

Svartarbete och Ekonomisk brottslighet

Hur kan vi tillsammans värna
den sunda konkurrensen?



Ekobrottsmyndigheten

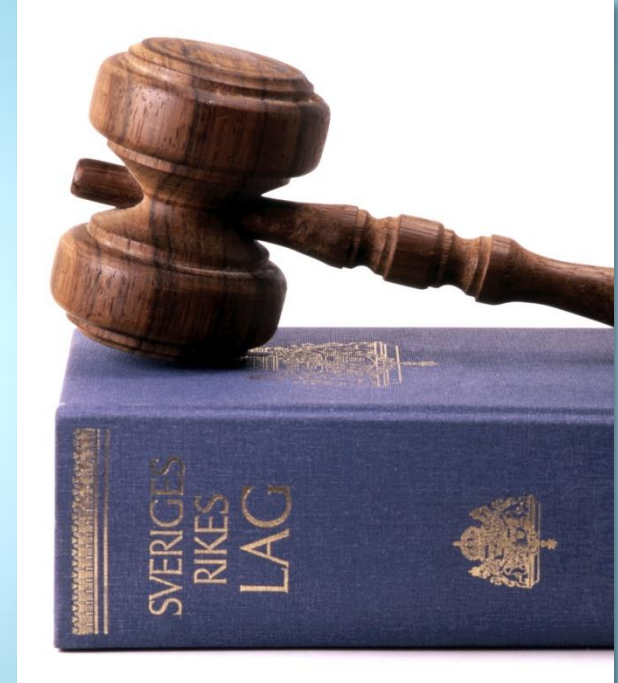
Skatteverkets arbetsmetoder



Kontroll



Förebyggande arbete



Regeländringar

Varför förebyggande arbete?

- Främja sund konkurrens
- Motverka ekonomisk brottslighet
- Goodwill



EKOBROTTSMYNDIGHETEN

SWEDISH NATIONAL ECONOMIC CRIMES UNIT

EBM i korthet

Generaldirektör:

Monica Rodrigo

Genomströmningstid:

228 dagar i snitt (2018)

Vanligaste brottstyper:

Skattebrott och
Bokföringsbrott



Lagförda personer:

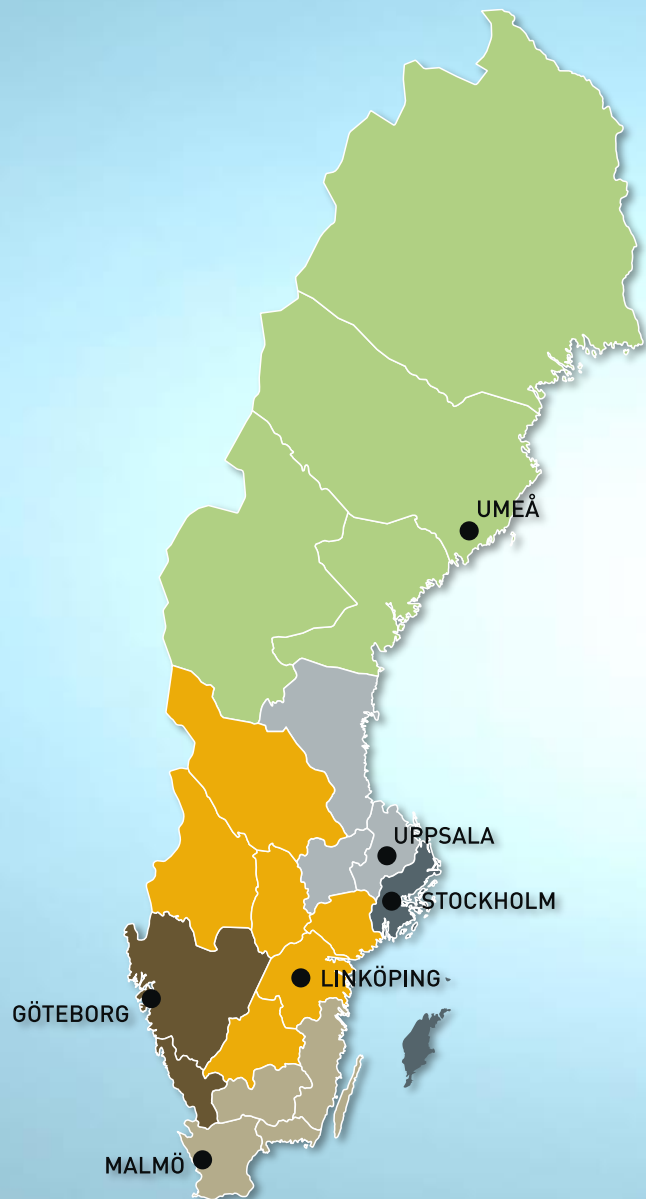
2 200 (2018)

