



FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I MALMÖ
Avdelning 2

DOM
2015-09-28
Meddelad i
Malmö

Mål nr
9818-15

SÖKANDE

Skatteverket
Skattekontoret Malmö
205 30 Malmö

MOTPART

Nabil Fakhro, 860513-6574
Sularpsängen 113
247 91 Södra Sandby

SAKEN

Bevissäkring enligt 45 kap. 6 och 7 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244),
SFL

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten beslutar att de handlingar som omfattas av revisionen av Nabil Fakhros enskilda näringsverksamhet Sularpsgården får eftersökas och omhändertas i dess verksamhetslokal på adressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby.

Under förutsättning att handlingarna som omfattas av revisionen inte återfinns i verksamhetslokalen får handlingarna eftersökas och omhändertas i Nabil Fakhros bostad på folkbokföringsadressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby.

Förvaltningsrättens dom gäller omedelbart.

Åtgärderna får företas utan att Nabil Fakhro underrättas i förväg.

Förvaltningsrättens dom ska delges Nabil Fakhro först i samband med verkställigheten.

Dok.Id 278207

Postadress
Box 4522
203 20 Malmö

Besöksadress
Kalendegatan 6

Telefon
040-35 35 00
E-post: kansli2.fma@dom.se

Telefax
040-97 24 90

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:00

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att förvaltningsrätten beslutar enligt 45 kap. 6 och 7 §§ SFL om eftersökning och omhändertagande av räkenskapshandlingar och uppgifter som omfattas av revisionen av Nabil Fakhros enskilda näringsverksamhet Sularpsgården i dess verksamhetslokal på adressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby.

I det fall handlingarna som omfattas av revisionen inte återfinns i verksamhetslokalen yrkar Skatteverket i andra hand att förvaltningsrätten beslutar om eftersökning och omhändertagande av handlingar i Nabil Fakhros bostad på folkbokföringsadressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby.

Skatteverket yrkar med stöd av 10 § andra stycket förvaltningsprocesslagen (1971:291), FPL, att ansökan inte tillställs motparten samt med stöd av 45 kap. 16 § SFL att förvaltningsrättens beslut delges först i samband med verkställighet. Det kan annars befaras att det blir avsevärt svårare att genomföra de åtgärder som ansökan avser.

Grunden för Skatteverkets talan framgår av bilaga 1 (underbilagor här utelutna).

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 45 kap. 6 § SFL får, när en revision genomförs på någon annan plats än i verksamhetslokaler, handling som behövs för revisionen eftersökas i verksamhetslokalerna och tas om hand för granskning om den reviderade inte har följt ett föreläggande om att lämna ut handlingen eller det finns en påtaglig risk för sabotage.

Av 45 kap. 7 § SFL framgår att en handling som behövs för en revision får eftersökas i en lokal, på en förvaringsplats eller i ett annat utrymme som inte utgör den reviderades verksamhetslokaler och tas om hand för granskning om det finns särskild anledning att anta att handlingen finns i utrymmet och den reviderade inte har följt ett föreläggande om att lämna ut handlingen eller det finns en påtaglig risk för sabotage.

Av proportionalitetsprincipen följer att beslut enligt SFL får fattas bara om skälen för beslutet uppväger det intrång eller men i övrigt som beslutet innebär för den som beslutet gäller eller för något annat motstående intresse (2 kap. 5 § SFL).

Ansökningshandling eller annan handling som inleder ett mål och det som hör till den, ska enligt 10 § FPL skickas till motparten. Underrättelse behövs dock inte om det kan befaras att det skulle avsevärt försvåra genomförandet av beslut i målet.

Den som ett beslut om bevissäkring gäller ska, enligt 45 kap. 16 § SFL, omedelbart underrättas om beslutet. Underrättelse får dock ske i samband med att åtgärden verkställs om det finns en påtaglig risk för sabotage om den som beslutet gäller underrättas i förväg.

