

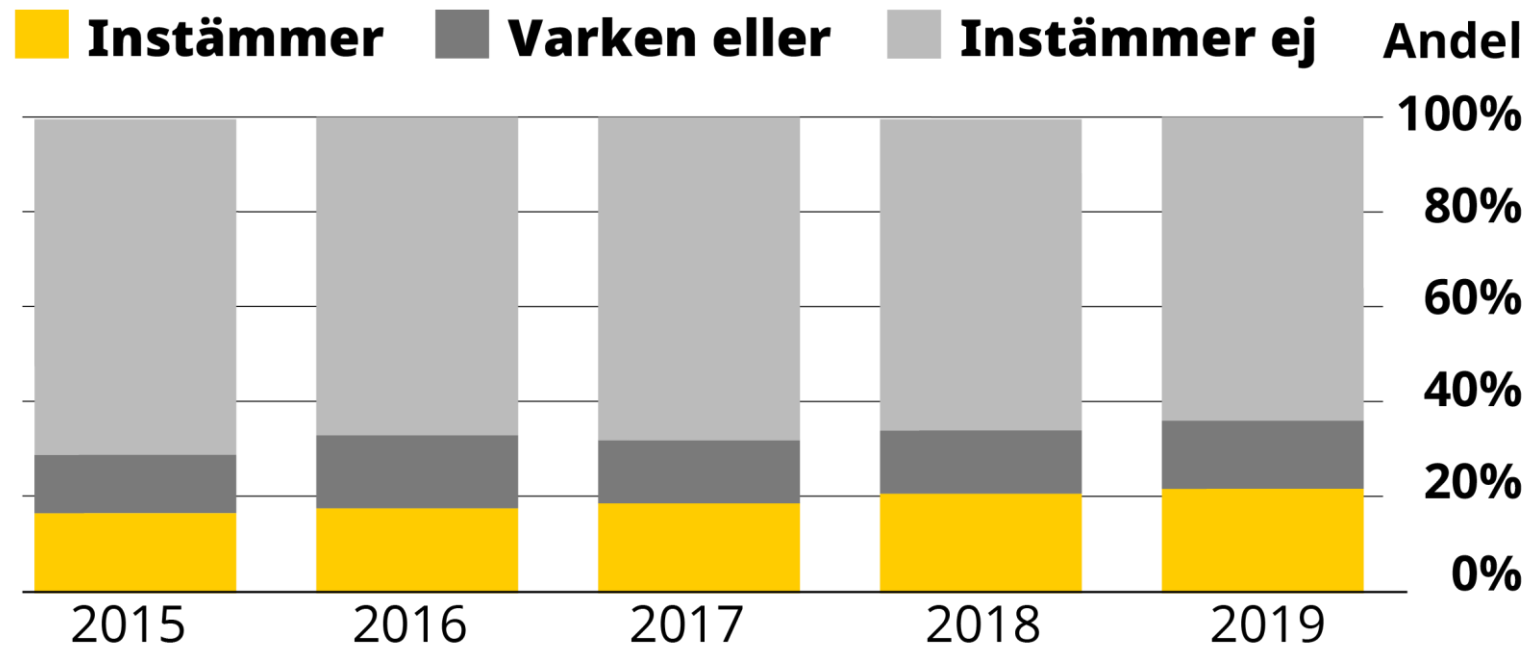
# **Skatteverkets insatser mot fel, fusk och brottslighet 2020**

# Dagens teman

- Identitetsrelaterat fusk och välfärdsbrottslighet
- Svartarbete och andra brott i arbetslivet
- Privata kostnader och oredovisade förmåner
- Internationell kontroll samt penningtvätt

# Fler företag upplever osund konkurrens

Vårt företag är i stor utsträckning utsatt för konkurrens från företag inom branschen som skattefuskar (företag)



