

ftSS 618000:2023(sv)

SIS/TK 618

Datum: 2023-05-16

Säkra affärer – Krav på leverantör och leverantörskedja

Safe business practice – Requirements for supplier and supply chain

ftSS

Innehållsförteckning

Inledning.....	iv
0.1 Syfte och bakgrund	iv
0.2 Dokumentets koppling till CEN och ISO.....	iv
0.3 Dokumentets koppling till eventuell lagstiftning.....	iv
0.4 Antaganden.....	iv
0.5 Utländska bolag.....	iv
1 Omfattning	1
2 Normativa hänvisningar	1
3 Termer, definitioner och förkortningar.....	1
3.1 Termer och definitioner	1
3.2 Förkortningar	4
4 Anti-korruption och jäv.....	5
5 Bolagsrättsliga parametrar	5
5.1 Allmänt om företagets status	5
5.1.1 Ansökan eller beslut om rekonstruktion	5
5.1.2 Ansökan om underhandsackord	5
5.1.3 Ansökan om rekonstruktionsplan	5
5.1.4 Ansökan eller beslut om konkurs	5
5.1.5 Ansökan eller beslut om likvidation	5
5.1.6 Beslut om övrig tvångsförvaltning.....	5
5.2 Fusion och delning av bolag.....	6
5.2.1 Allmänt.....	6
5.2.2 Fusion av bolag.....	6
5.2.3 Delning av bolag	6
5.3 Ägare och ledning.....	6
5.3.1 Företrädare, ägare och verklig huvudman	6
5.3.2 Leverantören, dess personal och företrädare ska inte finnas med på sanktions- eller varningslistor	6
5.3.3 Registrering av verklig huvudman samt markering med varningsflagg	6
5.3.4 Behörig styrelse.....	7
5.3.5 Vid byte av styrelsemedlemmar, revisor, VD och externa firmatecknare	7
5.3.6 Behörig registrerad firmatecknare	7
6 Registrerade uppgifter och behörigheter.....	7
6.1 Organisationsnummer	7
6.2 Kontaktuppgifter	8
6.3 Varumärke	8
6.4 Registreringar och tillstånd.....	8
6.5 Certifieringar	9
6.6 Ansvarsförsäkring.....	9
7 Ekonomisk ställning och redbarhet	9
7.1 Skulder	9
7.2 Negativa beslut.....	9
7.3 Årsredovisningen	9
7.3.1 Allmänt.....	9
7.3.2 Revisorskommentarer och anmärkningar	10
7.3.3 Utbytt årsredovisning.....	10
7.4 Revisor.....	10
7.5 Socialavgifter	10

8	Leveransförmåga	10
8.1	Ekonomisk leveransförmåga.....	10
8.2	Personell leveransförmåga	10
8.3	Leveransförmåga teknik, produkter och material	11
9	Arbetsplats	11
9.1	Individ.....	11
9.1.1	Identitet personal.....	11
9.1.2	Utländsk arbetskraft	11
9.2	Utstationeringsregister	11
9.3	Personalliggare.....	11
9.4	Beskattning av utländska företag.....	12
9.4.1	Beskattning för utländska företag så som vid fast driftställe och uthyrning av personal	12
9.4.2	Skatteavdrag på ersättning för arbete för utländska arbetsgivare utan fast driftställe	12
10	Underleverantörer	12
11	Påstående om överensstämmelse med SS 618000	12
	Bilaga A (informativ) Vägledning för tillämpning av detta dokument.....	13
	Litteraturförteckning.....	28

Inledning

0.1 Syfte och bakgrund

Dokumentet syftar till att redogöra för vilka krav en leverantör behöver leva upp till för att kunna betraktas som ett säkert leverantörsval. En leverantör som lever upp till samtliga krav kan verifieras mot standarden. Dokumentet kompletteras med programmet för verifiering i SIS/TS 618010 [1]¹ samt med en vägledande bilaga (Bilaga A) som kan vara till hjälp för inköpare, leverantörer och verifieringsorgan.

Verifiering gentemot dokumentet blir ett sätt för seriösa leverantörer att visa att de lever upp till de krav som näringslivet och samhället ställer samt att skapa förutsättning för dessa att konkurrera på lika villkor. Syftet med dokumentet är inte att höja redan befintliga krav.

Dokumentet underlättar för inköpare att göra säkra leverantörsval. Genom att välja en verifierad leverantör ska detta stödja en effektivare urvalsprocess av leverantörer vid inköp och upphandling, och en effektivare uppföljning av leverantörer och deras underleverantörer, under avtalstiden.

Att välja en verifierad leverantör ska försvåra för kriminell verksamhet såsom till exempel arbetslivskriminalitet, människohandel, skattebrott, penningtvätt, finansiering av terrorism, bedrägerier och bluffbolagsverksamhet samt främja leverantörer som följer svensk lag och svenska arbetsrättsliga villkor.

0.2 Dokumentets koppling till CEN och ISO

Vid dokumentets utarbetande fanns det inte någon CEN- eller ISO-kommitté inom ämnesområdet.

0.3 Dokumentets koppling till eventuell lagstiftning

Detta dokument behandlar frågor som till stor del regleras genom svensk lagstiftning. God kunskap om gällande lagkrav är en förutsättning för tillämpning av detta dokument. Dokumentet hänvisar informativt till svensk lagstiftning där det är relevant.

0.4 Antaganden

Detta dokument fastställer krav som kan ställas på en leverantör. Det är leverantören som behöver visa att den lever upp till dessa krav. Leverantören ansvarar även för att dess underleverantörer lever upp till kraven i detta dokument.

För att säkerställa detta behöver leverantören endast använda sig av underleverantörer som i sin tur är verifierade mot detta dokument alternativt att leverantören själv säkerställer att samtliga underleverantörer följer SS 618000 och att leverantören samlar in och dokumenterar nödvändig dokumentation från underleverantörer och kan delge inköparen nödvändiga uppgifter.

Om det sker en förändring hos leverantören som medför att ett eller flera krav i detta dokument inte längre är uppfyllt behöver leverantören meddela sina befintliga motparter. Om detta inte efterlevs kan en utfärdad verifiering återkallas.

0.5 Utländska bolag

Kraven i detta dokument gäller oavsett leverantörens nationella härkomst med hänsyn taget till ursprungslandets lagar och regler. Ett utländskt bolag behöver alltså genom exempelvis bevis eller kontroll mot centralt register kunna visa att det är aktivt, inte är försatt i konkurs, inte har skulder av betydande omfattning, osv.

¹ SIS/TS 618010 var vid publiceringen av detta dokument ännu inte publicerad.

1 Omfattning

I detta dokument anges krav på leverantörer för att vid en organisations inköp kunna betraktas som ett säkert leverantörsval.

