

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Handläggare (Protokollförare)
Marita Fahlgren

Bitr. handläggare
Oskar Jacobsson

Undersökningsledare
Lars Lithner

Polisens diarienummer
9000-K1171-21

Tilläggsprotokoll till 9000-K1171-21

Aklnr
EB-1279-21

Signerat av

HALMSTADS TINGSRÄTT
Signerat datum 10

Datum: 2022-05-11
2022-04-08
AKTBIL: 116

Personer i ärendet

Förturmål Nej	Beslag	Målsägande vill bli underrättad om tidpunkt för huvudförhandlingen Nej
Ersättningsyrkanden		Tolk krävs
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Andersson, Lars Roland		Personnummer 19601210-3955
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats		
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast
Försvare Eriksson, Johan, förordnad 2021-06-08		
Underrättelsesätt, försvare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Pettersson, Crus Monica		Personnummer 19650504-9467
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats		
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast
Försvare Juhlin, Ulf, förordnad 2021-05-19		
Underrättelsesätt, försvare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Faiz, Gohar Ali		Personnummer 19830261-0459
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats		
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast
Försvare Tuula, Taavi, förordnad 2021-11-23		
Underrättelsesätt, försvare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Pettersson, Ulf Tomas		Personnummer 19661218-3910
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats		
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a	Underrättelse utsänd	Yttrande senast
		Underrättelse slutförd

Underrättelsesätt, misstänkt			
Försvare Kruse, Lars, förordnad 2021-05-20			
Underrättelsesätt, försvare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv	
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Lundström, Anders Christer Daniel		Personnummer 19720119-0399	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Försvare Natt och dag, Andreas, förordnad 2021-10-06			
Underrättelsesätt, försvare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv	

Notering

Sista dag att begära kompletteringar är den 19 april.

Innehållsförteckning

Diariernr

Uppgiftstyp

Sida

Tilläggsprotokoll 2

SKV beslut LUX

9000-K1171-21	Beslut SKV LUX 220317.....	4
---------------	----------------------------	---

Personalia

Bilaga skäligen misstänkt, Andersson, Lars Roland.....	40
Personalia, Andersson, Lars Roland.....	41
Bilaga skäligen misstänkt, Faiz, Gohar Ali.....	42
Personalia, Faiz, Gohar Ali.....	43
Bilaga skäligen misstänkt, Lundström, Anders Christer Daniel.....	44
Personalia, Lundström, Anders Christer Daniel.....	45
Bilaga skäligen misstänkt, Pettersson, Crus Monica.....	46
Personalia, Pettersson, Crus Monica.....	47
Bilaga skäligen misstänkt, Pettersson, Ulf Tomas.....	48
Personalia, Pettersson, Ulf Tomas.....	49

LUX Electric AB
Finlandsgatan 40, 3 tr
164 74 KISTA

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Ärendenummer

21TD180989

Personnummer/Organisationsnummer

556520-5472

**BESLUT**Datum
2022-03-17

1(24)

Helén Söderlund 010-5744304

LUX Electric AB
Finlandsgatan 40, 3 tr
164 74 Kista**Resultatet av utredning avser:** LUX Electric AB**Person-/organisationsnummer:** 556520-5472**Diarie-/ärendenr:** 21TD180989**Beslut**

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt. Bolaget tillställdes den 20 januari 2022 ett förslag till beslut, men inga synpunkter har lämnats.

Mervärdesskatt 2020-09-01 – 12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Ingående mervärdesskatt		-47.908.526	47.908.526	9.566.556
Summa ändring:		47.908.526	47.908.526	9.566.556

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod; se avsnitt 7.

Arbetsgivaravgifter 2020-10-01 – 12-31

Beskattningsfråga	Avgiftsunderlag höjning/ sänkning (-) kr	Avgifter höjning/ sänkning (-) kr
Underlag för beräkning av arbetsgivaravgifter	229.843	72.216
Summa ändring:	229.843	72.216

Hur mycket arbetsgivaravgifter bolaget ska betala per redovisningsperiod; se avsnitt 7.

Motivering**1. Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

LUX Electric AB/556520-5472 (nedan kallat bolaget) registrerades i juli 1995 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedriva partihandel av datorer och mobiltelefoner och hushåll vitvaror."

**BESLUT**Datum
2022-03-17

2(24)

Bolaget är registrerat för F-skatt, som arbetsgivare och för redovisning av mervärdesskatt sedan oktober 2000. Mervärdesskatt ska redovisas månadsvis enligt faktureringsmetoden.

Det har skett flera namnbyten:

Företagsnamn

Företagsnamn: Lux Electric AB
Namnet registrerat: 2020-09-02

Tidigare registrerade företagsnamn

Företagsnamn	Registrerad
Deluxe Vacations AB	2001-01-09
Caribbean Luxury Resorts Aktiebolag	1998-06-24
Aktiebolaget Grundstenen 80807	1995-07-17

Bolaget är sedan 11 januari 2022 försatt i konkurs. Sedan den 7 december består styrelsen endast av en suppleant, Alex John Abdul Hussein som kom in i bolaget den 2 september 2020 tillsammans med David Faraj (ledamot). Styrelsen är därmed inte fulltalig.

David Faraj är även suppleant i MK Trygg & Rent hem AB/559044-2405. Både han och suppleanten har tidigare förvärvsinkomster från restaurangbranschen.

1.2 Lämnad redovisning

Mervärdesskatt

Under 2020 har bolaget lämnat mervärdesskattedeklarationer (SKD) för varje period:

- SKD för perioderna 2001-2009 saknar i stort sett redovisad omsättning,
- i SKD för 2010 redovisades lite drygt 1 mkr i omsättning inom landet samt ingående mervärdesskatt som motsvarade inköp från svenska aktörer för ett något högre belopp (bolaget återfick 12.122 kr),
- för perioden 2011 redovisades 0 kr medan
- 2012 upptog omsättning inom landet med 81,5 mkr, unionsinterna förvärv (UIF) för nästan 53 mkr samt avdrag för ingående skatt med 33,1 mkr vilket motsvarade inköp från svenska aktörer med ca 80 mkr. Bolaget redovisade 427.770 kr i ”skatt att betala” vilket betalades in i februari 2021. Bolagets redovisning medförde för denna redovisningsperiod ett negativt mervärde med -51.185.444 kr.

Redovisningen i SKD för 2101 omfattade omsättning inom landet med 76,5 mkr, UIF på 7,6 mkr och inköp inom landet för ca 75 mkr. Skatt att betala uppgick till 410.276 kr. Bolagets redovisning medförde för denna redovisningsperiod ett negativt mervärde med -6.033.684 kr.

Därefter saknas redovisad omsättning från bolaget; i SKD för 2102 upptogs 0 kr och sedan har inga SKD lämnats.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

3(24)

Den 11 februari 2021 (d v s efter att Skatteverkets utredning inletts; se avsnitt 2 nedan) inkom bolaget med nya SKD för redovisningsperioderna 2010 och 2011:

SKD 2010	Ursprunglig	Ny
Oms i SE	1 080 691	3 662 552
UM	270 240	915 638
IM	282 362	957 580
Att bet	-12 122	-41 942
SKD 2011	Ursprunglig	Ny
Oms i SE	0	107 568 958
UM	0	26 892 239
IM	0	27 049 415
Att bet	0	-157 176

För båda perioderna har bolaget sålunda yrkat att återfå (mera) ingående skatt.

