

Skatteverkets arbete och behov av uppgifter

Skattekontroll och brottsutredning

Skatteregion

Skattekontor

Skattebrottsenhet

Beskattning,
skattekontroll,
revision

Borgenärsverksamhet
och processföring

Fastighetstaxering

Folkbokföring

ID-kort

Brottsutredning

Underrättelse-
verksamhet

Brottsförebyggand
earbete

Delar av Skatteverkets uppdrag...

- **Rätt skatt**
- **Koncentration på områden med hög risk för skattefel**
- **Svårt att göra fel**

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

Tillämpning i brottsutredande verksamhet

- **Uppgifter om abonnemang**
- **Med stöd av 6 kap 22§ första stycket 2, LEK**
- **Förundersökning som utförs av skattebrottsenheterna vid Skatteverket leds alltid av åklagare**

Regelverket

Tredjemansföreläggande

17 kap. 4 LSK/14 kap. 4 § SBL

- **lämna en** uppgift om en rättshandling **mellan banken/BGC och någon annan**
- **att** visa upp en handling **som rör rättshandlingen eller**
- **att** lämna en kopia **av en sådan handling**
- **Uppgifter om abonnemang - Med stöd av 6 kap 22§ första stycket 5, LEK**

Regelverket Tredjemansrevision o revision

3 kap. 8§ TL /14 kap. 7 § SBL

- **besluta om** taxeringsrevision för att inhämta uppgifter av betydelse för **någon annan än den som revideras**
- **Överskottsinformation**

Generellt inhämtande av tredjemansinformation

- Uppgifter som hämtas in som en förberedande åtgärd för kontroll av andra
- Uppgifter som är tänkta att användas i en urvalsfas är s.k. generella föreläggande

Undantagande av handling

- **Handling som inte får tas i beslag enligt 27 kap 2 § rättegångsbalken**
- **Handling med ett betydande skyddsintresse om handlingens innehåll på grund av särskilda omständigheter inte bör komma till någon annans kännedom.**
 - skyddsintresset är större än dess betydelse för kontrollen

Rätt information leder till

- **Fokus på de som ska kontrolleras**
- **Mindre besvär för de som inte behöver kontrolleras**
- **Effektivare användning av samhällets resurser**
- **Rätt information ger bättre rättssäkerhet**
- **Bättre kvalitet på utredningar ger färre överklaganden och sparar pengar**

Allmännas intressen

Jfr 27.2 i prop 1996/97:100

- **Viktigt att kunna stävja fusk och illojalitet**
- **Motverka ekonomisk kriminalitet och organiserad brottslighet**
- **Behov av effektiva regler för skattekontrollen**
- **Skapa tillit och legitimitet för hela skattesystemet**