



KLAGANDE

ALTA Ställningar AB, 559040-8349

Ombud: Advokat Robert Starck och jur.kand. Johanna Eckert
Advokatfirman Morris AB

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Jönköpings dom den 10 juni 2020 i mål nr 2497-19, 2501-19, 2502-19, 2503-19 och 2504-19, se bilaga A

SAKEN

Arbetsgivaravgifter; redovisningsperioderna jun–dec 2016, jan–dec 2017 och jan–apr 2018

Skatteavdrag; redovisningsperioderna jun–dec 2016, jan–dec 2017 och jan–apr 2018

Inkomstbeskattning; beskattningsåren 2015/2016 och 2017

Skattetillägg

Ersättning för kostnader i skattemål

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

1. Kammarrätten bifaller överklagandet delvis och upphäver Skatteverkets beslut och förvaltningsrättens dom i den del det avser avdrag för skatt och tillhörande skattetillägg.
2. Kammarrätten avslår överklagandet avseende påförda arbetsgivaravgifter samt tillhörande skattetillägg.
3. Kammarrätten beviljar ALTA Ställningar AB ersättning för ombudskostnader med sammanlagt 20 000 kr.

YRKANDEN M.M.

ALTA Ställningar AB (bolaget) vidhåller sina yrkanden samt yrkar ersättning för ombudskostnader i kammarrätten med 31 800 kr för 11,5 timmars arbete. Bolaget anför i huvudsak följande. Det har inte funnits ett gemensamt ägande i bolaget och Nobius Konsult AB, eftersom No Problems Skaraborg AB inte haft ett verkligt inflytande i Nobius Konsult AB. Inget bolag inom No Problems-sfären hade heller något ägande i SM OU. Om ekonomichefen i Nobius Konsult AB har interagerat med SM OU är det inget som kan läggas bolaget till last. Det är endast bolagets relation med SM OU som ska ligga till grund för bedömningen. Bolaget har inte heller haft anledning att tro annat än att SM OU skött sina åtaganden gällande arbetsgivaravgifter på ett korrekt sätt och förhållandet bolagen emellan har varit strikt affärsmässigt.

Skatteverket anser att överklagandet samt yrkandet om ersättning för ombudskostnader ska avslås. Skatteverket anför i huvudsak att det är klarlagt att bolaget ingått i No Problems-sfären samt att det finns tydliga kopplingar mellan bolaget och SM OU, vilka leder till slutsatsen att SM OU inte bedrivit självständig verksamhet. Vad gäller ersättning för ombudskostnader vitsordar Skatteverket, vid fullt bifall till bolagets talan, en ersättning om 10 000 kr som skälig för handläggningen i kammarrätten.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Frågan i målen är om fakturorna från SM OU är osanna i den meningen att arbetena inte har utförts för SM OU:s räkning utan av personal anställd av Alta Ställningar AB och om det då finns grund för att påföra bolaget arbetsgivaravgifter för oredovisade löner, ansvar för inte avdragen skatt och skattetillägg

Arbetsgivaravgifter

Kammarrätten instämmer i förvaltningsrättens bedömning att Skatteverkets utredning ger stöd för att de aktuella fakturorna från SM OU sannolikt är osanna i den meningen att de inte motsvaras av något arbete utfört av personal i SM OU utan att bolaget har varit arbetsgivare för den personal som utfört det arbete som fakturorna avser. Det har inte framkommit annat än att den skönsmässiga uppskattning av beloppet som Skatteverket har gjort för den tid då det finns s.k. A1-intyg för viss personal är skälig. Bolaget ska därför betala arbetsgivaravgifter i enlighet med Skatteverkets beslut. Överklagandet ska därför avslås i denna del.

Avdrag för skatt

Den som betalar ut ersättning för arbete som är skattepliktigt enligt inkomstskattelagen (1999:1229) ska göra skatteavdrag (10 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL). Vid den aktuella tiden skulle skatteavdrag för ersättning för arbete som betalas ut till en fysisk person som är begränsat skattskyldig i Sverige bara göras om ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe i Sverige (se 10 kap. 6 § SFL, vid tiden gällande lydelse).

Av Skatteverkets utredning framgår att det är okänt till vem och med vilka belopp lönerna/ersättningarna har utbetalats. Skatteverket har i sitt beslut utgått från att personerna som har utfört arbete har varit obegränsat skattskyldiga i Sverige. Något stöd för att så är fallet har inte framförts. Arbetskraften har huvudsakligen hämtats från Polen. Utan vidare utredning saknas det, enligt kammarrättens uppfattning, stöd för att anse att dessa personer är obegränsat skattskyldiga i Sverige. Förutsättningarna för bolagets ansvar att göra avdrag för skatt är därför inte uppfyllda. Överklagandet ska därför bifallas i dessa delar.

Skattetillägg

Med anledning av kammarrättens bedömning i frågan om avdrag för skatt ska något skattetillägg inte påföras på grund av att bolaget underlåtit att göra skatteavdrag. Överklagandet ska därför bifallas i denna del.

Bolaget har dock genom att inte redovisa arbetsgivaravgifter för utbetalda belopp lämnat oriktiga uppgifter. Skatteverkets beslut att påföra skattetillägg i denna del är därmed riktigt. Likaså finns grund för att ta ut skattetillägg för de beskattningsperioder då Skatteverket skönsmässigt har uppskattat underlaget för arbetsgivaravgifter. Det har inte framkommit skäl för att medge befrielse från skattetillägg utöver vad som framgår av Skatteverkets beslut. Överklagandet ska därför avslås i dessa delar.

Ersättning för ombudskostnader

Bolaget har fått delvis bifall till sitt överklagande. Det finns därför skäl att medge en viss ersättning för kostnader för ombud som det skäligen behövt för att tillvarata sin rätt. Den del av talan som kammarrätten bifaller beror dock endast till en mycket begränsad del på som varit föremål för parternas argumentation. Bolaget ska därför medges ersättning för ombudskostnader med sammanlagt 20 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

Anders Bengtsson
kammarrättslagman
ordförande

Cathrine Rosell
kammarrättsråd

Sara Hanberger
tf. kammarrättsassessor
referent

**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I JÖNKÖPING****DOM**
2020-06-10
Meddelad i JönköpingMål nr
2497-19, 2501–2504-19**KLAGANDE**

ALTA Ställningar AB, 559040-8349

Ombud: Advokat Robert Starck och Jur.kand. Johanna Eckert
Advokatfirman Morris AB**MOTPART**

Skatteverket

ÖVERKLAGADE BESLUTSkatteverkets beslut den 17 december 2018, beslutsid 82-76525958 m.fl.
(bilaga 1)

Skatteverkets beslut den 17 december 2018, beslutsid 2 08 499853-18/5911

SAKENArbetsgivaravgifter - redovisningsperioderna jun-dec 2016, jan-dec 2017
och jan-apr 2018

Inkomstbeskattning – beskattningsåren 2015/2016 och 2017

Skattetillägg

Ersättning för kostnader i skattemål

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten avslår överklagandet.

Förvaltningsrätten avslår yrkandet om ersättning för ombudskostnader i
förvaltningsrätten.**BAKGRUND**Skatteverket beslutade att höja ALTA Ställningar AB:s arbetsgivaravgifter
med 1 483 251 kr, att göra bolaget ansvarigt för ej gjorda skatteavdrag med
1 733 582 kr samt att sänka bolagets inkomstskatt med 1 285 855 kr.Skatteverket tog också ut skattetillägg. Skatteverkets motivering framgår av
det överklagade beslutet, se bilaga 1 (samtliga underbilagor här uteslutna).

Skatteverket avslog vidare, i ett beslut samma dag, bolagets begäran om

Dok.Id 327752

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 2201	Hamngatan 15	036-15 66 00	-	måndag–fredag
550 02 Jönköping		E-post: forvaltningsrattenijonkoping@dom.se		08:00–16:00
		www.forvaltningsrattenijonkoping.domstol.se		

ersättning för ombudskostnader med 214 000 kr exkl. moms avseende 65 timmars arbete.

YRKANDEN

Bolaget

Bolaget yrkar att Skatteverkets beslut ska upphävas. Bolaget yrkar också ersättning för de ombudskostnader som uppkommit hos Skatteverket enligt tidigare yrkande och att ersättning ska medges för ombudskostnader i förvaltningsrätten med 162 000 kr exkl. moms avseende 65 timmars arbete. Till stöd för sin talan anför bolaget bland annat följande.

Bolaget har aldrig haft någon koppling till SM OU bortsett från att bolaget har hyrt in ställningsbyggare från SM OU. Bolaget har dessutom en begränsad koppling till övriga bolag inom No Problem-sfären. Ägarna till bolaget har inget ägande i vare sig SM OU eller i några bolag med kopplingar till No Problem-sfären. De ekonomitjänster som Christer Hallgren tillhandahöll SM OU genom Nobius Konsult (tidigare No Problems Industri AB) har inget att göra med bolagets relation till SM OU. Avtalet mellan bolaget och SM OU är ett strikt affärsmässigt avtal innehållande marknadsmässiga villkor där båda parter tagit affärsmässiga risker. Bolaget ska inte åläggas skyldighet att betala arbetsgivaravgifter eftersom SM OU varit godkänt för F-skatt. Det fanns ingen anledning till att bolaget skulle betvivla riktigheten av godkännandet för F-skatt eller att SM gjorde rätt för sig som arbetsgivare. Det må vara så att Skatteverket anser att anställningsförhållanden föreligger gentemot ställningsbyggarna. Dock är den reella och ekonomiska arbetsgivaren SM OU och det är SM OU som har ansvaret för att betala arbetsgivaravgifter och göra eventuella skatteavdrag. Lönen som de polska ställningsbyggarna erhållit ska inte beskattas i Sverige eftersom 183-dagarsregeln i skatteavtalet mellan Sverige och Polen är tillämplig då bolaget inte kan anses vara arbetsgivare. Skatteverket har inte uppfyllt sitt beviskrav och inte gjort det mycket

sannolikt att bolaget lämnat oriktig uppgift vilket innebär att grund för att ta ut skattetillägg saknas.

Skatteverket

Skatteverket, som inte har ändrat sitt beslut vid den obligatoriska omprövningen, anför bland annat följande till stöd för sin inställning. Bolaget anför att det har haft en begränsad koppling till övriga bolag inom No Problems-sfären. Bolaget och Nobius Konsult har en gemensam ägare i No Problems Skaraborg. Utöver detta finns det ett flertal informella kopplingar mellan bolaget och Nobius Konsult som framkommer av Skatteverkets beslut. Christer Hallgren, ekonomiansvarig på Nobius Konsult, har uppenbarligen varit inblandad både i bolagets och i SM OU:s verksamhet. SM OU har i princip endast kunder inom No Problems-sfären, vilket i sammanhanget ytterligare talar för att SM OU skapats för att tillhandahålla bolaget och andra bolag inom No Problems-sfären arbetskraft utan att betala korrekta avgifter och skatter. Eftersom ställningsbyggarna har utfört arbetet i Sverige får denna inkomst som utgångspunkt beskattas här i landet. 183-dagars regeln är inte tillämplig av den anledningen att bolaget bedömts vara arbetsgivare och bolaget har hemvist i Sverige.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Gällande regler

Gällande regler framgår av Skatteverkets beslut, se bilaga 1.

Förvaltningsrättens bedömning

ALTA Ställningar AB har mellan juni 2016 och april 2018 kostnadsfört fakturor från SM OU. Fakturorna uppgick sammanlagt till 5 789 564 kr och avsåg personal för montering av byggnadsställningar. Frågan i målen är om fakturorna från SM OU är osanna i den meningen att arbetena inte har utförts av personal anställd i SM OU utan av personal som har arbetat åt ALTA Ställningar AB.

Förvaltningsrätten konstaterar inledningsvis att mycket talar för att ALTA Ställningar AB har haft starka kopplingar till de andra bolagen inom No Problems-sfären, i vart fall till Nobius Konsult. Exempelvis har det kommit fram att ALTA Ställningar AB och Nobius Konsult har en gemensam ägare och att Nobius Konsult har bokfört och utfört ekonomitjänster åt ALTA Ställningar AB. Vidare har Skatteverket i sitt beslut framfört flera omständigheter som talar för att ALTA Ställningar AB och Nobius Konsult har haft starka kopplingar även till SM OU. Exempelvis har Nobius Konsults ekonomichef varit inblandad i köpet av SM OU, angetts som kontaktperson på SM OU:s skatteanmälan och undertecknat avtal mellan SM OU och Swedbank för SM OU:s räkning. Vidare har han haft dispositionsrätt både till SM OU:s bankkonto och ett bankkort tillhörande SM OU. Förvaltningsrätten konstaterar också att en stor mängd av SM OU:s originalhandlingar påträffades i ALTA Ställningar AB:s verksamhetslokal. Dessutom har Ola Svantorp, som är ägare och företrädare för SM OU, tidigare varit anställd i Nobius Konsult och han har fortsatt få inbetalningar från Nobius Konsult på sitt privata bankkonto och fortsatt använda No Problems e-postadress. Av utredningen i målen framgår vidare att det enda avtalet som finns mellan ALTA Ställningar AB och SM OU är allmänt hållet. Det saknar exempelvis uppgift om vilket fast pris eller vilket timpris som ska gälla. Även fakturorna från SM OU har varit knapphändiga och saknat uppgifter om vilka arbeten som har utförts, var de har utförts, hur lång tid de tagit, vilka personer som har utfört arbetet och under nästan ett år även uppgifter om hur betalningen av fakturorna ska gå till. Allt detta talar starkt emot att SM OU var en oberoende affärspartner till ALTA Ställningar AB. Enligt förvaltningsrättens mening visar utredningen i målet snarare att SM OU endast har använts som betalningsförmedlare till de inhyrda ställningsbyggarna. Såvitt kommit fram har SM OU inte bedrivit någon verksamhet i Estland. Enligt den estniska skatteförvaltningen har SM OU inte haft någon annan anställd än Ola Svantorp eller anlitat några andra

underentreprenörer. Förvaltningsrätten tolkar vidare de sms som varit mellan Andreas Törnkvist och de inhyrda ställningsbyggarna som att det är ALTA Ställningar AB och inte SM OU som har stått för de inhyra ställningsbyggarnas arbetsledning och det har också kommit fram att det är ALTA Ställningar AB som har betalat utbildning, boende, flygbiljetter, kläder, sängutrustning m.m. för de inhyrda ställningsbyggarna utan att vidarefakturera detta till SM OU. Förvaltningsrätten noterar att även uppgifter i det bevissäkrade materialet styrker att SM OU endast har använts som betalningsförmedlare. Exempelvis har VD:n för Nobius Logistics i ett mail till e-postgruppen Partners NPS Gruppen, där bl.a. ALTA Ställningar AB ingår, skrivit att de behöver komma fram till riktlinjer för hur de jobbar med t.ex. "vem är arbetsledare", "vem köper kläder och verktyg" och "köper vi på fast eller löpande".

Mot bakgrund av ovanstående och vad som i övrigt kommit fram i målen anser förvaltningsrätten sammanfattningsvis att de aktuella fakturorna från SM OU sannolikt är osanna i den meningen att de inte motsvaras av något arbete utfört av personal anställd i SM OU utan att det är ALTA Ställningar AB som varit arbetsgivare för den personal som har utfört det arbete som fakturorna avser. I målen har det inte kommit fram att någon av de inhyrda ställningsbyggarna varit godkänd för F-skatt. Förvaltningsrätten konstaterar vidare att 183-dagarsregeln är inte kan tillämpas eftersom ALTA Ställningar AB har hemvist i Sverige. Eftersom bolaget har varit arbetsgivare till de inhyrda ställningsbyggarna ska bolaget betala arbetsgivaravgifter och ej avdragen skatt på de ersättningar som betalats ut. Bolaget har inte invänt mot Skatteverkets beräkning av beloppen som sådana och förvaltningsrätten finner inte skäl att frångå Skatteverkets beräkning. Skatteverkets beslut att påföra bolaget arbetsgivaravgifter, att göra bolaget ansvarigt för ej gjorda skatteavdrag och att sänka bolagets inkomstskatt med de nu beslutade är därmed rätt.

Bolaget har inte har redovisat löneutbetalningarna i sina arbetsgivardeklarationer trots att det klart framgått att bolaget är att betrakta som arbetsgivare till ställningsbyggarna. Bolaget har därmed lämnat oriktiga uppgifter och det finns därför grund för att ta ut skattetillägg. Skäl för befrielse från skattetilläggen i större omfattning än vad Skatteverket redan medgivit har inte kommit fram. Överklagandet ska således avslås.

Ersättning för kostnader

Den som i ett ärende eller mål har haft kostnader för ombud, biträde, utredning eller annat som denne skäligen har behövt för att ta till vara sin rätt har, efter ansökan, rätt till ersättning om 1. den sökandes yrkanden i ärendet eller målet bifalls helt eller delvis, 2. ärendet eller målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen, eller 3. det finns synnerliga skäl för ersättning, 43 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Bolaget har inte, helt eller delvis, vunnit bifall till sina yrkanden. Förvaltningsrätten anser inte heller att målen avser en fråga som är betydelse för rättstillämpningen eller att det finns synnerliga skäl för ersättning. Det saknas därmed förutsättningar för att medge ersättning för de kostnader bolaget har haft. Yrkandet härom ska därför avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Avgörandet kan överklagas. Information om detta finns i bilaga 2 (FR-11).

Magnus Isgren

Rådmannen Magnus Isgren och nämndemännen Kjell-Åke Romfors, Helene Granbom Angerheim och Emil Gullbrantz har avgjort målen. Föredragande jurist har varit Camilla Gylestam.

**Beslut**

1(44)

Datum
2018-12-17Filippa Brusewitz
filippa.brusewitz@skatteverket.seALTA Ställningar AB
Ombud: Robert Starck
Advokatfirman Morris AB
Vallgatan 30
411 16 Göteborg**Beslutet gäller:** ALTA Ställningar AB (tidigare No Problems Scaffolding
Jönköping AB)**Organisationsnummer:** 559040-8349**Beslutsid:** 82-76525958, 82-76525959, AG1, AG18, AG41**Beslut**

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter m.m. ska ändras enligt följande. Skatteverket beslutar även om skattetillägg enligt nedan.

