

Frivillig rättelse av odeklarerat utländskt kapital och kapitalinkomster – tjänster till skattejurister –

Frivillig rättelse – vad är det?

För den som vill ha sina tillgångar och kapitalinkomster korrekt deklarerade finns möjlighet att frivilligt rätta tidigare års inlämnade inkomstdeklarationer och därigenom minska risken för att bestraffas med skattetillägg eller i värsta fall fängelse. För att en rättelse ska anses frivillig krävs att den skattskyldige lämnar in uppgifter för rättning innan Skatteverket förekommer personen, t ex genom utredning, med att ha odeklarerade tillgångar i utlandet.

Vad innebär det att göra en frivillig rättelse?

En frivillig rättelse innebär att på eget initiativ göra en korrigerande av tidigare inlämnade inkomstdeklarationer. Detta görs, genom att lämna in tilläggsuppgifter för tidigare års deklarationer som skall rättas, vanligtvis 5-10 år (10 år om undanhållen skatt årligen överstiger 10 prisbasbelopp, ca 450.000kr). Exempel på uppgifter som redovisas är kapitalinkomster i form av t ex utdelning på aktier eller ränteinkomster, vinster och förluster från värdepappershandel samt förvaltningsavgifter och avräkningsbara skatter från transaktioner. Den skatt som betalas utifrån en frivillig rättelse är resultatet av en retroaktiv beräkning av förhållandena, där inga övriga skattetillägg påförs.

Processen - att göra en frivillig rättelse

Det första steget är att sammanställa underlag för rättelsen av de olika posterna i inkomstdeklarationen. Detta görs genom att inhämta information från banken eller annan värdepappersförvaltare i form av t ex kontobesked och årsbesked. Utifrån underlagen sammanställs de uppgifter som är aktuella för rättelsen dvs nya tillkommande uppgifter för de år som ska rättas. I detta ingår att bedöma och beräkna fram bl a beskattningsbara inkomster och tillgångar samt avdragsgilla kostnader.

Inlämnade av den frivilliga rättelsen till Skatteverket görs genom att upprätta en skrivelse innehållande de poster i inkomstdeklarationerna, som skall korrigeras samt därtill förklaring till det material, som inlämnas. I vissa fall, om anses nödvändigt, tas kontakt med Skatteverket innan den frivilliga rättelsen lämnas in. De tidigare inlämnade deklarationerna

korrigeras av Skatteverket utifrån den tillkommande informationen. Skriftligt beslut erhålls av Skatteverket efter handläggning och bedömning.

Frivillig rättelse med hjälp av Hagenfeldt Consulting GmbH

Hagenfeldt Consulting GmbH anlitas av skattejurister och firmor i att upprätta deklarationsunderlaget till frivilliga rättelser. Vi åtar oss att handha all kontakt med banken och beställa materialet samt att sammanställa hela/delar av underlaget till rättelsen och de relevanta posterna specificerade per år. De relevanta posterna rör sig bl. a. om ränteinkomster/-utgifter, förvaltningsavgifter, erlagda skatter, kapitalvinster och -förluster från investeringar. Att kunna ta in kvalificerad assistans för rättelsearbetet är ofta speciellt värdefullt för mindre firmor, där resurser ibland saknas för detta omfattande uträkningsarbete, och möjliggör en snabbare rättelseprocess. I situationer där klienten har flera banker eller under rättelseperioden har bytt bank samt när bankerna levererar omfattande material som skall sammanställas, kan nytta vara stor att ta in kvalificerad extern hjälp för att sammanställa underlaget.

Hagenfeldt Consulting GmbHs tjänster

Vi erbjuder att sammanställa underlaget till rättelsen, därigenom bl. a. att

- Beställa bankmaterialet – för att säkerställa relevant och komplett material
- Handha all kontakt med banken – vi har väletablerade bankkontakter
- I de fall banken inte levererar sammanställningar såsom t ex kapitalvinster och förluster, gör vi detta utifrån de enskilda notorna.
- Sammanställa de rättelserelevanta posterna, specificerade per år
- Leverera sammanställningen till er snarast möjligt för att ni i er tur skall kunna erbjuda era klienter en snabb process
- Leverera materialet till er i prydligt och strukturerat format, som mycket enkelt kan omsättas till att levereras till Skatteverket

Fördelar med att anlita Hagenfeldt Consulting GmbH

- Våra goda etablerade relationer hos Schweiziska banker underlättar processen
- Vi har flerårig expertis i utländska placeringar samt tolkning av Schweiziska bankbesked
- Vi har effektiva sammanställningsprocesser och säkerställer hög kvalitet på det sammanställda materialet
- Vi genomför fokuserat den tidskrävande dataanalysen och sammanställningen av alla relevanta poster till rättelsen, vilket ger er tid att fokusera på skattefrågorna,

kundrelationen och kontakten med Skatteverket

- Rättelsen med tillhörande material hålls i Schweiz fram till inlämnandet, vilket för kunden möjliggör största möjliga diskretion.
- Arbetspråk: Svenska, Engelska, Tyska och Franska
- Prisvärt timarvode

Hagenfeldt Consulting GmbH kan som extra resurs och samarbetspartner underlätta och påskynda ert rättelsearbete samt levererar en sammanställning av rättelseunderlaget av hög kvalitet.

Låter detta intressant för er verksamhet?

För mer information och kostnadsfri förfrågan, välkommen att kontakta

Hagenfeldt Consulting GmbH

Gunilla Hagenfeldt

Grundare och Senior konsult

Tel: +41 44 793 12 01

Mobil: +41 79 301 46 33

E-Mail: gunilla@hagenfeldtconsulting.com

Skype: gunilla.hagenfeldt

www.hagenfeldtconsulting.com

Hagenfeldt Consulting GmbH
General-Wille-Strasse 128
CH-8706 Meilen
Schweiz