Inkomna ärenden:

10 000 (2018)

Anställda:

Ca. 600 medarbetare



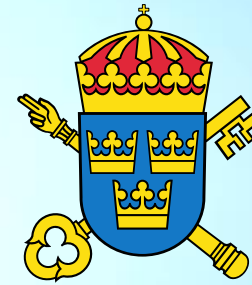
- Umeå:** Västerbottens, Norrbottens, Västernorrlands och Jämtlands län
- Uppsala:** Uppsala, Gävleborgs och Västmanlands län
- Stockholm:** Stockholms och Gotlands län
- Linköping:** Östergötlands, Södermanlands, Jönköpings, Örebro, Värmlands och Dalarnas län
- Göteborg:** Västra Götalands och Hallands län
- Malmö:** Skåne, Kalmar, Kronobergs och Blekinge län

Åklagarväsendet



ÅKLAGARMYNDIGHETEN

Utredar och lagför allmän
brottslighet



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Förebygger, utredar och lagför
Ekonomisk brottslighet



Vårt uppdrag

- **Säkerställa att personer som begår ekonomiska brott blir föremål för utredning och lagföring**
- **Säkra tillgångar och återföra brottsvinster**
- **Förebygga ekonomisk brottslighet**



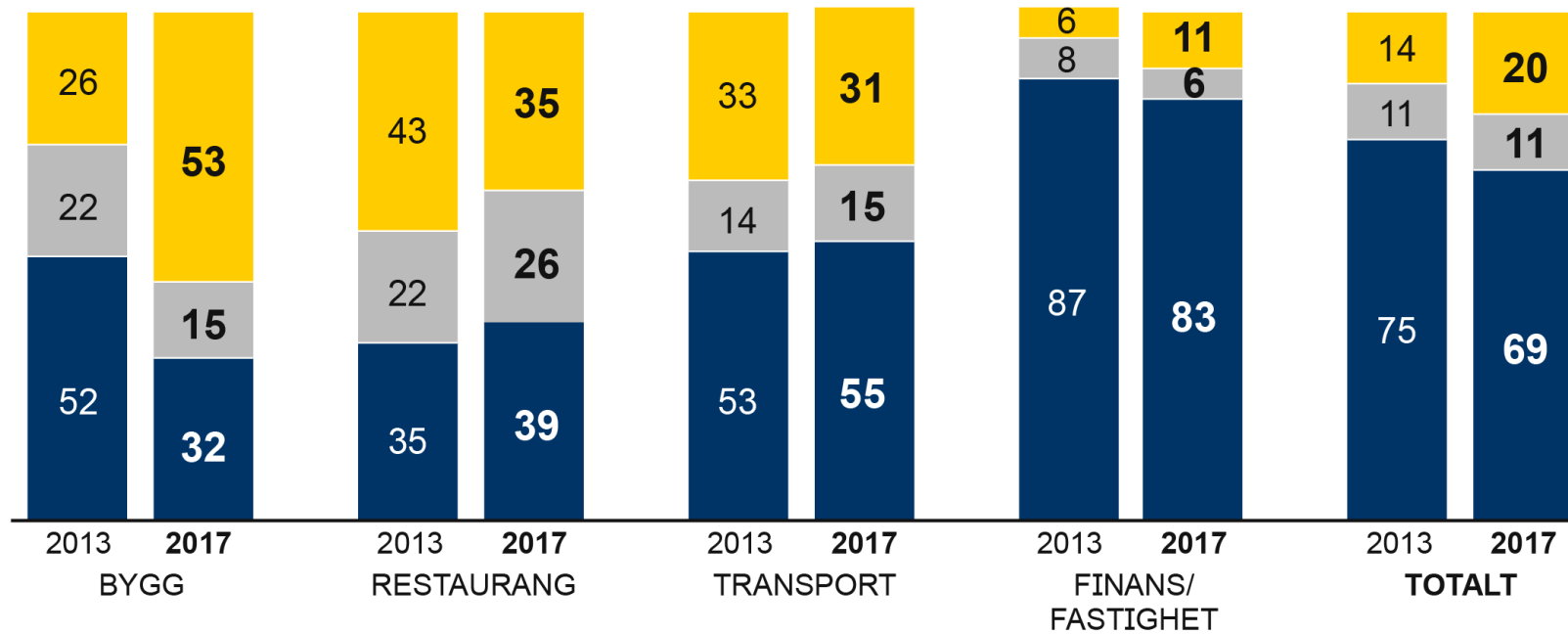
Byggbranschen står ut negativt

Skatteverkets företagsundersökning: "Svarta löner förekommer i vår bransch"

■ Instämmer

■ Varken eller

■ Instämmer ej





Riskbranscher

Exempelvis

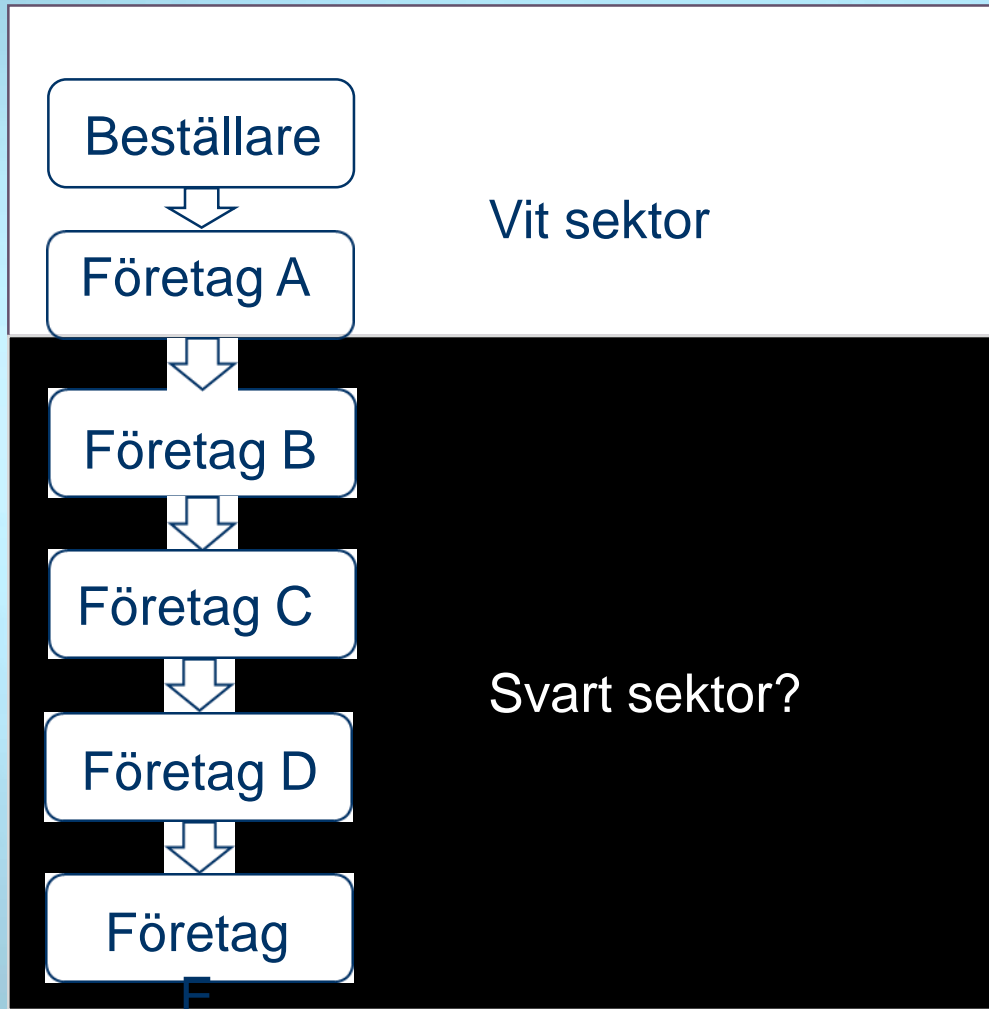
- Flytt
- Städ
- Bygg
- Transport
- Restaurang
- Vård och omsorg



EBM:s bild av byggbranschen

- **Grov ekonomisk brottslighet**
- **Grov organiserad brottslighet**
- **Svart och grå sektor**
- **Svartarbete och utnyttjande av tredjelandsmedborgare**

Risk att vitt blir svart?