Arbetsgivaravgifter för juni–december 2016

Beskattningsfråga	Avgiftsunderlag höjning/sänkning (-), kr	Avgift höjning/ sänkning (-), kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	1 048 815	329 538	
Summa ändring:	1 048 815	329 538	49 431

Hur mycket avgifter ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Arbetsgivaravgifter för januari–december 2017

Beskattningsfråga	Avgiftsunderlag höjning/sänkning (-), kr	Avgift höjning/ sänkning (-), kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	3 043 656	956 317	
Summa ändring:	3 043 656	956 317	143 082

Hur mycket avgifter ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 2.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Arbetsgivaravgifter för januari–april 2018

Beskattningsfråga	Avgiftsunderlag höjning/sänkning (-), kr	Avgift höjning/ sänkning (-), kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	628 250	197 396	
Summa ändring:	628 250	197 396	29 609

Hur mycket avgifter ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 3.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Ansvar när skatteavdrag inte har gjorts för juni–december 2016

Beskattningsfråga	Underlag skatte- avdrag, kr	Ej gjorda skatteavdrag, kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	1 048 815	314 645	
Summa ändring:	1 048 815	314 645	15 732

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Ansvar när skatteavdrag inte har gjorts för januari–december 2017

Beskattningsfråga	Underlag skatte- avdrag, kr	Ej gjorda skatteavdrag, kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	3 473 291	1 041 987	
Summa ändring:	3 473 291	1 041 987	51 893

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Ansvar när skatteavdrag inte har gjorts för januari–april 2018

Beskattningsfråga	Underlag skatte- avdrag, kr	Ej gjorda skatteavdrag, kr	Skatte- tillägg, kr
2 Arbetskraft	1 256 499	376 950	
Summa ändring:	1 256 499	376 950	18 847

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Inkomstskatt för beskattningsåret 2015-12-11–2016-12-31

Beskattningsfråga	Underlag för skatt höjning/sänkning (-), kr	Underlag för skattetillägg, kr
2 Arbetskraft	-329 538	
Summa ändring:	-329 538	0

Efter ändringen blir ert överskott av näringsverksamhet 875 286 kr (1 204 824 - 329 538). Den fastställda och beskattningsbara förvärvsinkomsten samt den fastställda pensionsgrundande inkomsten framgår av bifogat beslut.

Inkomstskatt för beskattningsåret 2017-01-01–2017-12-31

Beskattningsfråga	Underlag för skatt höjning/sänkning (-), kr	Underlag för skattetillägg, kr
2 Arbetskraft	-956 317	
Summa ändring:	-956 317	0

Efter ändringen blir ert överskott av näringsverksamhet 732 707 kr (1 689 024 - 956 317). Den fastställda och beskattningsbara förvärvsinkomsten samt den fastställda pensionsgrundande inkomsten framgår av bifogat beslut.

Summering av belopp att betala

Avser	Belopp att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr	Ränta, kr ¹⁾	Totalt belopp att betala/få tillbaka (-), kr	Sista betalningsdag
Arbetsgivaravgifter					
- 2016	329 537	49 428	9 098	388 063	2019-01-17
- 2017	956 316	143 079	16 421	1 115 816	2019-01-17
- 2018	197 396	29 608	1 991	228 995	2019-01-17
Ej gjorda skatteavdrag					
- 2016	314 645	15 732		330 377	2019-01-17
- 2017	1 041 987	51 893		1 093 880	2019-01-17
- 2018	376 950	18 847		395 797	2019-01-17
Inkomstskatt					
- 2015/2016	-72 499			-72 499	
- 2017	-210 390			-210 390	
Summa:	2 933 942	308 587	27 510	3 270 039	

¹⁾ Beräknad kostnadsränta att betala om betalning finns på skattekontot den sista betalningsdagen.

Motivering

Skatteverket har genomfört en revision av er. Revisionen har endast omfattat fakturor/överföringar mellan er och Scaffolding Management OU (fortsättningsvis SM OU) för tiden 11 december 2015 t.o.m. 18 april 2018. Skatteverket har kontrollerat era arbetsgivaravgifter, era skatteavdrag och er inkomstskatt.

Skatteverket har den 26 oktober 2018 redovisat ett förslag till beslut. Ni har lämnat synpunkter på förslaget. Synpunkterna har dock inte påverkat Skatteverkets bedömning. Ni kan läsa mer om detta i avsnitt 2.6.

1 Inledande avsnitt

Skatteverket noterar att ni, sedan förslag till beslut skickades till er, bytt bolagsnamn till ALTA Ställningar AB.

Skatteverket har den 6 december 2017 fattat beslut om revision av er. Tillägg till beslutet har fattats den 18 april 2018 och den 22 oktober 2018.

Den 19 april 2018 har Skatteverket verkställt bevissäkring hos er på två adresser, Ljunga Motell 1 i Habo och Gamlestadsvägen 2 Hus B19 i Göteborg. Ni har efter bevissäkringen begärt undantag av alla elektroniska handlingar från en dator märkt med ett klistermärke med "No Problems Scaffolding Jönköping" som fanns i er verksamhetslokal, alla elektroniska handlingar i ytterligare en dator och i en telefon som enligt er rör projektet Gävle. Skatteverket har överlämnat de undantagna elektroniska handlingarna till förvaltningsrätten utan att ha granskat de elektroniska handlingarna. Förvaltningsrätten har ännu inte avgjort frågan om undantag.

Skatteverket har tagit del av era räkenskaper för räkenskapsåren 2015/2016, 2017 och 2018 (t.o.m. 18 april).

I era räkenskaper har det från juni 2016 till april 2018 tagits in underentreprenörsfakturor från SM OU med sammanlagt 5 789 564 kr (se avsnitt 2.2.2). Underentreprenörsfakturor från företag utanför No Problems-sfären och SM OU har endast förekommit i ringa omfattning.

Ni har registrerats hos Bolagsverket i december 2015. Ni ska bedriva montering och uthyrning av byggnadsställningar samt därmed förenlig verksamhet. Fr.o.m. november 2015 är Jimmie Olsson, Nicklas Hassel och Andreas Törnqvist registrerade styrelseledamöter. Ni har kalenderår som räkenskapsår.

Enligt er senast inlämnade årsredovisning ägs ni till 42 % av No Problems Scaffolding Skaraborg AB (fortsättningsvis NOP Skaraborg) samt med 29 % vardera av Andreas Törnqvist och Ann Johansson.

Styrelseledamöter i NOP Skaraborg är Jimmie Olsson och Nicklas Hassel. Nicklas Hassel och Andreas Törnqvist är enligt Skatteverkets register också ägare till Ställningsservice i Stockholm AB tillsammans med Jimmie Olsson, Ann Johansson och Petter Gryding.

Ni ingår i ”No Problems-gruppen” som består av bl.a. ca tio delägarbolag, logistikbolag och industribolag. Logistikbolagen KSVH Invest AB och No Problems Scaffolding AB bedriver enligt årsredovisningarna verksamhet med uthyrning av byggnadsställningar samt förvaltning av värdepapper. Industribolaget No Problems Industri AB svarar för utbildning av ställningsbyggare samt bistår övriga bolag med ekonomitjänster, administration och marknadsföringstjänster (se avsnitt 2.2.3 och 2.2.4). För uppgifter om styrelse se bilaga 1.

No Problems Industri AB med adress i Göteborg har bokfört och utfört ekonomitjänster åt er.

Ni har enligt Skatteverkets register haft nedanstående adresser:

2016-06-16–2017-09-15	Mogölsvägen 11, Jönköping
2017-09-15–2018-05-01	Ljunga Motell 1, Habo
2018-05-01–2018-08-09	Linnégatan 1, Jönköping
2018-08-09–	Gamlestadsvägen 2 Hus B19, Göteborg

Från och med den 20 januari 2016 har ni haft följande särskilda skatteadress: No Problems Industri AB Gamlestadsvägen 2 Hus B19, Göteborg.

Ni är registrerad till F-skatt fr.o.m. den 20 januari 2016, skattskyldig till moms fr.o.m. den 1 januari 2016 och som arbetsgivare fr.o.m. den 1 februari 2016. Moms ska redovisas varje kvartal enligt faktureringsmetoden.

I inkomstdeklaration avseende räkenskapsåret 2015-12-11–2016-12-31 har ni redovisat en nettoomsättning med 8 924 086 kr, årets resultat med 938 262 kr och överskott av näringsverksamhet med 1 204 824 kr.

I inkomstdeklaration avseende räkenskapsåret 2017 har ni redovisat en nettoomsättning med 13 497 136 kr, årets resultat med 1 244 524 kr och överskott av näringsverksamhet med 1 689 024 kr.

Ni har i skattedeklarationer för åren 2016, 2017 och första halvåret 2018 redovisat:

År	Total omsättning	Moms att betala	Inköp tjänster EU
2016	ca 8,9 mnkr	944 083 kr	1 128 231 kr
2017	ca 13,5 mnkr	1 881 556 kr	3 820 650 kr
2018 (jan-juni)	ca 7,4 mnkr	1 212 554 kr	2 172 610 kr

I skattedeklarationer avseende arbetsgivaravgift/avdragen skatt har bruttolöner redovisats med sammanlagt ca 1,1 mnkr år 2016, med ca 1,4 mnkr år 2017 och med ca 375 000 kr första tertialet år 2018. Utifrån de kontrolluppgifter för anställda som ni har lämnat har Skatteverket förtecknat anställdas namn och anställningstid respektive år. Under hösten 2016 har fem polska medborgare (Jacek Kowalcyk, Adam Lech Bialas, Artur Tadeusz Walcak, Marcin Mariusz Kleszczewski och Norbert Wesolowski) fått lön från er med sammanlagt 185 226 kr. Av ansökan om Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta framgår att männen ska vistas i Sverige fr.o.m. 1 augusti 2016 t.o.m. 31 december 2016 och att anställnings-/uppdragstiden är densamma med ett undantag, en av personerna har en anställningstid fr.o.m. 1 september 2016 t.o.m. 31 december 2016. Som arbets-/uppdragsgivare har ni

angetts. På ansökan har som representant angetts Carina Thorsson och/eller Petra Jirblad på Gamlestadvägen 2 Hus B19, 415 02 Göteborg. Carina Thorsson och Petra Jirblad är båda anställda hos No Problems Industri AB.

Den 13 september 2018 har det till Skatteverket inkommit fem anmälningar om preliminär A-skatt för Mariusz Goryniski, Norbert Wesolowski, Damian Dudhiewicz, Mariusz Maj och Michal Sendobry. De är alla polska medborgare och har bostadsadress utomlands. Som "Arbetsgivare/Den som du har fått arbetserbjudande från" har ni angetts. Petra Jirblad har angetts som kontaktperson. Som bostadsadress i Sverige har angetts Ljunga Motell 1 i Habo. Datum för inresa har angetts mellan den 28–30 augusti 2018.

2 Arbetskraft

2.1 SM OU

2.1.1 Allmänt

SM OU:s VAT-nummer (internationellt momsregistreringsnummer) är registrerat den 3 juli 2016. SM OU innehar svensk F-skattsedel fr.o.m. den 21 januari 2016. SM OU saknar svensk momsregistrering, är inte arbetsgivarregistrerad i Sverige och har inte lämnat kontrolluppgifter eller deklARATIONER i Sverige. SM OU har ingen registrerad adress i Sverige. Enligt uppgifter i Amadeus (databas med räkenskaper m.m. för europeiska bolag) är Ola Svantorp sedan den 3 februari 2016 registrerad som ägare och styrelseledamot i SM OU.

SM OU har den 18 januari 2016 kommit in med skatteanmälan för utländska företagare. SM OU, som då hette Osauhing Derricott Invest, med adress i Tallinn, Estland har ansökt om F-skatt. På ansökningsblanketten har angetts som adress dit skattedeclarationer och kontoutdrag kan skickas Estland OU, Östermalmstorg 1, 114 42 Stockholm.

Av Företag Estlands hemsida (www.foretagestland.se) framgår att de säljer estniska lagerbolag till en kostnad av 7 000 kr. Vidare framgår bl.a. att Företag Estlands ombud i Stockholm har adress Östermalmstorg 1, att det finns möjlighet att köpa ett bolag utan att behöva åka till Estland och att nedanstående alltid ingår vid köp av ett estniskt lagerbolag hos dem: aktiebolag med estniskt organisationsnummer och registrerat aktiekapital på 2500 euro, företagsadress de två första åren (därefter kostar det 1 200 kr/år), byte av bolagsnamn enligt kundens önskemål, hämtning på flygplatsen eller färjeterminalen i Tallinn, transport till myndigheter, tolkhjälp hos notarien samt dokumentation (köpeavtal, bolagsordning, underlag för bokföringen mm.). Vidare kan de hjälpa till med estniskt e-medborgarskap (ID-kort), löpande bokföring och redovisning samt årsbokslut och årsredovisning för det estniska bolaget (se även avsnitt 2.4.3).

Vid ansökningstillfället har uppgetts att SM OU är helägt av Liis Männiste som även har skrivit under skatteanmälan. Databasen Amadeus visar att Liis Männiste har engagemang i 158 estniska och finska bolag. På skatteanmälan har även angetts att bolaget ägs genom A-Firmad OU.

På skatteanmälan har Christer Hallgren (ekonomichef på No Problems Industri AB) angetts som kontaktperson. Telefonnummer som har uppgetts till honom är registrerat på No Problems Industri AB. I skatteanmälan har verksamheten i Sverige angetts bestå av montering av byggnadsställningar. Övriga uppgifter som framkommer av ansökan är att bolaget inte har någon anställd personal utan anlitar egenföretagare för arbetets utförande, att kunderna är svenska byggställningsföretag, att ingen verksamhet bedrivs i Estland, att företaget inte ska anlita underentreprenörer i Sverige, att arbetsledning, företagsledning och marknadsföring ska finnas i Estland, att avtalen upprättas eller administreras i Estland samt att verksamheten uppges inte ska bedriva från någon stadigvarande plats i Sverige.

Vid Skatteverkets samtal med Ola Svantorp i samband med ett kontrollbesök av byggliggare den 30 augusti 2017 har han uppgett att SM OU har bytt namn och adress. Ny adress är Bokföring och Redovisning OU, Rävåla pst 5, 151 69 Tallinn. Eftersom Skatteverkets beslut har kommit i retur när det har skickas till den nya adressen i Tallinn har Ola Svantorp i mejl till Skatteverket den 22 september 2017 uppgett att Skatteverkets beslut ska skickas till följande adress: SM OU, c/o Sophia Svensson, Solviksgatan 28, 653 42 Karlstad.

Den 6 oktober 2017 har ett meddelande om namnbyte för SM OU som den 27 januari 2016 har undertecknats av Ola Svantorp kommit in till Skatteverket. Ett registerutdrag daterat den 7 januari 2016 från Estland har bifogats. Av detta framgår bl.a. att företagsnamnet har ändrats till SM OU och att en person vid namn Juri Krupenski har blivit styrelseledamot (se även avsnitt 2.4.3).

En ändringsanmälan undertecknad av Ola Svantorp som var daterad den 27 juli 2018 har kommit in till Skatteverket. Nytt namn, First Tech Management OU, och ny besöksadress i Tallinn har anmälts. Postadressen har inte ändrats.

SM OU har under åren 2016 och 2017 beställt ID06-kort för ca 350 personer (främst polska medborgare). Bland annat har ID06-kort beställts för fyra av de fem polska ställningsbyggare som under perioden augusti/september 2016 t.o.m. oktober 2016 har varit anställda av er.

SM OU har vid fyra tillfällen anmält till Arbetsmiljöverket att de har utstationerat personal hos er.

2.1.2 Skatteredovisningar

Enligt de senaste uppgifterna, år 2016, i Amadeus har SM OU varken redovisat någon omsättning eller några arbetsgivaravgifter.

SM OU har efter att revisionen av er har påbörjats kommit in med kvartalsrapporter (periodisk sammanställning) för år 2017 och därefter kommit in med ändrade rapporter för vissa kvartal år 2017. SM OU har numera redovisat försäljning för år 2017 med sammanlagt 31,8 mnkr kr till elva bolag inom No Problems-sfären samt med 9 000 kr till ett företag i Slovakien. SM OU har redovisat försäljning för första halvåret 2018 med sammanlagt 15,4 mnkr till nio bolag inom No Problems-sfären. För kvartal 2-4 år 2016 har några kvartalsrapporter inte lämnats.

Det finns fakturor från SM OU i er bokföring med ett sammanlagt fakturabelopp om 1 067 522 kr år 2016, om 3 820 650 kr år 2017 och om 901 392 kr (t.o.m. 18 april 2018). Se även avsnitt 2.2.2.

2.1.3 Handräckning från Estland

Skatteverket har genom handräckning från Estland avseende SM OU fått följande uppgifter. Den estniska skatteförvaltningen har ingen uppgift om huvudsaklig näringsverksamhet. SM OU har varken bedrivit uthyrning av arbetskraft i Estland eller har några lokaler i Estland dit personal kan knytas. Estniska skatteförvaltningen har inga uppgifter om att underentreprenörer ska ha anlitats. Bolaget är registrerad som arbetsgivare i Estland fr.o.m. den 2 januari 2017. Det finns endast en person anställd. År 2016 har inga löner utbetalats. År 2017 har lön utbetalats till en person – ägaren och styrelseledamoten Ola Svantorp.

Nedanstående personer har haft tillgång till SM OU:s bankkonto hos Swedbank i Estland:

- Karin Taho t.o.m. 2016-01-27 (den person som öppnade bankkontot),
- Ola Svantorp fr.o.m. 2016-01-27,
- Christer Hallgren under perioden 2016-01-27–2017-10-24,
- Marcus Gunnebo under perioden 2017-06-20–2017-11-02 (enbart internetbehörighet) och
- Sasja Davidsson Nyström under perioden 2017-06-01–2017-06-30 (enbart internetbehörighet).

Skatteverket noterar att Christer Hallgren och Marcus Gunnebo är anställda på No Problems Industri AB från i vart fall 2014 respektive november 2016. Sasja Davidsson Nyström har 2017 varit anställd på Ekonomernas hus i Sverige AB med adress i Karlstad. Styrelseledamöter framgår av bilaga 1.

Ola Svantorp och Christer Hallgren har kreditkort knutna till bankkontot. Korten har kvitterats av dem den 27 januari 2016.

Den 27 januari 2016 har Christer Hallgren undertecknat en handling från Swedbank som ger honom internetbehörighet till SM OU:s bankkonto.

Den 1 juni 2017 har Ola Svantorp undertecknat en handling från Swedbank som ger Sasja Davidsson Nyström internetservicebehörigheter till bankkontot och Christer Hallgren höjd beloppsgräns för internetservicebehörigheter till 200 000 euro per dag och 300 000 euro per månad. Den 20 juni 2017 har Ola Svantorp undertecknat en handling från Swedbank som ger Marcus Gunnebo internetservicebehörigheter till bankkontot och Christer Hallgren höjd beloppsgränser för internetservicebehörigheter till 400 000 euro per dag och 600 000 euro per månad.

Skatteverket har via handräckning tagit del av SM OU:s bankkontoutdrag i Swedbank AS i Estland för 2016 och 2017. Med hjälp av text etc. på bankkontoutdraget har Skatteverket gjort följande sammanställning över transaktioner på kontot:

1. Insättningar har gjorts av bolag inom No Problems-sfären med sammanlagt ca 47 mnkr.
2. Utbetalningar har gjorts till olika bolag i No Problems-sfären med knappt 2 mnkr samt för diverse andra kostnader för t.ex. ID06-kort, SSG-kort, bilkostnader m.m. med ca 650 000 kr.
3. Utbetalningar med större belopp har gjorts till ett antal utländska företag bl.a. Uslugi Rusztowaniowe Sylwester Karasek och Uslugi Rusztowaniowe Andrzej Kurkowski under perioden juni–december 2017.
4. Utbetalningar har gjorts till Ola Svantorp och ytterligare 14 andra personer med texten Lön e.d.
5. Månatliga utbetalningar om ca 10 000–30 000 kr har gjorts till ca 100 personer där det av texten även framgår uppgifter som fakturanummer e.d. Bland dessa 100 personer finns de fem polska ställningsbyggare som under perioden augusti/september 2016 t.o.m. oktober 2016 har varit anställda av er enligt inlämnade kontrolluppgifter.
6. Till Artur Walczak har månaderna juli–oktober 2016, december 2016, januari–februari 2017 och juli–september 2017 utbetalats månatliga belopp om ca 10 000 kr till 30 000 kr per månad. Månaderna oktober till december 2017 har större belopp utbetalats till honom.