Arbetsgivaravgifter

Bolaget är registrerat som arbetsgivare och under 2020 har lön redovisats med 443.542 kr. Härav avsåg 115.096 kr de första tre månaderna, därefter redovisades 0 kr under april – juli, varefter bolaget avregistrerades som arbetsgivare. Efter en ny registrering per 1 oktober har bolaget redovisat 328.446 kr i lön för det avslutande kvartalet. I samband med den senaste registreringen uppgavs att bolaget skulle ha sju anställda. Dock följer av lämnade uppgifter att denna lön ska ha avsett tre personer: David Faraj och Alex Abdul Hussein samt Amira Derraji (endast december).

1.3 Uppgifter från EU

Av uppgifter från det för EU gemensamma informationslagret VAT Information Exchange System (VIES) finns uppgifter om fakturering från företag i EU till bolaget. Förutom några små belopp avseende förvärv av tjänster (från Irland och Nederländerna) finns uppgifter om att bolaget gjort varuförvärv enligt nedan:

Kvartal	EU-företag	Belopp SEK
20-4	Lindenorma GmbH/DE 325310362	52 896 524
21-1	Lindenorma GmbH/DE 325310362	22 231 916
		75 128 440

**BESLUT**Datum
2022-03-17

4(24)

2 Mervärdesskatt

2.1 Utredning av bolaget

Den 4 januari 2021 sändes en fråga till bolaget, vari bolaget ombads att beskriva den verksamhet som bedrivits sedan september 2020 samt att specificera de företag med vilka bolaget ingått transaktioner sedan dess. I svar (som sändes in via en bokföringsbyrå) uppgavs att bolagets utgifter avsett

- hyra av lokal för drygt 24.000 kr/månad,
- P-plats på Finlandsgatan,
- fyra skrivbord och fem kontorsstolar,
- ett stort konferensbord,
- två stora soffor och
- ett köksbord med fyra stolar.

Möblerna ska ha anskaffats för sammanlagt 106.000 kr (inklusive mervärdesskatt) från Parimatondo AB den 21 oktober 2020. Vidare ska bolaget ha haft utgifter för

- 10 mockasoffor á 10.000 kr,
- skyltbelysning för 12.500 kr.
- telefon,
- energi,
- försäkring,
- installation av Windows 10 och ljudsystem,
- två st iPhone 8 64 GB samt
- bokföringskostnader för Palmborgs Ekonomiservice AB (det var dock inte den bokföringsbyrån som lämnade bolagets svar).

Avseende den uppgivna verksamheten (handel med elektronik) ska bolaget ha anskaffat iPhones från RUN Electronics AB/556982-8717 (RUN) och BJ Resurs AB/556438-9418 (BJ) samt "World Call card 100 EUR" från Lindenorma GmbH (se ovan) för 77-78 EUR/st.

Utställda fakturor ska ha avsett två svenska företag; Active Business Group Sthlm AB/559126-2174 (ABG) och Mobzy Trade AB/559242-5390 (Mobzy). Bolaget ombads också att inkomma med underlag för de 10 beloppsmässigt största av mottagna respektive utställda fakturor samt betalningar avseende dessa transaktioner. Lämnade underlag har sammanställts av Skatteverket.

Vidare ombads bolaget att redogöra för vilken kontroll man gjort av motparterna, och i svaret uppgavs att

"De kontroller vi gör är att vi kollar upp bolaget om de har F skatt och omsregistrering och att bolaget inte har skatteskulder."

**BESLUT**Datum
2022-03-17

5(24)

Härvid noteras att Skatteverket har utrett samtliga de svenska företag med vilka bolaget ska ha agerat, och även sökt information från den tyska skattemyndigheten avseende Lindenorma GmbH.

Slutligen ombads bolaget kommentera det förhållandet att redovisningen i lämnad SKD (för 2010) medfört att ett negativt mervärde uppkommit. I svaret uppgavs dock bara att

"Syftet men att bedriva verksamheten är att bolaget skall ha bra resultat och det är negativ vissa månader är helt normalt."

Det negativa mervärdet för oktober 2020 medförde att bolaget saknat ekonomiskt utrymme för bl a de omfattande inköpen av möbler (se ovan). Bolaget har dock inte besvarat detta.

Bolaget tillställdes den 8 februari 2021 en andra förfrågan och ombads att redogöra för hyrd lokal, P-plats (mot bakgrund av att bolaget inte ägde någon bil) samt att motivera inköpen av kontors- och andra möbler. Vidare ombads bolaget att redogöra för hur "call cards" med nominellt värde 100 EUR kunnat förvärfvas för 22-23 EUR lägre värde samt att förklara varför en av fakturorna från Lindenorma angav att fakturan skulle sändas till Adrian Synowzik i Gräfenhainichen, Tyskland. Slutligen ombads bolaget motivera varför det på alla de kundfakturer som sänts in har angivits att betalning redan ska ha mottagits – trots att det av insända betalningsunderlag framgår att bolaget regelmässigt mottagit betalning för fakturabeloppen flera dagar senare.

Denna förfrågan har dock bolaget inte besvarat.

2.2 Betalningar

Insända underlag

Fakturorna från BJ angav regelmässigt att betalning skulle ske till fakturautställarens konto hos Monetley Ltd. Alla betalningar från bolaget (till denna fakturautställare) före 25 november 2020 har dock gjorts från ett konto hos Bilderlings Ltd, och det är inte visat att betalningarna gått till BJ. Den 25 och 27 november finns tre betalningar till BJ från bolagets EUR-konto hos Swedbank, och från 30 november (till 22 december) ska fakturorna från BJ ha betalats via bolagets konto hos Monetley Ltd.

Det finns även underlag som visar en utbetalning av 903.411,63 kr från Swedbank den 20 november 2020; detta belopp har dock inte kunnat matchas mot någon inkommande transaktion (från BJ).

Vid avstämning av insända kontoutdrag mot fakturor har framkommit flera anmärkningsvärda iakttagelser:

- 1) Bolaget synes ha erlagt för mycket för två fakturor (BJ259020 och BJ259055).
- 2) En utbetalning på 243.295,62 EUR den 11 december ska enligt texten fördelas på tre fakturor; 259054, 259059 och 259060:

**BESLUT**Datum
2022-03-17

6(24)

11/12/2020 11:52:12	MADK12110000003	BJR-FAKT259054. (14171.87) BJR-FAKT259059 (38823.75) BJR-FAKT259060 (190300) INV closed. Payment for electronic good BJ Resurs AB GB31FOUN00992253212469 Monetley LTD		243.295,62	497.790,24
11/12/2020 11:47:07	MADK12110000002	Charge collection MADK12110000002		25,00	741.085,86

BJ259059 belöper på 38.823,75 EUR och BJ259060 på 190.237,50 EUR varav följer att dessa fakturor betalats i sin helhet genom denna utbetalning (och BJ259060 dessutom med 62,50 EUR för mycket).

Faktura BJ259054 belöper dock på sammanlagt 107.518,75 EUR och är sålunda inte betald (genom denna transaktion). På denna faktura, som är daterad 27 november 2020, angavs att 14.171,87 EUR redan betalats – men då bolaget erlade just detta belopp först den 11 december var således uppgiften på fakturan fel.

3) Åtminstone tre fakturor från BJ synes inte ha betalats helt (under den tidsperiod som täcka av kontoutdraget); här finns endast underlag för delbetalningar (BJ259043, BJ259086 och BJ259087). Samtliga avser Monetley-kontot.

