



Skatteetaten

# **Svart økonomi - Skatteetatens rolle**

**- hvilke tiltak må gjøres internt  
og sammen med andre**

**NTL konferanse 2.12.14**

**Hildegunn Vollset SKD Regionavdelingen**

# Tema for dagen

- ✓ Skatteetatens rolle
- ✓ Hva gjør Skatteetaten i 2015?
- ✓ Tiltak sammen med andre





2025

Markedet for svart økonomi er betydelig svekket.  
Skatteunndragelser får umiddelbare konsekvenser.  
Gjennom Skatteetatens slagkraftige samarbeid med  
andre aktører opplever kriminelle reelle hindringer for å  
organisere og ekspandere sin virksomhet.

## Omfanget

VISA offentlig gjorde en rapport i mai 2013 "The Shadow economy in Europe, 2013"

- nordmenns skjulte økonomi (skatte- og avgiftsunndragelser og inntekter fra smugling, narkotika mv) er anslått til ca 420 milliarder pr år, dvs 14 % av vår totale økonomi.
- 30 % gjennomsnittsskatt av 420 milliarder, er 125 milliarder (90 milliarder på fastlands Norge), noe som stemmer godt med den svenske beregningen.



I rapporten beregnes svart økonomi i prosent av næringen og aller høyest er byggenæringen med 31 %, så engros- og detaljhandel med 20 % og hotell og restaurant med 19 %.

# Arbeidsmarkeds kriminalitet

## Hvorfor er det viktig for Skatteetaten?

- Sikre grunnlaget for velferdsstaten
- Sikre markedet for seriøse bedrifter
- Opprettholde tilliten til skattesystemet
- Skatte- og avgiftsunndragelser skal ikke finansiere annen kriminalitet





Skatteetaten

# Hva er arbeidsmarkedskriminalitet ?

Definisjon i henhold til  
situasjonsbeskrivelsen presentert 20.11.14

*Arbeidsmarkedskriminalitet er brudd på norske lover om lønns- og arbeidsforhold, trygde-, skatte- og avgiftskriminalitet eller organisert kriminalitet som minimaliserer produksjonskostnadene for varer og tjenester i Norge, og derved undergraver norske samfunnsstrukturer og virker konkurransevridende.*

Arbeidsmarkedskriminalitet er  
profittmotivert!



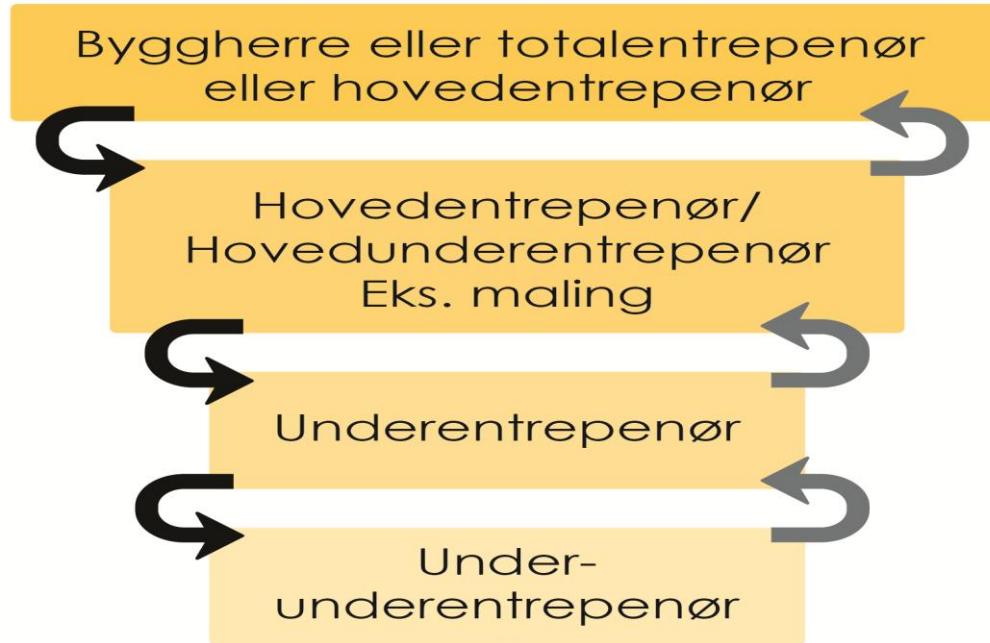


Skatteetaten

# MODUS



Penger overført mellom bankkonti



Fakturastrøm mellom virksomhetene

Kontantuttak

Snekkere, malere, rengjøring mv.

?

?