Skatteverket har identifierat de 14 personer som har fått utbetalningar från SM OU med texten Lön e.d (punkt 4 ovan). De är alla folkbokförda i Sverige. Åtta av dem är restförda. Ingen av dem har deklarerat någon inkomst från SM OU. Åtta av dem har enligt lämnade kontrolluppgifter för år 2015–2017 fått lön från No Problems Industri AB och/eller andra bolag i No Problems-sfären.

Skatteverket har inte funnit att någon av de personer/företag som nämns i punkterna 4–6 ovan har haft svensk F-skattsedel fr.o.m. år 2016.

2.1.4 Ola Svantorp

Under i vart fall år 2011–2013 har Ola Svantorp varit anställd i No Problems Industri AB. Ola Svantorp är restförd i Sverige med ca 100 tkr och har i februari 2014 enligt uppgifter i folkbokföringen utvandrat till Norge.

Av inhämtat bankkontoutdrag för Ola Svantorp avseende perioden 2016-01-01–2017-12-31 framgår att inköp så gott som dagligen har gjorts i Karlstadområdet samt att inköp utomlands endast har förekommit sporadiskt och under kortare perioder. Vidare framgår att det finns återkommande kostnader för diverse spel etc. om flera hundratusen kronor per år. Vid stickprovskontroll av insättningar på bankkontot har framkommit att No Problems Industri AB och KSVH Invest AB har överfört pengar till bankkontot. Överföringarna har text Utlägg Scf e.d.

I databasen Amadeus finns Ola Svantorp registrerad för engagemang i ytterligare tre estniska bolag, Best Advice OU (styrelseledamot och ägare fr.o.m. 2017-06-26), A-Z Company (styrelseledamot och ägare fr.o.m. den 17 november 2017) samt NP Scaffolding OU (styrelseledamot och ägare fr.o.m. den 2 december 2015). I bolaget Best Advice OU har, i juni 2017, som mejlkontaktadress angetts ola.svantorp@noproblems.se. Mejladressen tillhör domänet noproblems.se.

2.2 Fakturor från SM OU till er

2.2.1 Avtal

Skatteverket har efterfrågat avtal mellan er och SM OU. Ni har kommit in med en allmän överenskommelse (General Agreement) daterad den 2 maj 2016. Skatteverket har den 23 maj 2018 frågat efter ytterligare avtal mellan er och SM OU. Ni har svarat att utöver General Agreement finns inga andra ramavtal eller skriftliga avtal. När det gäller orderhantering m.m. har ni hänvisat till gällande rutiner och att orderavrop har skett muntligt (se avsnitt 2.4.4).

Enligt avtalet, fritt översatt från engelska, ska SM OU förse er med arbetskraft för montering av byggnadsställningar. SM OU ska planera och utföra uppdraget självständigt.

Punkt 5 ”Priser och betalning” reglerar prissättningen mellan parterna och i punkten har angetts att parterna kan komma överens om ett fast pris för ordern eller ett fast timpris. När ett fast timpris används, ska arbetet utföras med en genomsnittlig effektivitet på nio kubikmeter per timme vid montering och demontering av byggnadsställningar.

Någon annan reglering av priset finns inte angivet i avtalet. Det framgår inte vilket fast pris eller timpris som ska tillämpas.

Av punkterna 8.1 och 8.2 i avtalet framgår vidare bl.a. att om det är billigare kan ni stå för resor, levnadskostnader, kläder, verktyg etc. för den inhyrda arbetskraften och har då möjlighet att fakturera SM OU för kostnaderna med ett tillägg om 6 %. Av punkt 8.10 framgår att SM OU ansvarar för att den inhyrda personalen har utbildning och nödvändiga certifikat. Av punkt 9.3 framgår att SSG-kort och ID06-kort måste bäras hela tiden. Av punkt 9.4 framgår att A1-intyg alltid ska finnas tillgängliga på arbetsplatsen så länge personen är kvar på arbetsplatsen.

Av punkt 15.1 framgår att SM OU har rätt att anlita underentreprenörer och ska då ha skriftliga avtal med dessa samt informera er.

2.2.2 Faktureringar från SM OU

I er bokföring finns för tiden 2016–18 april 2018 ett antal fakturor utställda av SM OU med ett sammanlagt belopp om 5 789 564 kr. Fakturorna har kostnadsbokförts. Fakturorna är knapphändiga och några specifikationer, tidssedlar eller dylikt finns inte bifogat. Fakturorna har svensk text och valutan är i svenska kronor. Flera av fakturorna är på löpande räkning (pris per arbetad timme). Det går av verifikationsunderlaget inte att utläsa var arbetena har utförts och vilka arbeten som har utförts. Det går oftast inte att utläsa när arbetena har

utförts, hur lång tid arbetet har tagit, vilka personer som har utfört arbetet samt hur priset har bestämts/beräknats. Det framgår således inte vilka affärshändelser som har legat till grund för respektive faktura. Av en del fakturor framgår namn (oftast endast förnamn) på de personer som ska ha hyrts in och vilken vecka inhyrningen avser. Av uppgifterna på fakturorna framstår det som att det är samma personer som ska ha hyrts in från sommaren 2016 till våren 2017 som de polska medborgare som under hösten 2016 har fått lön från er.

2.2.3 Betalningar till SM OU

På fakturorna fram till och med maj 2017, med undantag för två fakturor, har angetts som betalningsinformation ”Denna faktura kan betalas till: Bankgiro XXX-XXXX”. För tiden därefter har på fakturorna angetts att betalning ska ske till ett estniskt bankkonto. På två fakturor har angetts att betalning ska ske till ett klientmedelskonto i Swedbank.

Betalning har gjorts till det estniska bankkontot samt till klientmedelskontot i Swedbank. Tre fakturor om sammanlagt 596 529 kr har i mars, april och maj 2017 betalats till klientmedelskontot. Klientmedelskontot innehas av Norden Finans i Skandinavien AB med adress i Karlstad.

Norden Finans i Skandinavien AB ska bedriva finansieringsverksamhet samt därmed förenlig verksamhet, fakturaservice, reskontraservice samt därmed förenlig verksamhet. Styrelseledamöterna i bolaget framgår av bilaga 1.

Av uppgifter från banken om fullmakt till Norden Finans i Skandinavien AB:s bankkonto framgår att Christer Hallgren registrerats som företagsanvändare i bankens system. Enligt banken är det Norden Finans Skandinavien AB som är behörighetsadministratör i bankens system och som har möjlighet att tilldela företagsanvändaren behörighet att verkställa betalningar och att beordra andra uppdrag. Transaktioner på bankkontot har förekommit från den 6 mars 2017 till den 30 maj 2017. Vid stickprovskontroll av uttag på Norden Finans i Skandinavien AB:s bankkonto har konstaterats att överföringar har gjorts till polska bankkonton. Överföringarna har godkänts av bl.a. Sasja Davidsson Nyström (se även avsnitt 2.1.3). Bl.a. har överföringar gjorts till de fem polska medborgare (Jacek Kowalczyk, Adam Lech Bialas, Artur Tadeusz Walcak, Marcin Mariusz Kleszczewski och Norbert Wesolowski) som under hösten 2016 har fått lön från er och som har angetts på fakturorna från SM OU som inhyrd personal. Ola Svantorp har fått överföringar med texten lön e.d.

2.2.4 Bygget

Ni använder Bygget vilket är ett webbaserat verktyg för projekthantering i byggbranschen. Bygget ger, enligt sin hemsida, företag verktyg för hela administrativa flödet som offertskrivning, tidrapportering, leverantörsfakturor och fakturering. Bygget AB:s besöksadress i Göteborg är Gamlestadsvägen 2, Hus B19 d.v.s. samma adress som er särskilda skatteadress. Styrelseledamöter i Bygget AB framgår av bilaga 1.

Vid bevissäkringen har Skatteverket efterfrågat uppgifter i Bygget för er, men nekades detta av Andreas Törnqvist. Eftersom Byggets server finns på Irland hade Skatteverket ingen möjlighet att bevissäkra uppgifter från Bygget.

Skatteverket har i en förfrågan till er daterad den 4 juli 2018 efterfrågat uppgifter från Bygget. Ni har i svar till Skatteverket den 10 september 2018 uppgett att ni har varit i kontakt med Bygget och att det har visat sig att det är mycket tidskrävande att ta fram det material som Skatteverket önskat ta del av. Skatteverket har den 4 september 2018 och den 13 september 2018 uppgett till er att Skatteverket behöver dessa uppgifter för revisionen (se avsnitt 2.4.5 och 2.4.6).

Skatteverket har vid bevissäkringen tagit del av mejl från Andreas Törnqvists dator. Den 4 december 2017 har Andreas Törnqvist skickat ett mejl med en bild från Bygget till Ola Svantorp. Av bilden framgår att Bygget är uppbyggt med olika flikar benämnda bl.a. Översikt, Personal, Kunder, Artiklar, Offerter, Projekt, Tidregistrering, Kundfakturor, Leverantörsfakturor och Dokument. Andreas Törnqvist har i mejlet sänt en bild från fliken Tidsregistrering avseende vecka 46 år 2017.

Även i en bevissäkrad broschyr beskrivs hur No Problems-sfärens projekthantering och personalrapportering är uppbyggd. I broschyren beskrivs vad som kan fås fram i rapporter enligt följande:

- I projektkontroll fås fram hur många timmar som har registrerats på varje arbetsnummer och hur mycket tid som har registrerats totalt och vilken typ.
- I personalrapport fås fram vilken personal som har arbetat, hur många timmar de har arbetat samt hur många timmar som har arbetats totalt.
- I detaljerad ställningsrapport fås bl.a. fram vilken personal har arbetat och var, vilket datum arbetet utfördes och hur många timmar det tog.

Informationen fanns tidigare att läsa på No Problems-sfärens hemsida. Hemsidan är nedsläckt sedan sommaren 2018.

2.2.5 Gävleprojektet

Ni har under granskad period enbart utfört arbeten i Sverige. Bl.a. har arbeten utförts på pappersbruket i Gävle. Arbetskraft har hyrts ut från er till andra företag i No Problems-sfären med drygt 3 mnkr under perioden januari 2016–april 2018. Av fakturor framgår att ni bl.a. har hyrt ut personer vid namn Jacek, Mateusz, Adam och Asia till andra bolag i sfären.

I er verksamhetslokal fanns ett ej undertecknat samarbetsavtal daterat den 15 december 2016 mellan er och NOP Skaraborg rörande ställningstjänster till pappersbruket i Gävle. Av avtalet framgår bl.a. att NOP Industri AB har tecknat avtal med Billerud-Korsnäs AB om leverans av ställningstjänster till pappersbruket i Gävle, att leverans av ställningstjänsterna ska komma att ske med hjälp av personal och material från NOP Skaraborg och er samt att ni och NOP Skaraborg i samband med boksluten ska göra en resultatfördelning där ni ska dela resultatet lika. Ni har under år 2017 fakturerat NOP Skaraborg knappt 1 mnkr för detta uppdrag. Av texten på fakturor från er till NOP Skaraborg avseende Gävleprojektet har bl.a. de fem polska medborgarna (Jacek Kowalczyk, Adam Lech Bialas, Artur Tadeusz Walcak, Marcin Mariusz Kleszczewski och Norbert Wesolowski) hyrts ut till NOP Skaraborg. Namnen överensstämmer med dem som under hösten 2016 har fått lön från er och som har angetts på fakturorna från SM OU som inhyrd personal.

Ni har efter bevissäkringen begärt undantag av bl.a. alla elektroniska handlingar i en dator och en telefon som enligt er rör projektet Gävle. De elektroniska handlingarna har Skatteverket inte tagit del av utan skickat dem till förvaltningsrätten, som vid dagens datum ännu inte avgjort frågan om undantag.

I Messenger-konversation mellan Andreas Törnqvist och André Lindberg (son till er ägare Ann Johansson) den 7 oktober 2017 har André Lindberg skrivit följande till Andreas Törnqvist ”imorgon måste vi lösa kontrakt till alla killar. Vi är med på nyheterna överallt. Nu måste vi göra en åtgärd som koncern omg” och ”Jag löser de med Artur för Gävle. Det är vår prio. Finns risk. Stor risk att vi tappar Korsnäs i Gävle”.

2.2.6 A1-intyg

Skatteverket har den 20 december 2017 och den 23 maj 2018 efterfrågat A1-intyg för de personer som ska ha hyrts in från SM OU. Ni har skickat in 13 polska A1-intyg till Skatteverket. A1-intygens giltighetstid är från senhösten 2017 och framåt. Av de insända intygen är nio daterade den 21 december 2017, d.v.s. efter att revisionen startade.

Av bevissäkrade mejl i Andreas Törnqvists mobiltelefon/dator framgår att Artur Walczak den 21 december 2017 har skickat ett mejl med tillhörande kalkylblad (som Skatteverket inte har tillgång till) till Andreas Törnqvist med rubriken ”A1 - inbjudan att redigera”. Därefter samma dag har Andreas Törnqvist skickat ett mejl till Artur Walczak med uppmaningen att senast samma dag ge honom A1-intyg för ett antal uppradade polska ställningsbyggare. Den 31 december 2017 har Artur Walczak mejlat ett antal PDF-dokument (som Skatteverket inte har tillgång till) till Andreas Törnqvist och André Lindberg. Andreas Törnqvist har besvarat mejlet ”This is not guys in Jönköping...this is not good”. Senare samma dag har Artur Walczak mejlat ytterligare ett antal PDF-dokument (som Skatteverket inte har tillgång till) till Andreas Törnqvist och André Lindberg. Andreas Törnqvist har därefter vidarebefordrat mejlet till Christer Hallgren.

På nio av de inlämnade A1-intygen har Sigma Maciej Drozdowski med NIP-nummer 7121001143 angetts som arbetsgivare. Detta NIP-nummer finns inte registrerat i VIES-systemet. VIES är europeiska kommissionens system från kontroll av moms-registreringsnummer och registrering i systemet krävs för att driva handel med andra företag inom EU.

2.2.7 Kostnader för utbildning, resor, boende, arbetskläder m.m.

Av bokföringen framgår att ni har kostnadsbokfört fakturor avseende utbildningar för ”inhyrda” ställningsbyggare som har genomförts under 2017.

Ni har kostnadsbokfört hyra av två stugor på Axamo Strand i Jönköping (inkl. duschpolletter) med ca 10 000 kr per månad för månaderna september 2016 t.o.m. augusti 2017. Vidare har ni bokfört kostnader för vandrarhem för ”inhyrda” ställningsbyggare. André Lindberg har i mejlkonversation med redovisningsansvarige Martin Fasth (anställd på No Problems Industri AB) uppgett att bokning av vandrarhem avser ”boende då som jag löst till killarna”.

Ni har även hösten 2017 kostnadsbokfört flygbiljetter för "inhyrda" ställningsbyggare. Av er bokföring framgår att ni har kostnadsbokfört en parkeringsbot daterad den 8 januari 2017 för Norbert Wesolowski samt en överviktsbot från polisen av vilken det framgår att Norbert Wesolowski den 20 februari 2018 kört en av era lastbilar.

Av er bokföring framgår att ett restaurangkvitto daterat den 15 januari 2017 har kostnadsbokförts. På baksidan av kvittot finns antecknat ordet anställda och namnen André, Artur, Adam, Marcin, Jacek, Mateusz, Per och Marcusz. På två restaurangkvitton daterade den 28 februari 2018 som återfanns i bevissäkrat material finns antecknat "Kvällsjobb med 2 anställda Jacek Bartek" respektive "André L Piotr O Krzysztof K Marcus L".

Ni har även kostnadsbokfört inköp av bl.a. arbetskläder och sängutrustning. Av bevissäkrade mejl i Andreas Törnqvists mobiltelefon/dator framgår att det finns mejl från Artur Walczak till Andreas Törnqvist daterade hösten 2017 med beställning av kläder för en ny montör vid namn Mariusz Gorzynski. Vidare har Artur Walczak skickat ett antal mejl sommaren 2017 till Andreas Törnqvist, André Lindberg och Ola Svantorp om storleksangivelser på klädstorlekar för Adam Bela, Zbigniew Nadolski, Krzysztof Kopec, Adam Tyminiski och Bartosz Kreft. Den 15 maj 2017 har Jörgen Strinnefors från Axamo Camping skickat ett mejl till Andreas Törnqvist angående att "era killar" på Axamo Camping. André Lindberg har den 31 maj 2017 skickat ett mejl till Andreas Törnqvist och Artur Walczak om att "We have to find a better living for the guys.." och att de verkligen måste fokusera på det för att få till en bättre lösning. Han har bifogat länkar på några förslag till boende och skriver att det vore bäst att hitta ett hus utanför city.

Ni har fakturerat SM OU ca 8 000 kr för inköp av tre par skor och verktyg. Någon ytterligare fakturering för någon av ovan angivna kostnader finns inte i er bokföring.

Av bevissäkrade mejl i Andreas Törnqvists mobiltelefon/dator framgår att Ola Svantorp i mejl daterat den 12 december 2017 till bl.a. Andreas Törnqvist och andra partners i No Problems-sfären har skrivit "Skriva av och sedan RADERA. Fortsättningsvis vill jag ha kostnaden varje månad för boende, kläder, verktyg, selar etc. Ställ gärna mig som fakturamottagare, om inte detta är möjligt får ni vidarebefordra fakturan. Summan för ovan nämnda lägger jag på fakturan för den månaden." Följande adress har skrivits i mejlet: SM OU, c/o Ros Marie Svantorp, Siriusgatan 13B, Säffle.

Av uppgift inkommen till Skatteverket från allmänheten i hösten 2017 framgår att det bor ca tio polacker på Ljunga Motell (er adress).

2.2.8 Byggliggarkontroller

2016-10-04

Skatteverket har den 4 oktober 2016 (vecka 44) på en byggarbetsplats i Vaggeryd, där ni har utfört entreprenadarbeten, genomfört kontrollbesök av personalliggare. Skatteverket har i beslut efter kontrollbesöket konstaterat att personer (Marius Panke, Marjusz Gorynska och Piotr Wieslaw Polakowski) från er personal inte var inloggade i personalliggaren. Inga kontrollavgifter har påförts eftersom det inte fanns någon utrustning för in- och utloggning. De tre personerna har varken varit anställda hos er eller finns namngivna på fakturorna från

SM OU vid aktuell tidpunkt. Ni har sänt in A1-intyg och betalat vandrarhemskostnad för Mariusz Gorzynski som är anställd hos er från och med september 2018. SM OU och Norden Finans AB har överfört pengar under februari–december 2017 till en Mariusz Gorzynski. Namnet finns även med i handlingar som nämns i bl.a. avsnitten 2.2.7, 2.3.1, 2.3.2 och 2.3.3.