Orsaker till varför det finns svartarbete

- **Långa entreprenörsled**
- **Projektform**
- **Informella nätverk**

Konsekvenser av svartarbete/fusk

Osund konkurrens

Försäkringar

- Företagets arbete
- Personal

Arbetsmiljö

- Arbetstider
- Arbetarskydd
- Utbildningar
- Likabehandling

Kartellbildning

- "Svågerpolitik"
- Muta och bestickning

Bedrägeri

- Falska handlingar
- "Inköp" av varor
- Välfärdssystemet

Ekonomisk brottslighet

- Svart arbetskraft
- Arbetsgivaravgifter
 - Moms
 - Falska fakturor
- Falska kontrolluppgifter
 - Penningtvätt
- Marknadsmisbruk
 - Trolöshet

Roller kring handeln med svart arbetskraft

- **Kunden**
- **Kriminella entreprenören**
- **Möjliggörare**
- **Målvakten**
- **Gångaren**
- **Svartarbetaren**

Sätt att dölja svartarbete

- Svart arbete döljs bakom en snygg företagsfasad utan restföringar (skatter & avgifter) och med ett färre antal fast anställda som öppet redovisas
- Upplägg med underleverantörer i flera led för att försvåra upptäckt!
- Samarbete med oseriösa bemanningsföretag för att dölja svart arbete
- Genom falska fakturor omvandlas vita tillgångar i företaget till svarta kontanter
- Ständigt byten av bolag

Resursåtgång

- April 2017 – FU inleds – 5 personer
- Sommar 2017 – 6 personer
- September 2017 – 9 personer
- Oktober 2017 – Tillslag – 11 personer
- December 2017 – Häktning 1 – 14 personer
- Februari 2018 – Häktning 2 – 15 personer
- Mars 2018 (början) – 12 personer
- Mars 2018 (slutet) – 8 personer
- April 2018 – Åtal väcks – 7 personer

Att tänka på

- Vem gör jag affärer med?
- Hur sköter de sin ekonomi?
- Finns det underentreprenörer?
- Behöver jag ta referenser?



E-tjänster



Dialog



Nätverk

Checklista med varnings signaler - Oseriösa aktörer

FÖRETAGET

Nystartat företag

- Finns flera företag med liknande namn
- Telefonnummer saknas
- Negativ status ex konkurs
- Finns på varningslistor ex svensk handel eller varningsinfo.se

Juridik

- Förekommer i juridiska sammanhang ex dömd i domstol
- Inblandade i rättsliga ekonomiska tvister

Adressen

- Postadress saknas
- Bolaget har en adress som inte stämmer
- Boxadress eller c/o adress
- Verksamhetslokal saknas
- "Ökänd" adress, adressen har tidigare figurerat i "oseriösa" sammanhang

Bolagsverkets ärendeförteckning

- Flera styrelsebyten på kort tid
- Aktuellt inläggande ärende hos Bolagsverket ex pågående styrelsebyte
- Årsredovisning ej inlämnad/inlämnad försent
- Revisorn eller funktionärer utträtt på egen begäran
- Revisorns uppdrag upphört i förtid

Ekonomi

- Kreditvärdigheten sjunkit drastiskt på kort tid
- Ojämn kreditvärdighet över tid
- Betalningsanmärkningar
- Skulder hos kronofogden
- Underskott på skattekontot
- Skulder och betalningsanmärkningar
- Revisionsberättelsen inte tillstyrkt
- Godkännande för F-skatt saknas
- Hög omsättningsförändring på kort tid
- Låga arbetsgivaravgifter trots personalintensiv verksamhet
- Hög omsättning trots få anställda
- Stor vagnpark men inga eller få anställda

Styrelsen

- Många styrelseförändringar under kort tid
- Återkallade styrelseförändringar
- Ej komplett styrelse
- Styrelsen inblandade i många konkurser
- Väldigt ung eller väldigt gammal styrelseledamot
- Bolaget saknar revisor
- Förekommer utländska styrelsemedlemmar
- Finns "särskild delgivningsbar person" i styrelsen
- Firmatecknare med generalfullmakt

