

Skatteverket

Information om Skatteverkets skattebrottsenheter (SBE)

Anette Bergvall, Områdesansvarig Brottsbekämpning

1



Brottsbekämpning - SBE

Uppdrag enligt regleringsbrevet för 2012:

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

Skattebrottsenheterna arbetar med

- Brottsutredningar
- övervägande skattebrott, bokföringsbrott, försvärande av skattekontroll
- Spaning
- Underrättelseverksamhet
- Brottsförebyggande verksamhet



Skatteverkets medverkan i brottsutredningar

- 1 § brottskatalogen
- 2 § förundersökning
- 3 § beslag
- 4 § husrannsakan
- 5 § förenklad brottsutredning
- 6 § spaning, underrättelseverksamhet, förebyggande verksamhet

– Lagen (1997:1024) om Skatteverkets medverkan i brottsutredningar

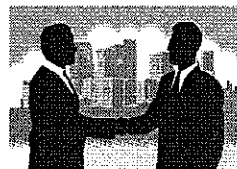
Vilka brott får utredas av SBE? (1 §)

- Skattebrott (Skattebrottslagen)
- Brott mot låneförbuden (ABL, Tryggandel)
- Brott mot Folkbokföringslagen
- Bokföringsbrott (11 kap. 5 § Brottsbalken)
- Överträdelser *näringsförbud* (Lagen om näringsförbud)
- Andra brott (om åklagaren finner skäl)



Samverkan mot organiserad brottslighet

- Samverkansrådet
inriktning på strategisk nivå
- Operativa rådet
beslut om insatser
- Nationellt underrättelsecentrum (NUC)
- Regionala underrättelsecentrum (RUC)
myndighetsgemensam underrättelseverksamhet
- Sambandsman vid rikskriminalpolisen
kontaktyta och informationsutbyte
- Ärendebaserad samverkan....
operativ verksamhet



*Skatteverket deltar med
underrättelseverksamhet,
brottsutrednings och
skatteutredning*

7

Aktuella frågor som rör SBE

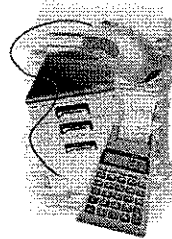
- "En samlad ekobrottsbekämpning" (SOU 2011:47)
- Rättssäkerhetsutredningen – dubbla förfaranden, skattetillägg och skattebrott.
- Rättsväsendets Informationsförsörjning – RIF.

8

Information om bevissäkring i samband med revisioner

Isabel Lundblad

Skatteverket, Stockholm
Företagsskattekontor 6
106 51 Stockholm
Telefon: +46-(0)10-574 27 97
Mobil: +46-(0)76-7231177
isabel.lundblad@skatteverket.se
www.skatteverket.se



9

Revision



- Vid en revision får revisorn
 - granska räkenskaper och andra handlingar som rör verksamheten

- Handling:
 - Framställning i skrift eller bild och upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas bara med tekniska hjälpmedel.

10

Bevissäkring

- Finns en påtaglig risk för att den reviderade undanhåller, förvanskar eller förstör handlingar
- kan en granskningsledare ansöka hos en domstol
- att få eftersöka och omhänderta handlingar som behövs för revisionen



- **Var får eftersökning ske?**
 - I den reviderades verksamhetslokal
 - I en lokal, på en förvaringsplats eller i ett annat utrymme som inte utgör den reviderades verksamhetslokal, under förutsättning att det finns särskild anledning att anta att handlingen finns i utrymmet
- **Verksamhetslokal**
 - utrymmen som huvudsakligen används i verksamheten
 - markområden, transportmedel, förvaringsplatser och andra utrymmen som disponeras eller antas disponeras i verksamheten



- Eftersökning på flera platser är ofta villkorade

- Vem verkställer ett beslut om eftersökning?
 - Kronofogdemyndigheten
 - Granskningsledaren om det kan ske obehindrat och i verksamhetslokal



Datamaterial

- Eftersökning och omhändertagande av handlingar i en dator kan ske genom
 - kopiering av enstaka filer
 - kopiering av alla filer
 - spegling av datorn

- Datorn kan omhändertas endast om det finns synnerliga skäl

- **Problem idag är att**
 - många datorer, även de som återfinns i en verksamhetslokal, innehåller privat information.

- **Presumtion – handlingar som finns i en verksamhetslokal anses tillhöra verksamheten**

- **En dator som påträffas i en bostad – speglas normalt inte.**

15

Undantag av handling

- **Handling som inte kan tas i beslag**
- **Handling som har ett betydande skyddsintresse och där skyddsintresset är större än kontrollintresset**
- **Handling som inte omfattas av kontrollen**
 - handling som finns i verksamhetslokal presumeras tillhöra verksamheten

- **Prövas av domstol**



16

Undantagandeprocess i samband med en spegling

- Speglingen kan innehålla hundratusentals filer
- Omöjligt för den enskilde att gå igenom alla filer i syfte att argumentera för undantag
- Kammarrätten (mål nr 6647-09) har i en dom om undantag sagt
 - att Skatteverket får granska speglingen
 - att när Skatteverket, i möjligaste mån med bolagets medverkan, tagit fram de handlingar som ska granskas ska den reviderade ges möjlighet att göra en ny framställning om undantagande

