

Storföretagsregionen
Regionkansliet

RAPPORT

Datum
2011-03-31

Dnr
480-698289-10/1211

FÖRDJUPAD SAMVERKAN MELLAN SKATTEVERKET OCH SVERIGES STÖRSTA KONCERNER

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	SAMMANFATTNING	3
2	UPPDRAGET	4
2.1	SYFTE	4
2.2	TILLVÄGAGÅNGSSÄTT	4
3	BAKGRUND	5
4	STRATEGISK MODELL	6
5	FÖRDJUPAD SAMVERKAN	8
5.1	FÖRDELAR	8
5.2	AVSIKTSFÖRKLARING	9
5.3	SAMVERKAN I PRAKTIKEN	9
5.4	PRIORITERAD MÅLGRUPP	11
5.5	EFFEKTER	11
5.6	RÄTTSLIGA ASPEKTER	12
5.7	ORGANISATION	12
5.8	OMFATTNING OCH TIDPLAN	13
6	BILAGOR	13
6.1	BILAGA 1 – KORT OM STORFÖRETAGSREGIONEN	13
6.2	BILAGA 2 – FÖRSLAG PÅ AVSIKTSFÖRKLARING	13

1 SAMMANFATTNING

Uppdrag och syfte

Storföretagsregionens regionskattechef har gett en arbetsgrupp i uppdrag att tydliggöra en strategisk modell för hur SFR ska arbeta gentemot de stora företagen samt utforma ett nytt arbetssätt för fördjupad samverkan. Avsikten med den strategiska modellen är säkerställa att rätt åtgärder riktas till rätt företag. Det nya arbetssättet med fördjupad samverkan syftar till att minska koncernernas skatterisker samt öka informationsflödet och förtroendet mellan Skatteverket och koncernerna. Det ska också leda till ett minskat skattefel och en minskning av det som kan anses vara aggressiv skatteplanering.

Strategisk modell

SFR avser att öka omfattningen av förebyggande arbete för att stödja de som vill göra rätt för sig. Behovet av att rätta fel bör därför minska, varför detta arbete ska minska i omfattning. När det gäller åtgärder för att motverka avsiktliga fel eller otillåtna skatteupplägg är SFR:s strategi att intensifiera kontrollinsatserna.

Vid införande av fördjupad samverkan innebär SFR:s strategiska modell att företagen kommer att hanteras på följande sätt:

- A. Fördjupad samverkan med koncerner som vill samverka.
- B. Individuell bedömning och hantering av företag som inte vill samverka och som ägnar sig åt aggressiv skatteplanering.
- C. Kollektiv bedömning och hantering av SFR:s övriga företag och koncerner

Fördjupad samverkan

För att bättre kunna hjälpa och stödja koncerner att göra rätt från början, avser SFR att införa ett nytt arbetssätt som innebär fördjupad och långsiktig samverkan. Arbetssättet ska lanseras i mindre skala under senare delen av 2011 och riktar sig inledningsvis till de största koncernerna. På sikt är ambitionen att utöka konceptet till att omfatta flertalet av de stora koncernerna.

Den fördjupade samverkan är frivillig och de som väljer att inte delta hanteras på samma sätt som tidigare. Arbetssättet bygger på öppenhet och förtroende och båda parter bidrar med kunskap och information. Arbetet går ut på att identifiera och minska koncernens skatterisker, vilket innebär att säkra den interna kontrollen av skatteflöden samt identifiera och klargöra osäkra skattepositioner i koncernens skattestrategi. Ambitionen är att skattefrågor ska kunna lösas i realtid.

Samverkan bör innebära fördelar för båda parter, framförallt i form av minskade skatterisker. Det bör på sikt också leda till lägre fullgörandekostnader i och med säkrade skatteflöden och minskat behov av efterkontroll.