# Arbeidsmarkedskriminalitet

Mål	Ambisjon
Skatteetaten har redusert arbeidsmarkedskriminaliteten innenfor bygge- og anleggsbransjen – proffmarkedet	
• Prosessmål	• Skatteetaten har rettet innsatsen mot alle aktører i risikobildet og jobber målgruppeorientert (medspillere og motspillere)
	• Skatteetaten har etablert et tverretatlig samarbeid med Politiet, Skattoppkreverne, Arbeidstilsynet og NAV
	• Skatteetaten har forbedret registerkvaliteten innenfor D-nummer og merverdiavgift
	• Skatteetaten er en synlig aktør i samfunnsdebatten om arbeidsmarkedskriminalitet
• Utviklingsmål	• Skatteetaten bygger kunnskap om arbeidsmarkedskriminalitet og legger denne til grunn for innsatsen
	• Skatteetaten har nødvendig kompetanse for arbeidet

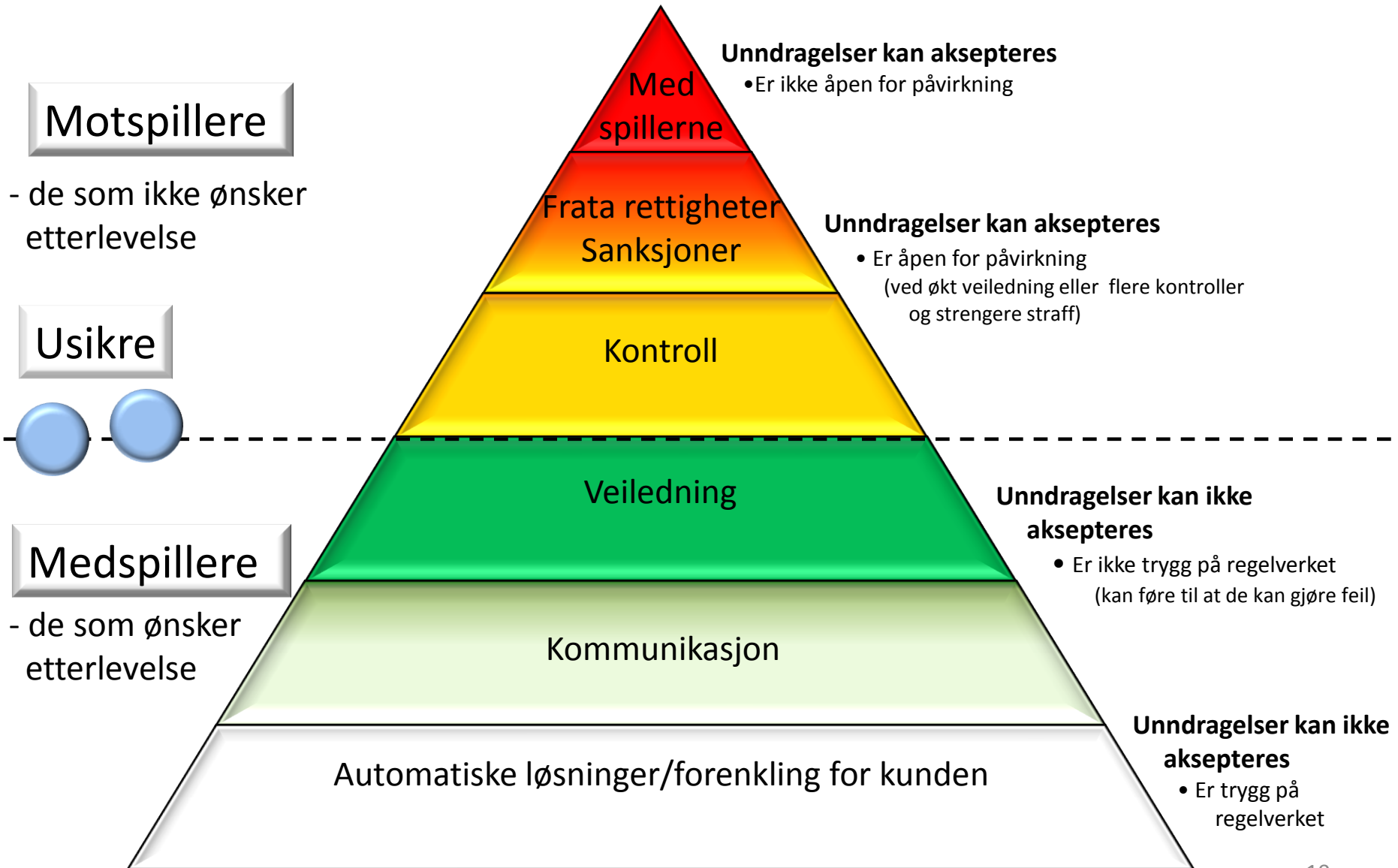


# Tre løp mot aktørene



- Et løp mot bakmenn og uttaksledd
- Et løp mot utenlandske arbeidstakere og enkeltmannsforetak
- Et løp ovenfor seriøse oppdragsgivere