# Andra signaler om svartarbete är positiva

Hushållens köp av svarta tjänster har minskat

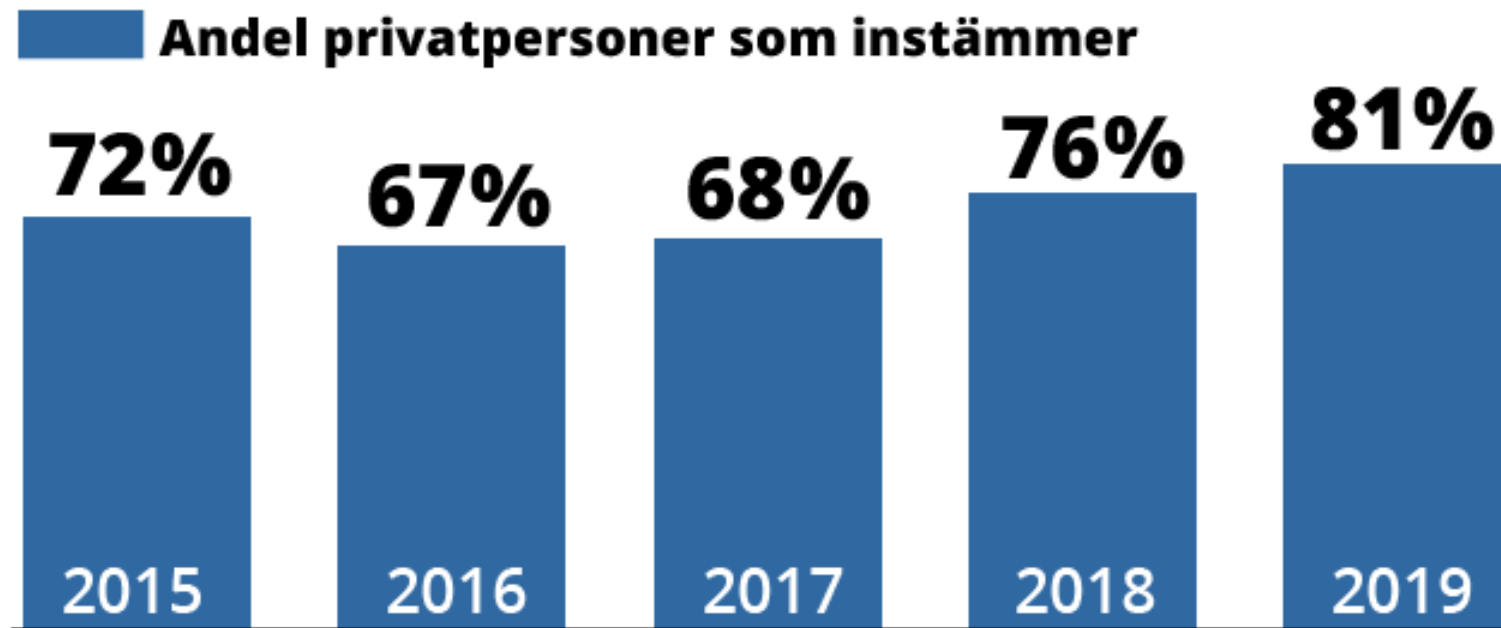
Färre kan tänka sig anlita svart arbetskraft och jobba svart

Svartarbetet har minskat i vissa branscher tack vare nya verktyg

Fler företag anser att Skatteverket är bra på att bekämpa skattefusk

# Förtroendet för Skatteverket har ökat

Jag har förtroende för Skatteverkets sätt att sköta sin uppgift



# Identitetsrelaterat fusk och välfärdsbrottslighet

Tobias Wijk, verksamhetsutvecklare

Efwa Gollbo Hansson, sektionschef

# Fokus under 2020

- Velfärdspåverkande fel och fusk
- Felaktiga utbetalningar
- Utökad samverkan
- Regelutveckling





# Erfarenheter föregående år

- Underrättelser om felaktiga utbetalningar
- Ökad upptäckt av oriktiga identitetshandlingar
- Ökat antal brottsanmälningar