Med risk för sabotage avses enligt 45 kap. 2 § andra stycket SFL att det finns risk för att den som bevissäkringen gäller kommer att undanhålla, förvanska eller förstöra det som ska kontrolleras. Vilka omständigheter som kan tyda på påtaglig risk för sabotage kommenteras i förarbeten till tvångsåtgärdslagen (prop.1993/94:151 s. 102 och 154 samt prop. 1996/97:100 s. 493). Riskbedömningen ska göras efter en helhetsbedömning av samtliga omständigheter som kan ha betydelse för frågan. Med uttrycket påtaglig risk avses inte att det ska vara fråga om en mer överhängande risk utan att risken i det enskilda fallet ska kunna beläggas. Ris-

ken ska således vara individualiserad och inte enbart allmän. Även om en rad omständigheter av mer allmän karaktär kan beaktas vid bedömningen bör det således finnas någon konkret omständighet i det enskilda fallet som talar för sabotagerisk. Vid bedömningen av den grad av misstanke som bör krävas har proportionalitetsprincipen stor betydelse bl.a. vad gäller storleken på befarade undandraganden liksom möjligheten till alternativa kontrollåtgärder. Omständigheter som kan tyda på sabotagerisk kan bl.a. vara om bolaget eller dess företrädare försöker att undandra sig sina skyldigheter, omfattande transaktioner med oseriösa företagare och tecken på omfattande eller avancerade skatteundandraganden.

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Skatteverket har beslutat att inleda revision av bolaget. De efterfrågade handlingarna är sådana handlingar som omfattas av Skatteverkets revision och som därför kan bli föremål för eftersökande och omhändertagande för granskning.

Mot bakgrund av vad som hittills har kommit fram under Skatteverkets utredning, anser förvaltningsrätten att det finns en påtaglig risk för sabotage i den mening som avses i SFL. Skälen för tvångsåtgärden uppväger det intrång eller men i övrigt som åtgärden innebär. På grundval av vad Skatteverket uppgett finns särskild anledning att anta att handlingar som omfattas av revisionen, om de inte påträffas i den enskilda näringsverksamhetens verksamhetslokal, kan finnas i Nabil Fakhros bostad.

Förhållandena är sådana att Nabil Fakhro inte bör underrättas om Skatteverkets ansökan innan beslut meddelas. Med hänsyn till risken för sabotage kan det vidare befaras att de av förvaltningsrätten medgivna åtgärderna blir svårare att genomföra om Nabil Fakhro underrättas om förvaltningsrättens beslut innan verkställighet sker.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 2 (DV 3109 B)

Håkan Wirén

Daniel Persson har föredragit målet.

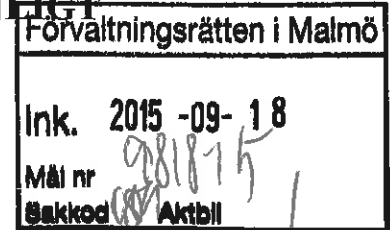
Förvaltningsrätten erinrar om möjligheterna att enligt 47 kap. 2 – 7 §§ SFL undanta uppgifter och handlingar från kontroll samt som vad som enligt 69 kap. 2 – 12 §§ SFL gäller vid verkställighet. Se bilaga 3.

**ANSÖKAN**

1(6)

Datum
2015-09-18Pnr/Orgnr/Dnr
860513-6574
440 512252-15/5515Kerstin Lenander
010-573 76 14Förvaltningsrätten i Malmö
Box 4522
203 20 MALMÖ

**ANSÖKAN OM BESLUT AVSEENDE EFTERSÖKNING OCH
OMHÄNDERTAGANDE AV HANDLINGAR ENLIGT
SKATTEFÖRFARANDELAGEN (2011:1244)**



Granskad: Nabil Fakhro

Adress: Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby

Person nr: 860513-6574

Forum: Nabil Fakhro bedriver verksamhet i Skåne län

1 YRKANDE

Skatteverket yrkar att Förvaltningsrätten beslutar enligt 45 kap. 6 och 7 §§ Skatteförfarandelagen om eftersökning och omhändertagande av räkenskapshandlingar och uppgifter som omfattas av revision hos Nabil Fakhros enskilda näringsverksamhet Sularpsgården i dess verksamhetslokal på adressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby.