2016-11-23

Av Skatteverkets beslut efter ett kontrollbesök gällande byggliggare den 23 november 2016 (vecka 47) på en byggarbetsplats i Eksjö där ni bedrev byggverksamhet framgår att två personer (Norbert Wesolowski och Jacek Kowalczyk) från er personal inte var inloggade i personalliggaren. En tredje verksam person från er personal, Andreas Törnqvist, var inloggad. Enligt Skatteverkets tjänsteanteckning i samband med kontrollbesöket har Andreas Törnqvist uppgett att han har försökt logga in de två polackerna i App, men inte lyckats. Han tog på sig skulden för att de inte var inskrivna. Skatteverket noterar att enligt inlämnade kontrolluppgifter har Norbert Wesolowski och Jacek Kowalczyk fått lön från er endast t.o.m. oktober 2016. Av faktura F1105 framgår att en Jacek och Norbert ska ha hyrts in från SM OU vecka 47 år 2016 (aktuell vecka för kontrollbesöket). Detta nämnde ni inte vid kontrollbesöket, utan ni påfördes och har betalat en kontrollavgift.

2.2.9 ID06-kort

Skatteverket har hämtat in uppgifter om vilka ID06-kort ni har beställt för åren 2016 och 2017. Ni och SM OU har beställt ID06-kort för Jacek Kowalczyk, Adam Bialas, Artur Walczak och Norbert Wesolowski ungefär vid samma tidpunkt.

2.2.10 Uppgifter från Arbetsmiljöverket

Skatteverket har inhämtat uppgifter från Arbetsmiljöverket. Av handlingar från Arbetsmiljöverkets inspektion den 17 januari 2017 framgår att ni har fått ett inspektionsmeddelande från Arbetsmiljöverket. Ni ska i svar till Arbetsmiljöverket redovisa de åtgärder ni har gjort för att avhjälpa bristerna som har angetts. Bl.a. har uppmärksammats att de två arbetstagarna Artur Walszak och Marcus Lindberg inte har kunnat visa upp utbildningsintyg. Den 17 januari 2017 har Andreas Törnqvist svarat Arbetsmiljöverket via mejl att de har gått igenom punkterna med de två berörda killarna och även alla andra på företaget samt att de har bokat kompletterande kurser för ”våra killar”. Andreas Törnqvist har vidare från sin mejladress svarat att utbildningsintygen för Artur Walszak och Marcus Lindberg ska komma. Mejlet är undertecknat Ola Svantorp No Problems Oslo, ola.svantorp@noproblems.se.

2.3 Bevisning i er verksamhetslokal i Habo

Det material som redogörs för i punkterna 2.3.2–2.3.8 har återfunnits i er verksamhetslokal med adress Ljunga Motell 1 i Habo.

2.3.1 Lokalen Ljunga Motell 1 i Habo

Nedan beskrivs er verksamhetslokal som den såg ut vid bevissäkringen den 19 april 2018.

I lokalen fanns ett inrett vardagsrum, ett kök med spis, kyl och matvaror i förpackningar med utländsk text, en kontorsdel innehållande två kontorsplatser som tillhörde Andreas Törnqvist och André Lindberg, ett omklädningsrum med ett tiotal äldre läsbara klädskap varav ett par av dem var märkta med namn: Maras ("mr Monster"), Oiszewski Dariusz, Papiez, Asia och Damian Dudklewic. I lokalen fanns även duschrum med tvättmaskin och frys, två sovrum med sammanlagt fem bäddade sängar samt diverse personliga tillhörigheter såsom fotografier etc. Vid två av sängarna fanns det almanackor vari det hade noterats antal timmar dag för dag fram till och med den 17 april 2018. På första bladet i en av almanackorna stod namnet Norbert Wesolowski. Vid två av de andra sängarna fanns det ett dokument där motsvarande noteringar avseende tider per dag gjorts. Överst på ena tidsnoteringsarket stod namnet Pawel Junghaus. Vid en av sängarna fanns två namnbrickor i plåt med kedja upphängda med namnen Norbert Wesolowski respektive Tyjko Wariaci. Bredvid en av sängarna fanns en gul skyddshjälm märkt med texten "Papiez". Under en av sängarna fanns en dator med en klisteretikett med texten No Problems Scaffolding Jönköping (se även näst sista stycket i avsnitt 2.2.5).

På några resväskor placerade under sängarna fanns bagagelappar med namn på: Norbert Wesolowski 2017-01-03 to GOT, Damian Dudklewicz 2018-04-14 to NYO, Gorynski, Mariusz 2018-02-02 to VXO, 2018-03-11 to NYO, 2018-02-11 to NYO samt 2018-04-14 to NYO.

I lokalen fanns även en toalett samt en förrådsskrubb där bland annat resväskor och säckar med kläder eller andra tillhörigheter förvarades. En säck med tillhörigheter var märkt med texten "Marciz Adam".

2.3.2 Anställningsavtal

I lokalen fanns anställningsavtal i original för 80 personer. I dessa anges som arbetsgivare SM OU med uppgiven adress i Estland. Dokumenten med tillhörande bilagor är upprättade på svenska.

Anställningsavtalen för Jacek Kowalcyk, Adam Bialas, Artur Walczak, Marcin Kleszczewski och Norbert Wesolowski har undertecknats i Göteborg eller Jönköping i mars respektive juni 2016. Dessa personer har enligt lämnade kontrolluppgifter varit anställda hos er från augusti/september 2016 till oktober/november 2016.

2.3.3 Anställningspärm

I lokalen har en pärm med olika personaluppgifter återfunnits.

Flik A, benämnd SM OU, är vid besöket tom. Dokumenten i pärmen är så gott som samtliga i original förutom id-kort/utbildningsbeviskort. Körkortstillstånden för truck är daterade under 2017 för användning för arbete för er och ansvarigs underskrift är André

Lindberg. Skatteverket noterar att körkortstillstånden ser likadana ut som de körkortstillstånd som den personal som ni redovisat som anställd personal har.

Under flik M finns två ej undertecknade avtal mellan SM OU och Usługi Rusztowaniowe Sylwester Karasek respektive Usługi Rusztowaniowe Andrzej Kurkowski. Avtalen - fritt översatt från engelska - avser kontrakterat arbete med montering och demontering av byggnadsställningar. Enligt avtalet får den av SM OU inhyrda personalen inte under inhyrningsperioden och i sex månader efteråt samarbeta med andra uppdragsgivare. Vidare framgår av avtalet att No Problems Scaffolding ska betala boendekostnader och att No Problems Scaffolding är förbjudna att anställa montörer "from your company".

2.3.4 SSG-kort och ID06-kort

Kvittenser i original i kuvert för utgivna SSG-kort utställda till SM OU har återfunnits i er verksamhetslokal. I lokalen har följesedlar för kvittens av ID06-kort utställda till SM OU återfunnits. Även två ID06-kort (original) utfärdade på Arkadiusz Kowalski respektive Krzysztof Nadolski, med tillhörande kvittenser av behörighetskorten, har återfunnits i lokalen.

2.3.5 Tidssedlar

En pärm med tidssedlar i original med SM OU:s logotyp på varje dokument har återfunnits i era lokaler. I pärmen fanns ifyllda tidssedlar i original för Norbert Wesolowski, Jacek Kowalczyk, Mariusz Gonyński, Damian Dudkiewicz, Piotr Oreszke, Kopec Krzysztof, Krefc Bartosz och Mateusz Wrosz. Under fliken "Smurfar" fanns namnen Leszek, Slawek och Michal. Tidssedlarna var daterade från den 4 november 2017 till den 7 januari 2018.

Därutöver återfanns ytterligare tidssedlar med SM OU:s logotyp för Kopec Krzysztof, Marcin Korpalski, Piotr Oreszke, Pawel Junghaus, Mateusz Wrosz, Jacek Kowalczyk och Bartosz Krefc. Tidssedlarna avsåg vecka 5 och vecka 14 år 2018.

Det fanns anteckningar där tidsrapportering förekommit så sent som den 18 april 2018 d.v.s. dagen före bevissäkringen.

2.3.6 Körkortstillstånd för truck

I lokalen återfanns ytterligare körkortstillstånd för truck. Körkortet var för personerna Norbert Wesolowski, Marcin Kleszczewski, Mariusz Gorzynski, Krzysztof Rynski och Adam Bialas, vid tidpunkten ej anställda hos er enligt inlämnade kontrolluppgifter. Ansvarigs underskrift var André Lindberg. Tillstånden var daterade i Jönköping den 22 februari 2017 och avser arbeten för er. Skatteverket noterar att körkortstillstånden ser likadana ut som de körkortstillstånd som den personal som ni redovisat som anställd personal hos er.

2.3.7 Bevissäkrade meddelanden från Andreas Törnqvists mobiltelefon

Skatteverket har från den totala mängden sms- och Messengermeddelanden genom sökord valt ut och granskat ett antal meddelanden. Skatteverket har inte granskat eventuella

raderade meddelanden. Ni har efter bevissäkringen begärt undantag av ett antal meddelanden från Andreas Törnqvists mobiltelefon. Skatteverket har inte granskat de meddelanden som begärts undantagna, utan de har överlämnats till förvaltningsrätten som ännu inte avgjort frågan om undantag.

Skatteverket har för september och oktober 2016 granskat ca 40 sms-meddelanden mellan Andreas Törnqvist och Marcin respektive Norbert. Marcin Mariusz Kleszczewski och Norbert Wesolowski har under denna period varit anställda av er. De har vänt sig till Andreas Törnqvist med frågor som t.ex. vilka arbetsplatser de ska till olika dagar, vilka bilar de ska åka med, vad som ska göras, med vem de ska arbeta och gällande sjuknämnan.

Skatteverket har för perioden november 2016 till den 18 april 2018 granskat ca 400 sms-meddelanden mellan Andreas Törnqvist och Norbert (ca 125), Marcin (ca 20), Mariusz (ca 80), Mateuzs (ca 80), Pioter (ca 30), Smurf (ca 5) respektive Ola (ca 15).

Skatteverket har för perioden augusti 2017 till den 18 april 2018 granskat ca 1 100 Messengermeddelanden mellan Andreas Törnqvist och Asia Norbert (ca 115), Marcin Kleszczewski (ca 50), Mariusz Maras (ca 250), Mateuzs Wrosz (ca 5), Arci Walczako (ca 360), Jacek Kowalczyk (ca 100), Markus L (ca 30) och André Lindberg (ca 130).

Av sms- och Messengermeddelanden på Andreas Törnqvists mobiltelefon för perioden november 2016 och framåt framgår att han har så gott som daglig haft kontakt med vissa av de polska ställningsbyggare som nämns ovan. Dessa personer har titulerat Andreas Törnqvist av och till som "Boss" och de har vänt sig till honom med frågor som t.ex. vilka arbetsplatser de ska till olika dagar, vad som ska göras, med vem de ska arbeta, ledighet, sjuknämnan, om att de behöver nya arbetskläder, vilka av era bilar de ska åka med och var de ska sova. I januari 2018 har Facebook-profilen "maras mariusz" skrivit till Andreas Törnqvist och undrat när de kommer att få vattnet reparerat eftersom det inte fungerar att vara utan vatten efter att ha arbetat i 12 timmar. Andreas Törnqvist har då svarat att han ska åtgärda det. De polska ställningsbyggarna har rapporterat arbetade timmar till Andreas Törnqvist/André Lindberg. Den 27 september 2017 har André Lindberg skrivit till Andreas Törnqvist att de två ska rapportera in tid i Bygget för "killarna". Andreas Törnqvist/André Lindberg har gett instruktioner om hur arbetet ska utföras.

Den 20 februari 2018 har Andreas Törnqvist en Facebook-konversation/förhandling med Facebookprofilen Arci Walczako. Arci Walczako vill att Bartek ska ha en timpeng om 153,12 kr. Efter ett tag har Andreas Törnqvist gått med på detta.

2.3.8 Bevissäkrade mejl från Andreas Törnqvists dator

Skatteverket har vid bevissäkringen från den totala mängden mejl i Andreas Törnqvists dator genom sökord valt ut och granskat ett antal mejl. Skatteverket har inte granskat eventuella raderade mejl. Ni har efter bevissäkringen begärt undantag av ett antal mejl från Andreas Törnqvists dator. Skatteverket har överlämnat de undantagna elektroniska handlingarna till förvaltningsrätten, som ännu inte avgjort frågan om undantag. Skatteverket har inte granskat de mejl som begärts undantagna, men ni har uppgett att de rör projektet Gävle.

Information från Anders Olausson, f.d. VD för No Problems Scaffolding AB

Den 14 oktober 2017 har Anders Olausson skickat ett mejl till bl.a. partners i No Problems-sfären, där han med anledning av en tidningsartikel om utbildningar av ställningspersonal har skrivit att han kommer att tydliggöra att detta handlar om validering och att lönerna har skötts på rätt sätt samt lägga lite mer av skulden på Ola och spela lite ovetande.

Anders Olausson har den 23 november 2017 skickat en artikel - "Byggjobbare åker på skattesmällar" från tidningen Arbetet daterad den 23 november 2017 - till e-postgruppen Partners NPS Gruppen där bl.a. Andreas Törnqvist ingår. I mejlet har Anders Olausson skrivit: "Det krävs egentligen väldigt lite för att vi skall uppfattas som arbetsgivare av stat och skattemyndighet så A1 blanketterna är av högsta vikt den närmsta tiden. Därefter behöver vi också komma fram till andra riktlinjer för hur vi jobbar med t.ex. "vem är arbetsledare", "vem köper kläder och verktyg", "köper vi på fast eller löpande", "har vår UE tillräcklig verksamhet i hemlandet" samt andra saker som kan hjälpa oss att dra en linje mellan oss och UE så att vi inte kan uppfattas som arbetsgivare av någon."

I ett mejl den 18 april 2018 från Anders Olausson till Partnergruppen har han skrivit att de står i fokus för såväl Arbetsmiljöverket, Byggnads som för Skatteverkets granskningar. Han har vidare skrivit att de klarar så gott som samtliga frågor om de håller sig till sin 26 punktslista som han har tagit fram för en tid sedan. Han ser dock att de inte gör det på ens de allra viktigaste punkterna och kallar till telefonmöte dagen efter. På det mötet vill han ta upp att det är viktigt att alla har motsvarande särskild utbildning, A1 blankett, ID06-kort utfärdat av den underentreprenör de är anställda av, att underentreprenören har utstationerat sina montörer etc. och att alla underentreprenörsmontörer måste veta att deras arbetsledare inte är någon av "oss" utan någon hos underentreprenören i fråga. "Det är mycket viktigt att ue arbetar självständigt mot en prestation och inte på pek från er". "Jag inser att detta är en rejäl bit att svälja och allt måste inte bli perfekt direkt men några av ovan nämnda saker är så viktiga att de måste åtgärdas med en gång".

Konferenser

När personalavdelningen på No Problems Industri AB och Christer Hallgren kallar ledningsgrupperna för de olika No Problems-bolagen till konferenser via mejl den 28 april 2016 respektive den 9 augusti 2016 skickas även mejlen till ola.svantorp@noproblems.se.

Fakturahantering

Den 6 december 2017 har Ola Svantorp skickat ett mejl till Martin Fasth (redovisningsansvarig och anställd på No Problems Industri AB) där han har skrivit att Jönköping har en eftersläntarfaktura för oktober månad och frågat om Martin kan fixa betalning för denna snabbt. Martin Fasth har skickat ett mejl till André Lindberg och Andreas Törnqvist där han har skrivit att han fick fakturan på mejl, att den saknas i systemet, att han skickar in den till Bygget och undrar om det är ok att betala den.

Den 13 februari 2018 har Martin Fasth skickat ett mejl till Ola Svantorp där han har efterfrågat fakturor för januari för företagen Jönköping, Skaraborg och Stockholm. Ola

Svantorp har svarat att han inte har fått input än och därför inte har kunnat göra dem samt att han påmint killarna att det är bråttom. Martin Fasth har mejlat Andreas Törnqvist, André Lindberg och Nicklas Hassel och bett dem ge Ola input så att han kan fixa fakturorna.

Fakturor till SM OU från polska enskilda firmor

I mejl från Artur Walczak till Andreas Törnqvist och André Lindberg daterade den 26 juni 2017, den 6 juli 2017 och den 7 september 2017 har ett antal PDF-dokument (som Skatteverket inte har tillgång till) bifogats med rubriken "Faktura datum och namn på respektive ställningsbyggare". Två av mejlen har även skickats till Ola Svantorp. Bland bevissäkrade mejl har ett antal fakturor från elva polska ställningsbyggare ställda till SM OU återfunnits. Fakturornas text är på polska, men fakturornas valuta är i svenska kronor. Förfallodatum har inte angetts. Skatteverket noterar att fakturautställarna saknar all form av registrering i Sverige.

Skatteverket noterar att det i er verksamhetslokal har återfunnits anställningskontrakt med SM OU som uppgiven arbetsgivare daterade år 2016 och 2017 för samtliga elva ovan angivna personer. Dessa anställningskontrakt ingår bland det material som bevissäkrats. Samtidigt har det till samma personer enligt SM OU:s och Norden Finans i Skandinavien AB:s bankkontoutdrag betalats månadsbelopp om ca 10 000–30 000 kr med text faktura e.d.

Arbetsrapporter och tidrapporter

Ola Svantorp har i mejl daterat den 29 november 2017 till bl.a. Andreas Törnqvist och andra partners i No Problems-sfären skrivit att det närmar sig månadsbryt och att han vill ha in listan på projekt där hans manskap har lagt sin tid under november månad.

Mejl till/från Artur Walczak

I mejl den 30 maj 2017 har Artur Walczak till Ola Svantorp, André Lindberg och Andreas Törnqvist uppgett ett namn, Olaf Okon, och polskt personnummer samt bifogat ett dokument (som Skatteverket inte har tillgång till). André Lindberg har samma dag svarat "Börja i lördags 26/5".

Den 25 oktober 2017 har Artur Walczak skickat ett mejl med ett bifogat kalkyldokument (som Skatteverket inte har tillgång till) till Andreas Törnqvist och André Lindberg. Andreas Törnqvist och Artur Walczak fortsätter mejla till varandra om vilka personer vid namn Daimon som ska arbeta för dem. Artur Walczak har därefter frågat Andreas Törnqvist om han ska beställa biljetter till dessa "guys". Andreas Törnqvist har svarat nej och har uppgett att han och André Lindberg måste prata om det först. Artur Walczak har avslutat mejl-konversationen med att detta är det bästa erbjudandet om de vill ha 4–5 personer hela tiden.

Löner

Den 31 maj 2017 har André Lindberg skickat ett mejl till Nicklas Hassel, Andreas Törnqvist och Jimmie Olsson där de diskuterar om de ska följa en lönemall (som Skatteverket inte har tillgång till) utskickad från No Problems Industri AB. Jimmie Olsson har svarat att de bör

följa mallen både för inhyrd och svensk personal och att de tidigare har satt sina egna löner, men att det har varit fel.