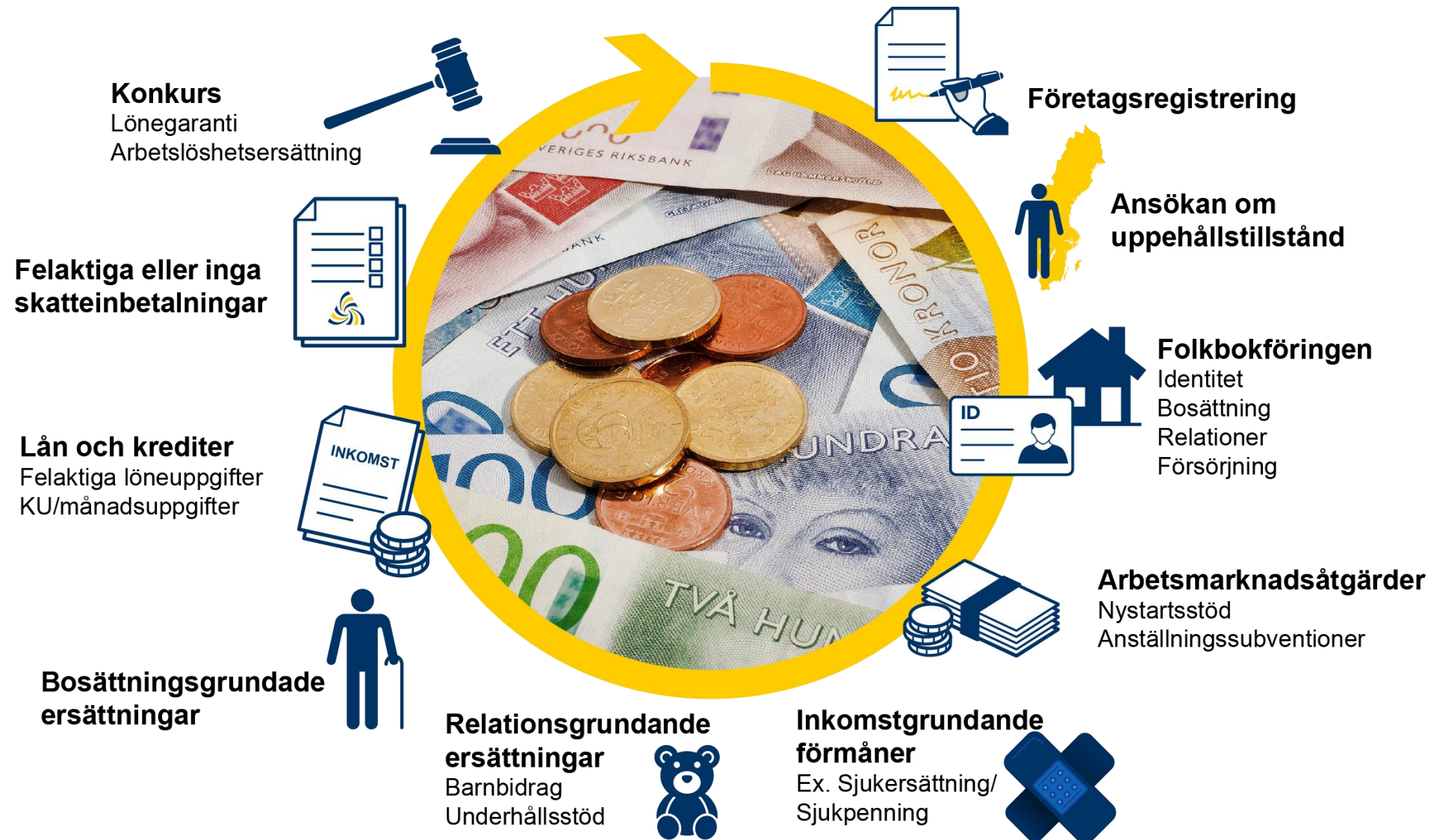


# Granskning, bedömning och beslut

- Identitet
- Bosättning
- Relationer
- Försörjning/anställningsintyg



# Välfärdspåverkande fel och fusk



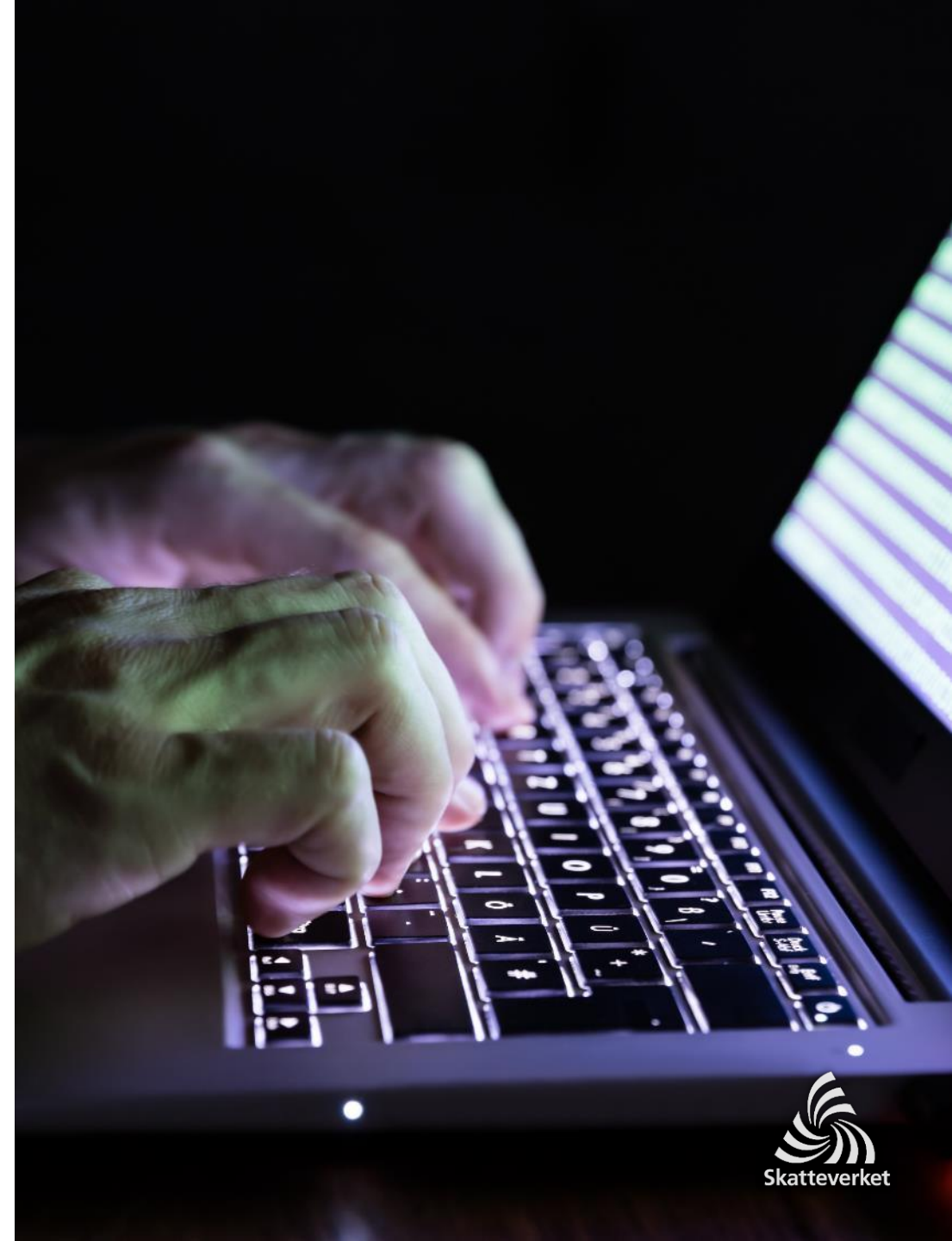
# Skatteverket kan utreda fler brott

- Folkbokföringsbrott (2018)
  - Förbrott till ekonomisk brottslighet
  - Fokus uppsåtlig och systematisk brottslighet
- Förfalskningsbrott (2019)
  - Olovlig identitetsanvändning
  - Brukande av falsk urkund
  - Osant intygande