2 UPPDRAGET

Chefen för storföretagsregionen har gett en arbetsgrupp i uppdrag att:

1. tydliggöra den strategiska modellen för hur storföretagsregionen, SFR ska arbeta gentemot de stora företagen
2. utforma ett koncept för fördjupad samverkan

2.1 Syfte

Genom den strategiska modellen ska det bli tydligt hur olika arbetsmetoder och åtgärder ska användas för att minska skattefelet. Rätt åtgärd ska riktas mot rätt företag. SFR vill samverka med koncerner och företag som vill göra rätt för sig och kraftsamla de offensiva åtgärderna mot de som inte vill göra rätt för sig.

Genom en fördjupad samverkan breddar SFR sin åtgärdsportfölj och erbjuder de stora företagen ett nytt arbetssätt för att säkerställa att skatter och avgifter blir rätt från början. Konceptet ska bidra till att:

- minska koncernens skatterisker
- öka informationsflödet och transparensen mellan koncernerna och Skatteverket
- öka förtroendet mellan koncernerna och Skatteverket
- minska skattefelet
- minska förekomsten av aggressiv skatteplanering

2.2 Tillvägagångssätt

Uppdraget har bedrivits av en arbetsgrupp bestående av Günther Björklund, uppdragsansvarig och SFR:s kanslichef, Conny Larsson, produktionsamordnare, Linda Malmqvist, verksamhetsutvecklare och Lennart Runhage, kontorschef SFSK Malmö.

Kunskap, erfarenheter och synpunkter har inhämtats både externt och internt. Internt har arbetsgruppen tagit del av resultat och rekommendationer från olika grupperingar, rapporter samt pågående och avslutade uppdrag. Konceptet har löpande diskuterats och förankrats med Skatteverkets och SFR:s ledning. Avstämningar har gjorts, t.ex. med Skatteverkets rättsavdelning, produktionsavdelning och kommunikationsstab. Externt har arbetsgruppen tagit del av information och erfarenheter från andra länder som arbetar med fördjupad samverkan. Konceptet har också diskuterats med representanter för stora företag och rådgivare.

3 BAKGRUND

Ett viktigt mål för Skatteverket är att säkerställa att företag och medborgare betalar avsedda skatter och avgifter. För att åstadkomma detta har i huvudsak ”traditionella åtgärder” använts. Det innebär kontroll i form av revision och skrivbordsutredningar samt riktade informationsinsatser.

På senare tid har Skatteverkets kontrollverksamhet kompletterats med en växande andel förebyggande arbete för att säkerställa att uppgifter, skatter och avgifter blir rätt från början. Skatteverkets uppfattning är att medborgare och företag i allmänhet vill göra rätt för sig och är lojala mot skattesystemet. Båda parter har därför att vinna på att säkerställa att skatter och avgifter blir rätt i ett så tidigt skede som möjligt.

Detta är särskilt viktigt när det gäller de stora företagen och koncernerna. De har stor betydelse för skattesystemets funktion genom sin roll som uppbördsmän för mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och anställdas preliminärskatter. De betalar också egna skatter med betydande belopp och är ofta vägledande för mindre företag. Utmärkande för de stora koncernernas affärsverksamhet är att den är komplex med kopplingar långt utanför landets gränser. Affärstransaktioner rörande stora belopp genomförs i sammanhang då det är svårt att förutse skattekonsekvenserna. Det är svårt att veta om det blir rätt från början. Internationaliseringen möjliggör också en skatteplanering som i vissa fall kan bedömas vara aggressiv.

OECD förespråkar därför ett ökat informationsflöde så tidigt som möjligt, både mellan företag och skattemyndigheter och mellan skattemyndigheter över nationsgränserna. För att uppnå detta föreslås två vägar, dels genom en lagtvingande informationsplikt från företagens sida (kallas ofta Disclosure Rules eller liknande), dels genom en frivillig fördjupad samverkan mellan företag och skattemyndigheter (kallas ofta Co-operative Compliance eller liknande).