Andreas Törnqvist, André Lindberg, Jimmie Olsson och Nicklas Hassel har i mejl daterat den 17 november 2017 diskuterar hur hög timpeng de ska betala för några enskilda polska arbetare. De har även i mejlet skrivit att Ola lägger på 25 kr.

2.4 Era svar/synpunkter

2.4.1 Uppgifter lämnade vid möte den 20 december 2017

Deltagare från er på första mötet med Skatteverket var Andreas Törnqvist, Martin Fasth (redovisningsansvarig och anställd i No Problems Industri AB) och Christer Hallgren (ekonomiansvarig och anställd i No Problems Industri AB). Vid mötet har ni uppgett bl.a. nedanstående.

Byggnadsställningar har hyrts in från ett annat bolag i No Problems-sfären. Andreas Törnqvist och övriga ledamöter har skött kontakten med SM OU. Kontaktperson hos SM OU har varit Ola och i vissa fall Artur. På Skatteverkets fråga vem som är er kontaktperson hos anlitate underentreprenörer svarade ni svävande "Ola". Och på frågan hur ni har kommit i kontakt med Ola svarade ni genom kontakter i branschen.

Ni uppgav att ni avtalat om fast pris och att det är ca 15–20 personer som har hyrts in. Det ska finnas uppgifter, som ni kunde lämna senare vid precisering, om vilka som har varit på respektive arbetsplats.

Andreas Törnqvist uppgav att han inte direkt har pratat med de inhyrda personerna. Han vet inte vad de heter, var de bor eller hur länge respektive person har varit här. Betalning av fakturorna från SM OU har skett till ett estniskt bankkonto. SM OU har själva stått för försäkringar, ID06, utbildningar och oftast även kläder. Ni vet inte om SM OU har anlitat underentreprenörer. Allt ställningsmaterial har tillhandahållits av er.

2.4.2 Uppgifter lämnade av Andreas Törnqvist den 19 april 2018

Andreas Törnqvist har bl.a. lämnat följande uppgifter i samband med bevissäkringen i er lokal i Habo.

Det finns inga tidssedlar samlat att ta del av. På frågan hur ni vet att det är korrekta belopp som underentreprenören har fakturerat svarade han att han kommer överens med Ola Svantorp per telefon. På fråga om det finns mer tidssedlar än dessa, har han svarat att det finns det inte utan tidsrapportering/avstämning sker muntligen samt i Bygget och ligger därefter till grund för avstämning av fakturering. På Skatteverkets fråga om att få tillgång till Bygget eller exportera filer från systemet svarade han nej.

På frågan om vilka som bor i lokalen, uppger han initialt att han och André Lindberg själva sover över där då och då när de arbetar sent samt att de polska arbetarna övernattar där vid enstaka tillfällen när de inte har fått tag i bostad. På frågan hur många som sov där natten som gick svarade han att det var två personer. Han vet inte namnet på någon av dem som

från tid till annan övernattar i lokalen. På frågan hur de polska arbetarna bor svarar han först att han inte vet inte var det bor, mer än att det bor på campingplatser runt omkring eller på hotell. Efter ca två timmar uppger han att det är Ola Svantorps bolag som tagit över hyran av lokalen sedan någon månad tillbaka och att ni själva ska flytta till det andra nystartade Jönköpingsbolagets (som sysslar med industri-isolering) lokaler i nästa vecka. Ni skulle egentligen redan ha flyttat, men har inte hunnit med att genomföra flytten för att det varit fullt upp med annat. Angående nycklar till lokalen uppgav han att lokalen inte låses då det inte finns några värdeföremål och att de som eventuellt övernattar där därmed inte behöver eller har nycklar. Han har uppgett att skåpen i omklädningsrummen var nyinsatta och har installerats för ca 1,5 vecka sedan. Han vet inte var Ola Svantorp befinner sig, men han antar att han är i Estland.

2.4.3 Uppgifter lämnade av No Problems Industri AB:s ekonomichef Christer Hallgren den 19 april 2018

I ett kassaskåp i Christer Hallgrens kontorsrum på Gamlestadsvägen förvarades en utskrivnen mejlkonversation mellan Christer Hallgren och Juri Krupenski från Företagestland (www.foretagestland.se). Christer Hallgren har däri ställt frågor till Juri Krupenski om köp av ett estniskt lagerbolag.

Även originalhandlingar av köpekontrakt och registreringshandlingar från estniska myndigheter avseende två estniska bolag fanns i Christer Hallgrens kassaskåp. Ett av bolagen är SM OU.

På fråga varför dokumenten förvarades i kassaskåpet svarade Christer Hallgren att han har hjälpt Ola som äger SM OU med att söka svensk F-skatt och att han då ville ha originalhandlingarna för att kunna kontrollera att allt var riktigt och att Ola ägde bolaget. Efter det har handlingarna blivit kvar. Ola kan inte sådant som att köpa bolag och öppna bankkonton, därför har Christer Hallgren hjälpt honom med det. Christer Hallgren hjälper underentreprenörer med sådana tjänster. Juri Krupenski förmedlar lagerbolag. Ola köpte ett annat estniskt bolag först, men facket godkände inte det bolaget.

I kassaskåpet i Christer Hallgrens kontorsrum förvarades även två bankkort (Master Card). Ett utställt till Christer Hallgren SM OU och ett utställt till Ola Svantorp SM OU. Det fanns även bl.a. två handlingar i original där Christer Hallgren respektive Ola Svantorp den 27 januari 2016 har kvitterat bankkortet och det framgår att SM OU är kontoinnehavare till bankkontot som är kopplat till bankkortet.

Vidare fanns i kassaskåpet ett avtal i original mellan SM OU och Swedbank Estland där Christer Hallgren har undertecknat avtalet mellan SM OU och banken för SM OU:s räkning.

På frågan varför Christer Hallgren har bankkortet och varför dokumenten förvarades hos honom svarade han att Ola ville att Christer Hallgren skulle ha tillgång till SM OU:s bankkonto och det tyckte han då var en bra lösning.

2.4.4 Skriftligt svar den 25 juni 2018

På Skatteverkets frågor till er gällande vilka personer som har hyrts in från SM OU, till vilka arbetsplatser etc. har ni svarat följande.

SM OU har anlitas som underentreprenörer av er, att ni har inget ansvar att följa upp hur underentreprenörer hanterar sin personal eller att veta vilka personer etc. som är närvarande på olika arbetsplatser. Ni har ett ansvar att föra personalliggare över era egna anställda, men inte över personer som är anställda hos den underentreprenör som är kontrakterad. Ni har hänvisat till Skatteverkets hemsida där det står att en byggherre ansvarar bara för sin personal och sina verksamma och att entreprenören ansvarar för sin personal och sina verksamma.

Ni kontrollerar dagligen utbildningsbevis och A1-intyg för de utländska personer som är på arbetsplatsen. Därefter slängs A1-intygen. Ni har ingen arkiveringsskyldighet.

SM OU har haft arbetsledare på plats som har lett arbetet för deras anställda. Nedlagd arbetstid har kontrollerats av er genom att er personal kubikmäter ställningen och kontrollerar att ställningen är byggd enligt beställningen samt att den är lagligt byggd. Det finns tre modeller för ersättning för det arbetet som SM OU har utfört, ersättning baserad på antal uppförda kubikmeter ställning, fast pris och löpande räkning. Arvodet baseras oftast på antal uppförda kubikmeter. I de fall avtalet mellan er och SM OU har stipulerat ersättning på löpande räkning, vilket normalt endast är ÅTA-arbeten, sker kontrollen då efter en rimlighetsbedömning baserad på erfarenheter.

Utöver General Agreement finns inga andra ramavtal eller i övrigt skriftliga avtal. När det gäller orderhantering m.m. hänvisas till gällande rutiner. Ni hänvisar till en bilaga som ni kallar utdrag ur Arbetsplatsinstruktion m.m. vid arbete med UE.

2.4.5 Skriftligt svar den 10 september 2018

Skatteverket har i förfrågan daterad den 4 juli 2018 och i påminnelse daterad den 4 september 2018 bl.a. efterfrågat fullständigt verifikationsunderlag till fakturorna från SM OU. Underlag som t.ex. visar på vilken arbetsplats arbetet har utförts, vilka slags arbeten som har utförts, när arbetet har utförts, vilka personer som har utfört arbetet och hur priset har bestämts/beräknats.

Ni har i svar till Skatteverket uppgett bl.a. följande. Det finns inget ytterligare underlag till fakturorna från SM OU. Kontroll av fakturans omfattning gällande nedlagd tid har regelmässigt gjorts genom kontroll av rapporterad tid i Bygget samt telefonsamtal med SM OU. Då det krävs en mycket stor arbetsbörda att skriva ut eller elektroniskt överföra er projektredovisning och tidredovisning i Bygget till Skatteverket har ni föreslagit att ni tar fram underlag för ett begränsat antal fakturor som Skatteverket väljer ut.

Vid några tillfällen har ni anlitat SM OU med kort varsel och ni har då valt att ta hand om resekostnader m.m. för den personal som SM OU har ställt till förfogande. Det var viktigt för er att de aktuella personerna erhöll utbildning snabbt för att kunna utföra arbete och att

ha kontroll över utbildningsfrågan. Parterna har avtalat om att motsvarande ungefärliga belopp ska dras av fakturorna från SM OU.

Skatteverket har även efterfrågat underlag till inköp som har gjorts med era kreditkort från First Card. Ni har svarat att det tyvärr kan konstateras att det inte finns underlag för samtliga utlägg.

2.4.6 Skriftligt svar den 26 september 2018

Skatteverket har i förfrågan daterad den 13 september 2018 bl.a. efterfrågat fullständigt verifikationsunderlag till samtliga fakturor från SM OU. Underlag som t.ex. visar på vilken arbetsplats arbetet har utförts, vilka slags arbeten som har utförts, när arbetet har utförts, vilka personer som har utfört arbetet och hur priset har bestämts/beräknats.

Ni har i svar till Skatteverket uppgett bl.a. följande. Det finns inget ytterligare direkt underlag till fakturorna från SM OU. Eftersom större delen av beställda arbeten har bestått av uppdrag till fast pris som oftast är beräknat på ställningarnas omfattning är antalet arbetade timmar normalt sett inte intressant för er, varför några specifikationer inte har begärts in. Arbeten som har beställts på löpande räkning har stämts av muntligen samt genom rimlighetsbedömning.

Skatteverket har även efterfrågat anställningsavtal för de fem polska ställningsbyggare som har varit anställda hösten 2016. Ni har svarat att ni inte har funnit de efterfrågade anställningsavtalen i det material som finns hos er just nu.

2.4.7 Skriftligt svar den 4 oktober 2018

Ni har i svar till Skatteverket uppgett att ni fann fyra av de fem ovan efterfrågade anställningsavtalen. Avtalen är inte undertecknade men de har gällt med angivna villkor. Avtalen avser Adam Bialas, Artur Walczak, Jacek Kowalczyk och Marcin Klesszczewski. Enligt avtalen har deras anställning hos er påbörjats den 22 augusti 2016 och sysselsättningsgraden är 40 timmar/vecka.

2.5 Lagar m.m.

Svensk rätt

Den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. ska i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller annan lämplig dokumentation se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen (39 kap. 3 § skatteförfarandelagen (SFL)).

Bokföringsskyldighet innebär bl.a. att ett företag skall se till att det finns verifikationer enligt 5 kap. 6–9 §§ för alla bokföringsposter (4 kap. 1 § p 2 bokföringslagen (BFL)).

Med verifikation avses de uppgifter som dokumenterar en affärshändelse eller en vidtagen justering i bokföringen (1 kap. 2 § 8 p, BFL).

Verifikation ska innefatta uppgift om när den har sammanställts, när affärshändelsen har inträffat, vad denna avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör.

I förekommande fall ska verifikationen även innefatta upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för affärshändelsen samt var dessa finns tillgängliga. I verifikationen skall det ingå ett verifikationsnummer eller annat identifieringstecken samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda affärshändelsen utan svårighet skall kunna fastställas (5 kap. 7 § BFL).

Arbetsgivaravgifter ska betalas av den som utger avgiftspliktig ersättning (2 kap. 1 § socialavgiftslagen, SAL). Avgiftspliktig ersättning är löner, arvoden, förmån och andra ersättningar för arbete (2 kap. 10 § SAL). Arbetsgivaravgifter ska betalas på avgiftspliktig ersättning för arbete i Sverige (2 kap. 4 § SAL).

Arbetsgivaravgifter ska inte betalas för ersättning till någon som är godkänd för svensk F-skatt när ersättningen bestäms eller när den betalas ut (2 kap. 5 § SAL).

Den som betalar ut sådan ersättning för bl.a. arbete som är skattepliktigt enligt inkomstskattelagen ska göra skatteavdrag vid varje tillfälle då utbetalning sker (10 kap. 2 § SFL).

Från ersättning för arbete som betalas ut till en fysisk person ska skatteavdrag göras med 30 procent av underlaget, om ersättningen inte är mottagarens huvudinkomst (11 kap. 20 § 1 p. SFL). Vidare ska skatteavdrag göras med 30 procent av den ersättning som inte avser bestämd tidsperiod eller inte betalas ut vid regelbundet återkommande tillfällen. Skatteverket får besluta att den som har betalat ut ersättning utan att göra skatteavdrag med rätt belopp ska betala det belopp som skulle ha dragits av (59 kap. 2 § SFL).

Skatteavdrag ska inte göras om den som tar emot ersättning för arbete är godkänd för F-skatt antingen när ersättningen bestäms eller när den betalas ut (10 kap. 11 § SFL). Skatteavdrag från ersättning för arbete som betalas ut till en utländsk juridisk person eller en fysisk person som är begränsat skattskyldig i Sverige ska bara göras om ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe i Sverige (10 kap. 6 § SFL).

Enligt gällande praxis ska påförande av skatter och avgifter ske på grundval av rättshandlingars verkliga innebörd oavsett den beteckning de har åsatts.

Om den som är skyldig att lämna deklARATION inte har gjort det, ska skatten eller underlaget för skatten bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning). Detsamma gäller om skatten eller underlaget för skatten inte kan beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklARATIONEN. Detta gäller även avgift (57 kap. 1 § SFL).

EU-rätt

Medborgare i EU och EES-länder omfattas av EU:s socialförsäkringsbestämmelser i förordning (EG) nr 883/2004. En person kan endast vara omfattad av ett lands lagstiftning samtidigt (artikel 11.1). I första hand är det lagstiftningen i det land där personen arbetar som ska gälla (artikel 11.3a). Detta gäller även om denne är bosatt i en annan medlemsstat eller om det företag personen är anställd av har sitt säte i ett annat land. Från denna

huvudregel finns flera undantag exempelvis vid utsändning till annat land eller vid arbete inom två eller flera medlemsländer. Tillhörighet till en annan medlemsstats socialförsäkring ska styrkas med A1-intyg.

A1-intyg utfärdas av behörig myndighet för att styrka vilket lands lagstiftning som ska tillämpas för en person. Intyget utfärdas på begäran av den berörda personen eller av arbetsgivaren.

Enligt artikel 13.1 ska en person som arbetar som anställd och utför arbete i två eller flera länder, omfattas av lagstiftningen i den medlemsstaten:

- a) där han är bosatt om han utför en väsentlig del av arbetet i den medlemsstaten
- b) om han inte utför en väsentlig del av arbetet i bosättningslandet
 - i) där arbetsgivaren har sitt säte
 - ii) där det gemensamma sätet finns, om två eller flera arbetsgivare
 - iii) där den arbetsgivare har sitt säte utanför bosättningslandet om två eller flera arbetsgivare med säten i två stater varav det ena är bosättningsstaten
 - iv) bosättningslandet om minst två arbetsgivare har säte i olika stater utanför bosättningslandet.

Med väsentlig del av arbetet avses enligt förordning 987/09 minst 25 procent.

2.6 Synpunkter

2.6.1 Lämnade synpunkter och bemötande

I ert yttrande över Skatteverkets förslag till beslut motsätter ni er förslaget. Ni yrkar dessutom ersättning för era kostnader. Beslut avseende begärd ersättning fattas av Skatteverket i ett separat beslut (dnr 2 08 499853-18/5911).

Nedan framgår sammanfattningsvis vad ni anfört och Skatteverkets bemötande av era invändningar, uppdelat efter er rubriksättning.

Det affärsmässiga förhållandet med SM OU

Era invändningar

SM OU har anlåtats som underentreprenör av er. De har tillhandahållit er tjänster i form av uppförande av byggnadsställningar. För detta har de anlitat ställningsbyggare från Polen. Villkoren för de beställda tjänsterna framgår i huvudsak av General Agreement. I tillägg till avtalet har det dessutom funnits orderrutiner och de flesta orderavrop har skett muntligt från er sida.

General Agreement som styr det affärsmässiga förhållandet mellan er och SM OU visar att parternas relation är strikt affärsmässigt. Avtalet är skrivet mellan två oberoende parter och innehåller sedvanliga samt marknadsmässiga villkor. Bl.a. anges i p. 5.1, när det gäller prissättningen för SM OU:s tjänster, att viss effektivitet ska upprätthållas för det fall fasta priser har bestämts. Vidare tydliggörs att bestämmandet av fasta priser medför att SM OU:s egen effektivitet i uppdragen styr bolagets resultat. Bl.a. anges det att "The supplier bears the

sole responsibility for it's risk to loose and win earnings". Skrivningen avser SM OU:s risk vid bestämmandet av fasta priser och understryker det faktum att bolaget bedriver verksamhet på egna meriter med sina egna affärsmässiga risker.

Parterna hade i huvudsak en prissättning där SM OU debiterade ett fast pris, i normalfallet beräknat på storleken/ytan som ställningen hade. Såvitt ni vet betalade bolaget de inhyrda ställningsbyggarna med ett pris per timma. Detta faktum stärker ytterligare det förhållandet att SM OU var en självständig aktör som agerade utan affärsmässig inblandning från vare sig er eller andra bolag inom No problems-sfären.

Av General Agreement framgår även att SM OU ansvarar för att tillhandahålla för ändamålet utbildad personal, efterlevnad av säkerhetsföreskrifter, kontakter med fackföreningar m.m. Dessutom förbinder sig SM OU att tillse att bolaget har en gällande F-skattsedel under den tid uppdragsförhållandet föreligger samt att SM OU ansvarar för samtliga skatter och avgifter för de ställningsbyggare som arbetar i uppdragen.

Såvitt ni känner till har SM OU anlitat polska egenföretagare för att utföra de uppdrag som de erhållit. Dessa egenföretagare, såvitt ni känner till, är skattskyldiga och omfattas av socialförsäkringssystemet i Polen. Diskussioner med några ställningsbyggare visar att de även har betalat skatt i Polen för den ersättning de fått av SM OU.

Sammanfattningsvis finns det inget i uppdragsförhållandet som medför att ni ska ses som arbetsgivare för de polska ställningsbyggarna som SM OU har anlitat. Något ansvar för betalning av arbetsgivaravgifter, skatteavdrag eller skattetillägg på det sätt Skatteverket föreslår föreligger inte.

Skatteverkets bemötande

Att två bolag tecknat ett avtal mellan sig innebär inte per definition att förhållandet mellan bolagen är strikt affärsmässigt. I aktuellt fall har Skatteverket funnit flertalet omständigheter som utvisar att ert förhållande till SM OU inte varit strikt affärsmässigt.