FÖRETRÄDARNA

- Svårt att komma i kontakt med företrädarna
- Avvikande folkbokföring ex har ej egen bostad i kommunen
- Särskild postadress till en anstalt (KVA) eller till en ökänd boxadress
- Väldigt många folkbokförda på personens hushåll (adressen)
- Många styrelseuppdrag under kort tid (3-6 mån)
- Inblandad i många företagskonkurser
- Sitter i väldigt många bolag
- Låg eller ingen inkomst
- Betalningsanmärkningar
- Skuld hos Kronofogden
- Väldigt många bilar registrerade på sig i förhållande till inkomst
- Personlig konkurs
- Näringsförbud
- Dömd i domstol
- Finns i belastningsregistret
- Kreditvärdigheten sjunkit drastiskt på kort tid
- "Oerfaren" företrädare - ålder, nyinflyttad etc
- "Ökänd" sedan tidigare

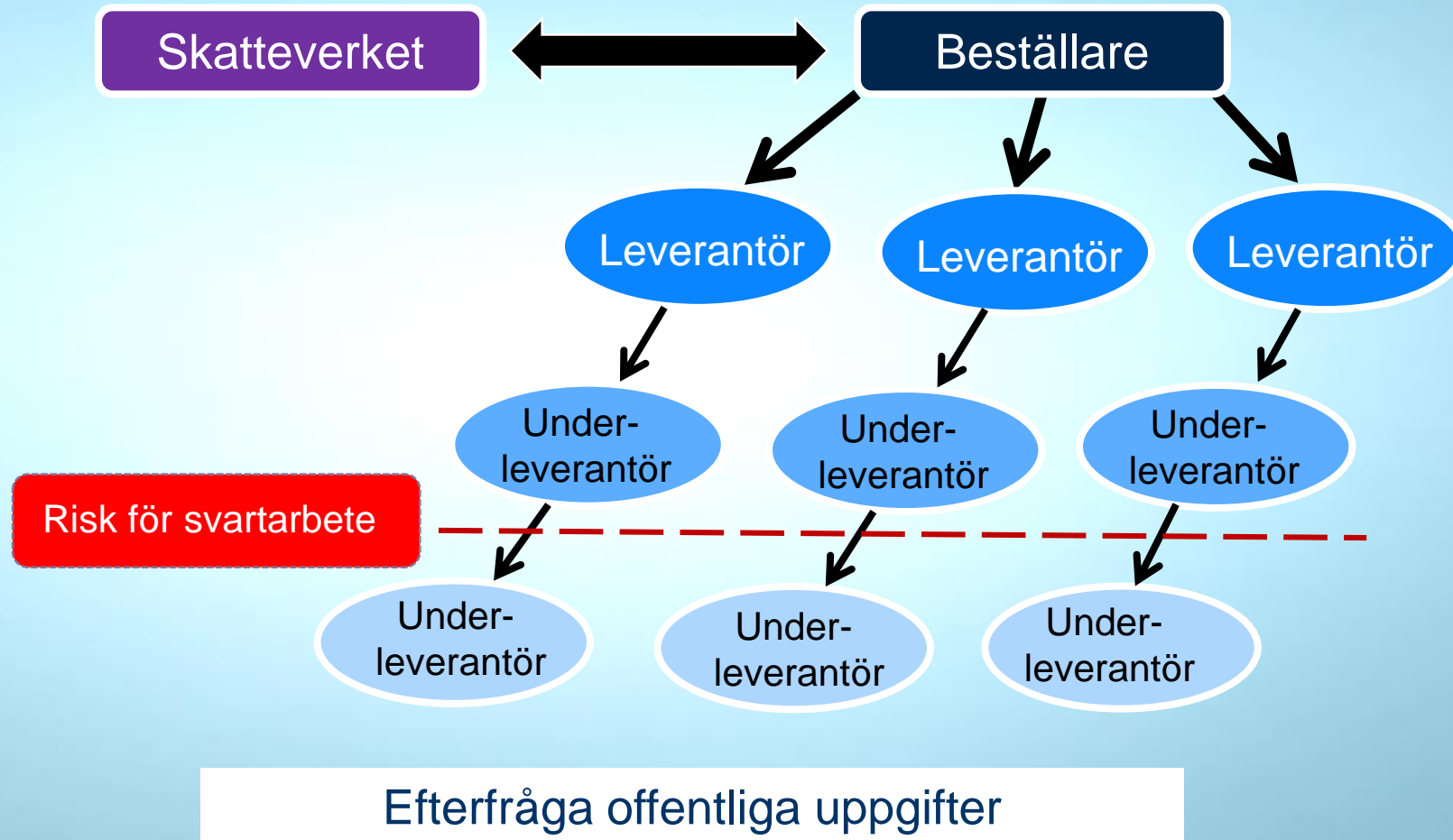
RÖD	Fördjupad kontroll stödjer misstanken om oseriositet/brott
GUL	Flera avvikelser varav åtminstone någon av särskild tyngd = fördjupad kontroll
GRÖN	Ingen/någon enstaka avvikelse



Vad kan ni göra?