Informationsplikt, som redan har införts i flera länder, innebär att skatterådgivare och företag i ett tidigt skede måste informera om vissa typer av skatteupplägg till skatteadministrationerna. Nya skatteupplägg dyker upp i snabbare takt och utvecklingen gör att det blir allt viktigare att osund internationell skatteplanering kan motverkas tidigt och på ett effektivt sätt. I Sverige har Skatteverket föreslagit att någon form av informationsplikt för avancerade skatteupplägg ska införas. Det skulle göra det lättare för Skatteverket att arbeta förebyggande och samtidigt underlätta kontrollverksamheten. Det skulle också innebära ett starkare skydd för den svenska skattebasen eftersom regering och riksdag i ett tidigare skede kan förbereda nödvändiga lagändringar. Regler om informationsplikt har visat sig vara

framgångsrika i andra länder, t.ex. Storbritannien, där oönskade skatteupplägg har kunnat stoppas i ett tidigt skede, bland annat genom snabbare lagstiftning.

Fördjupad samverkan mellan skattemyndigheter och företag har också införts i ett antal länder inom OECD. Till skillnad från informationsplikten är den fördjupade samverkan frivillig och båda parter bidrar. Fördjupad samverkan innebär också en långsiktighet som bör ge mer bestående effekter än informationsplikten. För koncernerna innebär samverkan en möjlighet att kontrollera och minska sina skatterisker. För skattemyndigheternas del handlar det om att öka informationsflödet för att säkerställa att skatter och avgifter blir rätt från början.

Exempel på länder som har infört någon form av fördjupad samverkan:

- Australien (Annual Compliance Arrangement)
- Danmark (Enhanced relationship)
- Irland (Co-operative Approach to Tax Compliance)
- Italien (Risk Management Monitoring)
- Nederländerna (Horizontal Monitoring)
- Nya Zeeland (Co-operative Compliance Initiative)
- Spanien (Forum of Large Taxpayers)
- Storbritannien (Tax Compliance Risk Management Process)
- USA (Compliance Assurance Process)

4 STRATEGISK MODELL

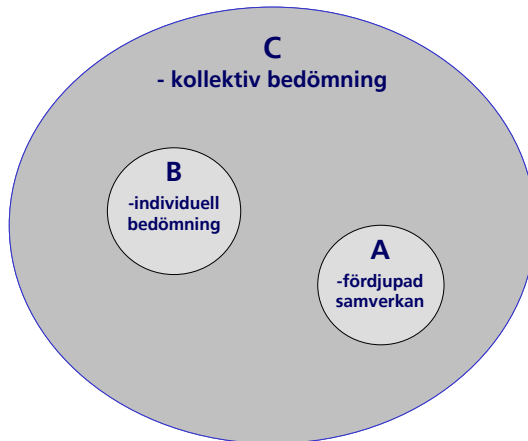
Skatteverkets strategi är att säkerställa att skatter och avgifter blir rätt från början. Det innebär att arbeta förebyggande för att säkerställa att felen inte görs eller inte inträffar igen. Vid sidan av det förebyggande arbetet görs kontroller och rättelser av olika typer av fel i efterhand. Det handlar både om oavsiktliga och avsiktliga fel. När det gäller oavsiktliga fel går arbetet huvudsakligen ut på att rätta felen och förhindra att de uppstår igen. När det gäller avsiktliga fel används kraftfullare åtgärder för att bekämpa och motverka felen i syfte att säkerställa att lagen följs.

Skatteverkets avsikt är att öka omfattningen av det förebyggande arbetet för att stödja de som vill göra rätt för sig. Behovet av att rätta fel bör därmed minska varför omfattningen av denna typ av arbete ska minska. Arbetet med att motverka avsiktliga fel, t.ex. skattefusk och ekonomisk brottslighet ska liksom det förebyggande arbetet öka i omfattning.

För SFR:s del är införandet av fördjupad samverkan ett av flera steg i att öka det förebyggande arbetet. Arbetet med att rätta fel ska minska i omfattning liksom i Skatteverket i stort. När det gäller åtgärder för att motverka avsiktliga fel eller otillåtna skatteupplägg är SFR:s strategi att intensifiera kontrollinsatserna.