Dokumentet riktar sig till alla typer av leverantörer, det vill säga såväl privata som offentliga, svenska som utländska samt oavsett organisationsform, bransch, storlek och produkt eller tjänst som tillhandahålls.

2 Normativa hänvisningar

Det här dokumentet innehåller inte några normativa hänvisningar.

3 Termer, definitioner och förkortningar

3.1 Termer och definitioner

I detta dokument gäller följande termer och definitioner.

3.1.1

allmänna mål

a-mål

restförda offentligrättsliga skulder till det allmänna, det vill säga staten, kommun eller region

Anmärkning 1 till termpost: En restförd skatteskuld är ett eller flera a-mål.

3.1.2

bluffbolag

företag med oseriösa eller vilseledande försäljningsmetoder, som ställer ut falska fakturor eller på annat sätt ger sken av att bedriva viss verksamhet

3.1.3

enskilda mål

e-mål

restförd skulder som inte är offentligrättsliga

3.1.4

F-skatt

företagsskatt som betalas av alla som bedriver näringsverksamhet och som blivit godkända för F-skatt av Skatteverket

Anmärkning 1 till termpost: Den som både bedriver näringsverksamhet och har anställningsinkomst behöver både F- och A-skattsedel, de får då en så kallad FA-skattsedel. Se Bilaga A för mer information om F- och FA-skatt.

3.1.5

fri aktör på marknaden

företag med kreditupplysningstillstånd enligt kreditupplysningslagen eller deras återförsäljare

3.1.6

företrädare

person som med eller utan fullmakt eller skriftlig firmateckningsrätt har rätt att företräda viss organisation

3.1.7

inköpare

samlingsbegrepp för beställare, upphandlare eller inköpare m.m. som avser den juridiska person som har behov av att anlita en leverantör

3.1.8

jäv

situation där inköparen och eller leverantören är partisk eller där särskild omständighet rubbar förtroendet för inköparen och eller leverantörens opartiskhet

3.1.9

konkurs

åtgärd som innebär att en juridisk eller fysisk persons affärer måste avslutas och tillgångarna säljas så att tillgångarna kan fördelas mellan de som har fordringar

3.1.10

kontrollavgift

avgift som beslutas av och erläggs till Skatteverket för företag som inte följer specifikt angivna regler

Exempel: Regler för kassaregister och eller personalliggare.

3.1.11

leverantör

juridisk eller fysisk person, registrerad i Sverige eller annat land, som kan tillhandahålla vara eller tjänst efterfrågad av en inköpare

3.1.12

likvidation

förfarande som leder till att en juridisk person blir upplöst, det vill säga slutar att existera

Anmärkning 1 till termpost: En likvidation kan vara frivillig eller genomföras med tvång. Vissa juridiska personer, till exempel ideella föreningar, upphör genom upplösning. Ekonomiska föreningar kan upphöra genom antingen likvidation eller upplösning.

3.1.13

momsregistrering

registrering för mervärdesskatt

registrering hos Skatteverket för verksamheter som bedriver momspliktig verksamhet

3.1.14

målvakt

person som är registrerad som styrelseledamot eller verkställande direktör i ett företag eller förening utan att ta del av hur verksamheten bedrivs

Anmärkning 1 till termpost: Det kan vara brottsligt att agera som målvakt.

3.1.15

näringsförbud

begränsningar i rätten för en näringsidkare att bedriva eller ta del i näringsverksamhet som beslutas av domstol

Anmärkning 1 till termpost: Se lag om näringsförbud [2].

3.1.16

obestånd

när ett företag eller en person inte kan betala sina skulder och detta får rättsliga följder på grund av domstols- eller myndighetsbeslut, såsom konkurs, tvingande likvidation, rekonstruktion eller utmätning

3.1.17

omprövningsbeslut

beslut som fattas av Skatteverket innebärande att ett tidigare beslut om skatt ändras

3.1.18

organisationsnummer

identitetsbeteckning för juridiska personer (bolag, föreningar, stiftelser, myndigheter och andra organisationer såsom exempelvis enskilda näringsidkare och filialer till utländska företag)

Anmärkning 1 till termpost: Avseende utländska juridiska personer, se även avsnitt A.14.

3.1.19

registrerad arbetsgivare

registrering hos Skatteverket som görs av den som har anställda

3.1.20

revisorskommentar

uttalanden och kommentarer gällande avvikelser vid granskning av *årsredovisning* (3.1.32) från revisor i revisionsberättelsen

Anmärkning 1 till termpost: Begreppet omfattar såväl till- eller avstyrkan av resultat- och balansräkning, som kommentarer från revisorn.

3.1.21

score

värde som beräknas för att fastställa ett företags överlevnadsförmåga, det vill säga risken för *obestånd* (3.1.16) på 12 månader

Anmärkning 1 till termpost: För mer information om score se avsnitt A.25.

3.1.22

skuldsaldo

fastställda skulder som ännu inte reglerats och som är registrerade hos Kronofogden

3.1.23

socialavgift

arbetsgivaravgifter, egenavgifter och allmänna pensionsavgifter med syfte att täcka arbetstagares sjukpenning, arbetslöshetsersättning, pension, sjukvård och barnbidrag

Anmärkning 1 till termpost: För utländska medborgare kan delar av avgifterna erläggas i hemlandet.

Anmärkning 2 till termpost: Se även socialförsäkringslagen [3].

3.1.24

styrelse

grupp av personer som av en huvudman utsetts att svara för organisation och förvaltning i ett aktiebolag, en förening, stiftelse eller annan juridisk person

3.1.25

svensk filial knuten till utländsk juridisk person

utländskt företag som inte är enskild firma med verksamhet i Sverige och som inte når upp till nivån för att registrera en filial hos Bolagsverket eller som når upp till kraven för registrering hos Bolagsverket

Anmärkning 1 till termpost: Den första varianten som omnämns erhåller ett nummer från Skatteverket som börjar på 502, den andra varianten erhåller ett *organisationsnummer* (3.1.18) som börjar på 516.

3.1.26

tillsynsmyndighet

myndighet med mandat att bedriva tillsyn inom visst område och besluta om eventuella åtgärder

3.1.27

tvångsförvaltning

förvaltning av företag eller egendom som missköts och därför genom beslut övergått till utsedd person eller utsett organ

3.1.28

underleverantör

varje annan juridisk eller fysisk person som *leverantören* (3.1.11) avser att anlita för att genomföra hela eller del av uppdraget

3.1.29

utstationering

en arbetsgivare i ett annat land sänder en arbetstagare för att utföra en tjänst i Sverige under en begränsad tid samt att det finns en mottagare i Sverige av de tjänster som arbetstagaren ska utföra alternativt när en arbetsgivare i utlandet hyr ut arbetstagare direkt till mottagare i Sverige eller genom ett annat bolag som i sin tur sänder arbetstagaren till mottagaren

Anmärkning 1 till termpost: En tjänst är någon form av arbete. Begränsad tid innebär att det måste finnas ett start- respektive slutdatum för när tjänsterna ska utföras.