17

Ordlista

Svenska	Danska enligt Google translate
Handling	Dokumenter
Framställning i skrift eller bild och upptagning som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas bara med tekniska hjälpmedel.	Repræsentation skriftligt eller billede, og optagelse, som kan læses, lyttet til eller på anden måde forstået kun med tekniske hjælpemidler.
samband	forbindelse
Att få eftersöka och omhändertagade handlingar som behövs för revisionen	At søge og beslaglægge dokumenter, der er nødvendige for revisionen
Finns en påtaglig risk för att den reviderade undanhåller, förvanskar eller förstör handlingar	Der er en reel risiko for, at den reviderede tilbageholdelse, fordrejende eller ødelægge dokumenter
Eftersökning och omhändertagande av handlingar i en dator kan ske genom synnerliga skäl	Søgning og bortskaffelse af dokumenter i en computer, kan udføres ved særlige grunde

18

Thomas Linderoth IT-forensiker

Stockholm, Swedish Tax Agency Stockholm
Från/From: Thomas Linderoth
Telefon/Phone: +46 - (0)10 - 574 25 02
Telefax/Faxnumber: +46 - (0)10 - 5741922
Mobiltelefon/Celphone: +46 708 743 190
Postadress/Postal address: SE-105 51 Stockholm,
Besöksadress/Office address: Magnusladugatan 67, Sweden,
E-mail adress: tp@taxa.konst.se tp@linderoth.se

Nya informationsmängder en gammal bild

- | | |
|------------------------|--|
| 1. En diskett 1,44 MB | 1. 300 A4 sidor |
| 2. En data-disk 100 GB | 1. eller 1 pärm, binder |
| | 2. 1000 st bokhyllor, bogreol |
| | 1. eller 69 400 st pärmar |
| | 1. en normal bokhylla
innehåller sex st
hyllplan |



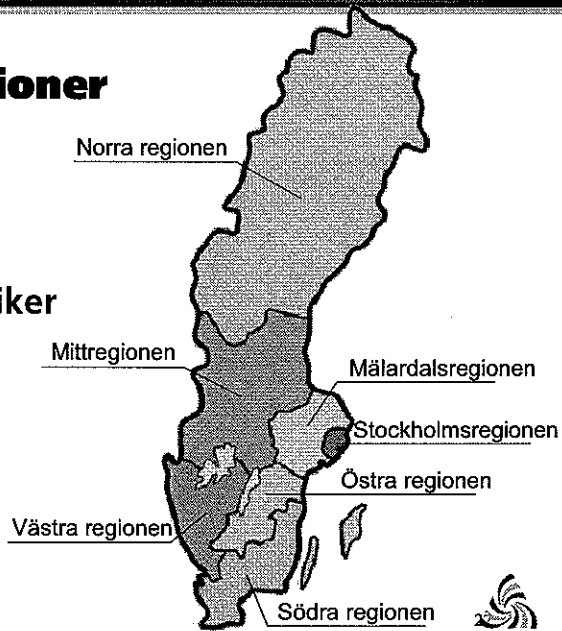
Husk

140

90

7 skatteregioner plus storföretagsregionen

22 st IT-forensiker

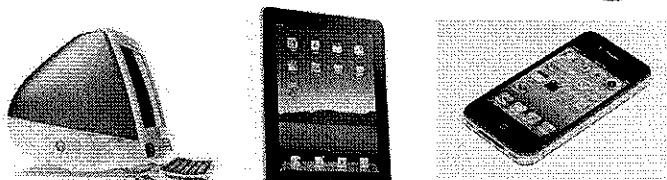


Omvärlden

Var finns affärshandlingar/ dokumenten numera?

23

Här finns affärshandlingarna



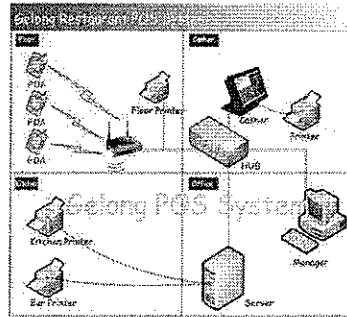
- **Digitala**
 - Kvitton
 - Fakturor mm
- **Kommunikation**
 - SMS & e-post



24

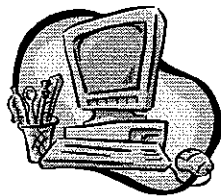
90 %

- PC-baserade kassaregister



25

Varför spegling? 140 miljoner skäl!



- Handlingar från media
 - [Ägareförhåller.de](#)
 - [Cashflow](#)
 - [Formation och säkerhet](#)
 - [Information sheet](#)
 - [Dealing instructions](#)

- Avtal
- Penningöverföringar
- Uppläggens konstruktion och syfte
- Höjning 140 MSEK och betalt

26

Göta Ark

- Tredjemansrevision
- 10 st. bolag
- Styrelseledamöter kända
 - sått "upplägg"
- 90 st. utredningar
- ca 450 MSEK betalt



27

Västberga



- Vad har vi fått fram
 - Excel-dokument
 - Telefonlista
 - Tidrapporter
 - E-post

28

Erfarenheter

- Tidsbesparande vid genomgång av stora material
- Grundlig genomgång av hårddiskar
- Exempel på att man hittar avgörande bevis
 - Skattekonsulter
 - Avtal, upplägg
 - Svart arbetskraft
 - Lönelistor
 - PC-baserade kassaregister
 - Spår av krympning, omanipulerade kvittodata

29

Antal

År	SFL + övrigt(GRL)	RB (Åklagare)	Totalt
2010	151	126	277
2011	122	109	231

30

Mange tak

Spørgsmål