Först och främst kan konstateras att General Agreement mellan er och SM OU är allmänt hållet. Det är anmärkningsvärt mot bakgrund av er uppgift att det saknas ytterligare avtal mellan er. General Agreement reglerar inte situationer som normalt uppkommer i ett strikt affärshållande och som båda parter normalt har ett intresse i att reglera innan ett affärsförhållande inleds. T.ex. regleras inte på vilket sätt det ska avgöras vilken prissättningsmetod som ska användas. Det anges inte heller vilket priset för något av alternativen är. Vid en granskning av fakturorna mellan er och SM OU framgår, tvärt emot vad ni anfört, att prissättningen i stor utsträckning skett i kronor per timme.

Ytterligare en anmärkningsvärd omständighet är att General Agreement inte reglerar i vilken valuta fakturering ska ske. Det är således oreglerat vilken av patterna som står risken för valutakursändringar.

Enligt General Agreement kan ni stå för kostnader kopplat till den s.k. inhyrda personalen. Ni har då möjlighet att fakturera SM OU för kostnaderna med visst påslag (se p. 8.1 och 8.2 i avtalet). Det framgår inte om någon kontakt med SM OU måste föregå ett sådant agerande.

Revisionen av er visar att ni inte utnyttjat möjligheten att vidarefakturera alla de kostnader ni tagit för s.k. inhyrd personal från SM OU. Därtill har ni avstått det påslag som på affärsmässig grund hade kunnat motivera varför ni som huvudentreprenör initialt skulle stå för kostnader kopplade till den s.k. inhyrda personalen. Att ni valt att inte utnyttja de avtalsvillkor ni ingått med SM OU som är till er fördel visar att ert förhållande till SM OU inte varit strikt affärsmässigt.

Detta framgår även tydligt då det i General Agreement, som ni själva anger, anges att SM OU ska tillhandahålla för ändamålet utbildad personal. Trots detta har Skatteverket vid bevissäkringen funnit bl.a. trucktillstånd utfärdade av anställda/företrädare för er till den s.k. inhyrda personalen (se avsnitt 2.3.6).

Om SM OU

Era invändningar

SM OU är registrerat i Estland och det finns inga ägarkopplingar mellan er och bolaget. Ni har ett strikt affärsmässigt förhållande som regleras i General Agreement. Det förekom visserligen att ni hjälpte till med att skaffa boende för ställningsbyggarna som anlätades av SM OU, särskilt i situationer då bolaget behövde assistans akut. Vid något eller några sådana tillfällen valde ni att stå för resekostnader för ställningsbyggarna som reste från Polen. Detta var visserligen en fördyrning för er, men det var affärsmässiga beslut ni tog för att inte förlora uppdrag.

Som anges under 2.2.7 i Skatteverkets förslag till beslut har ni vid ett tillfälle fakturerat SM OU för arbetskläder och redskap. Vid några tillfällen har ni dessutom haft en muntlig diskussion med SM OU om kostnader för de ställningsbyggare som SM OU sänt ut och bolaget har då beaktat kostnaderna vid sin fakturering.

I efterhand kan det konstateras att vissa av de utlägg ni har tagit som relaterar till de polska ställningsbyggarna rätteligen borde ha fakturerats SM OU, men detta förtar inte det faktum att SM OU är en självständig uppdragstagare med egna affärsrisker.

Ni har beställt tjänster under General Agreement och erlagt betalning i enlighet med affärsmässiga överenskommelser. SM OU har haft sina kostnader för inhyrda ställningsbyggare, bokföring etc. och hur den kostnadsbilden har sett ut känner inte ni till.

Efter att det under Skatteverkets revision framkommit information som indikerade att SM OU inte synes ha skött sina åtaganden gentemot det allmänna, valde ni och övriga bolag som har koppling till No Problems-sfären att avsluta era affärer med bolaget. Såvitt ni känner till bedriver SM OU fortfarande projekt i Sverige. Att bolaget fortsätter bedriva verksamhet med nya kunder styrker det faktum att SM OU drev sin verksamhet självständigt och med en egen affärsrisk.

Av bilaga 6 till Skatteverkets förslag till beslut återfinns ett stort antal transaktioner som avser SM OU:s estniska bankkonto. Där framgår generellt att betalningar gjorts under en mindre del av varje kalenderår till respektive mottagare. Detta stärker er tro på att de polska

ställningsbyggarna varit i Sverige endast en mindre del varje år samt att de synes ha vistats i Sverige färre än 183 dagar per år.

Skatteverkets bemötande

Skatteverket anser att det finns tydliga kopplingar mellan er och SM OU. Ola Svantorp, som enda anställd, ägare och företrädare för SM OU har varit anställd inom No Problems-sfären. Dessutom har flera av den s.k. inhyrda personalen även formellt varit anställda hos er. I material har även återfunnits motstridiga uppgifter på så sätt att t.ex. både ni och SM OU haft utfärdade ID06-kort för samma personer och under överlappande period. Som bekant får ID06-kort endast utfärdas till arbetstagare av dess arbetsgivare.

Skatteverket har under utredningen av er funnit ett antal omständigheter som tydligt talar för att ni genom No Problems-sfären haft direkt inflytande över SM OU. Som exempel fann Skatteverket två bankkort tillhörande SM OU i kassaskåp som används av Christer Hallgren, ekonomichef inom No Problems-sfären. Ett av korten var utfärdat till Christer Hallgren SM OU och ett till Ola Svantorp SM OU. Skatteverket finner det ytterst märkligt att det överhuvudtaget finns ett kort utställt i Christer Hallgrens namn. Det är även egendomligt att Ola Svantorp inte själv hade kontroll över bankkort utfärdat i hans namn.

I Christer Hallgrens kassaskåp påträffades även utskrivna mejlkonversation, originalhandlingar av köpekontrakt och registreringshandlingar från estniska myndigheter avseende SM OU (se avsnitt 2.4.3).

I kassaskåpet återfanns även avtal i original mellan SM OU och Swedbank i Estland som Christer Hallgren undertecknat för SM OU:s räkning. Ekonomichefen inom No Problems-sfären har således representerat SM OU gentemot extern part.

Därtill har Marcus Gunnebo, som samtidigt som han var anställd inom No Problems-sfären, haft internetbehörighet perioden 2017-06-20–2017-11-02 till SM OU:s bankkonto hos Swedbank i Estland.

Det noteras även att Ola Svantorp vid två tillfällen i juni 2017 undertecknat handling från Swedbank som gav Christer Hallgren höjd beloppsgräns för internet-servicebehörigheter till SM OU:s bankkonto till 200 000 euro per dag och 300 000 euro per månad respektive till 400 000 euro per dag och 600 000 euro per månad (se avsnitt 2.1.3). Av det faktum att beloppsgränsen höjs drar Skatteverket slutsatsen att Christer Hallgren där och då hade en aktiv roll i SM OU.

Ert påstående om att ni vid några tillfällen muntligen haft diskussion med SM OU om kostnader för den s.k. inhyrda personalen och att SM OU beaktat kostnaderna vid sin fakturering kan inte utläsas av fakturorna mellan er och SM OU. En sammanställning av fakturorna finns i Skatteverkets förslag till beslut (se bilaga 9). Fakturorna är knapphändiga och saknar väsentlig information som enligt lag ska framgå av fakturor (se avsnitt 2.2.2). Vad ni anfört i detta avseende vinner således inget stöd av utredningen.

Till grund för Skatteverkets beslut avseende er läggs de omständigheter som förelåg under perioden beslutet omfattar. Er uppgift om att SM OU idag drivs oberoende av er saknat

således betydelse för aktuellt beslut, även om Skatteverket inte har samma uppfattning som er.

Om Ola Svantorp

Era invändningar

Ni har varit i kontakt med Christer Hallgren och fått information om hans inblandning. När Ola Svantorp bildade SM OU önskade han viss hjälp med bolagsbildning och vände sig då till Christer Hallgren, som hjälpte till med vissa administrativa delar kring betalningar. Han hade därför internetbehörighet till SM OU:s bankkonto under en period, fram till att tjänsten togs över av Ekonomernas Hus i Sverige AB. Christer Hallgren uppger att han aldrig använt det bankkort som av någon anledning ställdes ut i hans namn.

Att ni använt SM OU:s tjänster är korrekt. Det är däremot fel att påstå att ni haft inblick i SM OU:s verksamhet. Skatteverket beskriver exempelvis hur löneutbetalningar har gjorts från SM OU till Ola Svantorp m.fl. Detta är transaktioner ni inte har kunskap om och kan därför inte kommentera. Detsamma gäller Ola Svantorps kostnader för spel etc.

Skatteverket påpekar att Ola Svantorp använt sin No Problems-mail även efter att han slutat arbeta för bolag inom No Problems-sfären. Skälet initialt var att det fanns en del saker av praktisk karaktär från hans tid som anställd hos No Problems i Oslo som behövde kommuniceras med Ola Svantorp. No Problems valde då att låta hans mailkonto vara aktiv. Av rent förbiseende missade No problems därefter att stänga ned kontot. Att Ola Svantorp har kvar sitt gamla mailkonto är enbart en formalitet och innebär inte på något sätt att han haft annat samröre med bolag inom No Problems-sfären än det affärsmässiga i sin roll som ägare till SM OU.

Det är korrekt att vissa betalningar gjorts direkt av er till Ola Svantorps konto. Betalningarna gjordes på begäran av Ola Svantorp. Betalningarna avsåg ersättning till SM OU för utförda tjänster och Ola Svantorp önskade få betalningarna direkt till sitt konto av praktiska skäl då han gjort utlägg för SM OU:s räkning i början av bolagets verksamhetstid. Ni betalade således på detta sätt med befriande verkan för de tjänster SM OU hade utfört. Transaktionerna avsåg betalning för fakturor som ställts ut av SM OU.

Skatteverkets bemötande

Ola Svantorp har 2011–2013 varit anställd i No Problem Industri AB. Han registrerades enligt Amadeus som ägare och styrelseledamot i SM OU den 3 februari 2016.

Att Christer Hallgren skulle ha varit behjälplig med att starta upp SM OU ter sig enligt Skatteverket märkligt mot bakgrund av Ola Svantorps tidigare anställning inom No Problems-sfären och att han ska ha rekryterat personal från er.

Att Christer Hallgren skulle ha varit Ola Svantorp behjälplig på det sätt ni beskriver förklarar inte varför Christer Hallgren angavs som kontaktperson på SM OU:s skatteanmälan eller varför telefonnummer kopplat till No Problems Industri AB angavs (se avsnitt 2.1.1). Inte heller förklarar det varför Christer Hallgren behövde behörighet till SM OU:s bankkonto

eller varför han hade besittning över bankkort utfärdat till Ola Svantorp. Er förklaring ger inte heller svar på varför beloppsgränsen för Christer Hallgren sommaren 2017 i omgångar höjdes till så mycket som 400 000 euro per dag och 600 000 euro per månad. (se avsnitt 2.1.3). Ert påstående om att Christer Hallgren hade internetbehörighet till SM OU:s bankkonto fram tills att tjänsten togs över av Ekonomernas Hus i Sverige AB stämmer inte. Hans behörighet sträckte sig mellan januari i och oktober 2017 medan Ekonomernas Hus i Sverige AB skötte ekonomitjänsten under våren samma år.

Därtill har det visat sig att Christer Hallgren i sin besittning hade mejlkonversation utskrivna mellan honom och säljaren av SM OU som lagerbolag, originalhandlingar av köpekontrakt och registreringshandlingar avseende SM OU samt ett avtal i original mellan SM OU och Swedbank Estland där Christer Hallgren undertecknade avtalet för SM OU:s räkning (se avsnitt 2.4.3). Dessa omständigheter talar med styrka för att Christer Hallgren varit betydligt mer involverad i SM OU än att han endast hjälpt till med administrativa åtgärder.

Utredningen av er visar att Ola Svantorp hade tillgång till, och aktivt använt, mejladressen ola.svantorp@noproblems.se långt efter att hans anställning inom No Problems-sfären avslutades 2013. Både i april och i augusti 2016 skickades inbjudan till konferens av No Problem Industri AB. Bland de inbjudna fanns vid båda tillfällena bl.a. Andreas Thörnqvist, André Lindberg, Christer Hallgren och Ola Svantorp. Alla bjöds in genom sin No Problems e-mejl. Inbjudningslistan har dock mellan tillfällena justerats bl.a. på så sätt att alla som bjöds in i april 2016 inte bjöds in i augusti 2016. Ola Svantorp bjöds dock in på båda konferenserna. Artur Walczak har i maj och juni 2017 skickat mejl till André Lindberg, Andreas Törnqvist och Ola Svantorp. Artur Walczak använde samtliga mottagares No Problems e-mejl (se bifogade e-post i bilaga 2). Vidare uppgav Ola Svantorp i juni 2017 mejladressen som sin kontaktuppgift för ett estniskt bolag (se avsnitt 2.1.4). Ni har även, genom Andreas Törnqvist, i er kommunikation med Arbetsmiljöverket i januari 2017 skickat ett mejl som varit undertecknat Ola Svantorp, No Problems Oslo, ola.svantorp@noproblems.se (se avsnitt 2.2.10). Ni har således varit medvetna om att e-postadressen använts aktivt av Ola Svantorp och er förklaring om att No Problems av förbiseende missat stänga ner kontot framstår som en efterhandskonstruktion.

Ni har anfört att ni har betalat direkt till Ola Svantorps konto och lämnat en förklaring till detta. Skatteverket har inte i sitt förslag till beslut påstått att ni gjort betalningar direkt till Ola Svantorp. Skatteverket har inte heller under revisionen mottagit uppgifter som utvisar betalningar från er direkt till Ola Svantorp. Skatteverket saknar således kännedom om de betalningar ni påstår att ni gjort direkt till Ola Svantorp. Däremot har No Problems Industri AB och KSVH Invest AB gjort betalningar direkt till Ola Svantorps bankkonto med sammanlagt 175 290 kr under första halvåret 2016.

Ni har betalat flera fakturor på totalt 596 529 kr till ett klientmedelskonto tillhörande Norden Finans i Skandinavien AB med adress i Karlstad. Ni har inte i era inläggningar ovan förklarat varför SM OU:s fakturor betalats till det nämnda bolaget. Dessutom var Christer Hallgren (ekonomichef inom No Problems-sfären) registrerad som företagsanvändare i banken för Norden Finans i Skandinavien AB (se avsnitt 2.2.3). Norden Finans i Skandinavien AB har i sin tur gjort betalningar till arbetstagare som under hösten 2016 fått lön från er och som angetts på SM OU:s fakturor som inhyrd personal. Dessutom har

Ola Svantorp fått utbetalningar med texten "lön" från Norden Finans i Skandinavien AB. Under de tre månader som Norden Finans i Skandinavien AB gjorde aktuella utbetalningar till den s.k. inhyrda personalen skedde inga utbetalningar från SM OU till den s.k. inhyrda personalen.

SM OU är godkänt för F-skatt

Era invändningar

Innan ni började anlita SM OU säkerställde ni att bolaget var registrerat för F-skatt. Ni hade inte anledning att tro annat än att SM OU var ett seriöst företag som skötte sina förpliktelser mot det allmänna. Ni förlitade er helt på den F-skattsedel som SM OU visade upp.

Av praxis (RÅ 2007 ref. 61 I och II) bekräftas de starka rättsverkningarna avseende godkända F-skatt. Endast när avtalet mellan uppdragsgivaren och uppdragstagaren inte motsvarar vad parterna kommit överens om anser domstolen att avtalet kan åsidosättas. Det ska alltså närmast vara fråga om skenavtal, att utfört arbete är av skenkaraktär och att utfärdade fakturor därmed är osanna. Något skenavtal mellan er och SM OU har det inte varit fråga om. Uppdragen har beställts av er och utförts av SM OU i enlighet med vad parterna överenskommit.

Skatteverkets bemötande

I RÅ 2007 ref. 61 har dåvarande Regeringsrätten uttalat sig om F-skattsedelns rättsverkningar. Av rättsfallet framgår att beskattning ska ske på grundval av rättshandlingars verkliga innebörd oavsett den beteckning de åsatts och att skenavtal inte ska läggas till grund för beskattning.

Som framgår av Skatteverkets förslag till beslut anser verket att förhållandet mellan er och SM OU är en konstruktion med syfte att möjliggöra ett skatteundandragande. Avtalet mellan er är upprättat för skens skull och fakturorna är osanna i den bemärkelsen att de inte motsvarar förhållandet att SM OU tillhandahållit er ställningsbyggare. Skatteverket har utvecklat detta närmare under avsnittet Skatteverkets bedömning.

Anställda/arbetsledning

Era invändningar

Ni är ett mindre företag med få anställda. Verksamheten bedrivs huvudsakligen av Andreas Törnqvist, Nicklas Hassel och Jimmie Olsson. Deras ansvar är huvudsakligen att marknadsföra och sälja era tjänster samt kvalitetsssäkra att ni levererar ställningar enligt avtal. Detta medför att de behöver arbeta nära de ställningsbyggare som arbetar på uppdrag av SM OU med att uppföra ställningarna. Det är däremot inte korrekt att någon av era ägare eller anställda för den sakens skull har ett ansvar som arbetsledare för de uppdrag där ni har anlitat SM OU.

Under den aktuella perioden har arbetsledansvaret för SM OU:s uppdrag främst innehafts av Artur Tadeusz och Marcin Kleszczewski. De var först anställda hos er under en period

2016 och övergick sedan till att arbeta på uppdrag av SM OU. Både under den period som de var anställda hos er och under den period de arbetade på uppdrag av SM OU hade de ett ansvar som arbetsledare för ställningsbyggarna som SM OU anlätade för att uppföra ställningarna.

Mot beskrivningen ovan är det inte heller konstigt att det var en nära och daglig kontakt mellan Andreas Törnqvist och ett flertal av de polska ställningsbyggare som anlätades av SM OU. Flertalet av de meddelanden som anges av Skatteverket under 2.3.7 och 2.3.8 i förslag till beslut är också i huvudsak praktiska frågor kring var de ska arbeta, vilka bilar de ska använda och var de ska sova. Vad som ska göras meddelades normalt till Artur Tadeusz eller Marcin Kleszczewski som sedan ledde arbetet på plats. Någon representant från er var inte regelmässigt på plats för att övervaka det löpande arbetet. Däremot gick någon från er till respektive arbetsplats för att kontrollera att det beställda arbetet levererades i enlighet med vad som avtalades.

Att Arthur Tadeusz haft en ledande ställning i sitt agerande som inhyrd från SM OU visas även av den korrespondens som anges under rubriken "Mejl till/från Artur Walczak" på s. 21 i Skatteverkets förslag till beslut. I sin roll som arbetsledare var han en naturlig kontakt för er i diskussioner kring tillgängliga ställningsbyggare för projekt.

Avseende det som Skatteverket anger under 2.3.8 i förslag till beslut så uppmärksammades ni på den problematik som kan uppstå när ett svenskt bolag köper in tjänster från utländska bolag. Av det skälet agerade ni för att säkerställa att allt hanterades på rätt sätt.