Anmärkning 2 till termpost: Definition hämtad från Arbetsmiljöverkets webbplats [17].

Anmärkning 3 till termpost: Utstationering regleras i lag om utstationering av arbetstagare [4].

Anmärkning 4 till termpost: Det är inte fråga om utstationering när en enskild företagare själv utför tjänsten.

3.1.30

varumärke

särskilt kännetecken för varor och tjänster som tillhandahålls i en näringsverksamhet

3.1.31

verklig huvudman

person eller personer som ytterst äger eller kontrollerar en juridisk person, person eller personer som tjänar på att någon annan agerar åt dem, eller både och

3.1.32

årsredovisning

sammanställning av en organisations räkenskaper och förvaltning för ett räkenskapsår som granskas och registreras av Bolagsverket

Anmärkning 1 till termpost: Bolagsverket granskar att delarna i en årsredovisning finns med (förvaltningsberättelse, noter, balansräkning, resultaträkning och i förekommande fall revisionsberättelse) samt att den är underskriven av behöriga personer på ett korrekt sätt.

3.2 Förkortningar

a-mål allmänna mål

AB Aktiebolag

CIA Central intelligence agency, USA:s centrala underrättelseorganisation

e-mål enskilda mål

EF Enskild firma

eIDAS EU-förordning om e-legitimation, EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG [5]

Anmärkning: Enligt eIDAS finns fyra tillitsnivåer för identifikation.

FBI Federal Bureau of Investigation (FBI), på svenska Federala utredningsbyrån

F-skatt företagsskatt eller företagsskattsedel

FA-skatt kombinerad skattsedel för F-skatt och A-skatt (anställningsskatt)

HB Handelsbolag

KB Kommanditbolag

LOU Lag (2016:1145) om offentlig upphandling [6]

NACE	Nomenclature of Economic Activities (Europeisk klassificering av ekonomisk verksamhet) [22]
PD	Probability of default
SNI	Standard för svensk näringsgrensindelning [23]

4 Anti-korruption och jäv

Leverantören ska aktivt arbeta för anti-korruption och mot jäv genom att säkerställa att det inte förekommer någon form av mutor eller oegentliga erbjudanden till eller från anställda, företag eller organisationer.

Leverantören ska visa att den har en rutin för att alltid informera inköparen om personer inom dess organisation som kan hamna i en eventuell korruptions- eller jävssituation.

Leverantören bör vara följsam mot Institutet mot mutors Näringslivskod [27]. Det innebär att det kan finnas förbud mot att lämna, utlova eller erbjuda en förmån till vissa mottagare eller att särskild restriktivitet ska tillämpas beroende på vilken samhällssektor en mottagare arbetar samt vilka arbetsuppgifter denna har.

5 Bolagsrättsliga parametrar

5.1 Allmänt om företagets status

5.1.1 Ansökan eller beslut om rekonstruktion

Leverantören ska inte vara föremål för ansökan eller pågående beslut om rekonstruktion.

Anmärkning: Information om eventuell rekonstruktion erhålls hos Bolagsverket.

5.1.2 Ansökan om underhandsackord

Leverantören ska inte ha ett pågående underhandsackord.

Anmärkning: Information om underhandsackord erhålls hos Skatteverket.

5.1.3 Ansökan om rekonstruktionsplan

Leverantören ska inte ha en pågående begäran eller ett pågående beslut om rekonstruktionsplan.

Anmärkning: Regler om rekonstruktionsplan återfinns i lag om företagsrekonstruktion [7].

5.1.4 Ansökan eller beslut om konkurs

Leverantören ska inte vara försatt i konkurs och det ska heller inte förekomma någon ansökan om konkurs.

Anmärkning: Information om konkurs erhålls hos Bolagsverket alternativt via fria aktörer på marknaden.

5.1.5 Ansökan eller beslut om likvidation

Leverantören ska inte vara föremål för likvidationsförfaranden.

Anmärkning: Information om likvidation erhålls hos Bolagsverket alternativt via fria aktörer på marknaden.

5.1.6 Beslut om övrig tvångsförvaltning

Leverantören ska inte vara föremål för någon form av tvångsförvaltning.

Anmärkning: Tvångsförvaltning och konkurs utgör grund för uteslutning enligt 13 kap. 3 § LOU, likvidation utgör grund för uteslutning enligt 13 kap. 3 § 2 p. LOU [6].

5.2 Fusion och delning av bolag

5.2.1 Allmänt

Om leverantören är föremål för fusions- och eller delningsförfarande ska leverantören påvisa korrekt avtalspart för ingångna åtaganden.

5.2.2 Fusion av bolag

Om leverantören är föremål för fusion ska det företag som leverantören fusioneras med leva upp till samtliga krav i detta dokument.

5.2.3 Delning av bolag

Om leverantören är föremål för delning ska det eller de företag som efter delningen kvarstår som leverantör leva upp till samtliga krav i detta dokument.

5.3 Ägare och ledning

5.3.1 Företrädare, ägare och verklig huvudman

5.3.1.1 Inga näringsförbud föreligger

Leverantörens företrädare, ägare samt verklig huvudman och närstående till dessa ska inte tidigare belagts med och inte för tillfället vara belagda med näringsförbud.

Anmärkning: Information om näringsförbud erhålls via Bolagsverkets Näringsförbudsregister som nås, som kund, via Bolagsverkets webbplats [18]. Information om näringsförbud kan även erhållas via fria aktörer på marknaden.

5.3.1.2 Inga misstankar om brott, dömts för allvarligt brott eller annat domstolsavgörande av relevans

Leverantörens företrädare, ägare och verklig huvudman ska inte ha gjort sig skyldiga till brott eller fått andra domstolsavgöranden riktade mot sig som är relevanta för dess näringsverksamhet.

Anmärkning 1: Information om domstolsavgöranden erhålls hos respektive domstol.

Anmärkning 2: Dom om penningtvätt, finansiering av terrorism, terrorbrott och människohandel utgör grund för uteslutning enligt 13 kap. 1 § 4-6 p. LOU [6].

5.3.2 Leverantören, dess personal och företrädare ska inte finnas med på sanktions- eller varningslistor

Leverantören, dess personal och företrädare ska inte finnas registrerade på:

- Finansinspektionens varningslista,
- EU:s terroristförteckning,
- FBI:s listor efter mest eftersökta,
- CIA:s listor efter mest eftersökta,
- Svensk Handels varningslista.