4) Flera transaktioner saknar uppgift om betalning från bolaget.

På utställda kundfakturor (till ABG) har bolaget regelmässigt angivit att betalning ska ske till kontot hos Swedbank och, fr o m 26 oktober, kontot hos Monetley Ltd. Lika regelmässigt har dock ABG inledningsvis erlagt betalning till bolagets konto hos Bilderlings Ltd.

Det finns även två inbetalningar till Swedbank EUR-kontot; 406.875 EUR inkom 26 november 2020 (avser KF2010128) medan 235.875 EUR som inkom på kontot den 24 november 2020 inte kunnat härledas till någon utställd faktura.

Även betalningar för utställda fakturor har stämts av mot insänt kontoutdrag från Monetley och även här finns misstämningar:

- 1) Bolaget synes ha mottagit för mycket betalt för fyra fakturor (2010106, 2010108, 2010115 och 2010119). Samtliga avser inbetalningar till Bilderlings-kontot.
- 2) Åtminstone fyra fakturor utställda till ABG synes inte ha betalats helt (under den tidsperiod som täcka av kontoutdraget); här finns endast underlag för delbetalningar (2010140, 2010161, 2010163 och 2010174). Samtliga dessa avser Monetley-kontot.
- 3) Flera transaktioner saknar uppgift om betalning till bolaget.

Sammanlagt har bolaget, på de transaktioner som omfattas av granskad period, betalat ut 17.820 EUR + 34.133 EUR = 51.953 EUR för mycket. Såvitt framgår av insända underlag har det inte gjorts någon avräkning mellan bolaget och BJ avseende detta. Inte heller finns någon dokumentation som visar att bolaget och ABG vidtagit några åtgärder till följd av att

**BESLUT**Datum
2022-03-17

7(24)

ABG synes ha betalat in 69.750 EUR + 140.100 EUR + 267.500 EUR + 5.875 EUR = 483.225 EUR för mycket.

Uppgivna konton

Skatteverket har sökt information om Bilderlings via Internet och från <https://register.fca.org.uk/s/firm?id=001b000003OZnigAAD> framgår att det är registrerat som en "e-money institution" i Storbritannien sedan maj 2018. Man erbjuder service till bla I-gamingföretag och konton till spelare i samarbete med LAG Merchant Group, som även samarbetar med Blue Orange Bank i Lettland.

LAG Merchant Group ska vara dotterbolag till Bilderlings EU. Dess verksamhet består i att erbjuda banktjänster till I-gamingföretag och 'high risk'-kunder. Företaget är baserat på Malta.

Bilderlings företräds av Deniss Polakovs och Andrejs Zaharovs. Aleksandrs Peskovs (inte Aleksejs) var tidigare registrerad som ägare. Aleksejs Peskovs var Director, men avgick 2018. Andrew Leiman var tidigare registrerad som Director i Bilderlings, och har även varit Director i Blue Orange UK Ltd.

Kretsen bakom Bilderlings är densamma som för Baltikums Bank AS i Lettland, som grundades 2001 i Riga av Aleksandrs Peškovs, Sergejs Peškovs, Andrejs Kočetkovs och Oļegs Čepulskis. Baltikums Bank AS har fällts för penningtvätt i Lettland och sedan bytt namn till BlueOrange Bank (se ovan).

Även för Monetley har Skatteverket sökt information och funnit att MONETLEY Ltd (regnr10978538) tidigare benämndes FORTYSEVEN UNITED Ltd. Verksamheten, som då bestod av IT-utveckling och bemanning, ska ha startats i september 2017 av Aleksandrs Malins och Igors Astapchiks. De avgick från styrelsen i september 2018 och företaget bytte till det nuvarande namnet under oktober 2018.

Monetley har adress i London och synes idag erbjuda banktjänster/konton för både privatpersoner och företag. Det finns information om ett bokslut enligt regler för "micro entities" med en balansomslutning på 76 248 £ (september 2019).

Enligt uppgift företräds och ägs företaget till 75 % av Dimitrijs Lapkovskis. Vidare finns Natalja Medvede och Novatum Tech Ltd (regnr 12170240) som företrädare/ägare. Hemsidan för Monetley visar att den registrerats av "DomainsByProxy LLC" i Arizona, vars slogan är "Your identity is nobody's business but ours.". Det saknas omdömen om företaget, och nästan ingen synes ha laddat ner företagets app. Det finns inte heller i övrigt någon uppgift om att detta företag bedrivit någon verksamhet alls. Beloppen i den redovisning som återfunnits är också små;

**BESLUT**Datum
2022-03-17

8(24)

MONETLEY LTD**Registered Number 10978538****Micro-entity Balance Sheet as at 30 September 2019**

	Notes	2019	2018
		£	£
Called up share capital not paid		-	-
Fixed Assets		-	-
Current Assets		1,988	10,507
Prepayments and accrued income		2,338	2,338
Creditors: amounts falling due within one year		(7,351)	(20,755)
Net current assets (liabilities)		<u>(3,025)</u>	<u>(7,910)</u>
Total assets less current liabilities		<u>(3,025)</u>	<u>(7,910)</u>
Creditors: amounts falling due after more than one year		(76,223)	(46,721)
Provisions for liabilities		0	0
Accruals and deferred income		0	(293)
Total net assets (liabilities)		<u>(79,248)</u>	<u>(54,924)</u>
Capital and reserves		<u>(79,248)</u>	<u>(54,924)</u>

2.3 Bolagets motparter

Av Skatteverkets utredningar av de svenska företag med vilka bolaget agerat framgår bl a

2.3.1 RUN

I insänt material fanns bara en faktura från RUN; den 13 oktober ska bolaget ha fakturerats för 680 Airpods á 150 EUR = 102.000 EUR + mervärdesskatt 25.500 EUR = 127.500 EUR. Fakturan angav 14 dagars betalningsfrist, men det saknas underlag från bolaget som visar att fakturabeloppet har betalats.

Vidare saknar fakturan från RUN uppgift om leveransklausul.

RUN registrerades i september 2014 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, bedriva "...försäljning av hemelektroniska varor med partihandel och varuhandel och därmed förenlig verksamhet.". Sedan juli 2020 företräds RUN av Joakim Ahlin, med adress i Malung. Denne har en enskild firma som ska bedriva "sport- och fritidsutbildning" samt Madde Trading AB/559267-6265 som ska bedriva "Handel med elektronikkomponenter så som telekommunikation, mobiltelefoner, datorer, kameror och tillbehör till ovanstående.". I nuläget saknar RUN helt företrädare:

Ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
156152/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är lagt i adacta
156303/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är registrerat
82581/2021	Eget utträde för företrädare	2021-02-22	Ärendet är registrerat
428647/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-09-02	Ärendet är registrerat
369754/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-07-27	Ärendet är registrerat

**BESLUT**Datum
2022-03-17

9(24)

RUN har F-skatt och är registrerat som arbetsgivare och för mervärdesskatt. Enligt lämnade SKD drev RUN viss verksamhet t o m oktober 2019, men har för januari – september 2020 bara redovisat 0 kr. Fr o m oktober 2020 saknas SKD.

Från VIES finns uppgifter om vissa UIF från Tyskland till RUN under det första halvåret 2020, som således inte förvärvsbeskattats. Under det tredje kvartalet 2020 finns en uppgift om UIF från ett polskt företag (som även fakturerat BJ) på drygt 10 mkr, vilket därmed också är oredovisat.