I det fall handlingarna som omfattas av revision inte återfinns i verksamhetslokalen yrkar Skatteverket i andra hand att Förvaltningsrätten beslutar om eftersökning och omhändertagande av handlingar i Nabil Fakhros bostad på folkbokföringsadressen Sularpsängen 113, 274 91 Södra Sandby.

Skatteverket yrkar med stöd av 10 § andra stycket förvaltningsprocesslagen (1971:291) att denna ansökan inte tillställs motparten, samt med stöd av 45 kap 16 § Skatteförfarandelagen att Förvaltningsrättens beslut delges först i samband med verkställighet. Det kan annars befaras att det blir avsevärt svårare att genomföra de åtgärder som ansökan avser.

Kerstin Lenander
010-573 76 14

2 BAKGRUND

Skatteverket har beslutat om revision 2015-09-18. Revisionen avser inkomstskatt, mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter.

Nabil Fakhro är enskild näringsidkare och bedriver verksamhet under namnet Sularpsfarmen. Firman erhöll F-skatt samt registrerades till mervärdesskatt (helårsredovisning) 2013-12-16. Arbetsgivarregistrering erhöles 2014-01-28. Enligt skatte- och avgiftsanmälan består verksamheten i torg- och marknadshandel med livsmedel, drycker och tobak. Av Sularpsfarmens hemsida samt artiklar i dagstidningar framgår att man driver gårdsbutik med försäljning av ekologiska, närproducerade produkter, hemleverans av egenproducerade produkter, ponnyridning samt uthyrning av bostäder till studenter. Utöver Nabil Fakhro är ca 16 personer skrivna på fastigheten. Av medier framgår att avtal ingåtts med Lunds kommun om att under hösten 2015 inrätta boende för ensamkommande flyktingbarn.

3 BRISTANDE SKATTEREDOVISNING

Trots uppgifter i tidningar, radio och på Face Book som tyder på omfattande verksamhet under 2014 och 2015 i form av gårdsförsäljning, torghandel, ponnyridning, diverse event samt hemleverans av närproducerade produkter har ingen omsättning redovisats i inkomst- eller skattedeklaration.

Skatteverket har i november månad 2014 gjort anonyma kontrollköp i gårdsbutiken (med stöd av kassaregisterlagen 2007:592). Det konstaterades att verksamhet var i full gång och att flera kassaregister fanns.

Utdrag från Nabil Fakhros bankkonto har begärts och av det kan utläsas att han under 2014 har erhållit hyresinbetalningar med åtminstone 235 000 kr.

3.1 Inkomstskatt

Inkomstdeklaration för första räkenskapsåret 2014 har inte lämnats trots förläggande (2015-07-02).

Kerstin Lenander
010-573 76 14

3.2 Mervärdesskatt

Nabil Fakhro är registrerad till mervärdesskatt sedan 2013-12-16 med redovisning en gång per år i skattedeklaration. Nabil Fakhro har lämnat skattedekclarationer för mervärdesskatt för redovisningsperioderna 2013 och 2014 och i båda deklARATIONERNA redovisat 0 kr i omsättning.

3.3 Arbetsgivarredovisning

Nabil Fakhro är registrerad som arbetsgivare sedan 2014-01-28. Skattedeklaration avseende redovisning av anställdas löner, innehållna preliminärskatter samt arbetsgivaravgifter har lämnats för samtliga perioder under 2014 (januari t o m december). Samtliga har utvisat 0 kr.

I juli 2015 har begäran om omprövning av perioderna februari t o m december inkommit. Totalt redovisas utbetalda löner med 528 000 kr, innehållna preliminärskatter med 140 870 kr samt arbetsgivaravgifter med 81 785 kr. Beslut har fattats i enlighet med nya skattedeklaration och totalt uppgår belopp att betala till 222 655 kr (hänsyn har inte tagits till kostnadsränta på skattekontot). Beloppet har förfallit till betalning 2015-09-14. Någon betalning har inte registrerats på Nabil Fakhros skattekonto.