5.3.3 Registrering av verklig huvudman samt markering med varningsflagg

Den som i Bolagsverkets register över verkliga huvudmän, eller motsvarande register utomlands om det är en utländsk leverantör, är registrerad som leverantörens verkliga huvudman ska överensstämja med övriga uppgifter som erhållits om och från leverantören. Vid förekomst av varningsflagg i registret ska leverantören ange skäl för varningsflaggen till sin avtalsmotpart. Skälen ska dokumenteras tillsammans med ett utdrag på verkliga huvudmän, från Bolagsverket eller motsvarande utländsk myndighet vid varje förändring.

Om leverantören är etablerad i ett land där register över verklig huvudman inte existerar, ska leverantören i stället själv visa vem eller vilka som är dess verkliga huvudmän.

Registrerade uppgifter ska vid var tid stämma med vad som framgår i övrigt av leverantörens uppgifter och skötsel.

Leverantören ska meddela sin avtalsmotpart förändringar under avtalstiden samt dokumentera meddelanden.

Anmärkning 1: Information om verklig huvudman erhålls genom kontroll av Bolagsverkets register över verkliga huvudmän som går att nå via Bolagsverkets webbplats [18].

Anmärkning 2: Observera att en del organisationer är undantagna lagkrav om att registrera verklig huvudman. Läs mer om detta i avsnitt A.11.

5.3.4 Behörig styrelse

Leverantören ska visa att den har en behörig styrelse.

Anmärkning: Uppgift om en bolagsstyrelse erhålls hos Bolagsverket, Länsstyrelsen eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

5.3.5 Vid byte av styrelsemedlemmar, revisor, VD och externa firmatecknare

Leverantören ska inte under kort tid bytt ut styrelsemedlemmar eller andra personer med befattning av betydelse, det vill säga revisor, VD och externa firmatecknare.

Om leverantören bytt ut styrelsemedlemmar eller andra personer med befattning av betydelse under kort tid ska leverantören i stället kunna redogöra för godtagbart skäl till styrelseförändringen.

Anmärkning: Med "kort tid" i detta avsnitt avses omkring 6 månader.

5.3.6 Behörig registrerad firmatecknare

Den eller de som tecknar leverantörens firma ska ha behörighet att göra det. Vid förekomst av skriftliga fullmakter finns behov av ytterligare kontroll. Leverantören ska då uppvisa en fullmakt som är signerad av behöriga firmatecknare.

Anmärkning: Information om firmatecknare erhålls hos Bolagsverket alternativt genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

6 Registrerade uppgifter och behörigheter

6.1 Organisationsnummer

Leverantören ska ha ett organisationsnummer som vid sökning stämmer överens med den som leverantören utger sig för att vara.

Organisationsnummer ska uppges vid varje avtal. Organisationsnumret ska vid var tid spegla leverantörens skattskyldighet i Sverige.

Vid tjänste- och entreprenadavtal ska leverantören tillse att dess personal uppger korrekt juridisk person kopplat till korrekt organisationsnummer, på de arbetsplatser där denne verkar.

Om leverantören är enskild näringsidkare ska leverantören i stället ha ett personnummer eller annan motsvarighet till identifiering (beroende på i vilket land denne är registrerad i) som vid sökning stämmer överens med den som leverantören utger sig för att vara. Utländska enskilda näringsidkare som innehar GD-nummer eller samordningsnummer ska uppvisa båda dessa tillsammans med det utländska organisationsnumret om sådant finns.

Om leverantören är en svensk filial knuten till utländsk juridisk person ska leverantören uppvisa såväl filialnumret som det utländska organisationsnumret. Dessa ska stämma överens med den som leverantören utger sig för att vara.

Anmärkning: Ett GD-nummer börjar med siffrorna 302xxx-xxxx och är ett särskilt registreringsnummer som Skatteverket tilldelar personer som enligt inkomstskattelagen är begränsat skattskyldiga i Sverige. GD-nummer tilldelas bara den som är begränsat skattskyldig. Om du ska bedriva näringsverksamhet i Sverige ska du ansöka om att bli registrerad för F-skatt. Om du vistas här längre tid än sex månader (obegränsat skattskyldig utan att vara folkbokförd) och saknar svenskt personnummer eller samordningsnummer tilldelas du ett samordningsnummer i samband med att du blir godkänd för F-skatt. Läs mer på Skatteverkets hemsida [21].

6.2 Kontaktuppgifter

Leverantören ska uppvisa följande fullständiga och adekvata kontaktuppgifter:

- a) uppgift om postadress,
- b) uppgift om adress till arbetsställe (om sådant finns),
- c) telefonnummer,
- d) e-postadress,
- e) webbplats (om sådan finns).

Om leverantören uppgett en postboxadress och om det även finns andra företag alternativt personer med samma postboxadress ska leverantören kunna ange anledningen till att postboxadress delas. Leverantören ska även ha som rutin att alltid ange till en inköpare att den delar postboxadress med annan.

Leverantörens webbplats och de uppgifter som framgår där ska överensstämma med information som kan erhållas via andra källor.

6.3 Varumärke

Om leverantören innehar ett varumärke baserat på ett licensavtal ska ett giltigt licensavtal visas upp.

Leverantören ska vara tydlig med vilken som är dess juridiska person och tydligt särskilja den juridiska personen från varumärket. Leverantören ska gentemot kunder och affärsmotparter kommunicera genom sin juridiska person. Leverantören ska i sin marknadsföring och gentemot inköpare vara tydlig med vilket företag som innehar varumärket.

Anmärkning: Kontroll av registrerat varumärke kan ske hos Patent- och Registreringsverket (PRV).

6.4 Registreringar och tillstånd

Leverantören ska uppvisa:

- a) sitt giltiga bevis om registrering av F-skatt alternativt anföra godtagbart skäl till att sådant saknas,
- b) sin giltiga momsregistrering alternativt kunna redogöra för giltigt skäl till att leverantören inte är momsregistrerad,
- c) sin giltiga registrering i Bolagsverkets register mot penningtvätt (i förekommande fall),
- d) sin giltiga arbetsgivarregistrering (gäller endast om leverantören har anställda),
- e) giltiga tillstånd som krävs för bedrivande av dess verksamhet och som gäller under hela perioden för leverantörens samtliga ingångna avtal,
- f) att de registrerade SNI koderna [23] alternativt NACE koderna [22] (huvudverksamhet eller biverksamhet) stämmer överens mot den leverans som leverantören erbjuder.

Om leverantören inte är registrerad arbetsgivare ska de tjänster leverantören erbjuder inte vara personalberoende.