Skatteverkets bemötande

Inledningsvis konstateras att Skatteverket under revisionen av er inte stött på uppgifter om att någon vid namn Arthur Tadeusz varken varit anställd hos er eller varit s.k. inhyrd av er från SM OU. Skatteverket utgår från att ni med Arthur Tadeusz menar Arthur Walczak som förekommit i revisionen av er.

Ni uppger att Artur Walczak och Marcin Kleszczewski agerat arbetsledare för ställningsbyggarna som SM OU anlätade både när de var anställda hos er och sedan när de ska ha gått över till SM OU. Ni uppger således i era invändningar ovan att ni under viss period faktiskt arbetslett den s.k. inhyrda personalen.

Vid kontrollbesök av byggliggare i november 2016 på en byggarbetsplats i Eksjö noterade Skatteverket att två personer som arbetade för er inte var inloggade i personalliggare, men att en tredje verksam person var inloggad. Den tredje personen var Andreas Törnqvist. Han uppgav till Skatteverket att han försökte logga in de två andra personerna, med lyckades inte. Av fakturor framgår att de två personerna, när kontrollen skedde, ska ha hyrts in från SM OU. Ni påfördes och betalade en kontrollavgift (se avsnitt 2.2.8). Detta visar att Andreas Törnqvist vid det tillfället hade en arbetsledarroll för den s.k. inhyrda personalen och att varken Artur Walczak eller Marcin Kleszczewski var på plats såsom arbetsledare.

Av bevisräkade sms och Messenger-meddelanden under perioden november 2016–april 2018 framgår att Andreas Törnqvist hade daglig kontakt med den s.k. inhyrda personalen. De titulerade honom av och till som "Boss" och vände sig till honom med frågor som

uppenbarligen faller inom arbetsledande uppgifter såsom att avgöra vem som ska arbeta var och att förse dem med arbetskläder. Den s.k. inhyrda personalen rapporterade även arbetade timmar till både Andreas Törnqvist och till André Lindberg. I februari 2018 hade Andreas Törnqvist en Facebook-konversation där s.k. inhyrd personal förhandlade om timpeng med Andreas Törnqvist (se avsnitt 2.3.7). Att den s.k. inhyrda personalen dagligen haft direktkontakt med Andreas Törnqvist avseende de frågor som nämns ovan samt att det förhandlades timpeng direkt med honom visar enligt Skatteverket att Andreas Törnqvist haft en arbetsledarroll för dem. Det är anmärkningsvärt att ni nu uppger att Andreas Törnqvist i sin roll arbetat nära den s.k. inhyrda personalen, när han vid möte med Skatteverket den 20 december 2017 uppgav att han inte direkt har pratat med personerna från SM OU och inte kan namnge dem (se avsnitt 2.4.1).

Det noterats dessutom att det var enskilda individer som hade direktkontakt med Andreas Törnqvist, d.v.s. kontakten gick inte genom Artur Walczak eller Marcin Kleszczewski som ni påstår varit arbetsledare för den s.k. inhyrda personalen.

Bygget

Era invändningar

Skatteverkets påstående att de har nekats tillgång till information från Bygget är inte korrekt. Ni erbjöd Skatteverket i samband med bevissäkringen att få inloggningsuppgifter till Bygget för att själva ta fram information, men detta tackade Skatteverket nej till.

Bygget är ett program byggt för att hantera information elektroniskt och saknar system för att enkelt skriva ut information. Det Skatteverket anger under 2.2.4 i förslag till beslut, att Bygget är uppbyggt med ett flertal flikar för varje projekt, är i sig korrekt. Problemet är att varje flik måste skrivas ut separat. Det går inte att välja utskrift för alla flikar samtidigt. Av detta följer att det tar relativt lång tid att skriva ut ett projekt. Att skriva ut samtliga projekt tar oproportionerligt mycket tid i anspråk.

Skatteverket har begärt att ni ska ge in fullständigt material för samtliga projekt ni har haft under 2 år. Ni har därefter vid mer än ett tillfälle beskrivit problematiken med att ta fram fullständig material ur Bygget på det sätt Skatteverket önskar. För att tillgodose Skatteverkets önskemål hade det krävts att ni tagit in extra arbetskraft, vilket inte är rimligt i sammanhanget. Däremot har ni angett till Skatteverket att det är möjligt att ta fram material för ett rimligt antal projekt. Ni har bett Skatteverket att välja ut ett antal projekt som de kan få fullständigt material kring, men Skatteverket har valt att inte gå vidare i frågan.

Skatteverkets bemötande

Bygget är ett webbaserat verktyg för projekthantering. Inledningsvis konstateras att Skatteverket saknar intresse av Bygget som system. Det som Skatteverket efterfrågat är den räkenskapsinformationen som finns i Bygget. Anledningen till att Skatteverket efterfrågat räkenskapsinformationen från Bygget är för att räkenskapsmaterialet inte har funnits med i det av er inlämnade räkenskapsmaterialet.

Vid bevissäkringen hos er konstaterades att de servrar Bygget finns på är placerade på Irland. Skatteverket saknade därför möjlighet att verkställa bevissäkring av räkenskapsinformationen som Bygget innehöll. Skatteverket vidhåller att ni inte erbjudit Skatteverket inloggningsuppgifter till Bygget. Även om ni hade gjort detta hade Skatteverket varit förhindrat att själva inhämta räkenskapsuppgifter från Bygget.

Av bevissäkrad broschyr avseende Bygget framgår hur verktyget är uppbyggt och att systemets användare veckovis får mail innehållande personalrapporter där det framgår vilken personal som arbetat, antal timmar m.m. Systemet innehåller således räkenskapsinformation.

Det saknas anledning att ifrågasätta broschyrens beskrivning. Att skriva ut de aktuella rapporterna borde således inte vara svårare än att skriva ut annan information från vilket webbaserat verktyg som helst. Skatteverket erbjöd er dessutom inkomma med räkenskapsinformationen elektroniskt, vilket ni inte gjort.

Ni är ålagda att i skälighets omfattning se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen enligt 39 kap. 3 § SFL.

Enligt bokföringslagen är ni skyldiga att bevara räkenskapsinformation och sådan utrustning samt system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen. Det framgår vidare att förvaringen av informationen ska vara varaktigt och lätt åtkomligt (jfr 7 kap. 1–2 §§ BFL).

Skatteverkets revision regleras i 41 kap. SFL. Den reviderades skyldigheter under revisionen regleras i 8–11 §. Av 9 § framgår att den reviderade ska tillhandahålla revisorn de handlingar och lämna de upplysningar som behövs för revisionen.

Detta innebär att ni har en skyldighet att förvara ert räkenskapsmaterial på sådant sätt att ni ska kunna uppvisa det vid en revision. Ni har dessutom en skyldighet att tillhandahålla de handlingar och de upplysningar som behövs för revisionen. Genom att inte göra detta har ni försvårat Skatteverkets revision.

Skatteavdrag, A1-intyg samt Skatteavtalet mellan Sverige och Polen

Era invändningar

Ställningsbyggarna som SM OU anlitat för er räkning är, såvitt ni känner till, endast begränsat skattskyldiga i Sverige. Ingen av ställningsbyggarna ska ha arbetat/vistats i Sverige i mer än 183 dagar under en sammanhängande 12-månadersperiod under 2016–2018. Ställningsbyggarna är däremot obegränsat skattskyldiga i Polen och de har var och en beskattats i Polen för det arbete de utfört i Sverige på uppdrag av SM OU.

Om anställningsförhållande ska anses föreligga är det SM OU som är arbetsgivare samt utbetalare av löner. Det är då SM OU som har ansvaret för att erlägga arbetsgivaravgifter för ställningsbyggarna och se till att relevanta skatteavdrag görs.

Skatteverket har på s. 31 under 2.6 i förslag till beslut utgått från att ställningsbyggarna är obegränsat skattskyldiga i Sverige. Ett sådant antagande utan stöd är anmärkningsvärt. Det

är Skatteverket som har bevisbördan för sitt påstående om att ställningsbyggarna är obegränsat skattskyldiga i Sverige. Det finns ingenting i Skatteverkets förslag till beslut som styrker påståendet.

Ni saknar möjlighet att utreda ställningsbyggarnas eventuella skattskyldighet i Sverige eller i annat land. Skatteverket är den part som enklast kan utreda var ställningsbyggarna ska beskattas. Ni har ingen skyldighet eller möjlighet att utreda och se till att era underentreprenörer sköter sina mellanhavanden gentemot t.ex. Skatteverket.

Under perioden som SM OU anlätades blev ni alltmer varse om diskussionen i branschen om att utländska arbetare som tillfälligt arbetade i Sverige ska kunna uppvisa A1-intyg. Ni var medvetna om att ansvaret för att hanteringen av de anlätade polska egenföretagarna var korrekt i detta avseende. Likväl önskade ni ändå efter det att Skatteverket påbörjat sin revision i möjligaste mån säkerställa att de som arbetade på uppdrag av SM OU beskattades i Polen och började kräva in A1-intyg.

Skatteverket anger att det saknas s.k. NIP-nummer i VIES-registret för en angiven arbetsgivare. Ni har ingen kunskap om skälet härför och det ligger inte heller på ert ansvar att kontrollera äktheten av A1-intyg, förutom i fall då det föreligger en tydlig misstanke om felaktigheter. I just detta fall ligger ansvaret på SM OU.

Av skatteavtalet artikel 15 punkt 2 framgår att skattskyldighet i Sverige för ställningsbyggarna föreligger endast om de varit här i mer än 183 dagar. Dessutom ska ersättningen ha betalats av arbetsgivare som har hemvist här och denna ersättning ska inte ha belastat ett fast driftställe i Sverige.

För det första har ställningsbyggarnas vistelse i Sverige inte varit av sådan omfattning som medför grund för skattskyldighet enligt 2. a). Inte heller har SM OU fast driftställe i Sverige och ersättningen har inte belastat något fast driftställe i Sverige. Era betalningar till SM OU för utförda tjänster omfattas inte av punkt 2. c). Då det inte föreligger skattskyldighet för de polska ställningsbyggarna i Sverige har inte Skatteverket rätt att ta ut skatteavdrag på det sätt som föreslås.

Även för det fall Skatteverket anser att SM OU skulle ha fast driftställe i Sverige har detta bolag, som formell och reell uppdragsgivare och utbetalare av ersättning till ställningsbyggarna från Polen, ett ansvar att betala arbetsgivaravgifter när ställningsbyggarna utför arbete i Sverige. Dock endast under förutsättning att ett anställningsförhållande kan anses föreligga. Även ansvaret för att göra eventuella skatteavdrag för de ställningsbyggare som kan vara skattskyldiga i Sverige åligger i sådant fall utbetalaren SM OU och kan inte läggas över på er.

Skatteverkets bemötande:

Skatteverkets bedömning är att ni är den verkliga arbetsgivaren för SM OU:s personal. Som verklig utbetalare av ersättning till era arbetstagare i Sverige ska ni betala arbetsgivaravgifter på utbetalade ersättningar och göra skatteavdrag (se vidare avsnitt 2.5 och 2.7).

Huvudregeln är att anställda omfattas av socialförsäkringen i den medlemsstat där personen arbetar. Om ni anser att era arbetstagare tillhör en annan medlemsstats socialförsäkrings-system är det ni som utbetalare av ersättning som ska inkomma med uppgifter som utvisar detta. Utbetalare av ersättning visar detta normalt med uppvisande av A1-intyg utfärdat av behörig myndighet i det land vars socialförsäkringssystem arbetstagarna tillhör. Ni har inkommit med ett antal A1-intyg som Skatteverket beaktat vid beskattningen av er.

Övrigt

Era invändningar:

Skatteverket har funnit material tillhörande SM OU i samband med bevissäkringen. Materialet har förvarats tillfälligt i Sverige av praktiska skäl och detta avser särskilt kvittenser avseende SSG-kort, ID06-kort, tidssedlar etc. Eftersom de ställningsbyggare som korten avsåg befann sig i Sverige så var det naturligt att korten skickades till den adress ställningsbyggarna befann sig på. De var ju tvungna att kunna legitimera sig på arbetsplatsen.

Hanteringen av korten sköttes huvudsakligen av Artur Walczak och Marcin Kleszczewski. Allt material som hade med tidsredovisning m.m. skickades, såvitt ni vet, elektroniskt till SM OU för att användas som underlag för utbetalning av ersättning samt i vissa fall fakturering. Som tidigare har angetts var nedlagd tid inte den normala faktorn som bestämde vilket arvode som skulle debiteras er, man använde sig i stor utsträckning av fasta priser.

Arthur Walczak var mottagare av anställningsavtal, SSG-kort, ID06 kort etc. och det var naturligt att dessa skickades till Sverige eftersom det var i Sverige de anlitate ställningsbyggarna fanns och arbetade. Det var naturligtvis inte effektivt att dessa handlingar skulle sändas till de polska egenföretagarnas hemadresser. Beställningar av nödvändiga handlingar gjordes normalt nära inpå att de skulle starta sina uppdrag i Sverige och såväl SSG-kort som ID06-kort var nödvändiga att ha på arbetsplatsen. Den enda praktiska lösningen var då att skicka dessa till Sverige. Kortet kvitterades regelmässigt ut av Artur Walczak eller Marcin Kleszczewski som ett led i deras ansvar som arbetsledare.

Skatteverkets bemötande:

Vid Skatteverkets bevissäkring i er verksamhetslokal påträffades en stor mängd handlingar tillhörande SM OU som ni inte borde ha tillgång om ni och SM OU var oberoende affärspartners. I lokalen fanns anställningsavtal i original för 80 personer (se avsnitt 2.3.2), en pärm med olika personuppgifter och ej undertecknade avtal mellan SM OU och andra bolag (se avsnitt 2.3.3), kvittenser i original för SSG-kort och ID06-kort utställda till SM OU (se avsnitt 2.3.4), tidssedlar i original (se avsnitt 2.3.5) och körkortstillstånd för truck (se avsnitt 2.3.6). Skatteverket anser att såväl kvantiteten som typen av dokument hänförlig till SM OU:s verksamhet är anmärkningsvärd.

Det har inte heller framkommit att det funnits affärsmässiga skäl för er att tillhandhålla er verksamhetslokal till SM OU för förvaring. Vid bevissäkringen påträffades även saker såsom väskor och personliga tillhörigheter som tyder på att den s.k. inhyrda personalen utnyttjade era utrymmen regelbundet som övernattningsplats (se avsnitt 2.3.1). Skatteverket anser inte

att det ryms inom ett oberoende affärsförhållande att inhyrd personal övernattar i era lokaler utan att ni reglerar detta.

Av bevissäkrat material framgår att kvittenserna för SSG-korten och ID06-korten var adresserade till följande: Scaffolding Management OU, Ola Svantorp med en adress i Karlstad samt i Gävle. Kvittenserna har således aldrig varit adresserade till Artur Walczak som ni påstår. I den mån ett specifikt kort kvitterats så har det gjorts av den ställningsbyggare som kortet avser (se Skatteverkets förslag till beslut bilaga 18 och 20). Arthur Walczak har alltså inte varit mottagare eller kvitterat ut aktuellt material som ni anför.

Skattetillägg

Era invändningar:

Ni har inte lämnat någon oriktig uppgift i aktuella deklarerationer. Någon grund för att påföra skattetillägg finns inte. Ni är inte att anse som ställningsbyggarnas arbetsgivare.

Skatteverket har bevisbördan för att en oriktig uppgift lämnats och det är här fråga om ett förhöjt beviskrav. För att skattetillägg ska kunna påföras måste det *klart framgå*, vilket motsvarar *mycket sannolikt*, att ni faktiskt varit den reella arbetsgivaren och av den anledningen borde ha betalat in arbetsgivaravgifter samt gjort eventuella skatteavdrag. För er har det varit tydligt och självklart att SM OU är uppdragsgivare för ställningsbyggarna och ni har inte haft anledning att tro annat. Skatteverket har inte uppfyllt det förhöjda beviskravet och därför saknas grund för att påföra er skattetillägg.

Skatteverkets bemötande:

Skatteverket bedömer att förutsättningarna för att ta ut skattetillägg föreligger, se vidare avsnitt 3.

2.7 Skatteverkets bedömning

En fråga i revisionen har varit om det funnits något egentligt uppdragsförhållande mellan er och SM OU. För perioden juni 2016 till april 2018 har ni gjort fakturabetalningar till SM OU med sammanlagt ca 5,8 mnkr. Enligt avtal och fakturor ska SM OU förse er med personal för montering av byggnadsställningar i Sverige. Ni tillhandahåller allt ställningsmaterialet.

Skatteverkets utredning har försvårats p.g.a. att Skatteverket inte har fått tillgång till allt efterfrågat bokföringsmaterial såsom t.ex. projektredovisning och tidredovisning. Fakturorna från SM OU har varit det enda verifikationsunderlaget. Många av fakturorna är på löpande räkning. Tidssedlar e.d. har inte funnits.

Syftet med en verifikation är att den ska göra det möjligt att identifiera en affärshändelse. Verifikationen ska säkerställa att det finns bevis för att en affärshändelse har inträffat och att det finns tillförlitlig dokumentation om affärshändelsens innebörd.

Fakturorna från SM OU är mycket knapphändiga och uppfyller inte bokföringslagens krav på vad en verifikation ska innefatta. De underliggande uppgifter som finns i projekt- och

tidredovisningsprogrammet Bygget har Skatteverket inte fått ta del av. Enligt broschyren om programmet ska det finnas mycket detaljerade uppgifter.

Det går av verifikationsunderlaget inte att utläsa var arbetena har utförts och vilka arbeten som har utförts. Det går oftast inte att utläsa när arbetena har utförts, hur lång tid arbetet har tagit, vilka personer som har utfört arbetet samt hur priset har bestämts/beräknats. Det framgår således inte vilka affärshändelser som har legat till grund för respektive faktura.

Skatteverket har heller inte fått ta del av elektroniska handlingar i en dator som har bevissäkrats i er verksamhetslokal samt en del av de elektroniska handlingar i Andreas Törnqvists dator och telefon som ska beröra ett av era större projekt/uppdrag, projekt Gävle. Dessa handlingar och uppgifter har ni begärt undantagna i revisionen och förvaltningsrätten har vid dagens datum ännu inte avgjort frågan.

SM OU är, enligt Skatteverkets bedömning, inte ett självständigt och oberoende företag och har inte heller bedrivit någon egentlig verksamhet i Estland. SM OU har använts i syfte att möjliggöra för er att underlåta att betala arbetsgivaravgifter och verkställa skatteavdrag på ersättningar som betalats till av er anlitad personal. Till stöd för denna bedömning har lagt Skatteverket följande omständigheter.