Skattedeklaration för perioderna januari t o m juli 2015 har lämnats och samtliga har redovisat 0 kr i utbetalda löner. I juli månad 2015 har ny skattedeklaration avseende perioden januari 2015 lämnats och i den redovisas utbetalda löner under januari med 48 000 kr, innehållen preliminärskatt med 14 000 kr samt arbetsgivaravgifter med 7 435 kr. Beslut har fattats i enlighet med ny skattedeklaration och belopp att betala uppgår till 21 435 kr (hänsyn har inte tagits till kostnadsränta på skattekontot). Beloppet har förfallit till betalning 2015-09-14. Någon betalning har inte registrerats på Nabil Fakhros skattekonto.

Kontrollavgifter avseende inkomstår 2014, som skulle lämnats senast 2015-01-31 har lämnats 2015-07-22, d v s mer än fem månader för sent. Redovisad lönesumma på kontrollavgifter överensstämmer med skattedeklarationerna (528 000 kr). Redovisad avdragen preliminärskatt

Kerstin Lenander
010-573 76 14

enligt kontrolluppgifterna uppgår till 154 000 kr medan motsvarande belopp i skattedeclarationerna uppgår till 140 870 kr, således en differens på 13 130 kr.

4 FÖRELÄGGANDE

Skatteverket har den 2 juli 2015 förelagt Nabil Fakhro att lämna inkomstdeklaration. Föreläggandet har inte efterföljts.

5 FAMILJEFÖRETAG

I tidningar, radio och i sociala medier framställs verksamheten som ett familjeföretag bedrivet tillsammans av Nabil Fakhro, hans bröder och mamma. Nabil Fakhro har sex bröder varav två ännu är under 18 år.

Ali och Malek Fakhro (840930-0517 respektive 920102-0972) har tidigare varit delägare samt styrelseledamot respektive styrelsesuppleant i Malmö Trädgård och Fastighetsskötsel AB. Bolagets F-skatt återkallades 2014-08-12 p g a bristande redovisning/betalning och bolaget försattes i konkurs 2014-10-29.

Nabil Fakhro har tidigare varit bolagsman i Föreningsexperterna i Malmö HB. Bolagets F-skatt återkallades 2011-10-11 p g a bristande redovisning/betalning.

6 VERKSAMHETSLOKAL

Sularpsfarmens huvudsakliga verksamhet bedrivs på adressen Sularpsängen 113, 247 91 Södra Sandby. Nabil Fakhro är folkbokförd på samma adress. Skatteverket har ingen kunskap om huruvida verksamhetslokal i form av kontorsutrymme e d finns i anslutning till gårdsbutiken, avskilt i anslutning till Nabil Fakhros bostad eller om handlingar rörande verksamheten förvaras i bostadsutrymme.

Kerstin Lenander
010-573 76 14

7 SAMMANFATTNING

7.1 Sabotagerisk

Nabil Fakhro har sedan verksamheten startade i december 2013 underlåtit att lämna redovisning för den bedrivna näringsverksamheten eller lämnat en missvisande redovisning. Underlåtelserna omfattar redovisning av inkomst i inkomstdeklaration avseende 2014 (ingen deklaration lämnad), i skattedeklarationer avseende mervärdesskatt 2013 och 2014 (redovisat 0 trots bedrivna verksamhet) samt skattedeklarationer avseende redovisning av löner, innehållna preliminärskatter för anställda och arbetsgivaravgifter (redovisat 0, lämnat in rättelser 1 – 1½ år i efterhand.)

Skatteverket bedömer detta agerande som ett grovt åsidosättande redovisningsskyldigheterna för mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och innehållna preliminärskatter.