Anmärkning 1: Information om momsregistrering erhålls hos Skatteverket eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

Anmärkning 2: Information om registrerad arbetsgivare erhålls hos Skatteverket eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

6.5 Certifieringar

Leverantören ska visa upp bevis för de giltiga certifieringar som leverantören påstår sig inneha. Om det finns en koppling mellan *certifiering – företag – person* ska hela kedjan bevisas.

6.6 Ansvarsförsäkring

Leverantören ska uppvisa lämpliga och giltiga ansvarsförsäkringar samt försäkringar väsentliga för dess aktiva leveransavtal. Leverantören ska kunna uppvisa dokumentation på att försäkringarna har varit aktiva och betalda under hela ansvarsperioden, det vill säga från tecknande av leveransavtal till dess att eventuell garantitid löpt ut. Leverantören ska kunna visa på en systematisk hantering av ansvarsförsäkringar och försäkringar väsentliga för respektive uppdrag.

7 Ekonomisk ställning och redbarhet

7.1 Skulder

Leverantören ska inte ha förfallna skulder, av betydande omfattning, hos Kronofogden eller motsvarande utländsk myndighet. Det avser skulder generellt samt a-mål och e-mål.

Anmärkning 1: Obetalda skatter och socialförsäkringsuppgifter utgör en grund för uteslutning enligt 13 kap. 2 § LOU [6].

Anmärkning 2: Information om skuldsaldo erhålls hos Kronofogden alternativt genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

7.2 Negativa beslut

Leverantören ska inte under de tre senaste åren ha belastats med:

- a) omprövningsbeslut av väsentlig art och eller av betydande belopp som skett på Skatteverkets initiativ och som lett till skattetillägg, alla omprövningsbeslut ska visas upp av leverantören på inköparens begäran,
- b) upprepade beslut om kontrollavgift avseende personalliggare eller kassaregister,
- c) utmätning eller utmätningsförsök,
- d) anmärkning eller beslut av om någon form av sanktion från relevant myndighet.

Anmärkning 1: Information om omprövningsbeslut erhålls hos Skatteverket eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

Anmärkning 2: Information om kontrollavgifter erhålls hos Skatteverket.

Anmärkning 3: Information om utmätning erhålls hos Kronofogden eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

7.3 Årsredovisningen

7.3.1 Allmänt

Leverantören ska visa att den sköter sin bokföring korrekt genom att uppvisa att:

- a) leverantörens senaste årsredovisning blivit tillstyrkt utan reservation från revisor,
- b) leverantören inte blivit ålagd att betala förseningsavgift till följd av för sent ingiven årsredovisning till Bolagsverket alternativt att Bolagsverket har omprövat eller eftergivit förseningsavgiften.

Anmärkning 1: Läs mer om förseningsavgifter för aktiebolag i årsredovisningslagen [8].

Anmärkning 2: Uppgift om förseningsavgift kan erhållas via Bolagsverket.

7.3.2 Revisorskommentarer och anmärkningar

Leverantörens senaste årsredovisning ska inte innehålla revisorskommentarer eller anmärkningar av allvarlig art.

Anmärkning: Uppgift om kommentarer till årsredovisningen erhålls genom upplysning via fria aktörer på marknaden eller via Bolagsverket.

7.3.3 Utbytt årsredovisning

Leverantörens årsredovisning ska inte ha bytts ut, alternativt ska leverantören redogöra för godtagbart skäl till varför den har bytts ut.

För att ta del av årsredovisning för ett utländskt företag hänvisas till respektive registreringsmyndighet i det aktuella landet.

Anmärkning: Information om utbytt årsredovisning erhålls hos Bolagsverket.

7.4 Revisor

Leverantören ska visa att den lever upp till lagstadgat krav om revisor alternativt att den är undantagen krav om revisor. I de fall som leverantören har fått undantag från krav om revisor ska leverantören visa att detta framgår av dess bolagsordning.

Anmärkning: Uppgift om revisor erhålls hos Bolagsverket eller genom upplysning via fria aktörer på marknaden.

7.5 Socialavgifter

Leverantören ska visa att den under det senaste året, i tid, till Skatteverket har rapporterat in socialavgifter korrekt och i förhållande till antalet anställda.

8 Leveransförmåga

8.1 Ekonomisk leveransförmåga

Leverantören ska visa att den har sådan ekonomisk stabilitet och finansiell ställning så att villkoren i ett avtal kan efterlevas under hela avtalsperioden utan risk för störningar på grund av ekonomiska problem genom att inhämta en bedömning av sin kreditvärdighet baserad på en score från en fri aktör på marknaden. Leverantören ska uppvisa ett kreditbetyg motsvarande minst kreditvärdig.

I det fallet leverantören har lägre kreditbetyg eller av annan anledning inte kan erhålla kreditbetyg ska leverantören i stället på ett annat sätt styrka att den har tillräcklig finansiell ställning.

Anmärkning: För mer information om ekonomisk leveransförmåga se avsnitt A.25.

8.2 Personell leveransförmåga

Leverantören ska visa att den har tillräckligt med personella resurser i form av antal, kompetenser, behörigheter och eventuell säkerhetsklassning för att kunna leverera enligt sina erbjudanden och åtaganden. I det fallet leverantören behöver anlita en eller flera underleverantörer ska dessa redovisas i form av omfång.

Leverantören ska visa att den har en process för att inför varje uppdrag redogöra för befintlig personell leveransförmåga.

Underleverantörernas avtalsformer ska framgå, redan vid inköp eller upphandling eller senast innan leverantören tecknar avtal med en underleverantör, vilket ska försvåra för bland annat skatteundandragande med flera brott.

8.3 Leveransförmåga teknik, produkter och material

Leverantören ska visa att den har tillgång och rättigheter till de tekniker, produkter och material som krävs för att kunna leverera enligt sina erbjudanden och åtaganden. I det fall att leverantören behöver anlita eller köpa in teknik, produkter och material från en eller flera underleverantörer ska dessa redovisas.

9 Arbetsplats

9.1 Individ

9.1.1 Identitet personal

Leverantören ska visa hur den säkerställt samtlig personals identitet. Med samtlig personal menas egen personal, inhyrd personal samt underleverantörers personal.

Då passerkort används ska leverantören kunna ange vilken högsta tillitsnivå som passerkort medger. Leverantören ska informera samtlig personal om instruktioner avseende personligt användande, förståelse av olika tillitsnivåer och instruktioner reglerat efter arbetsplatsens krav.

Leverantören ska ha rutiner för hantering och användande av passerkort.

Anmärkning 1: Läs mer om tillitsnivåer för e-legitimering på Myndigheten för digital förvaltnings webbplats [19].

Anmärkning 2: Tillitsnivåer framgår av eIDAS [5].