# Etterlevelse og virkemidler





Skatteetaten

# Medspillerne som virkemiddel





Skatteetaten

# Målgrupper i de tre løpene

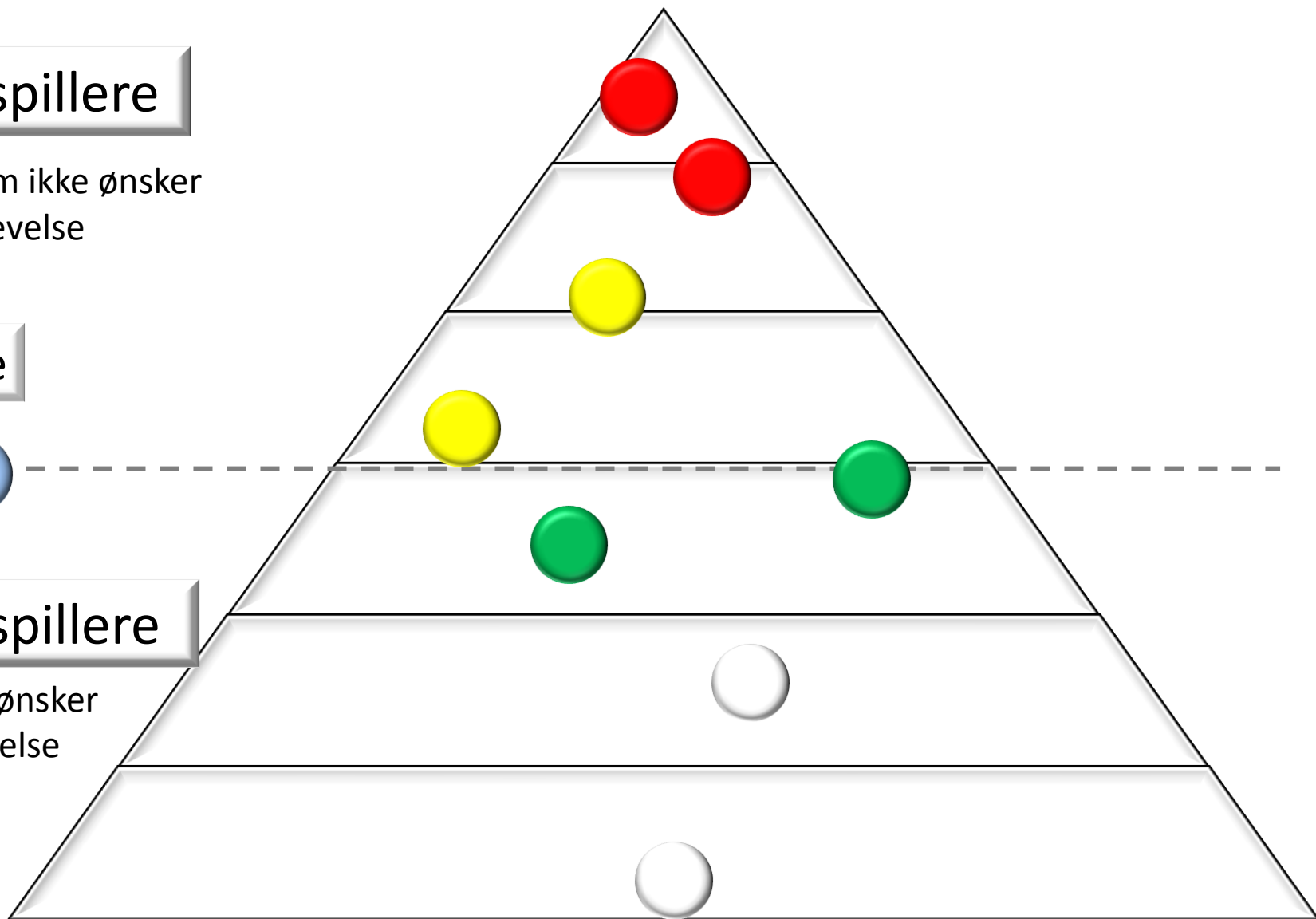
## Motspillere

- de som ikke ønsker etterlevelse

## Usikre

## Medspillere

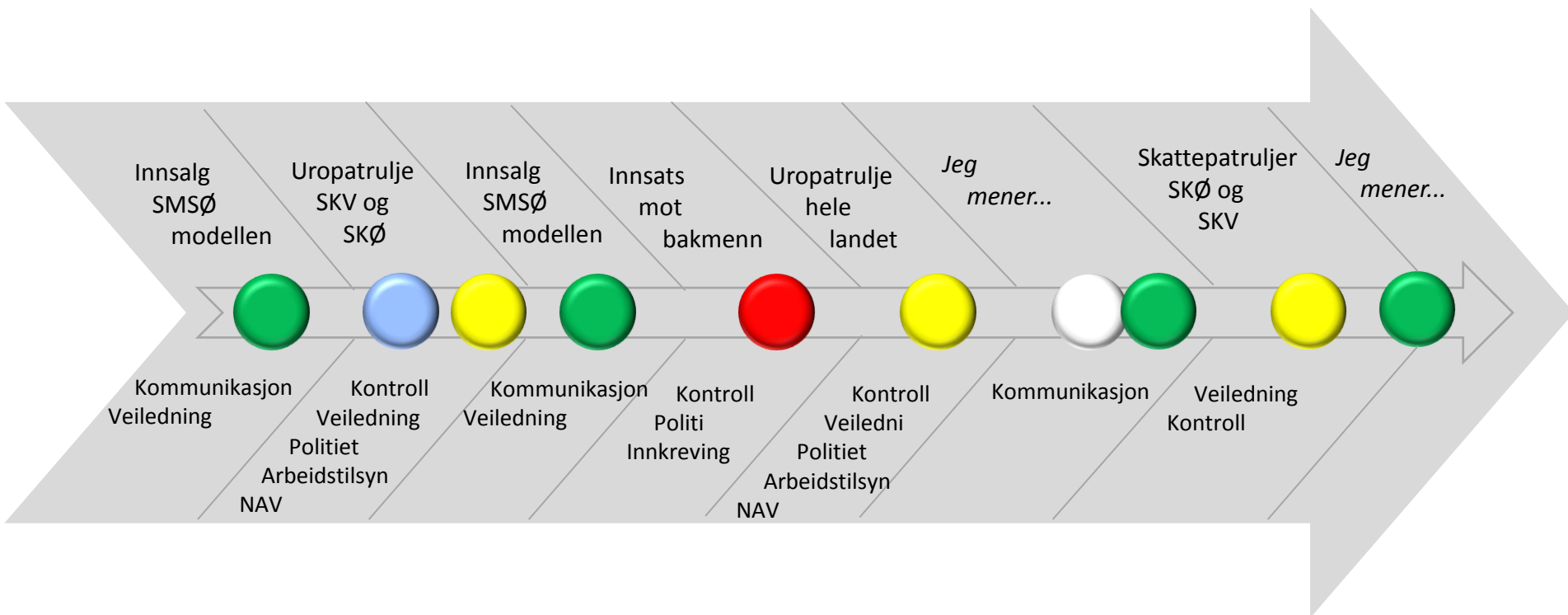
- de som ønsker etterlevelse





Skatteetaten

# Målrettet handlingsplan





Skatteetaten

# SAMARBEID

**Økonomisk kriminalitet**

**Arbeidsmarkedskriminalitet**

Samarbeid –  
bygg/anlegg -  
proffmarkedet

# Samarbeid avgjørende

- Felles situasjonsbeskrivelse
  - Godt utgangspunkt for felles prioriteringer
  - Peker samtidig på utfordringer:
    - Forskjellige målkrav
    - Manglende samarbeidsrutiner
- Muligheter/begrensninger informasjonsutveksling
  - Iverksatt arbeid for å undersøke



