekt på de statistiska skattningarna om de som svarar har andra egenskaper än de som inte svarar. Risken är då att förändringar i statistiken över tid beror på sammansättningen av de som svarar snarare än ändrade attityder.

**Kontaktperson på analysenheten:** Jenny L Persson

## **3.2 Startade under 2023**

### **3.2.1 Vad påverkar samhällets förtroende för Skatteverket**

Experiment för att med hjälp av attitydundersökning mäta gapet mellan upplevelsen av, och förväntningarna på, ett antal områden som antas vara ett antal områden som antas vara betydande för förtroendet för Skatteverket. Gapet ska användas för att finna områden i verksamheten som har störst potential för att öka förtroendet för Skatteverket

**Kontaktperson på analysenheten:** Jenny M Persson.

## **3.3 Startade före 2023**

### **3.3.1 Litteraturoversikt över fusk inom välfärdssektorn**

Projektet utgörs av en litteraturoversikt över de studier/rapporter som genomförts i Sverige gällande fusk i välfärdssystemet. Tanken är att bland annat att sammanställa vilka utredningar som finns, vad som skiljer dem åt och hur de definierar fusk.

**Kontaktperson på analysenheten:** Lina Jönsson