9.1.2 Utländsk arbetskraft

Leverantören ska visa att den säkerställt att all personal har rätt att uppehålla sig och arbeta i Sverige. Leverantören ska uppvisa erforderliga intyg, såsom uppehållstillstånd och arbetstillstånd om relevant, för varje enskild arbetstagare eller uppdragstagare.

9.2 Utstationeringsregister

Leverantören ska visa att personal, inklusive eventuella underleverantörers personal, som klassificeras in under regelverk för utstationering, är registrerade i utstationeringsregistret som förs av Arbetsmiljöverket.

Leverantören ska även visa att denne har rätt att utstationera personal.

Leverantören ska påvisa rutiner för anmälan om utstationering samt att den ger inköpare aktuella utdrag från Arbetsmiljöverkets register. Utdragen ska dokumenteras. Dessa registeruppgifter ska överensstämma med personalens anställningsförhållande och utförda uppdrag.

Anmärkning 1: Reglerna för utstationering av arbetstagare anges i förordning om utstationering av arbetstagare [9] samt i lag om utstationering av arbetstagare [4].

Anmärkning 2: Se även Praktisk vägledning om utstationering [24].

9.3 Personalliggare

Leverantören ska visa att gällande lagkrav följs om personalliggare under hela perioden för sina uppdrag och kunna visa att personal har anvisats och följt gällande regler.

Anmärkning: Exempel på lagstiftning om personalliggare är skatteförfarandelagen [10] som anger att det är krav på elektroniska personalliggare för byggbranschen. Se även Skatteverkets föreskrifter om personalliggare [11].

9.4 Beskattning av utländska företag

9.4.1 Beskattning för utländska företag så som vid fast driftställe och uthyrning av personal

Om leverantören är ett utländskt företag ska leverantören löpande ta ställning till om det har ett fast driftställe i Sverige och redogöra för bedömningen utifrån beskrivning av företagets verksamhet i Sverige. Vid denna bedömning ska följande kriterier bedömas, beskrivas och dokumenteras:

- a) Har företaget en stadigvarande plats i Sverige för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs?
- b) Har företaget en verksam person i Sverige med fullmakt att regelmässigt ingå avtal för det utländska företagets räkning?
- c) Anses företaget ha fast driftställe i Sverige enligt specialregler i skatteavtal om bygg-, anläggnings- eller installationsverksamhet?

Då grunder för fast driftställe har uppstått ska leverantören skyndsamt meddela inköpande eller upphandlande bolag för pågående leveransavtal. Meddelanden ska dokumenteras.

För det fall företaget inte bedöms ha fast driftställe i Sverige ska företaget redogöra för om annan beskattning är aktuell här, såsom mervärdesskatt eller beskattning för de anställda.

Anmärkning 1: Fast driftställe definieras i 2 kap. 29 § inkomstskattelagen [12]. Mer information om fast driftställe kan erhållas hos Skatteverket.

Anmärkning 2: Se även OECD:s modellavtal [25], artikel 5 p. 3 och artikel 15 p. 2 samt det nordiska skatteavtalet (särskilt 183-dagarsregeln och ekonomiskt arbetsgivarbegrepp) [26].

9.4.2 Skatteavdrag på ersättning för arbete för utländska arbetsgivare utan fast driftställe

En utländsk leverantör som gjort bedömningen att det inte har fast driftställe i Sverige ska ta ställning till om skatteavdrag på ersättning för arbete som utförs i Sverige måste ske. Företaget ska redogöra för bedömningen och eventuella undantag.

Anmärkning 1: Ett sätt att kunna få fram information om utländska företag är att använda sig av e-juridikportalen [20].

Anmärkning 2: Läs mer om regler för utländska företag utan fast driftställe i Sverige på Skatteverkets webbplats [21].

Anmärkning 3: Regler av relevans för skatteavdrag på ersättning för arbete för utländska arbetsgivare utan fast driftställe återfinns i lag om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta [13].

10 Underleverantörer

Leverantör som avser att anlita en eller flera underleverantörer för fullgörandet av hela eller delar av leveransavtal ska visa att den systematiskt föranmäler underleverantörerna till inköparen.

De underleverantörer som leverantören anlitar ska leva upp till kraven i detta dokument. Leverantören ska samla in och dokumentera nödvändig dokumentation från underleverantörerna och kunna delge inköpare nödvändiga uppgifter.

11 Påstående om överensstämmelse med SS 618000

Vid tillämpning av kraven i detta dokument får leverantör göra följande påstående:

"Vi/[NAMN PÅ LEVERANTÖR] är ett säkert leverantörsval enligt SS 618000".

Leverantören får göra påståendet synligt, exempelvis genom att publicera det på sin hemsida och i marknadsföringsmaterial.

Anmärkning: Leverantör kan välja att få påståendet verifierat av första, andra eller tredje part.

Bilaga A (informativ)

Vägledning för tillämpning av detta dokument

A.1 Hur man tillämpar Bilaga A

Informationen i denna bilaga är avsedd att förhindra feltolkning av kraven och rekommendationerna i detta dokument samt förse läsaren med utfyllande information om dessa. Även om denna information adresserar och överensstämmer med dessa krav och rekommendationer, är den inte avsedd att lägga till, subtrahera från eller på något sätt ändra dem.

Endast utvalda avsnitt eller underavsnitt i den normativa texten är en del av denna bilaga. Dessa avsnitt i bilagan innehåller ytterligare informativ vägledning och förtydliganden av kraven och rekommendationerna i detta dokument. Avsnitten i den normativa texten i detta dokument som inte behandlas i denna bilaga anses vara tillräckligt självförklarande och tydliga.

Avsnittsnumren i bilaga A motsvarar inte avsnittsnumret i den normativa texten. För att underlätta enkla korshänvisningar är de valda avsnittsrubriker i bilaga A identiska med avsnittsrubriker i den normativa texten. Även motsvarande avsnittsnummer i den normativa texten anges inom parentes i rubrikerna i denna bilaga.

A.2 Anti-korruption och jäv (4)

Ett sätt för leverantören att visa att den aktivt arbetar för anti-korruption är genom policydokumentation och riktlinjer.

Det är av stor betydelse att leverantören undviker att åta sig uppdrag där en jävssituation kan uppstå. Förekomst av jäv kan medföra att objektiviteten vid ett val av leverantör kan ifrågasättas. Detta är av särskild betydelse om inköparen är en offentlig aktör.

A.3 Ansökan eller beslut om rekonstruktion (5.1.1)

Det är inte lämpligt för en leverantör som är under rekonstruktion att ingå ett leveransavtal. En leverantör som genomgått en rekonstruktion kan behöva särskilt granskas då tidigare orsaker som lett fram till rekonstruktionen kan kvarstå efter ett rekonstruktionsförfarande. Kravet i detta dokument omfattar dock endast att leverantören inte ska vara föremål för ansökan eller pågående beslut om rekonstruktion.