# Pågående arbete mot identitetsrelaterade brott

- Cirka 300 brottsanmälningar
- Förundersökningar
- Rättspraxis under utveckling
- Bevismaterial



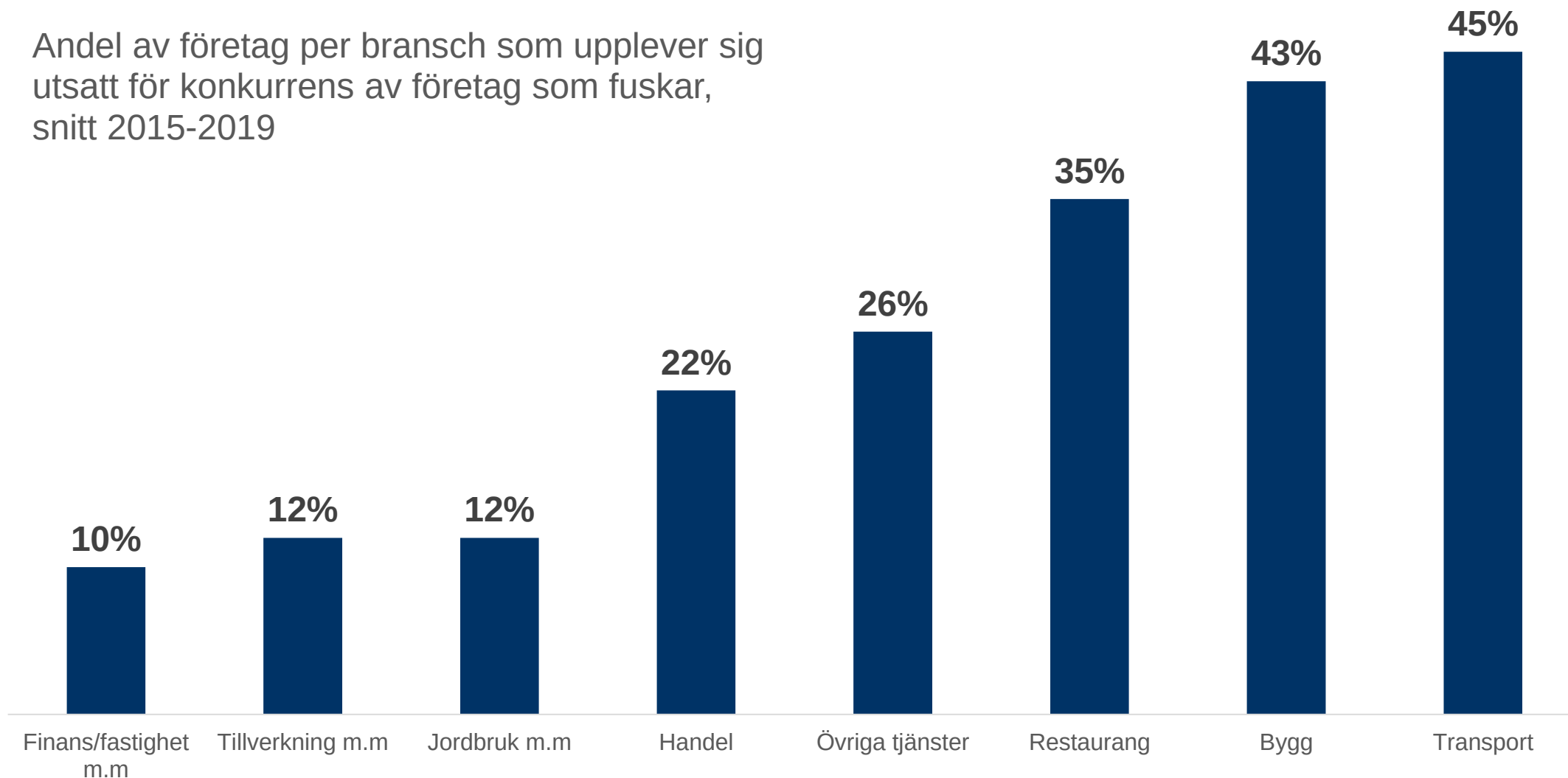
# **Svartarbete och andra brott i arbetslivet**