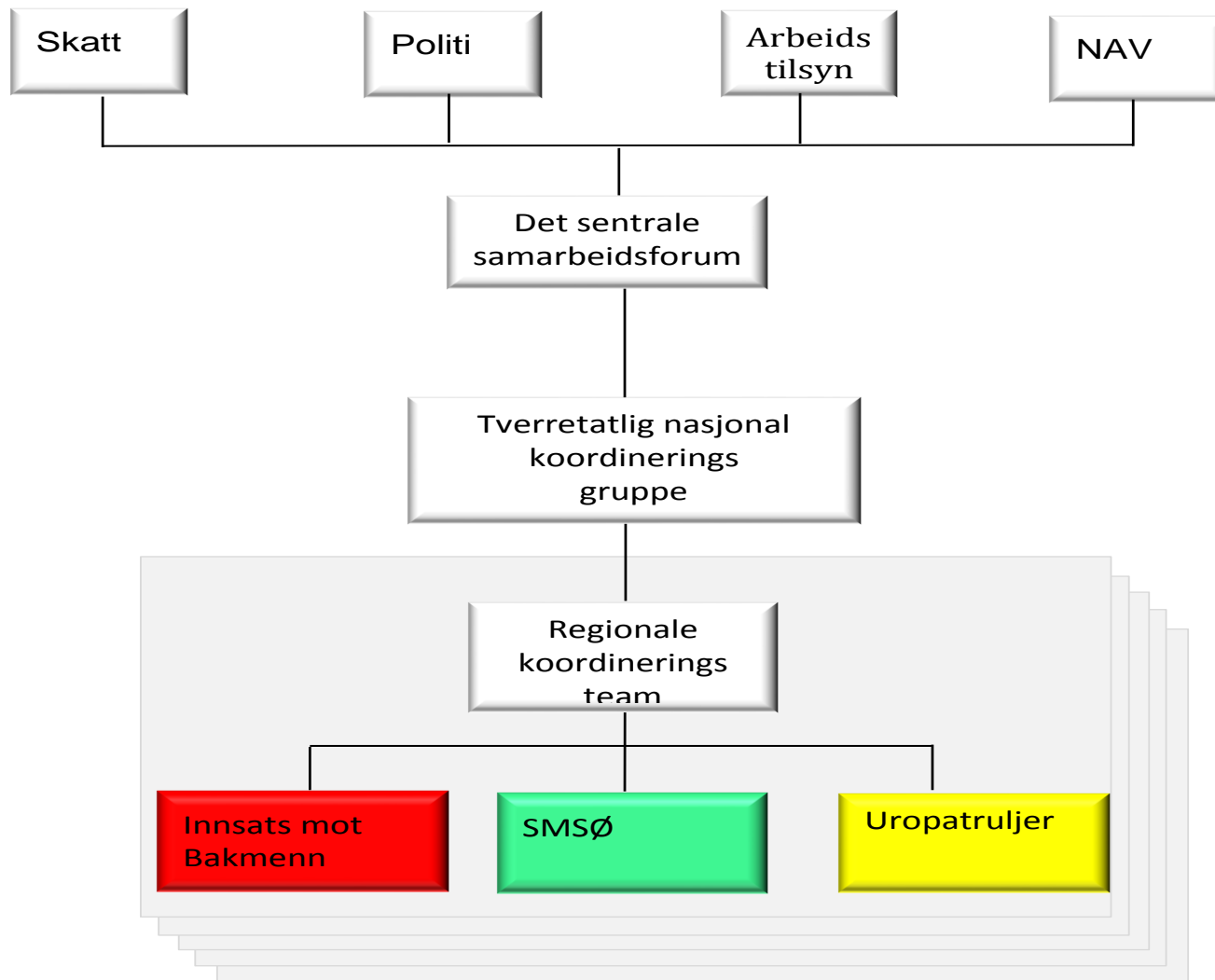


# Samarbeid med øvrige etater

## Budsjett- St. prop 1 S ( 2014-2015)

- For 2015 er det sett av 8,3 mill. kroner kvar til Skatteetaten, Politiet og Arbeidstilsynet for å vidareutvikle samarbeidet mot arbeidslivskriminalitet.
- Det vises til prøveprosjektet i Bergen, «inneber mellom anna at personell frå både etatar arbeider saman om saker mot dei same aktørane i arbeidslivet»
- Midlene skal gå til å utvikle og iverksette en felles operativ innsats rettet mot områder der det er størst risiko for og utbredelse av arbeidslivskriminalitet.
- For at virkemiddelet skal bli effektivt, er det avgjørende at etatene kan operere i fellesskap i innsatsgrupper som raskt kan rykke ut bl.a. på grunn av tips.
- Det forventes at økt samordning vil bidra til bedre måloppnåelse innenfor etatenes respektive ansvarsområder, og at et operativt samarbeid vil effektivisere ressursbruken. I tillegg forventes økt læringseffekt på tvers av etatene.

# Tverretatlig organisering?



# Hva gjør Skatteetaten videre?

- Prioritert satsingsområde for Skatteetaten i 2015
  - Bred satsing for å bekjempe arbeidsmarkeds kriminalitet i alle regioner
  - Tett samarbeid med andre kontrolltater og politiet
- Det skal bli vanskeligere å unndra fra fellesskapet
  - Flere bakmenn skal avsløres
  - Mer penger skal innfordres fra kriminell virksomhet
  - Uro og synlighet på byggeplassene
  - Medspillerne skal mobiliseres
  - Kunnskap skal bygges og legges til grunn for innsatsen