A.4 Ansökan om underhandsackord (5.1.2)

Ackord är en ekonomisk uppgörelse mellan en gäldenär på obestånd och dennes borgenärer. Uppgörelsen innebär nästan alltid att borgenärerna sätter ned sina fordringar till en viss procent av de ursprungliga fordringsbeloppen och att en särskild överenskommelse träffas beträffande betalningstiden. Fordringarna faller bort till den del de överstiger ackordsprocenten. Inte sällan föregås en ackordsansökan av en betalningsinställelse.

Underhandsackord är inte reglerat i lag utan utgör en frivillig uppgörelse mellan en gäldenär och en eller flera borgenärer, enligt vanliga avtalsrättsliga principer.

A.5 Ansökan om rekonstruktionsplan (5.1.3)

I en rekonstruktionsplan är det möjligt att med bindande verkan fastställa även andra åtgärder än en ekonomisk uppgörelse (ackord). Rekonstruktionsplanen kan innehålla alla de åtgärder som krävs för att

komma till rätta med gäldenärens ekonomiska svårigheter, det vill säga inte endast en ekonomisk uppgörelse genom ett ackord utan även till exempel försäljning av tillgångar eller verksamheten, konvertering av skulder till aktieäggande och byte av styrelse och verkställande direktör.

A.6 Beslut om övrig tvångsförvaltning (5.1.6)

Tvångsförvaltning är en statlig eller kommunal åtgärd där en myndighet tar över förvaltning av egendom eller verksamhet som har blivit misskött. Åtgärden kan i Sverige bland annat användas för hyreshus efter beslut i hyresnämnd.

A.7 Fusion av bolag (5.2.2)

Fusion är ett särskilt förfarande för samgående mellan företag och föreningar. Fusion innebär att ett eller flera överlåtande företags eller föreningars samtliga tillgångar och skulder tas över av ett annat företag eller förening (övertagande), vid den slutliga registreringen. Samtidigt upplöses överlåtande företag eller förening utan likvidation.

A.8 Delning av bolag (5.2.3)

Delning av ett aktiebolag innebär att aktiebolagets tillgångar och skulder, helt eller delvis, övertas av ett eller flera andra aktiebolag. Det aktiebolag som delas är överlåtande bolag och det eller de aktiebolag som övertar det överlåtande bolagets tillgångar och skulder är övertagande bolag. Övertagande bolag kan vara befintliga aktiebolag eller aktiebolag som nybildas i samband med delningen.

Delning kan genomföras på två olika sätt:

- a) Det överlåtande aktiebolagets samtliga tillgångar och skulder övertas av två eller flera andra aktiebolag och det överlåtande bolaget upplöses utan likvidation,
- b) En del av det överlåtande aktiebolagets tillgångar och skulder övertas av ett eller flera andra aktiebolag utan att det överlåtande bolaget upplöses.

A.9 Inga näringsförbud föreligger (5.3.1.1)

Om någon av leverantörens företrädare, inklusive verklig huvudman samt närstående till företrädare eller verklig huvudman, är belagd med näringsförbud finns en risk att leverantören inte kommer kunna fullfölja leveransavtalet.

Även ett tidigare beslut om näringsförbud är av betydelse då det indikerar brist på redbarhet samt risk för förekomst av målvakter.

Nedan följer fyra olika lagreglerade definitioner av närstående.

A.9.1 Lag om registrering av verkliga huvudmän [14], 1 kap. 5 §

En fysisk person ska antas utöva den yttersta kontrollen över en juridisk person, om han eller hon tillsammans med en eller flera närstående kan kontrollera en juridisk person enligt 4 §.

Med närstående avses make, registrerad partner, sambo, barn och deras make, registrerade partner eller sambo samt föräldrar.

A.9.2 Inkomstskattelagen [12], 2 kap. 22§

Med närstående avses

- make,
- förälder,
- mor- och farförälder,
- avkomling och avkomlings make,
- syskon, syskons make och avkomling, och

- dödsbo som den skattskyldige eller någon av de tidigare nämnda personerna är delägare i.

Styvbarn och fosterbarn räknas som avkomling.

A.9.3 Aktiebolagslagen [15], 21 kap. 1§

Om inte annat följer av 2 §, får ett aktiebolag inte lämna penninglån till

1. den som äger aktier i bolaget eller i annat bolag i samma koncern,
2. den som är styrelseledamot eller verkställande direktör i bolaget eller i annat bolag i samma koncern,
3. den som är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till den som avses i 1 eller 2,
4. den som är besvägrad med den som avses i 1 eller 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller
5. en juridisk person över vilken en person som avses i 1-4, ensam eller tillsammans med någon annan som avses där, har ett bestämmande inflytande.

A.9.4 Årsredovisningslag [8] 1 kap. 9§

En fysisk person anses i denna lag som närstående till ett rapporterande företag om han eller hon

1. själv eller gemensamt med någon annan utövar ett bestämmande inflytande över företaget,
2. annars har ett betydande inflytande över företaget,
3. är en styrelseledamot, den verkställande direktören eller någon annan ledande befattningshavare i företaget eller dess moderföretag,
4. är gift eller sambo med eller förälder, barn eller styvbarn till en person som avses i 1-3,
5. är ekonomiskt eller på annat sätt beroende av en person som avses i 1-3 eller av hans eller hennes make eller sambo, eller
6. annars ingår i samma familj som en person som avses i 1-3 och kan förväntas påverka den personen i hans eller hennes kontakter med företaget eller påverkas av honom eller henne i sina egna kontakter med företaget.

A.10 Inga misstankar om brott, dömts för allvarligt brott eller annat domstolsavgörande av relevans (5.3.1.2)

Brott av särskild betydelse är:

- a) penningtvätt,
- b) finansiering av terrorism,
- c) terrorbrott,
- d) människohandel,
- e) skattebrott,
- f) systematiska avtalsbrott mot ingångna kollektivavtal eller liknande avtal.

A.11 Registrering av verklig huvudman samt markering med varningsflagg (5.3.3)

A.11.1 Allmänt

Vem som är verklig huvudman för leverantören är av betydelse för att avtalsförhållandet ska bli så som inköparen förväntat sig. Det kan också ha direkt betydelse för inköparens val av leverantör. De flesta företag och föreningar måste enligt lag om registrering av verkliga huvudmän [14] anmäla verklig huvudman till Bolagsverket som för register. Om Bolagsverket misstänker att registrerade uppgifter är felaktiga beläggs registreringen med varningsflagg.

Vem som helst som anser att uppgifter i Bolagsverkets register över verkliga huvudmän inte stämmer kan meddela Bolagsverket därom. Bolagsverket kommer då att utreda frågan.

