

24 Exempel på beslut om förvarstagande



Granskningsledare
telefonnummer

BESLUT

Datum 2004-06-11 Övr 101-xxxxxxx-04/5315

Personaluthyrning AB
Storgatan 9
999 99 T-stad

Förvarstagande enligt 16 § betalningssäkringslagen (1978:880)

Gäldenär: Se ovan

Organisationsnummer: 556xxx-xxxx

Plats för åtgärden: Postgirot/Nordea
Säkerhetsavdeln.

Egendom som tagits i förvar: 428 238 kr inestående
på pg-konto 123456-7

Fordran: Beräknad ytterligare mer-
värdesskatt att betala av-
seende perioderna mars och
april 2004 med 500 000 kr

Beslutet sänt/över-
lämnat till: Bolaget (brev)
Processförare (tillhanda)

Skäl för beslutet

1 Bakgrund

Personaluthyrning AB registrerades som arbetsgivare den 25 april 2004 och till moms fr.o.m. den 8 maj 2004. Till grund för registreringarna låg en Skatte- och avgiftsanmälan (SoA) som kom in till myndigheten i mars 2004. Bolaget ska enligt ingiven SoA bedriva "personaluthyrning inom transport och lager".



Granskningsledare
telnr.

Datum
2004-05-18

Dirr
101-xxxxxx-04/5315

I avlämnad SOA har man beräknat att årsomsättningen kommer att uppgå till ca 800 000 kr, dvs. understiga en miljon kr. Man har också angett att samtliga aktier ägs av Janne A-son (600101-xxxx) samt att Nisse B-son (500101-yyyy) är bolagets kontaktperson (se bilaga 1).

Efter en förfrågan från skattekontoret har Nisse B-son kompletterat bolagets SoA med att uppge att "verksamheten ska bedrivas inom personaluthyrning av: C och B-chaufförer gällande fordon som innefattar dessa körkortsklasser, truckförare, lager- och produktionspersonal, städning inom både bygg- och restaurangbranschen, diskare, snickare, målare, elektriker, IT-personal" (se bil 2).

Bolaget har därefter registrerats att redovisa moms i inkomstdeklarationen.

Bolaget har inte lämnat någon redovisning till Skatteverket avseende verksamheten år 2004.

2 Inbetalningar till bolagets konto

Bolaget har öppnat ett postgirokonto (pg 123456-7) i slutet av januari 2004. Janne A-son har under-tecknat ansökan som firmatecknare. Samtidigt har Nisse B-son getts rätt att disponera över kontot.

Till kontot har inbetalats 499 930 kr i mars och 2 007 086 kr i april 2004. Inbetalningarna har gjorts från olika uppdragsgivare, t.ex. C-restaurangen, O-sons Budfirma, K-sons Transporter AB och S-sons Städ AB. Stora kontantuttag har gjorts löpande.

3 Tidigare verksamhet

3.1 Städmåklarna i T-stad AB

Städmåklarna i T-stad AB (556yyy-yyyy) ska enligt registrering hos PRV bedriva försäljning av städ-medel, konsultverksamhet och personaluthyrning m.m.



Granskningsledare
telnr.

Datum
2004-05-18

Övr
101-xxxxxx-04/5315

Lasse F-son (400101-zzzz) registrerades som ensam styrelse i januari 2000. Bolaget registrerades till mervärdesskatt fr.o.m. februari 2003 med redovisning i skattedeklaration.

Ett postgirokonto (234567-8) öppnades av bolaget under våren 2003. Nisse B-son och Eva C-son fick enligt fullmakt rätt att teckna kontot. Till kontot har inbetalats sammanlagt 6 348 881 kr under tiden 24 maj - 16 oktober 2003.

De flesta inbetalningarna kommer från N-sons Transporter AB. Stora kontantuttag har gjorts löpande.

Bolaget har lämnat skattedeklarationer under perioden februari-juli 2003. I deklARATIONERNA HAR SÅVÄL LÖNER, AVDRAGNA SKATTER, OMSÄTTNING OCH UTGÅENDE MERVÄRDESSKATT ANGETTS TILL 0 KR. EFTER AUGUSTI 2003 HAR INGA SKATTEDEKLARATIONER LÄMNATS. BOLAGET HAR INTE HELLER LÄMNAT NÅGRA KONTROLLUPPGIFTER AVSEENDE ÅR 2003 TILL LEDNING FÖR ANSTÄLLDAS TAXERING.

Den 1 december 2003 (med beslut 22 maj) registrerades Janne A-son som ny styrelse i bolaget.

3.2 Rivningsgruppen i T-stad AB

Rivningsgruppen i T-stad AB (556qqq-qqqq) ska enligt registrering hos PRV bedriva rivnings- och städverksamhet samt personaluthyrning. Lasse F-son registrerades som ensam styrelse i februari 2003. Bolaget registrerades till mervärdesskatt fr.o.m. februari 2003 med redovisning i skattedeklaration.

Ett postgirokonto (345678-9) öppnades av bolaget under våren 2003. Nisse B-son och Eva C-son fick enligt fullmakt rätt att teckna kontot. Till kontot har inbetalats sammanlagt 5 525 344 kr under tiden 7 april - 24 november 2003. Inbetalningarna kommer från i stort sett samma företag som också gjort inbetalningarna till Personaluthyrning AB senare haft. Stora kontantuttag har gjorts löpande.



Granskningsledare
telnr.

Datum 2004-05-18 Dir 101-xxxxxx-04/5315

Rivningsgruppen i T-stad AB har inte lämnat några skattedeklarationer under år 2003. Bolaget har inte heller lämnat några kontrolluppgifter avseende år 2003 till ledning för anställdas taxering.

4 Sammanfattning

Personaluthyrning AB har tillhandahållit arbetskraft. Ett antal företag har fakturerats för tjänsterna. 20 % av influtna belopp utgör mervärdesskatt.

Åtminstone följande belopp borde ha redovisats:

mars -04	99 986 (20 % av 499 930)
april -04	401 417 (20 % av 2 007 086)

Någon ingående skatt bedöms inte föreligga.

Enligt Skatteverkets uppfattning har Personaluthyrning AB medvetet lämnat in en SOA med uppenbart felaktiga uppgifter för att inte behöva redovisa mervärdesskatt månadsvis. Bolagets in- och utbetalningar samt kontakter med myndigheter har skötts av Nisse B-son.

Med tanke på hur redovisningen av moms, avgifter och skatter skötts i de båda tidigare personaluthyrningsföretag som Nisse B-son medverkat i anser Skatteverket att bolaget uppenbarligen inte har för avsikt att redovisa och betala någon mervärdesskatt. Förfarandet utgör enligt myndighetens åsikt en påtaglig risk för att bolaget försöker undandra sig att betala fordringen.

Genom att utbetalningar löpande beordras från kontot föreligger en fara för att egendomen kommer att undanskaffas.

Granskningsledarens underskrift