Conny Svensson, kontrollsamordnare

Nina Blomkvist, kontrollsamordnare

# Osund konkurrens varierar kraftigt mellan branscher

Andel av företag per bransch som upplever sig utsatt för konkurrens av företag som fuskar, snitt 2015-2019



# Resultat myndighetssamverkan 2019

- Drygt 2 000 företag kontrollerades
- Sanktionsavgifter >10 miljoner kronor
- Förbud på grund av brister i arbetsmiljön
- 250 företag tvingades omedelbart att stänga
- Svartjobb, skenanställningar, människoexploatering
- Behov av regelförändringar
- Personalliggare och individuella arbetsgivardeklARATIONER viktiga verktyg





# Myndighetssamverkan 2020

- Särskild satsning städ, transport och bygg
- Minska efterfrågan på svarta tjänster
- Anmälningar utifrån utlänningslagen





# Städbranschen i fokus

- Städning av företagslokaler – offentliga lokaler
- Branschen omsätter 42 miljarder kronor – plus svartarbete
- Hög personalomsättning
- Hög andel utländsk arbetskraft



# Hur går fusket till?

- Osanna fakturor
- Lönemottagare med falsk identitet
- Falska löneuppgifter
- Städning nattetid i låsta lokaler





# Olika slags insatser

- Granskningar och revisioner
- Brottsanmälningar
- Olika myndigheter, olika verktyg
- Förebyggande arbete –  
upphandlares samhällsansvar