- **Bakgrundskontroll**
- **Bra avtal**
- **Kontroll på arbetsplatsen**

Följ upp i alla led



Vilka krav ställer ni på leverantörer/samarbetspartners

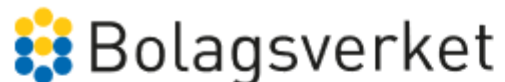
- Skattestatus
- Ytterligare uppgifter
- Åtgärder vid tveksamhet
- Uppföljning

Bolagsverket - Verklig huvudman

[Kontakta oss](#)

[In English](#)

[E-tjänster](#)



Sök på bolagsverket.se



[Företag](#)

[Förening](#)

[Självservice](#)

[Köp företagsinformation](#)

[Om oss](#)

[Start](#) / [Om oss](#) / [Fler verksamheter](#) / [Verklig huvudman](#)

[Lyssna](#) [English](#)

▼ Om oss

> [Kontakta oss](#)

> [E-tjänster](#)

> [Vår verksamhet](#)

> [Organisation](#)

Verklig huvudman

De flesta företag och föreningar ska anmäla verklig huvudman till Bolagsverket. Nystartade företag och föreningar måste anmäla inom fyra veckor.

www.kronofogden.se

Uppgift om eventuell

- restförd skatteskuld
- övrig skuldsättning
- verkställighetsåtgärd
- avsaknad av utmättningsbar egendom

Ring 0771-73 73 00

kontakt@kronofogden.se



Vill betala

För dig som har en skuld att betala, krav att åtgärda eller inte kan betala.

Om oss

Vårt uppdrag

Vår organisation

Kontakta oss

Ringa

Skicka e-post

Skicka brev eller ansökan

Postadress till alla kontor

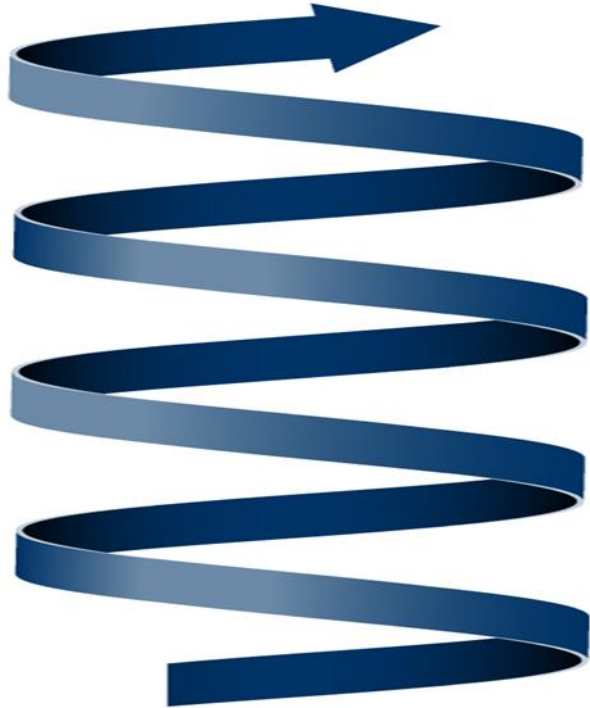
Start / Om oss



Vad säger vår erfarenhet?



Samverkan skapar samhällsnytta



**Ökad tilltro till samhälls-
strukturer etc.**

**Ökade skatteintäkter =
Ökad välfärd**

**Seriösa företag konkurrerar
med likasinnade**





Kontakt

Marie Höglund Malm

Direkt 010-578 43 76

Marie.hoglund.malm@skatteverket.se

Madelene Gripenklinga

Direkt 010-562 95 89

Madelene.gripenklinga@ekobrottsmyndigheten.se



Ekobrottsmyndigheten