Vid införandet av fördjupad samverkan innebär SFR:s strategiska modell att företagen kommer att hanteras på följande sätt:

- A. Fördjupad samverkan med koncerner som vill samverka.
- B. Individuell bedömning och hantering av företag som inte vill samverka och som ägnar sig åt aggressiv skatteplanering.
- C. Kollektiv bedömning och hantering av SFR:s övriga företag och koncerner



Fördjupad samverkan riktar sig inledningsvis till ett mindre antal av de största koncernerna. Samverkan är frivillig och de som väljer att inte delta hanteras på samma sätt som tidigare, d.v.s. enligt kategori B eller C. Arbetssättet beskrivs utförligt i kapitel 5.

SFR:s arbete med koncerner och företag som inte vill samverka och som aktivt eller till och med aggressivt ägnar sig åt skatteplanering (kategori B) bedrivs idag i ett särskilt projekt. Företagen bevakas, riskanalyseras och värderas individuellt. Syftet med projektet är identifiera skatteupplägg och företag som är ledande när det gäller att utnyttja dessa. Projektet ska också utveckla arbetssätt och åtgärder för att försöka stoppa upplägg som strider mot gällande lag eller som är oförenliga med lagstiftarens intentioner.

Merparten av SFR:s företag och koncerner (kategori C) hanteras kollektivt. Det innebär att omvärldsbevakning, riskanalys och värdering görs på en övergripande nivå. Ansvar för planering och uppföljning av åtgärder ligger på fem områdesgrupper, en för finansiella företag och en för vardera inkomstskatt, arbetsgivaruppbörd, mervärdesskatt och punktskatt.

Alla företag som hanteras av SFR har möjlighet att använda sig av den så kallade dialogen. Dialogen innebär en möjlighet för företagen att diskutera de skattemässiga konsekvenserna av en affärstransaktion som de står inför och i förväg få besked om Skatteverkets bedömning. Dialogen ska finnas kvar när arbetssättet med fördjupad samverkan införs.

5 FÖRDJUPAD SAMVERKAN

För att bättre kunna hjälpa och stödja de stora koncernerna att göra rätt, avser SFR att under senare delen av 2011 införa ett nytt arbetssätt med fördjupad och långsiktig samverkan. Den fördjupade samverkan innebär att SFR och koncernen tillsammans arbetar för att identifiera och minska koncernens skatterisker. Detta genom att säkra koncernens interna kontroll av skatteflöden samt klargöra osäkra skattepositioner i koncernens skattestrategi. Samarbetet är frivilligt och bygger på öppenhet och förtroende och båda parter bidrar med kunskap och information.

5.1 Fördelar

För koncernens del bör samverkan innebära följande fördelar:

- möjlighet att minska sina skatterisker.
- möjlighet att säkerställa rätt skatt och att reda ut oklarheter i ett så tidigt skede som möjligt.
- verktyg för ägare, styrelse och ledning att kontrollera och styra sina skatterisker och sin skattestrategi.
- minskad osäkerhet om skattefrågor. Skatteverkets tidiga ställningstaganden innebär en förutsägbarhet och därmed ökad trygghet kring koncernens skattebeslut. I de fall koncernen och Skatteverket har olika uppfattning i en skattefråga kan koncernen tidigt ta ställning till andra handlingsalternativ eller om frågan ska lyftas till domstol.
- snabba och smidiga kontaktvägar. Kontaktansvariga från både Skatteverkets och koncernens sida säkerställer ett väl fungerande informationsflöde.
- lägre fullgörandekostnader. När god kvalitet har säkrats i den interna kontrollen leder det till minskat behov av revisioner och annan efterkontroll från Skatteverkets sida. Det minskar också den administrativa bördan av koncernens egna rättningar.
- ökat förtroende mellan koncernen och Skatteverket. Ett samarbete som bygger på öppenhet och informationsutbyte bör leda till ett högre förtroende mellan parterna, vilket också innebär ett högre förtroende för skattesystemet.
- en möjlighet till ökad goodwill, både internt och externt. Att ta ett samhällsansvar genom att visa att man vill göra rätt för sig kan ge positiva effekter för koncernen i form av ökad goodwill.