# Privata kostnader och oredovisade förmåner

Anna Zettervall, verksamhetsutvecklare

Henrik Kisterud, kontrollsamordnare





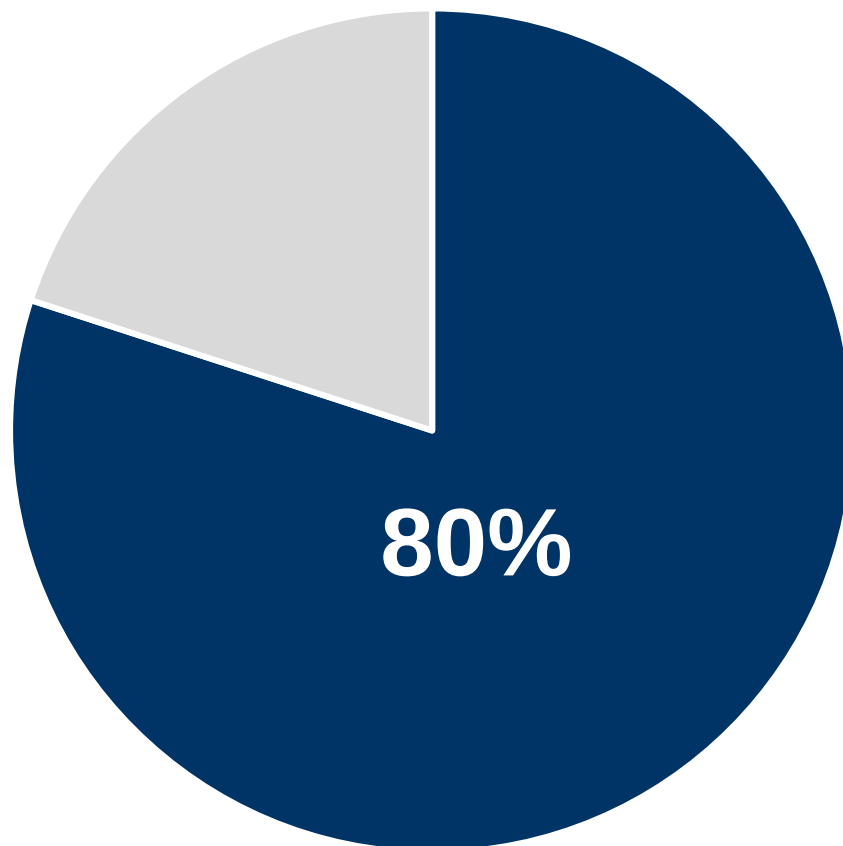
# Särskilda kontroller av företag 2020

- Dyra bilar med höga förmånsvärden
- Bostäder med höga taxeringsvärden
- Höga privata kostnader