Nabil Fakhros agerande har lämnat en missvisande bild av verksamheten. Det är Skatteverkets bedömning att Nabil Fakhro inte haft för avsikt att redovisa och betala skatter och avgifter på ett korrekt sätt för sin bedrivna verksamhet och att det därmed föreligger en påtaglig risk för sabotage enligt Skatteförändelagens mening d v s för att räkenskapsinformation kan komma att undanhållas, förstöras eller förvanskas.

7.2 Proportionalitet

De skäl som talar för yrkade tvångsåtgärder uppväger enligt Skatteverkets bedömning det intrång eller men i övrigt som åtgärden innebär för bolaget och dess företrädare.

Kerstin Lenander
010-573 76 14

7.3 Skatteverkets bedömning

Skatteverkets helhetsbedömning är med stöd av ovanstående motivering att förutsättningar föreligger för eftersökning och omhändertagande av handlingar med stöd av Skatteförfarandelagen (2011:1244).



Kerstin Lenander, granskningsledare

Bilagor

1. Granskningsledare
2. Beslut om revision

Bilaga SFL

47 kap. Uppgifter och handlingar som ska undantas från kontroll

2 § Vid revision, bevissäkring, tillsyn över kassaregister och kontrollbesök får Skatteverket inte granska

1. en handling som inte får tas i beslag enligt 27 kap. 2 § rättegångsbalken, eller
2. en handling som inte omfattas av revisionen, bevissäkringen, tillsynen eller kontrollbesöket.

Skatteverket får inte heller granska en handling som har ett betydande skyddsintresse om det finns särskilda omständigheter som gör att handlingens innehåll inte bör komma till någon annans kännedom och handlingens skyddsintresse är större än dess betydelse för kontrollen.

3 § En handling som inte får granskas ska på begäran av den som är föremål för revision, bevissäkring, tillsyn över kassaregister eller kontrollbesök undantas från kontrollen.

4 § Beslut om undantag av handling från kontroll fattas av den förvaltningsrätt som enligt 67 kap. är behörig att pröva ett överklagande av den som begär undantag när begäran görs.

Den handling som begäran avser ska ges in till förvaltningsrätten. Om Skatteverket redan har handlingen, ska verket omedelbart försegla handlingen och överlämna den till förvaltningsrätten.

5 § Om en uppgift i en sådan upptagning som avses i 3 kap. 9 § ska undantas, får förvaltningsrätten besluta om sådana begränsningar i rätten att använda tekniska hjälpmedel och sökbegrepp som behövs för att uppgiften inte ska bli tillgänglig för Skatteverket.

6 § Om den som vill att en uppgift eller en handling ska undantas, från kontroll begär det, ska förvaltningsrätten pröva om beslut om undantag kan fattas utan att rätten granskar handlingen.

7 § Om en uppgift eller en handling har undantagits från kontroll, får Skatteverket inte återge eller åberopa innehållet i uppgiften eller handlingen.

69 kap. Verkställighet av beslut om bevissäkring

2 § Ett beslut om bevissäkring upphör att gälla om verkställigheten inte påbörjas inom en månad från dagen för beslutet.

3 § Kronofogdemyndigheten verkställer beslut om bevissäkring på begäran av granskningsledaren. Granskningsledaren får dock verkställa beslut om bevissäkring i verksamhetslokaler, om det kan ske obehindrat.

4 § Verkställighet av beslut om bevissäkring ska genomföras så att den inte vållar den som beslutet gäller större kostnader eller olägenheter än vad som är nödvändigt. Utan särskilda skäl får ett beslut inte verkställas mellan kl. 19.00 och kl. 8.00.

5 § Följande beslut om bevissäkring får verkställas utan att den som beslutet gäller har underrättats om beslutet:

1. beslut att ta om hand handlingar enligt 45 kap. 4 eller 5 §, och
2. beslut om försegling enligt 45 kap. 12 §.

Om den som beslutet gäller inte har underrättats om beslutet innan det verkställs, ska underrättelse lämnas omedelbart efter verkställigheten.

6 § Andra beslut om bevissäkring än de som anges i 5 § får inte verkställas förrän den som beslutet gäller har underrättats om beslutet.