För Skatteverket innebär den fördjupade samverkan en möjlighet:

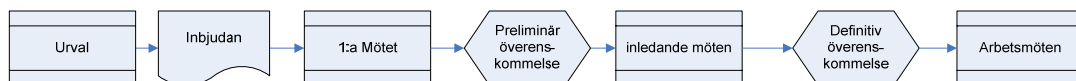
- att säkerställa att skatter och avgifter som koncernerna ska redovisa och betala blir rätt från början.
- att minska skattefelet.
- att minska den aggressiva skatteplaneringen.
- att företagens och medborgarnas förtroende för Skatteverket ökar.

- att använda rätt åtgärd mot rätt företag. Mindre resurser kan användas till kontroll av företag som vill och kan göra rätt för sig samtidigt som en kraftsamling kan göras mot de företag som inte vill göra rätt för sig. Mindre resurser kan också läggas på rättelser av oavsiktliga fel då dessa bör minska.

5.2 Avsiktsförklaring

Det finns fördelar med att skriftligt manifestera en fördjupad samverkan mellan koncernen och Skatteverket. Även om avsiktsförklaringen inte innebär ett juridiskt bindande avtal, så tydliggörs viljan och åtagandet hos båda parter. Oavsett om avsiktsförklaringen är skriftlig eller muntlig så gäller den tills vidare och båda parter kan när som helst avsluta samarbetet.

5.3 Samverkan i praktiken



Samverkansprocessen inleds med att koncernen får en inbjudan från Skatteverket till en diskussion om fördjupad samverkan. Inbjudan ställs till koncernens ledning eller styrelse.

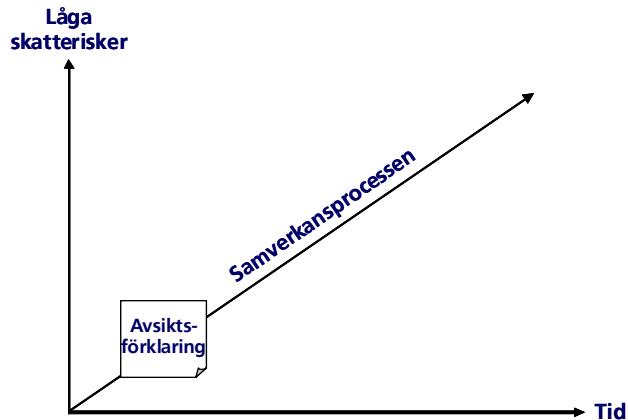
Är koncernen intresserad hålls ett eller flera möten för att närmare diskutera förutsättningar och förväntningar på samverkan. Vid dessa möten representeras koncernen av en eller flera utsedda personer ur ledningen och från SFR deltar region- eller kontorschef. I ett tidigt skede introduceras också den medarbetare från SFR som är utsedd till koncernansvarig för samverkansprocessen.

Om det finns ett fortsatt intresse genomförs sedan ytterligare ett eller flera möten för att diskutera mer konkret hur och i vilken takt arbetet med att säkra koncernens skattehantering och minimera risker ska bedrivas. Hur samverkansarbetet slutligen utformas och genomförs är något som SFR:s koncernansvariga och koncernens motsvarighet/er sedan löpande kommer överens om. Om parterna kommer överens om att ingå i en fördjupad samverkan bekräftas detta genom en avsiktsförklaring.

Sedan startar det praktiska arbetet. Det inleds genom att både Skatteverket och koncernen presenterar och diskuterar sina respektive bilder av koncernens skatterisker. När parterna har kommit fram till en gemensam bild utformas en handlingsplan för hur de identifierade skatteriskerna ska minska.