- Christer Hallgren (ekonomichef på No Problems Industri AB) och Marcus Gunnebo (anställd på No Problems Industri AB) har haft dispositionsrätt över SM OU:s bankkonto under en lång period. Christer Hallgren har dessutom ett bankkort som är knutet till SM OU:s bankkonto. Sasja Davidsson Nyström, anställd hos Ekonomernas Hus i Sverige AB, har haft behörighet till SM OU:s och Norden Finans i Skandinavien AB:s bankkonton.
- Christer Hallgren var delaktig i köpet av SM OU. Bolaget köptes som ett lagerbolag av Företag Estland. Som kontaktperson på SM OU:s skatteamälan för utländska företagare står Christer Hallgren.
- Avtalet (General Agreement) mellan er och SM OU saknar reglering av väsentliga delar. Det framgår inte på något sätt vilken ersättning SM OU ska ha (timpris, kubikmeterpris, vilken valuta etc.). Det finns inga andra skriftliga avtal mellan er och SM OU.
- Arbetsledning av den s.k. inhyrda personalen sker av er. Andreas Törnqvist och i viss mån André Lindberg har varit de som har fattat dagliga beslut och arbetslett den personal som ska ha hyrts in från SM OU. Andreas Törnqvist m.fl. i er ledning har inflytande bl.a. över timlönen till den s.k. inhyrda personalen. De har även fått uppgifter om arbetad tid från den s.k. inhyrda personalen för att rapportera in i Bygget. De s.k. inhyrda ställningsbyggarna har titulerat Andreas Törnqvist "boss". Vidare har de haft så gott som dagliga sms- och Messengerkontakter med ställningsbyggarna. Det saknas skillnad i kommunikationen (typ av kontakter, frekvens etc.) med ställningsbyggarna vare sig det avser tid då de var anställda hos er eller tid då de ska ha hyrts in från SM OU.
- Ni har betalat utbildning, boende, flygbiljetter, kläder, sängutrustning, parkeringsböter m.m. för den s.k. inhyrda arbetskraften. Ni har endast i några få fall vidarefakturerat kostnaderna, vilket är i strid mot vad som avtalats i General

- Agreement. Andreas Törnqvist har sett det som sin uppgift att lösa diverse praktiska detaljer för den s.k. inhyrda arbetskraften.
- Ni har stått för utbildning av den s.k. inhyrda personalen vilket är tvärt emot vad ni har uppgett och avtalat. Den s.k. inhyrda personalens körkortstillstånd för truck är utställda för användning för arbete hos er och ansvarigs underskrift är André Lindbergs.
 - Det finns ställningsbyggare som först, på pappret, varit anställda hos er, för att därefter ha övergått till att vara personal som, på pappret, ska ha hyrts in av er från SM OU såsom anställda/egenföretagare. Samma personer ska sedan åter igen ha blivit anställda hos er. Vissa av ställningsbyggarna har dessutom varit anställda av er med en sysselsättningsgrad om 40 timmar/vecka samtidigt som de ska ha hyrts in från SM OU.
 - Det har i utredningen framkommit motstridiga uppgifter avseende anställnings-tidpunkter, arbetsgivare och faktureringar. Samma personer ska, enligt anställningskontrakt som återfunnits i era lokaler, ha varit anställda hos SM OU samtidigt som de ska ha fakturerat SM OU som enskilda näringsidkare.
 - Enligt den estniska skatteförvaltningen har SM OU varken bedrivit uthyrning av arbetskraft eller haft några lokaler i Estland som personalen kan knytas till. Den estniska skatteförvaltningen har vidare uppgett att de inte har några uppgifter om att underentreprenörer ska ha anlåtts av SM OU. Myndigheten har uppgett att bolaget är registrerat som arbetsgivare i Estland fr.o.m. den 2 januari 2017 och att det endast finns en person anställd, Ola Svantorp.
 - Vid bevissäkringen återfanns i er verksamhetslokal en större mängd handlingar i original tillhörande SM OU såsom anställningsavtal för 80 utländska ställningsbyggare, tidssedlar och kvittenser av SSG-kort samt ID06-kort. Flera av handlingarna är underskrivna i Jönköping under år 2016 och 2017. Anställningsavtalen är skrivna i samma typ av formulär som ni har använt er av för anställda personer. Uppgiften som lämnades vid bevissäkringen, efter ett par timmar in på förrättningen, att Ola Svantorp har flyttat in i er verksamhetslokal anser Skatteverket vara en efterhandskonstruktion. SM OU finns inte registrerade på någon adress i Sverige. Dessutom har den aktuella adressen, Ljunga Motell 1 i Habo, i september 2018 uppgetts som bostadsadress i Sverige för flera polska personer som i skatteanmälan har angett er som arbetsgivare.
 - Ola Svantorp har tidigare varit anställd i No Problems Industri AB och har fått inbetalningar på sitt privata bankkonto under våren 2016 från No Problems Industri AB och KSVH Invest AB med text utlägg e.d.
 - Ola Svantorp uppgav så sent som i juni 2017 No Problems-mejladressen vid registrering av ett estniskt bolag. Ola Svantorp finns på mejllista och får inbjudan till No Problems-sfärens konferenser. Andra namn än Ola Svantorps har tagits bort från listan mellan mejltidpunkterna.

Mot bakgrund av ovan bedömer Skatteverket att det är ni som utgjort den verkliga löneutbetalaren och att SM OU enbart har agerat som betalningsförmedlare av lön från er till er personal. Ytterligare stöd för detta är följande omständigheter som Skatteverket finner anmärkningsvärda.

- SM OU har enbart "kunder" inom No Problems-sfären.
- Bolagen som nämns i avsnitt 1 och 2, i och utanför No Problems-sfären, är sammanflätade och har kopplingar till varandra, se bilaga 1. Samma ledamöter förekommer i flera bolag och det finns således möjlighet till insyn och påverkan. Dessutom har Ola Svantorps haft direktkontakt med er redovisningsansvarige Martin Fasth i frågor gällande betalningar.
- I mejl från dåvarande VD i No Problems Scaffolding AB framgår att de själva har farhågor att de ska uppfattas som arbetsgivare för den s.k. inhyrda personalen.
- Vid möte med Skatteverket har motstridiga/ofullständiga uppgifter lämnats av er om er arbetskraft, SM OU:s kontaktperson och om avtalat pris.
- Av de mottagna fakturorna under tiden juni 2016–maj 2017 saknas, förutom för en faktura, nödvändiga uppgifter om hur betalning av fakturorna ska gå till.
- Ni har betalat tre fakturor från SM OU till ett svenskt bankkonto som tillhör Norden Finans i Skandinavien AB med adress i Karlstad. En av personerna som har behörighet till Norden Finans i Skandinavien bankkonto är Christer Hallgren (ekonomichef på No Problems Industri AB). Från Norden Finans i Skandinavien AB:s bankkonto har gjorts månatliga utbetalningar till polska ställningsbyggare, vars namn förekommer bland de anställningskontrakt som återfunnits i er verksamhetslokal.
- Av Ola Svantorps bankkontoutdrag framgår att han mestadels har befunnit sig i Värmland och således inte utvandrat från Sverige. Han har endast sporadiskt gjort inköp i Estland och utomlands. Post till SM OU har i stor utsträckning gått till en adress i Värmland, trots att det i skatteanmälan har uppgetts att arbetsledning och företagsledning ska finnas i Estland.
- Vid genomgång av Ola Svantorps bankkonto har det bl.a. framkommit omständigheter som tyder på att han kan vara i beroendeställning till No Problems-sfären.
- På nio av de inlämnade A1-intygen har som arbetsgivare angetts ett företag som inte finns registrerad i VIES-systemet, trots att det för att driva handel med andra företag inom EU krävs registrering i VIES-systemet.
- Tio av elva utav de NIP-nummer som har angetts på de bevissäkrade fakturorna från polska ställningsbyggare finns inte registrerade i VIES-systemet. Det enda NIP-numret som finns registrerat är registrerat den 29 april 2017 och avregistrerat den 31 mars 2018.

Utöver vad som framgår ovan har det framkommit ett antal omständigheter (vilka bl.a. framkommit vid granskning av bankkonton) kring SM OU, som är kännetecknande för företag utan egentlig verksamhet. Dessa är följande.

- Kort efter start faktureras stora belopp och på kort tid uppnås en hög omsättning utan synbara kostnader för reklam, marknadsföring eller andra vanliga kostnader för etablering på marknaden.
- Mycket låga driftskostnader i förhållande till sin omsättning.
- Inga anställda förutom ägaren själv.
- Skatter och avgifter som inte redovisas (år 2016).

- Korrigeringar av inlämnade skatteredovisningar med stora belopp i flera perioder (kvartalsrapporter) efter Skatteverket påbörjat en revision.
- Restföringar och höga kostnader för spel etc. hos företrädare.

Avtalet (General Agreement) mellan er och SM OU kan inte tillmätas någon reell betydelse. Det är endast ni som har tagit någon ekonomisk risk. Av Skatteverkets utredning framgår det klart att det är ni som har haft det ekonomiska och sociala ansvaret för ställningsbyggarna samt nyttan och risken avseende deras prestationer, medan SM OU:s funktion varit att för er räkning, via sitt bankkonto, betala ut löner till ställningsbyggarna.

Utredningen visar att förhållandet mellan er och ställningsbyggarna har därför varit att jämställa med ett anställningsförhållande där ni som arbetsgivare har utgett avgiftspliktig ersättning till personal som fått lön utbetald via SM OU samt under tre månaders tid via Norden Finans i Skandinavien AB. Fakturorna från SM OU till er motsvarar såldes inte de verkliga förhållandena och är i den bemärkelsen osanna.

Påförande av avgifter ska ske på grundval av rättshandlingens verkliga innebörd oavsett den beteckning den åsatts. Skatteverket gör bedömningen att SM OU varken bedrivit någon självständig verksamhet eller utgjort den verkliga löneutbetalaren. De fakturor som har bokförts återspeglar inte verkliga händelser. Skatteverkets utredning visar en konstruktion som företrädarna för er och No Problems-sfären kontrollerar. Vid sådant förhållande saknar det faktum att SM OU är godkänd för F-skatt betydelse i den mening som avses i 10 kap. 11 och 12 §§ SFL respektive 2 kap. 5 § SAL. Fakturabelopp enligt fakturorna har blivit tillgängliga för utbetalning av löner/ersättningar. Den som utger avgiftspliktig ersättning för arbete i Sverige ska betala arbetsgivaravgifter och göra skatteavdrag.

Skatteverkets bedömning är att ställningsbyggarna har arbetat för er i ett anställningsliknande förhållande vilket medför att ni ska betala arbetsgivaravgifter och göra skatteavdrag avseende löner/ersättningar som utbetalats. Arbetstagarna ska tillhöra den svenska socialförsäkringen och därmed ska svenska arbetsgivaravgifter betalas i enlighet med gällande rätt. Ni har inte kommit in med uppgifter om vilka personer som ni ska ha hyrt in. Ni har uppgett att ni kontrollerar den s.k. inhyrda personalens A1-intyg dagligen och därefter slänger A1-intygen. Det är okänt för Skatteverket till vem och med vilka belopp lönerna/ersättningarna har utbetalats. Skatteverket har därför utgått från att de personer som har fått ersättning för utfört arbete i Sverige är obegränsat skattskyldiga här. För dessa utbetalade löner har ni varken redovisat eller betalat skatter eller avgifter.

Som framgår ovan har ni endast kommit in med A1-intyg med giltighetsperiod från hösten 2017 och det finns i övrigt inget annat som visar att socialavgifter ska betalas i annat land än Sverige. Det har inte heller visats att den s.k. inhyrda personalen har varit registrerad till F-skatt. A1-intygen gäller fr.o.m. den 11 september 2017 (1 st.), den 9 oktober 2017 (2 st.), den 6 november 2017 (1 st.) respektive den 22 december 2017 (9 st.). En skönsbeskattning av avgiftsunderlaget för beskattningsperioderna september 2017 till april 2018 görs då Skatteverket inte har haft tillräckligt med underlag för att göra en tillförlitlig beräkning. Skatteverket sätter ned avgiftsunderlaget med vad som bedöms skäligt enligt nedanstående:

- Redovisningsperioderna september–november 2017 sker nedsättning med 10 %.

- Redovisningsperioderna december 2017–april 2018 sker nedsättning med 50 %.

2.8 Belopp

I avsaknad av exakta tidpunkter när de oredovisade lönerna har betalats utgår Skatteverket ifrån att de har betalats samma månad och med samma belopp som de utställda fakturorna har betalats till SM OU.

Ovan innebär att Skatteverket höjer underlaget för arbetsgivaravgifter för redovisningsperioderna juni 2016–april 2018 med sammanlagt 4 720 720 kr och underlaget för ej avdragen skatt med sammanlagt 5 778 605 kr. Detta medför ytterligare arbetsgivaravgifter att betala med sammanlagt 1 483 250 kr och att ni görs ansvariga för underlåtna skatteavdrag med sammanlagt 1 733 582 kr. För fördelning av belopp per redovisningsperiod se bifogade sammanställningar.

De ytterligare arbetsgivaravgifter som Skatteverket tar ut är avdragsgilla i inkomstbeskattningen. Skatteverket medger avdrag för ytterligare arbetsgivaravgifter med 332 981 kr beskattningsåret 2015/2016 respektive 956 317 kr beskattningsåret 2017. Skatteverket medger inte avdrag i inkomstbeskattningen för de utställda fakturorna, utan istället medges avdrag för utbetald ersättning med samma belopp.

3 Skattetillägg

Som framgår av avsnitt 2 höjer Skatteverket underlaget för arbetsgivaravgifter och gör er ansvarig för underlåtna skatteavdrag till okänd arbetskraft.

Skattetillägg ska tas ut om den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning (49 kap. 4 § 1 p. SFL). En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig eller att en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats (49 kap. 5 § 1 st. SFL). Skattetillägget är 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha bestämts för/påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap. 11 § SFL).

Skattetillägg ska tas ut av den som inte har fullgjort sin skyldighet att göra skatteavdrag (49 kap. 9 § SFL). Skattetillägg som tas ut på grund av att skatteavdrag inte har gjorts är 5 procent av det skatteavdrag som skulle ha gjorts (49 kap. 18 § SFL).

Skattetillägg ska tas ut vid skönsbeskattning (49 kap. 6 § SFL). Skattetillägget är 20 % på annan skatt än slutlig skatt. Skattetillägget ska beräknas på

1. den skatt som till följd av skönsbeskattningen bestäms för den uppgiftsskyldige utöver vad som annars skulle ha bestämts enligt de uppgifter som den uppgiftsskyldige har lämnat på något annat sätt än muntligen, och
2. den skatt som till följd av skönsbeskattningen inte ska tillgodoräknas den uppgiftsskyldige (49 kap. 15 § SFL).

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp (51 kap. 1 § SFL). Om den skattskyldige delvis befrias från avgiften, ska den sättas ned till hälften eller en fjärdedel. Se bilaga 3.

I era skattedeklarationer har ni inte redovisat arbetsgivaravgifter för löner till arbetskraft för vilken ni anses som arbetsgivare för. Ni har även underlåtit att göra skatteavdrag. Detta har inte kunnat utläsas av era deklarerationer. Det är först vid revisionen som Skatteverket kunnat upptäcka felen. Enligt Skatteverket har ni lämnat oriktiga uppgifter vilket har lett till att beskattningarna för redovisningsperioderna juni 2016-augusti 2017 avseende arbetsgivaravgifter och juni 2016-april 2018 avseende ej avdragen skatt blivit felaktiga. Skatteverket anser inte att felaktigheterna framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller annan omständighet eller att det är oskäligt att ta ut skattetillägget. Skattetillägg ska därför tas ut.

I skattedeklarationer har ni inte redovisat arbetsgivaravgifter för löner till arbetskraft för vilken ni anses som arbetsgivare. Ni har även underlåtit att göra skatteavdrag. För beskattningsperioderna september 2017-april 2018 har Skatteverket skönsmässigt uppskattat ert underlag för arbetsgivaravgifter. Därmed finns grund för att påföra skattetillägg. Skatteverket anser inte att felaktigheterna framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller annan omständighet eller att det är oskäligt att ta ut skattetillägget. Skattetillägg ska därför tas ut.

Beträffande ej redovisade arbetsgivaravgifter anser Skatteverket att det finns skäl att medge delvis befrielse ner till tre fjärdedelar av skattetillägget. Anledningen till detta är att arbetsgivaravgifterna som betraktas som lönekostnad är avdragsgilla vid inkomstbeskattningen. På grund av skattens obetydliga skattebelopp för redovisningsperioden januari 2017 tas inget skattetillägg ut för denna period. Ytterligare skäl för befrielse har inte kommit fram.

Skatteverket tar ut skattetillägg avseende arbetsgivaravgifter med totalt 222 122 kr och avseende ej underlåtna skatteavdrag med totalt 86 563 kr för redovisningsperioderna juni–december 2016 samt februari 2017–april 2018. Fördelning per period avseende arbetsgivaravgifterna framgår av bifogade sammanställningar.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 4

Beslutet har fattats av särskilt kvalificerad beslutsfattare.



Filippa Brusewitz



Hur man överklagar

FR-11

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 2 månader

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

Vilken dag går tiden ut?

Oftast är sista dagen för överklagande exakt 2 månader från det datum som tiden börjar räknas.
Exempel: Du fick del av beslutet den 21 december
→ tiden går ut den 21 februari.

Om samma datum inte finns i slutmånaden går tiden i stället ut på slutmånadens sista dag.

Exempel: Du fick del av beslutet den 31 december
→ tiden går ut den 28 februari.

Är sista dagen en lördag, söndag eller helgdag, mid-sommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras och vilken ändring du vill ha.

3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.

4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.

5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer finns på första sidan i beslutet.

Mer information finns på www.domstol.se.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga kammarrättens avgörande ska skriva till Högsta förvaltningsdomstolen. Skrivelsen ställs alltså till Högsta förvaltningsdomstolen *men ska skickas eller lämnas till kammarrätten*.

Överklagandet ska ha kommit in till kammarrätten inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.

För en enskild klagande är sista dagen för överklagande två månader från den dag då han/hon fick del av kammarrättens beslut. Om klaganden fick del av kammarrättens beslut t.ex. den 30 juni måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 augusti. Om klaganden fick del av beslutet t.ex. den 31 juli, som inte har någon motsvarighet två månader senare, löper tiden i stället ut på slutmånadens sista dag, dvs. i det här exemplet den 30 september. Om sista dagen för överklagande infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommar-, jul- eller nyårsafton, räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i Högsta förvaltningsdomstolen krävs att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas eller om det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning eller att målets utgång i kammarrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Om prövningstillstånd inte meddelas står kammarrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till Högsta förvaltningsdomstolen varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Om en part har överklagat beslutet får även motparten ge in ett överklagande, trots att den gällande tiden för överklagande gått ut. Ett sådant (anslutnings-) överklagande ska ges in inom en månad räknat från utgången av den tidigare överklagandetiden. Ett anslutningsöverklagande förfaller om det första överklagandet återkallas eller av annan anledning förfaller. Även när det gäller anslutningsöverklagande krävs prövningstillstånd.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla följande uppgifter;

1. den klagandes namn, person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nå för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras är det viktigt att anmälan snarast görs till Högsta förvaltningsdomstolen
2. det beslut som överklagas med uppgift om kammarrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet
3. de skäl som klaganden vill åberopa för sin begäran om att få prövningstillstånd
4. den ändring av kammarrättens beslut som klaganden vill få till stånd och skälen för detta
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.