Skatteverket har tillfrågat den polska skattemyndigheten avseende det polska företaget och transaktionerna med RUN (8-642070)), varvid Polen i ett delsvar uppgav bl a att

- det saknas en kontaktperson för företaget,
- adressen avser ett virtuellt kontor,
- företaget inte besvarat frågor m m,
- företrädaren bytts ut under utredningens gång,
- företaget tillhandahållit foton av fakturor utställda till RUN – varav framgår att alla varor skulle levereras till Aspudden Distribution & Tryck AB i Älta, och
- bifogade transportdokument inte varit kompletta; *“According to the copies of the transport documents sent, the goods were delivered by motor vehicles to the following address: Aspuddens Distribution & Tryck AB, Orkroken 19, Älta 13840, Sweden. Selected Polish carriers, from whom explanations were obtained, confirm the transport of goods to the above-mentioned place. However, this transport was commissioned by other companies. The ... company is unknown to them.”*.

Uppgifterna på transportdokumenten ska inte heller ha “matchat” uppgifterna på fakturorna. Den polska skattemyndigheten kunde därför inte få fram information om varifrån varorna anskaffats, vart dessa faktiskt levererats eller vem som beställde och betalade för uppgivna transporter, och fastslog därför att det inte kunde sägas huruvida några varor alls har levererats till RUN.

Skatteverket har utrett RUN avseende dess deltagande i nu aktuella transaktionskedjor och i beslut från 25 november 2021 bedömt att RUN använts som skenföretag/missing trader/fakturaskrivare (20TD174045).

2.3.2 BJ

Faktureringen från BJ till LUX startade den 17 september 2020 och pågick året ut. Bolaget har därvid fakturerats för nästan 26.000 st iPhone (av skilda modeller) samt nästan 40.000 st AirPods för sammanlagt 18.635.284, 85 EUR + mervärdesskatt 4.658.821,21 EUR.

BJ registrerades 5 december 1991 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, ”...bedrivs med försäljning av hemelektronik.”. F-skatt finns, liksom registrering som arbetsgivare och för redovisning av mervärdesskatt. Sedan 30 juni 2020 företräds BJ av Monica Pettersson (ledamot) och hennes som Alex Pettersson (suppleant). Tillgängliga

**BESLUT**Datum
2022-03-17

10(24)

kontrolluppgifter avseende företrädarna för BJ visar att ingen av dem har någon som helst erfarenhet av vare sig trading eller handel med elektronik.

De uppgifter BJ lämnat i SKD för 2020 motsvarar en marginal på 0,2 %, och under det fjärde kvartalet (d v s under den tid då bolaget ingått transaktioner med BJ) uppkom regelmässigt negativa mervärden. Uppgifter från VIES visar även att BJ ska ha fakturerats av såväl Lindenorma (som ju även ska ha fakturerat bolaget) som det polska företag som fakturerat RUN.

Skatteverket har i beslut från 17 augusti 2021 (20TD174667) bedömt att BJ agerat som cross invoicer och som sådan deltagit i ett mervärdesskattebedrägeri. Det finns därmed grund för att påstå att de transaktioner som bolaget ingått med BJ har omfattats av ett sådant upplägg.

2.3.3 ABG

Detta företag har utretts av Skatteverket i sin roll som buffer i flera transaktionskedjor. Skatteverkets bedömning i beslut från 4 december 2020 (19TD102095) var att ABG åtminstone passivt medvetet deltagit i uppläggen och genom att nyttja olika andra företag som cross invoicers kunnat förvärva elektronik (mobiltelefoner m m) från utländska företag men ändå fått en ingående mervärdesskatt att dra av.

2.3.4 Mobzy

Mobzy är ett nystartat företag (februari 2020) som ska bedriva "...handel med hem-elektronikprodukter och därmed förenlig verksamhet.". Det har sedan 25 mars 2020 företrätts av Lasse Mikael Hanhela (ledamot) och Daniel Josef (suppleant). Hanhela uppbar tidigare A-kassa och ersättning från Försäkringskassan, och Josef har förvärvsinkomster från Stiftelsen Fryshuset samt bygg- och flyttbranschen.

Mobzy har lämnat SKD fr o m juli 2020 och har under hösten 2020 bara redovisat transaktioner inom landet.

Skatteverket har utrett Mobzy och vid möte med Lasse Hanhela framkom att han tidigare arbetat för Försvarmakten samt varit arbetslös och sjukskriven. Han har sålunda inte haft någon dokumenterad erfarenhet av vare sig handel eller den aktuella branschen. Vidare har det framkommit att han haft svårt att besvara Skatteverkets frågor; han kunde inte minnas namn på de som representerat leverantörerna och uppgav att han haft en "kund åt Växjö-hållet". I beslut från januari 2022 (21TD237892) bedömde Skatteverket att Mobzy agerat främst som buffer/ genomströmningsföretag i transaktionskedjor vilka enligt Skatteverkets utredningar av andra företag omfattat mervärdesskattebedrägerier.

3 Privata inköp

Bland insända underlag fanns flera underlag som visar att bolaget under hösten 2020 anskaffat diverse möbler samt hyrt en P-plats (trots att bolaget saknar bil). Bolaget har

**BESLUT**Datum
2022-03-17

11(24)

tillfrågats om dessa inköp och ombetts att motivera dem mot bakgrund av bedriven verksamhet, men underlätit att svara.

De kontorsmöbler som bolaget i oktober fakturerades för från Parimatondo AB ska ha avsett adressen Lärkvägen 19 i Saltsjöbaden:

Parimatondo AB**Faktura**

Fakturanummer 193

Lux Electric AB
LÄRKVÄGEN 19
13338 SALTSJÖBADEN

Kundnr 109
Fakturadatum 2020-10-21
Leveransdatum 2020-10-21
Er referens David
Vår referens Othman Mohammed
Kundens orderreferens David
Dröjsmålsränta Vid betalning efter förfallodagen debiteras ränta enligt räntelagen.

Art.nr	Benämning	Antal	Enhet	Å-pris	Summa
Exp avg	Möbler (skriv bord)	4,00	st	6 299,00	25 196,00
Exp avg	Möbler (kontor stolar)	5,00	st	2 199,00	10 995,00
Exp avg	Stor conference Bord 4,2 m	1,00	st	8 900,00	8 900,00
Exp avg	Stora Soffor	2,00	st	13 900,00	27 800,00
Exp avg	Kök bord med 4 stolar	1,00	st	11 900,00	11 900,00

De 10 mockasoffor som bolaget, enligt faktura från Omar Khalil, ska ha anskaffat i november 2020 har även dessa levererats till Lärkvägen 19 i Saltsjöbaden:

Omar Khalil Mohammad Rihan E**Faktura**

Vår Referens
Omar Rihan
Telefon
+46 76 927 13 95
Leveransadress
Lux Electric AB
Lärkvägen 19
133 38 SALTSJÖBADEN
Tel: 08 748 00 15

Faktura datum
2020-11-05
Faktura nummer
20200741
Kund nr
211
Förfallodatum
2020-11-15
Faktura adress
Lux Electric AB
Lärkvägen 19
133 38 SALTSJÖBADEN
Er Referens
-
Org nr:
556520-5472
Betalningsvillkor
10 dagar
Dröjsmålsränta 15%

Benämning	Antal	Å pris	Rabatt	Summa
Soffa Mocka Beige och grå	10,00	8 000,00		80 000,00

Vidare insändes följande två fakturor, som även de avsåg adressen i Saltsjöbaden:

**FAKTURA Nr 739**Lux Electric AB
LÄRKVÄGEN 19
133 38 Saltsjöbaden

FAKTURA NR	#739	KUND	Lux Electric AB	
FAKTURADATUM	2020-12-29	KUNDNR	#2658	
FÖRFALLODATUM	2020-12-29	ERT VAT NR	SE556520547201	
VÅR REFERENS	Nadim Darwish	ER REFERENS	Senan	

BESKRIVNING	MOMS	ANTAL	Å-PRIS	SUMMA
Skyttbelysning	25%	1 styck	10 000,00	10 000,00

**BESLUT**Datum
2022-03-17

12(24)

**PÅMINNELSEFAKTURA
Nr 713**Lux Electric AB
LÄRKVÄGEN 19
133 38 Saltsjöbaden

FAKTURA NR	#713	KUND	Lux Electric AB
FAKTURADATUM	2020-11-13	KUNDNR	#2658
FÖRFALLODATUM	2020-11-22	ERT VAT NR	SE556520547201
VÅR REFERENS	Nadim Darwish	ER REFERENS	Senan

BESKRIVNING	MOMS	ANTAL	Å-PRIS	SUMMA
Skyltbelysning inomhus 3000x1220 mm	25%	1 styck	9 000,00	9 000,00
Faktureringsavgift	25%	1 styck	35,00	35,00
Påminnelseavgift (2020-12-04)	0%	1	60,00	60,00

Enligt Skatteverkets uppgifter finns bara en person/familj folkbokförd på denna adress, och det är den tidigare företrädaren för bolaget.

Sammanlagt uppgår de utgifter som avsett Lärkvägen till 229.843 kr (varav mervärdesskatt 45.968 kr)

Redovisnings-period	Underlag för AG	% AG	AG
2010	105 989,00	31,42	33 301,74
2011	111 354,00	31,42	34 987,43
2012	12 500,00	31,42	3 927,50
	229 843,00		72 216,67

4 Synpunkter från bolaget

Bolaget har besvarat en av två utsända förfrågningar, och insända svar har återgivits löpande under avsnitt 2 och 3 ovan.

5 Gällande rätt m m

5.1 Lagtext

Mervärdesskatt

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

13(24)

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskattedirektivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, dvs. skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

Negativt mervärde

Ett "mervärde" är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, d v s alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i mervärdesskattedeklarationerna (SKD).

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

Underlag för arbetsgivaravgifter

Lön utgörs av ersättning för utförd prestation (2 kap 10 § socialavgiftslagen (2000:980) (SAL). Ersättning som utgått för utfört arbete är att anse som lön, oavsett hur ersättningen har rubricerats. En arbetsgivares bestridande av en anställds privata levnadskostnader är också att anse som en med lön jämställd ersättning för mottagaren.

Enligt RÅ80 1:56 är presumtionen att om medel intjänats men inte finns kvar i bolaget anses den som är huvudägare och verksam i bolaget ha förfogat över de medel som uttagits. Denne kan då beskattas för dessa uttag som lön, så länge det inte visas att medlen använts i bedriven verksamhet.

Av 2 kap 1 § SAL följer att den som utger avgiftspliktig ersättning ska betala arbetsgivaravgifter och enligt 2 kap 24 § SAL är underlaget för beräkning av arbetsgivaravgifter summan av de avgiftspliktiga ersättningar som den avgiftsskyldige har utgett under en kalendermånad. Erhållen lön beskattas som inkomst av tjänst hos mottagaren. Inkomsten är hänförlig till den månad då lönen tillhandahållits.

I 61 kap 2 § IL stadgas att inkomster i annat än pengar värderas till marknadsvärdet om inte annat följer av 61 kap. IL. Med marknadsvärdet avses det pris som den skattskyldige skulle ha fått betala på orten om han själv skaffat sig motsvarande varor mot kontant betalning.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

14(24)

Redovisning av mervärdesskatt ska ske i takt med den löpande bokföringen enligt god redovisningssed. Andra affärshändelser än kontanta in- och utbetalningar ska bokföras så snart det kan ske (5 kap 2 § bokföringslag (1999:1078)). Av 13 kap 16 § ML följer att om inget annat följer av 17-23 §§ eller av 9 a kap 14 § ska ingående skatt dras av för den redovisningsperiod under vilken den som förvärvar en vara eller en tjänst eller för in en vara till landet enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört förvärvet, eller den som förvärvar en vara eller en tjänst har lämnat förskotts- eller a conto-betalning.

Vidare följer av 13 kap 18 b § ML att ingående skatt som hänför sig till UIF ska dras av för den redovisningsperiod för vilken den utgående skatten ska redovisas enligt 8 b §, som stadgar att utgående skatt som hänför sig till UIF ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan har utfärdats.

5.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlagga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-439/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att

**BESLUT**Datum
2022-03-17

15(24)

göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131/13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

5.3 Momsbedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattnings utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas. Vidare är det vanligt med en prissänkning (dumpning) som påverkar inte bara den aktuella transaktionen utan hela marknaden.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

16(24)

Ond tro

Även om förutsättningarna för avdrag i formell mening är uppfyllda kan en skattskyldig i vissa fall mista sin avdragsrätt. Detta förutsätter att denne varit i ond tro och alltså känt till eller bort känna till att transaktionerna ingick som ett led i ett skatteundandragande. Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-439/04 Kittel). Domstolen har därvid slagit fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri. Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med åberopande av avdragsrätten. Domstolen har sålunda slagit fast att det rent allmänt åligger de nationella myndigheterna och domstolarna att neka en rättighet som följer av mervärdesskattedirektivet, såvitt denna ger uttryck för den allmänna princip enligt vilken ingen får åberopa rättigheter i unionsrätten på ett sätt som utgöt missbruk eller är bedrägligt. Detta gäller oavsett vilken rättighet som påverkats av skatteundandragandet, och gäller således även rätten till återbetalning av mervärdesskatt.

Detta gäller inte bara när den beskattningsbara personen själv har begått skatteundandragandet, utan även när vederbörande kände till eller borde ha känt till att denne genom den aktuella transaktionen deltog i en transaktion som ingick i ett mervärdesskatteundandragande, vilket begicks av leverantören eller en annan aktör tidigare eller senare i leveranskedjan (t ex C-285/11 Bonik, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Motsvarande resonemang gäller därför även för utgående skatt.

På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri mervärdesskatterettsligt anses som medgärningsman i bedrägeriet. Det strider därför inte mot unionsrätten att kräva att en aktör handlar i god tro och vidtar alla åtgärder som rimligen kan krävas för att försäkra sig om att den transaktion som denne företar inte leder till inblandning i ett skatteundandragande (C-409/04 Teleos, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-439 Kittel).

Av domstolens praxis följer även att vilka åtgärder som i ett enskilt fall rimligen kan krävas av en beskattningsbar person som vill utnyttja en rätt som föreskrivs i direktivet för att försäkra sig om att transaktionerna inte ingår i ett skatteundandragande som en näringsidkare i ett tidigare led gjort sig skyldig till, huvudsakligen beror på omständigheterna i det enskilda fallet (C- 80/11 Mahageben, C-273/11 Mecsek-Gabona).

Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

**BESLUT**Datum
2022-03-17

17(24)

Undersökningsplikt

Av Kittel-domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktionerna inte ingår i ett bedrägeri ska kunna förlita sig på att transaktionen är korrekt, utan att förlora rätten till avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att transaktionen kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra transaktionen.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte vara fråga om ett formellt krav som ska "bockas av", utan vidare åtgärd. Vilka undersökningar som kan krävas för att visa god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på förhållandena i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller görs måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare kontroller behövs – eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av på området oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på vaksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdesskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan t ex kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att t ex bara kontrollera F-skatt, mervärdesskatteregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för mervärdesskatt då ett VAT-nr är en förutsättning för att kunna göra UIF, liksom att verksamheten inte är ämnad att pågå så länge att t ex en restföring hinner bli aktuell. Istället bör t ex varors ursprung efterforskas, liksom hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

6 Skattemässig bedömning

6.1 Negativt mervärde

Den redovisning bolaget lämnat i SKD för nu aktuella redovisningsperioder medförde ett negativt mervärde med -51.388.536 kr (gäller även för redovisningsperioden 2101 där lämnade uppgifter medförde ett negativt mervärde med -6.033.684 kr). De uppgifter bolaget lämnat i SKD kan därför ifrågasättas, då det för perioderna inte funnits något utrymme några "övriga" utgifter såsom t ex lön och hyra.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

18(24)

6.2 Kontroll av motparter

Bolaget har ombetts att redogöra för vilken kontroll man gjort av motparterna, och i svaret hänvisades till att kontrollerar motpartens F-skatt, registrering för mervärdesskatt och eventuell restföring. Sådana kontroller måste primärt ha syftat till att säkerställa den egna avdragsrätten och kan på sin höjd anses grundläggande. Mot bakgrund av den bransch bolaget uppgav sig verka inom och att denna verksamhet varit ny för bolaget/företrädarna borde det ha stått klart för bolaget/dess företrädare att det funnits behov av en mer ingående kontroll av motparter. Genom att underlåta att genomföra ens en grundläggande kontroll av de företag med vilka bolaget genomfört sina transaktioner har bolaget/dess företrädare inte gjort vad som rimligen ankommit på dem för att förvissa sig om att transaktionerna inte ingått i ett mervärdesskattebedrägeri.

Detta innebär att bolaget i stort sett inte kontrollerat något alls, och framför allt har bolaget helt underlåtit att ens försöka förvissa sig om att transaktionerna inte skulle ingå i ett mervärdesskattebedrägeri.

Härvid noteras att Skatteverket har utrett samtliga de svenska företag med vilka bolaget ska ha agerat, och även sökt information från den tyska skattemyndigheten avseende Lindenorma GmbH. Av Skatteverkets utredningar av de svenska företagen framgår bl a följande:

RUN

Detta företag saknar f n företrädare, och företräddes tidigare av en enskild näringsidkare med verksamhet inom sport- och fritid. Det saknas helt redovisad omsättning från RUN under 2020 (fr o m oktober saknas även SKD). Från VIES finns uppgift om att RUN under tredje kvartalet 2020 ska ha förvärvat varor från ett polskt företag (som även fakturerat BJ). Avseende detta polska företag visar uppgifter från den polska skattemyndigheten att det dock sannolikt inte tillhandahållits några varor därifrån.

Insänt material omfattade endast en faktura från RUN och det saknas underlag som visar att fakturabeloppet alls betalats. Vidare saknar fakturan från RUN även uppgift om leveransklausul. Detta är en uppgift som det är brukligt att ange på en faktura som avser varor. Det är därför inte sannolikt att det skett något tillhandahållande i enlighet med fakturan.

Skatteverkets bedömning efter utredningen av RUN är att detta företag använts som missing trader varav följer att den utgående mervärdesskatt som RUN fakturerat svenska företag (bl a bolaget) är helt oredovisad.

BJ

Sedan sommaren 2020 företräds BJ av familjen Pettersson av vilka ingen har någon tydlig tidigare erfarenhet av "...försäljning av hemelektronik."

**BESLUT**Datum
2022-03-17

19(24)

De uppgifter BJ lämnat i SKD för 2020 leder till att företaget haft en marginal på 0,2 %, och att det under det fjärde kvartalet (d v s under den tid då bolaget ingått transaktioner med BJ) regelmässig uppkommit negativa mervärden. Uppgifter från VIES visar att BJ ska ha fakturerats av såväl Lindenorma (som ju även ska ha fakturerat bolaget) som det polska företag som fakturerat RUN.

Skatteverkets bedömning efter utredningen av BJ är att detta företag använts som cross invoicer varav följer att den utgående mervärdesskatt som BJ fakturerat svenska företag (bl a bolaget) neutraliserats genom ingående skatt som uppkommit genom tillskapade transaktioner.

ABG

Detta företag har utretts av Skatteverket i sin roll som buffer i flera transaktionskedjor. Skatteverkets bedömning är att ABG åtminstone passivt medvetet deltagit i uppläggen och genom att nyttja olika andra företag som cross invoicers har kunnat förvärva elektronik (mobiltelefoner m m) från utländska företag men ändå fått en ingående mervärdesskatt att dra av.

Mobzy

Detta är ett under 2020 nystartat företag som företräts av två personer som inte har någon tydlig tidigare erfarenhet av "...handel med hemelektronikprodukter...". Vid Skatteverkets utredning har det även framkommit att företrädaren inte kunnat besvara frågor om vem/vilka han ska ha ingått transaktionerna med. Skatteverkets bedömning är att Mobzy använts främst som buffer i olika transaktionskedjor vilka ingått i mervärdesskattebedrägerier.

Sammanfattning

Skatteverket understryker att bolaget har ett ansvar att inför varje transaktion med ny motpart försäkra sig om att bl a de förestående transaktionerna inte ingår i ett mervärdesskattebedrägeri. Det krävs alltså ett aktivt agerande från bolagets sida för att försäkra sig om detta. De kontroller bolaget vidtagit på sin höjd varit grundläggande och inte ämnade att avslöja t ex ett mervärdesskattebedrägeri. Bolaget har verkat inom en bransch som är känd för att vara utsatt för bedrägerier. Bolagets utökade undersökningsplikt har därigenom inträtt och bolaget måste ha förstått att de ytterst få kontroller som ska ha utförts inte hade kunnat avslöja oegentligheter.

Skatteverkets utredningar visar att BJ's transaktioner utgjort ett mervärdesskattebedrägeri. De transaktioner bolaget ingått med denna fakturautställare har därmed varit en del i denna transaktionskedja och skatteundandragandet, och genom att bolaget agerat som buffer har man möjliggjort för senare led att kunna tillgodogöra sig avdrag för ingående skatt. När transaktioner (avseende varor och/eller tjänster) ingår i ett mervärdesskattebedrägeri sätts regler om skatteneutralitet och proportionalitet ur spel eftersom dessa regler inte kan tillämpas där syftet varit bedrägligt och inte återspeglat en normal affärsverksamhet.

**BESLUT**Datum
2022-03-17

20(24)

Avseende transaktionerna mellan bolaget och BJ kan vidare nämnas att många fakturor från detta företag angivit att fakturabeloppet (eller del därav) redan vid fakturans utställande varit betald, men att betalning enligt kontoutdrag skett senare (eller inte alls). Som exempel kan nämnas BJ259054/201127 som belöpte på sammanlagt 107.518,75 EUR - där angavs att 14.171,87 EUR redan betalats, men då bolaget erlade just detta belopp först den 11 december var således uppgiften på BJ's faktura fel.