Samverkansarbetet kommer sannolikt vara mer intensivt i början för att sedan minska i takt med att Skatteverket och koncernen säkerställer den interna

kontrollen och skatteriskena minskar. Samverkan är ett långsiktigt åtagande och arbetet kan ta olika lång tid.



Skatteverket erbjuder hjälp och stöd i koncernens egen strävan i att redovisa och betala rätt skatter och avgifter. Det innebär inte att det är Skatteverket som säkrar den interna kontrollen och skatteflödena. Koncernen står själv för och ansvarar för genomförandet. Det står koncernen fritt att anlita och involvera rådgivare i samverkansprocessen.

I och med den utökad samverkan kan koncernen förvänta sig att Skatteverket:

- utser en särskild tjänsteman (koncernansvarig) som ansvarar för Skatteverkets del i samverkan och som är kontaktperson och ingång i Skatteverket avseende alla skatter och avgifter.
- skaffar sig bred kunskap om koncernen och om villkor och förutsättningar för dess verksamhet.
- snabbt hanterar och besvarar koncernens förfrågningar.
- är öppen med sin bild av koncernens skatterisker och vilka åtgärder som kan vidtas för att minska riskerna.
- bistår med kompetens och stöd i koncernens interna arbete med att säkerställa system och rutiner så att rätt uppgifter kan lämnas till Skatteverket.
- ger tydliga och snabba besked om Skatteverkets inställning för att minska osäkerheten kring vilka skatter och avgifter som ska erläggas.

Genom överenskommelsen förväntar sig Skatteverket i sin tur att koncernen:

- bidrar med sin bild av koncernens egen riskbedömning avseende skatter och avgifter.
- åtar sig att åtgärda identifierade skatterisker för att säkerställa rätt skatt och avgifter.

- tidigt lyfter frågeställningar kring aktuella eller potentiella skatte- eller avgiftsrisker, lämnar relevanta uppgifter och redovisar ståndpunkter och positioner.
- säkerställer att kontrollen av interna system och rutiner fungerar tillfredsställande ur ett skatteriskperspektiv.

5.4 Prioriterad målgrupp

De största koncernerna är en prioriterad målgrupp i den fördjupade samverkan. De står för en stor andel av skattebasen och det är därför viktigt att deras uppgiftslämnande och skatteinbetalning är rätt från början. Större koncerner har också ofta en större komplexitet, både till organisationsstruktur och verksamhet, vilket tillsammans med en ökad internationalisering leder till att skatteeffekterna blir svåra att förutse.

En prioritering av de största koncernerna motiveras också av att dessa utgör förebilder i samhället, både för mindre företag och enskilda medborgare. Att de samverkar med Skatteverket och visar att de vill göra rätt för sig kan därför ha en positiv effekt på andra skattebetalares vilja göra rätt för sig.

5.5 Effekter

Att mäta kvantitativa effekter av en fördjupad samverkan, t.ex. i form av minskat skattefel eller minskad aggressiv skatteplanering, är svårt. Det är många faktorer som påverkar koncernens vilja och förmåga att göra rätt för sig. Vissa effekter går dock att isolera och kan och bör därmed mätas och utvärderas. Andra bör utvärderas genom alternativa metoder, t.ex. kvalitativt och kausalt.

De skattemyndigheter inom OECD som arbetar med fördjupad samverkan rapporterar huvudsakligen om positiva effekter, t.ex. i form av ökad säkerhet i företagets skatteposition, bättre hantering av och färre fel i skatter och avgifter, förbättrad relation till företagen samt att företagen är nöjda. De rapporterar också om utmaningar och svårigheter, t.ex. omfattande intern kompetensutveckling och omställning samt att samverkansprocesserna är resurskrävande. Ytterligare en lärdom är att samverkansprocesserna innebär ett långsiktigt åtagande som ger effekter på sikt.

När det gäller målet att minska skatterisken bör detta bli en effekt av kvalitetssäkringen av koncernens skatteflöden samt av den fördjupade dialogen kring skattepositioner och skattestrategi. Samverkan bör också ge ett ökat informationsflöde och på sikt ett ökat förtroende mellan parterna.