Om det finns synnerliga skäl, får dock beslutet verkställas även om den som beslutet gäller inte har gått att nå.

7 § Den som ska underrättas om ett beslut om bevissäkring innan det verkställs ska ges skälig tid att inställa sig och tillkalla ombud eller biträde. Det gäller dock inte om

1. bevissäkringen därigenom fördröjs väsentligt, eller
2. det finns en påtaglig risk för att ändamålet med bevissäkringen annars inte uppnås.

8 § När en handling tas om hand får även pärm, mapp eller liknande förvaringsmaterial tas med.

Om en upptagning som kan uppfattas bara med tekniska hjälpmedel tas om hand, ska ett exemplar lämnas kvar om det är möjligt.

9 § Tekniska hjälpmedel som finns där beslutet verkställs får användas om det är nödvändigt.

Om det finns synnerliga skäl får tekniska hjälpmedel tas om hand.

10 § Vid verkställighet som avser upptagning som kan uppfattas bara med tekniska hjälpmedel gäller de begränsningar som anges i 41 kap. 10 § fjärde stycket.

11 § Kronofogdemyndigheten får genomsöka en lokal, en förvaringsplats eller ett annat utrymme.

Om ett utrymme som behöver genomsökas är tillslutet, får Kronofogdemyndigheten öppna lås eller ta sig in på annat sätt. Myndigheten får även i övrigt använda tvång om det kan anses befogat med hänsyn till omständigheterna.

Våld mot person får dock användas bara om Kronofogdemyndigheten möter motstånd och det med hänsyn till ändamålet med beslutet om bevissäkring kan anses försvarligt.

12 § Granskningsledaren ska lämna tillbaka handlingar och annat som har tagits om hand så snart de inte längre behövs.

Om den som beslutet om bevissäkring gäller har försatts i konkurs när handlingarna ska lämnas tillbaka, ska granskningsledaren

1. överlämna handlingarna till konkursförvaltaren, och
2. underrätta den som beslutet om bevissäkring gäller om att handlingarna har överlämnats till konkursförvaltaren.



HUR MAN ÖVERKLAGAR

Om Ni vill överklaga förvaltningsrättens dom/beslut ska Ni skriva till Kammarrätten i Göteborg.

Skrivelsen ska dock skickas eller lämnas till förvaltningsrätten. Tala om varför Ni anser att domen/beslutet ska ändras och vilken ändring Ni vill ha. Sänd även med sådant som Ni anser ha betydelse och som Ni inte tidigare gett in.

- För att kammarrätten ska kunna ta upp Er överklagande måste Er skrivelse ha kommit in till förvaltningsrätten **inom tre veckor** från den dag då Ni fick del av domen/beslutet. Om beslutet har meddelats vid en muntlig förhandling, eller det vid en sådan förhandling har angetts när beslutet kommer att meddelas, ska dock överklagandet ha kommit in inom tre veckor från den dag domstolens beslut meddelades. Om sista dagen för överklagande infaller på lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton räcker det att besvärshandlingen kommer in nästa vardag.
- Om klaganden är en part som företräder det allmänna, ska överklagandet alltid ha kommit in inom tre veckor från den dag beslut meddelades.

- Tala om vilken dom eller vilket beslut Ni överklagar genom att anteckna förvaltningsrättens namn och målnummer.
- Uppge person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Adress och telefonnummer till Er arbetsplats ska också anges samt eventuell annan adress där Ni kan nås för delgivning. Har Ni redan tidigare lämnat dessa uppgifter i målet – och om de fortfarande är aktuella – behöver Ni inte uppges igen.
- Om Ni anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges.
- Om någon person- eller adressuppgift ändras, ska Ni utan dröjsmål anmäla ändringen till kammarrätten.

Adressen till förvaltningsrätten framgår av förvaltningsrättens dom/beslut.

Behöver Ni fler upplysningar om hur man överklagar kan Ni vända Er till förvaltningsrätten.