Sammantaget är det Skatteverkets bedömning att det i transaktionerna mellan RUN/BJ och bolaget finns ett flertal omständigheter som gör att bolaget dels borde ha inhämtat (mer) information om motparten, dels borde ha insett att det funnits en risk att transaktionerna ingått i ett mervärdesskattebedrägeri. Bolaget inte gjort detta och inte vidtagit alla åtgärder som man borde för att förvissa sig om att transaktionerna med dessa företag inte riskerade att ingå i ett upplägg.

6.3 Betalningar

Utifrån insända underlag framgår att bolaget och deras motparter använt konton på olika betalningsplattformar. Skatteverket har sökt information om företagen som tillhandahållit dessa konton, och efterfrågat kontoutdrag från den engelska skattemyndigheten (i syfte att kunna se om insända kontoutdrag är korrekta).

Insända underlag visar att det finns en del misstämningar mellan vilka konton som parterna anvisat för betalning – och vilka konton motparten ska ha betalat till. Detta visar att (även) betalningstransaktionerna sannolikt utförts på uppdrag av (eller av) annan part.

Det framgår även att såväl bolaget som fakturamottagarna synes ha erlagt för mycket för vissa transaktioner; det saknas dock information från bolaget om dessa misstämningar resulterat i några åtgärder mellan parterna.

6.4 Privata inköp

Bland de underlag bolaget sänt in iaktogs flera underlag avseende inköp av möbler och skyltar, vilka angav en annan leveransadress än bolagets. Denna adress avsåg den tidigare företrädaren/ägaren, men dessa inköp ska ha skett efter att de nuvarande företrädarna inträtt i styrelsen (september 2020).

Mot bakgrund av att det inte synes ha bedrivits någon egentlig verksamhet i bolaget under hösten 2020 – mer än att motta och ställa ut fakturor – är det Skatteverkets bedömning att dessa utgifter inte är att anse som kostnader i bolaget/verksamheten. Utgifterna är istället att anse som rörelsefrämmande kostnader och ska därmed anses motsvara lön.

6.5 Sammanfattning

Skatteverkets utredning av bolaget och de svenska företag som ska ha varit bolagets motparter visar att mottagna och utställda fakturor utgjort del i en transaktionskedja som ingått i ett mervärdesskattebedrägeri. Bolaget har tillfrågats om vilken kontroll som utförts i

**BESLUT**Datum
2022-03-17

21(24)

syfte att undvika sådant deltagande, men de kontroller bolaget ska ha genomfört har varit ytterst begränsade och inte ämnade att ge bolaget någon insikt i transaktionernas status. Genom att underlåta att undersöka motparterna i enlighet med rättspraxis har bolaget varit i ond tro avseende sitt deltagande i upplägget.

De stora negativa mervärden som bolagets redovisning uppvisat talar också för att transaktionerna haft ett annat syfte än faktiska affärer.

Bolaget saknar därför rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt avseende mottagna fakturor enligt vilka ingående skatt dragits av med 4.684.322,21 EUR eller

Redovisnings-period	Netto EUR	Moms EUR	Kurs Riks-banken	Moms SEK
2009	44 100,00	11 025,00	10,4215	114 897,04
2010	348 875,00	87 218,75	10,40	907 075,00
2011	10 536 804,35	2 634 201,09	10,2331	26 956 043,17
2012	12 366 010,50	1 951 877,38	10,1874	19 884 555,62
	23 295 789,85	4 684 322,22		47 862 570,83

Efter tillägg för beloppen enligt avsnitt 5.4 uppgår den mervärdesskatt som Skatteverket beslutat att reducera till

Redovisnings-period	Netto EUR	Moms EUR	Kurs Riks-banken	Moms SEK
2009	44 100,00	11 025,00	10,4215	114 897,04
2010	348 875,00	87 218,75	10,40	928 273,00
2011	10 536 804,35	2 634 201,09	10,2331	26 978 301,17
2012	12 366 010,50	1 951 877,38	10,1874	19 887 055,62
	23 295 789,85	4 684 322,22		47 908 526,83

7 Beloppsmässig bedömning

Som framgår av avsnitt 1.2 ovan har bolaget för de nu aktuella redovisningsperioderna dragit av ingående mervärdesskatt med 33.303.196 kr. Den 11 februari 2021 (d v s efter att Skatteverkets utredning inletts – den första förfrågan sändes ut 4 januari 2021) inkom bolaget med rättelser avseende redovisningsperioderna 2010 och 2011:

**BESLUT**Datum
2022-03-17

22(24)

Redov. period	Avdragen IM enl SKD	Avdragen IM inkl omprövningar
2009	38 651	38 651
2010	282 362	957 580
2011	0	27 049 415
2012	33 184 183	33 184 183
	33 505 196	61 229 829

Efter dessa omprövningar uppgick således avdragen ingående mervärdesskatt för de nu aktuella fyra redovisningsperioderna istället till 61.229.829 kr. Jämförelsen blir då istället:

Redov. period	Avdragen IM enl SKD	Avdragen IM inkl omprövningar	SKV förslag sänkning av IM
2009	38 651	38 651	114 897
2010	282 362	957 580	928 273
2011	0	27 049 415	26 978 801
2012	33 184 183	33 184 183	19 887 055
	33 505 196	61 229 829	47 908 526

Skatteverket beslutar på ovan anförda grunder att

- godta inkomna rättelse-SKD för 2010 och 2011 och
- inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt avseende de transaktioner som enligt ovan ingått i mervärdesskattebedrägerier liksom dragits av avseende privata inköp.

Vidare har Skatteverket beslutat att påföra bolaget arbetsgivaravgifter (31,42 %) på lönebeloppet 229.843 kr;

Redov. period	Underlag för beräkning av AG	AG 31,42 %
2010	105 989	33 302
2011	111 354	34 987
2012	12 500	3 928
	229 843	72 217

**BESLUT**Datum
2022-03-17

23(24)

8 Skattetillägg**8.1 Beskrivning**

Skatteverkets utredningar visar att bolaget under 2020 dragit av ingående mervärdesskatt avseende mottagna fakturor vilka ingått i ett mervärdesskattebedrägeri och som bolaget varit i ond tro om.

8.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

8.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har dragit av ingående mervärdesskatt avseende mottagna fakturor vilka avsett transaktioner som ingått i ett mervärdesskattebedrägeri vilket bolaget varit i ond tro om. Bolaget har därmed lämnat oriktiga uppgifter för redovisningsperioderna september – december 2020 vilket medför att det finns grund för att påföra bolaget skattetillägg.

Bolaget har även dragit av ingående mervärdesskatt avseende inköp som utgjort privata levnadskostnader.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

**BESLUT**

Datum
2022-03-17

24(24)

8.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att påföra bolaget skattetillägg enligt nedan:

Redov. period	Avdragen IM enl SKD	Avdragen IM inkl omprövningar	SKV sänkning av IM	ST 20 %
2009	38 651	38 651	114 897	7 730
2010	282 362	957 580	928 273	185 655
2011	0	27 049 415	26 978 801	5 395 760
2012	33 184 183	33 184 183	19 887 055	3 977 411
	33 505 196	61 229 829	47 908 526	9 566 556



Omprövningsbeslut

Arbetsgivaravgifter/Avdragen skatt

1 (4)

205 30 MALMÖ

Datum
2022-03-17Person-/organisationsnummer
556520-5472
Beslutsidentitet
AG17

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Lux Electric AB
c/o Friis, Carl Johan
Lindskog Malmström Advokatbyrå KB
Box 27707
115 91 STOCKHOLM

Namn: Lux Electric AB

Person-/organisationsnr: 556520-5472

Redovisningsperiod/-er: OKT 20, NOV 20, DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Arbetsgivaravgifter	175 413	103 197	72 216
Avdragen skatt	97 598	97 598	0
Ej avdragen skatt			
Skattetillägg			
Summa			72 216
Beräknad ränta ²			1 270
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			73 486
Totalt ³ höjningsbelopp:	72 216	Förfallodag: ⁴ 2022-04-26	
Totalt ³ sänkingsbelopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655652054727

1 Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

2 Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekotot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.