Målet om att minska förekomsten av aggressiv skatteplanering bör kunna uppnås på flera sätt. Dels genom att koncerner, i de fall de ägnar sig åt aggressiv skatteplanering, i vissa fall väljer att avstå. Detta oavsett om de deltar i en

fördjupad samverkan eller inte. Dels genom att Skatteverket får tillgång till information om skatteupplägg och därmed på ett tidigt stadium kan motverka otillåtna upplägg eller tveksamma sådana som kan antas strida mot lagstiftningens intentioner. Detta antingen genom ändrad lagstiftning eller kontroll. På sikt bör alltså arbetssättet med fördjupad samverkan innebära att Skatteverkets kontroll av skatteupplägg leder till färre och lägre skattehöjningar.

5.6 Rättsliga aspekter

Principiellt är konceptet med fördjupad samverkan säkrat av Skatteverkets rättsavdelning. Fullständig säkring av detaljerna kommer att göras inför lansering.

Den fördjupade samverkansprocessen strider varken mot principen om likabehandling eller mot principen om enhetlig rättstillämpning. Samma lagar och skatteregler gäller för alla, men Skatteverket, liksom andra myndigheter anpassar sina åtgärder och handläggningen utifrån företagens olika behov. Kraven på likhet inför lagen hindrar inte Skatteverket från att skapa behovsanpassad service och handläggning, t.ex. i form av fördjupad samverkan. Tvärt om kan det vara en förutsättning för likabehandling. Fördjupad samverkan är ett arbetssätt som bör passa många av de största företagen utifrån deras specifika skattesituation.

5.7 Organisation

För varje samverkansprocess utses en koncernansvarig och en biträdande koncernansvarig. Den koncernansvariga leder processen, håller i eller samordnar kontakterna med koncernen och är den som har helhetsbilden. Koncernansvariga ska finnas på alla storföretagsskattekontor. Eftersom de koncernansvariga är avgörande för samverkansprocessens framgång är det viktigt att de uppfyller nedan uppställda krav vad gäller kompetens och egenskaper:

- Förtroendeskapande sätt, förmåga att inge förtroende och mod att visa förtroende
- Integritet, sekretess, ej konflikträdd, vederhäftighet
- Konsultativt förhållningssätt, empati
- Förmåga att leda arbetet och få andra att bidra
- Förmåga att se helheter och prioritera efter väsentlighet och risk
- Erfarenhet av arbete på företagen

En konceptansvarig tillsätts för att kvalitetssäkra arbetet. Den konceptansvariga ska också vara involverad i utvärdering och vidareutveckling av konceptet.

För att säkra enhetlighet och opartiskhet i processerna inrättas en styrgrupp bestående av en kontorschef som leder gruppen, den konceptansvariga och en sektionschef från varje kontor. Styrgruppen styr konceptet och stöttar de

koncernansvariga i samverkansprocesserna. Det kan innebära att styrgruppen tar ställning i oklara frågor eller vid vägvalproblematik.

Utöver den koncernansvariga bemannas samverkansprocesserna utifrån behovet. De koncernansvariga ”avropar” resurser genom respektive sektionschef. Resurser kan avropas på vilket kontor som helst, men det kan av kontinuitetsskäl vara viktigt att det är samma personer som möter koncernerna. Kompetenser inom följande områden ska finnas tillgängliga i samverkansprocessen:

- AG
- Moms
- Inkomstskatt
- Punktskatt
- Kapitalskatt
- ADB-revision
- Internprissättning
- Internkontroll

5.8 Omfattning och tidplan

SFR avser att lansera konceptet i liten skala. Under 2011 är planen att komma överens med fem till tio koncerner om att arbeta med fördjupad samverkan. På sikt är ambitionen att utöka arbetssättet till att omfatta flertalet av de stora koncernerna. Utvärdering och vidareutveckling kommer att göras successivt och resultatet av utvärderingarna får styra takten på utbyggnaden. För att kunna lansera konceptet under hösten föreslås följande tidplan:

- April
 - beslut om koncept
 - utse styrgrupp
 - utse konceptansvarig
 - utse utvecklingsgrupp med framtida koncernansvariga
- Maj-augusti
 - utbildning av koncernansvariga
 - färdigställande av arbetsmetoder (koncernansvariga)
 - koncernurval
- September
 - utskick av inbjudningar och inledande möten med koncernerna

6 BILAGOR

6.1 Bilaga 1 – Kort om Storföretagsregionen

6.2 Bilaga 2 – Förslag på avsiktsförklaring

Storföretagsregionen



... hanterar stora företag, finansiella företag och punktskatter

- de cirka de cirka 350 största koncernerna (inklusive dotterföretag, personal- och pensionsstiftelser) i hela landet med mer än 800 anställda (med vissa undantag)
- företag under Finansinspektionens tillsyn
- alla övriga företag med lönesumma överstigande 50 milj kr. Om företag med lönesumma överstigande 50 milj kr ingår i koncern, hanterar storföretagsregionen även övriga koncernföretag oberoende av lönesumma. Som företag tillhörande samma koncern räknas även koncern med samma utländska moder
- vilande företag som ingår i ovan angivna koncerner omfattas också
- andra företag som ingår i storföretagsregionen anges i särskilt beslut
- punktskatter för hela riket både vad avser juridiska och fysiska personer

➔ ca 17 100 företag samt 5 000 organisationer och privatpersoner som betalar punktskatt

... finns på fyra orter

- Göteborg
- Malmö
- Stockholm
- Ludvika (punktskatter)

Storföretagsregionen
Regionkansliet

**BILAGA 2 – FÖRSLAG PÅ
AVSIKTSFÖRKLARING**

Datum
2011-03-31

Förslag på avsiktsförklaring

Parter

Koncernen X, organisatoriska enheter och dotterbolag som beskattas i Sverige

Skatteverket, storföretagsregionen

Principer

Genom denna avsiktsförklaring bekräftar koncernen X och Skatteverket sin vilja att i en fördjupad samverkan arbeta för att minska koncernens skatterisker och därmed effektivisera hanteringen av koncernens uppgifter vad gäller skatter och avgifter.

Samarbetet bygger på ömsesidig öppenhet, förtroende och tillit.

Det betyder att koncernen:

- åtar sig att genom intern kontroll åtgärda identifierade skatterisker för att säkerställa rätt skatt och avgifter.
- så tidigt som möjligt lyfter frågeställningar kring aktuella eller potentiella skatte- eller avgiftsrisker med Skatteverket samt lämnar relevanta uppgifter.

Det betyder att Skatteverket:

- så snabbt som möjligt hanterar och besvarar koncernens förfrågningar.
- är öppen med sin kunskap om och värdering av koncernen i ett skatteriskperspektiv.
- öppet redovisar relevanta och nödvändiga förbättringsområden i koncernens interna system, rutiner och regler kring skatter och avgifter.

Sekretess

Skatteverket tillämpar gällande sekretesslagstiftning för samarbetet.

Varaktighet, utvärdering och avslut

Avsiktsförklaringen gäller tills vidare. Den ska utvärderas årligen och gemensamt av båda parter. Koncernen och Skatteverket är genom avsiktsförklaringen inte bundet till annat än vad lagstiftningen föreskriver. Båda parter kan när som helst dra sig ur samarbetet. Detta ska föregås av att den part som vill avsluta samarbetet informerar den andra parten om skälen för detta.

Storföretagsregionen
Regionkansliet

**BILAGA 2 – FÖRSLAG PÅ
AVSIKTSFÖRKLARING**

Datum
2011-03-31

Kontaktpersoner

Från koncernen X:

- 1.
- 2.

Från Skatteverket och storföretagsregionen:

- 1.
- 2.

Datum:

Underskrift koncernen X
NN

Underskrift Skatteverket
NN