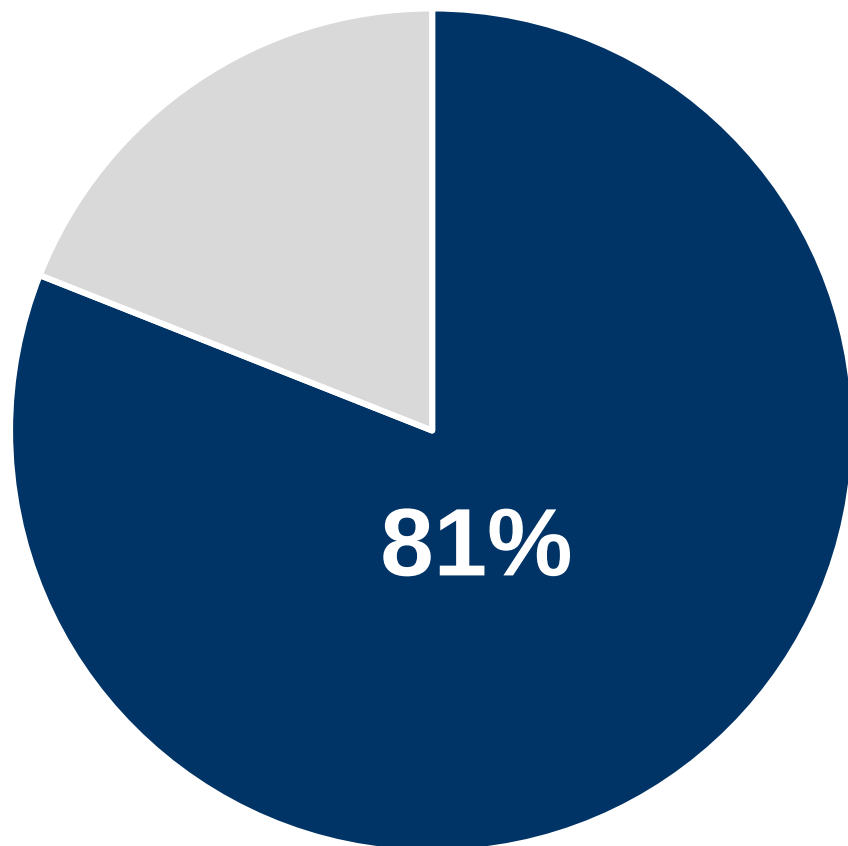


# Gap mellan **kunskap**, attityder och regelefterlevnad



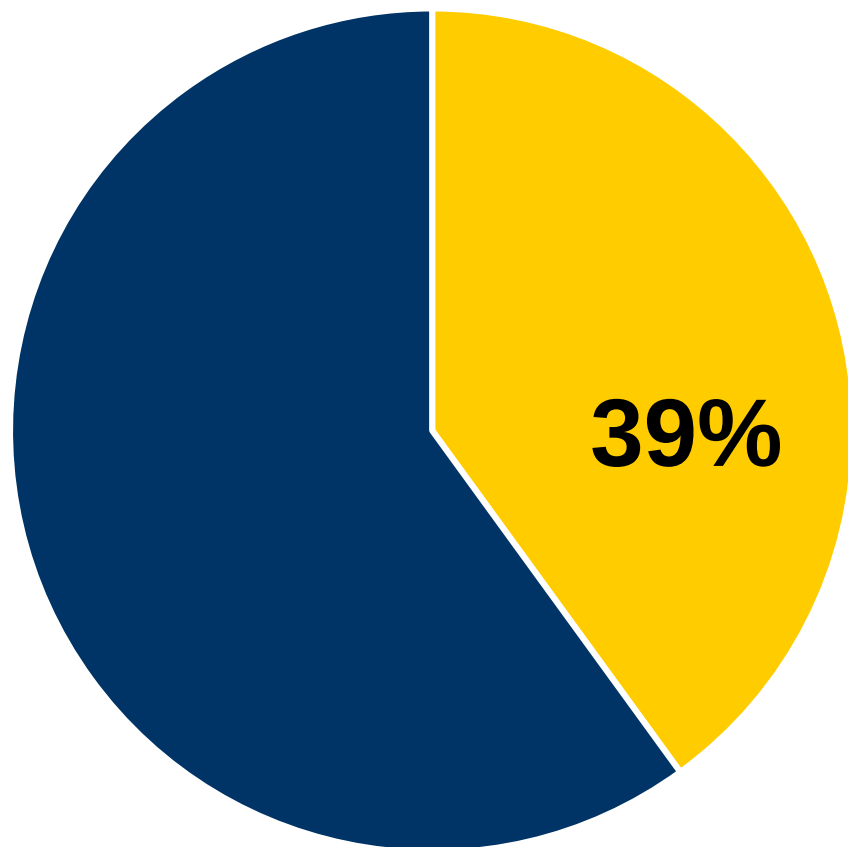
80 procent uppger att det är **enkelt** att **skilja på privata respektive företagets kostnader**

# Gap mellan kunskap, **attityder** och regelefterlevnad



81 procent av företagen  
anser att det **inte** är ok att  
**själv chansa på avdrag**

# Gap mellan kunskap, attityder och **regelefterlevnad**



...men 39 procent av företagen  
får **höjd skatt vid**  
**slumpmässiga kontroller**



## Exempel på förmån

- Aktiebolag äger en fritidsfastighet
- Hyrs ut sammanlagt 10 veckor
- Ägaren nyttjar fastigheten själv under 3 veckor
- Beskattas efter möjlighet att nyttja
- Värderas till marknadsvärde

# **Internationell kontroll samt penningtvätt**

Per Göransson, skatterevisor

Katrina Björk, koordinator

Elena Wallin, underrättelsechef



# Ny begränsning av ränteavdrag berör större företag

- Begränsning av ränteavdrag > 5 miljoner kronor
- Negativt räntenetto upp till 5 miljoner kronor fortsatt avdragsgillt
- Tillämpas på redovisning från 1 jan 2019, i år första året för kontroll





# Utvidgad rapporteringsplikt

- Skärpta regler för skatterådgivare
- Nya reglerna gäller retroaktivt

Tidigare införda skyldigheter

- Land-för-land-rapportering
- Förhandsbesked i andra länder



# Utlandskontroller 2020

- Skenutvandring
- Kapitalförsäkringar
- "Split payment" – konsulter och bemanningsföretag
- Fler än 100 utredningar inledda



# Läckor bidrar till våra utredningar

- Panama Papers (2016)
  - 500 miljoner kronor i höjd skatt
- Nya läckor 2019
  - 100-tal svenska namn identifierade

# Nya möjligheter att motverka penningtvätt

- 2020: Uppdrag mot penningtvätt
- Ny lag 2019 ger Skatteverket verktyg att kartlägga och utreda
- Återta brottsvinster och förhindra osund konkurrens
- Effektivt arbete förutsätter möjligheter att dela information
- Kompetensutveckling och kunskapsdelning







**Skatteverket**