3 Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

4 Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.



Omprövningsbeslut

Arbetsgivaravgifter/Avdragen skatt

2 (4)

Datum
2022-03-17

Person-/organisationsnummer
556520-5472
Beslutsidentitet
AG17

Skäl för beslutet

Bilaga till 21TD180989.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
2022-03-17

Person-/organisationsnummer
556520-5472

Beslutsidentitet
AG17

Bruttolön	105 989	111 354	12 500
Avgift 31,42	33 302	34 987	3 927
Summa ag avgift	33 302	34 987	3 927

Upplysningar

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta.

När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon arbetsgivardeklaration ska tas bort om du kommer in med en deklaration inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.



Datum
2022-03-17

1(1)

LUX Electric AB
Finlandsgatan 40, 3 tr
164 74 Kista

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatt och avgifter med sammanlagt 57.284.555 kr. Beräknad ränta tillkommer med 744.125 kr^[2] t.o.m. sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto). Totalt att betala uppgår därmed till **58.028.680 kr**.

Sista betalningsdag är den **26 april 2022**.

Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer¹ som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto².

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

^[2] Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

¹ Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

² Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

1 (4)

205 30 MALMÖ

Datum
2022-03-17Person-/organisationsnummer
556520-5472
Beslutsidentitet
MV13Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.seLux Electric AB
c/o Friis, Carl Johan
Lindskog Malmström Advokatbyrå KB
Box 27707
115 91 STOCKHOLM

Namn: Lux Electric AB

Person-/organisationsnr: 556520-5472

Redovisningsperiod/-er: SEP 20, OKT 20, NOV 20, DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	48 022 781	376 997	47 645 784
Skattetillägg	9 566 555		9 566 555
Summa			57 212 339
Beräknad ränta ²			742 855
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			57 955 194
Höjnings- ³ belopp:	57 212 339	Förfallodag: ⁴ 2022-04-26	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655652054727

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.⁴ Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

Omprövningsbeslut
Mervärdesskatt

2 (4)

Datum

2022-03-17

Person-/organisationsnummer

556520-5472

Beslutsidentitet

MV13

Skäl för beslutet

Bilaga till 21TD180989.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
2022-03-17

Person-/organisationsnummer
556520-5472
Beslutsidentitet
MV13

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	SEP 20	OKT 20	NOV 20
Nu beslutade belopp			
Skatt	0	886 331	26 821 625
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	7 730	185 654	5 395 760
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	-38 651	-12 122	0
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög		0	0
Höjning/Sänkning			
Skatt	38 651	898 453	26 821 625
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	7 730	185 654	5 395 760
Summa höjning/sänkning	46 381	1 084 107	32 217 385

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	DEC 20		
Nu beslutade belopp			
Skatt	20 314 825		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	3 977 411		
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	427 770		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	0		
Höjning/Sänkning			
Skatt	19 887 055		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	3 977 411		
Summa höjning/sänkning	23 864 466		

Upplysningar

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeklaration ska tas bort om du kommer in med en deklaration inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på **www.skatteverket.se**. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

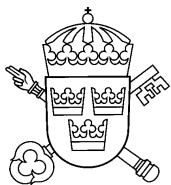
- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.



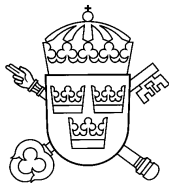
Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariet

Bilaga - Skäligen misstänkt

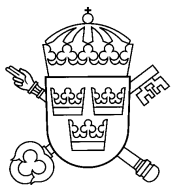
Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Andersson, Lars Roland	Nej		19601210-3955



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-04-08

Namn Andersson, Lars Roland		Personnummer 19601210-3955	
Tilltalsnamn Lars	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Svalöv	Födelselän	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0705842643: Mobiltelefon	
Adress Drottninggatan 228 LGH 1201 254 33 Helsingborg			
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2022-01-24	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	
Försörjningsplikt		Hemmavarande barn under 18 år	
Förmögenhet		Skulder	
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	

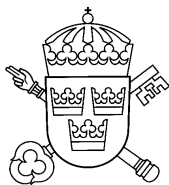


Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariet
9000-K1171-21

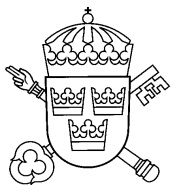
Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Faiz, Gohar Ali	Nej		19830261-0459



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-04-08

Namn Faiz, Gohar Ali		Personnummer 19830261-0459	
Tilltalsnamn	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling	Födelselän	Födelseort utland	
Medborgarskap Norge	Hemvistland	Telefonnr	
Adress			
Folkbokföringsort		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2022-02-10	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år	
Försörjningsplikt		Skulder	
Förmögenhet			
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	

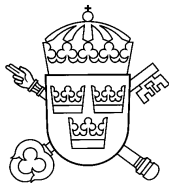


Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariet
9000-K1171-21

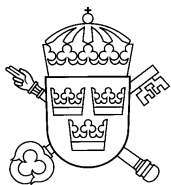
Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Lundström, Anders Christer Daniel	Nej		19720119-0399



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-04-08

Namn Lundström, Anders Christer Daniel		Personnummer 19720119-0399	
Tilltalsnamn Daniel	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Österhaning	Födelselän Stockholms län	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0736275486: Mobiltelefon	
Adress Kulfångsgatan 16 LGH 1003 136 67 Vendelsö			
Folkbokföringsort Vendelsö		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2020-11-11	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder	
Förmögenhet			
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	



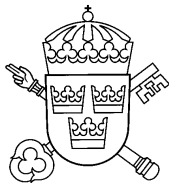
Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariet
9000-K1171-21

Bilaga - Skäligen misstänkt

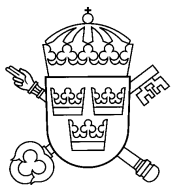
Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Pettersson, Crus Monica	Nej		19650504-9467



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-04-08

Namn Pettersson, Crus Monica		Personnummer 19650504-9467	
Tilltalsnamn Monica	Kallas för	Öknamn	Kön Kvinna
Födelseförsamling	Födelselän	Födelseort utland San Pedro Guimar, Te	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0760400904: Mobiltelefon	
Adress Drottninggatan 134 LGH 1306 254 33 Helsingborg			
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2021-06-02	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	
Försörjningsplikt		Hemmavarande barn under 18 år	
Förmögenhet		Skulder	
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	

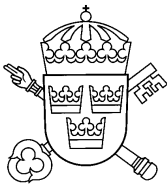


Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diarienumr
9000-K1171-21

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Pettersson, Ulf Tomas	Nej		19661218-3910



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-04-08

Namn Pettersson, Ulf Tomas		Personnummer 19661218-3910	
Tilltalsnamn Tomas	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Fleninge	Födelselän	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0721598398: Mobiltelefon	
Adress Drottninggatan 134 LGH 1306 254 33 Helsingborg			
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2021-06-02	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	
Försörjningsplikt		Hemmavarande barn under 18 år	
Förmögenhet		Skulder	
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	