En verklig huvudman är den eller de personer som ytterst äger eller kontrollerar ett företag eller förening. En person kan till exempel kontrollera ett aktiebolag på olika sätt, exempelvis genom att

- ha mer än 25 % av rösterna genom aktier (om en person äger eller kontrollerar till exempel ett aktiebolag tillsammans med närstående, ska deras kontroll räknas samman.),
- ha rätt att utse eller avsätta mer än hälften av styrelseledamöterna.

Det kan även finnas avtal eller bestämmelser i exempelvis bolagsordningen som gör att en person är verklig huvudman.

Anmärkning: Se avsnitt A.9 angående vilka som räknas som närstående.

Följande är enligt lag undantagna och behöver inte anmäla verklig huvudman:

- Aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad (börsbolag) samt dotterbolag till dem.
- Dödsbon och konkursbon.
- Enkla bolag.
- Enskilda näringsidkare.
- Ideella föreningar som inte har någon verklig huvudman.
- Staten, landsting och kommuner samt juridiska personer där det offentliga har ett bestämmande inflytande.

A.11.2 Verklig huvudman för trust

En trust (från det engelska ordet *trust*, förtroende) är ett juridiskt begrepp inom bland annat skatterätten och är en företeelse inom anglosfären som därför saknar direkt motsvarighet i svensk rätt. Närmaste juridiska figur som kan sägas likna trusten är stiftelsen och då i synnerhet familjestiftelsen. Den främsta skillnaden är där att trusten till skillnad från stiftelsen inte är en juridisk person men även andra rättigheter som genom etablerad rätt tillerkänts i den anglosaxiska rätten har därmed ingen direkt motsvarighet i svensk rätt. En trust kan inrättas om en stiftare (*en. the settlor*) uppdrar åt en förvaltare (*en. the trustee*), att handha egendom till förmån för en eller flera förmånstagare (*en. the beneficiaries*). Stiftaren ska ha rättshandlingsförmåga och kan vara en fysisk eller juridisk person. Stiftarens avsikt med förvaltningsuppdraget anges i en trusturkund (*en. the trust deed*).

Lagen om registrering av verkliga huvudmän [14] är tillämplig på fysiska personer som har hemvist i Sverige och som förvaltar trustar eller liknande juridiska konstruktioner. Även fysiska personer med hemvist i utlandet som driver verksamhet i Sverige avseende förvaltning av en trust omfattas av nämnda lag. De som förvaltar en trust är skyldiga att anmäla information om verklig huvudman till registret över verkliga huvudmän. Det går att anmäla verklig huvudman till Bolagsverket för en trust under förutsättning att trusten har ett organisationsnummer.

A.12 Behörig styrelse (5.3.4)

För aktiebolag och ekonomiska föreningar finns två olika typer av styrelsevakanser:

a) Anmärkning

Om styrelsen inte är fulltalig men trots allt består av mer än hälften av det ursprungliga antalet ledamöter, även medräknat eventuella styrelsesuppleanter är styrelsen beslutsför och därmed behörig fram till nästa ordinarie bolagsstämma (årsstämma). Bolaget får en vakansanteckning, "anmärkning" i aktiebolagsregistret.

b) Inte behörig

Om styrelsen inte består av mer än hälften av det ursprungliga antalet ledamöter, även medräknat eventuella suppleanter är styrelsen inte beslutsför och därmed inte behörig. Bolaget får en vakansanteckning, "inte behörig" i aktiebolagsregistret. Om ett bolag gör ett felaktigt val på en

bolagsstämma, till exempel att bolaget inte följer styrelsegränserna i bolagsordningen eller väljer en styrelse som inte följer aktiebolagslagen [15] så blir vakansanteckningen "inte behörig" i aktiebolagsregistret.

Anmärkning: Läs mer om vakanserna i aktiebolagslagen [15].

A.13 Vid byte av styrelsemedlemmar, revisor, VD och externa firmatecknare (5.3.5)

Då revisor har bytts ut i samband med att denne lämnat negativa kommentarer, avslagit årsredovisningen eller avstått från godkännande av inlämnad årsredovisning anses det extra allvarligt.

Likaså ses det som allvarligt då styrelsemedlem lämnat på egen begäran då det inte föreligger naturliga orsaker härför.

Då byte har skett under kort tid är det ett krav i 5.3.5 att leverantören kan redogöra för godtagbart skäl. Med godtagbart skäl menas till exempel dödsfall, personligt samband upphör eller försäljning av företaget där misstankar om fiktiv försäljning inte förekommer.

Arbetstagarrepresentanter omfattas inte av byte under kort tid.

A.14 Organisationsnummer (6.1)

Ett organisationsnummer är en unik identitetsbeteckning som tilldelas juridiska personer. Enskilda näringsidkare har sitt personnummer som identitetsbeteckning i stället för ett organisationsnummer.

Då leverantören är utländsk juridisk person verksam på svenska marknaden inkluderas även GD-nummer, samordningsnummer, och filialens organisationsnummer i begreppet organisationsnummer.

Vad gäller kravet för enskilda näringsidkare så avses med uttrycket "eller annan motsvarighet till identifiering" det utländska organisationsnumret (eller liknande identifikationsnummer) och GD-nummer eller samordningsnummer.

Anmärkning: Läs mer på Skatteverkets webbplats [21].

A.15 Kontaktuppgifter (6.3)

Att leverantören inte har en officiell webbplats kan i sig utgöra ett varningstecken, särskilt om leverantören uppger sig ha hög omsättning.

Exempel på inadekvata kontaktuppgifter är en e-postadress utan koppling till firma och att olika källor anger olika uppgifter.

Om det inte finns fullständiga kontaktuppgifter till leverantören eller om de angivna kontaktuppgifterna av någon anledning kan uppfattas som inkorrekta eller väcka misstänksamhet kan det vara en indikation på bristande redbarhet.

A.16 Varumärke (6.4)

Varumärket kan enligt varumärkeslagen [16] bestå av alla tecken som kan återges grafiskt, till exempel:

- a) ord,
- b) figurer,
- c) bokstäver,
- d) siffror,
- e) färger,
- f) ljud,
- g) formen eller utstyrseln på en vara eller dess förpackning.

Det finns flera olika sorters varumärken, till exempel:

- h) svenska varumärken,
- i) gemenskapsvarumärken,
- j) internationella varumärken.

Det förekommer att oseriösa företag utnyttjar ett varumärke genom att gömma sig bakom det. Gentemot kunden ter det sig alltså som att varumärket är leverantören trots att det är två olika saker.

A.17 Registreringar och tillstånd (6.4)

A.17.1 F-skatt

Krav på F-skatt föreligger vid försäljning av tjänst. Information om F-skatt erhålls hos Skatteverket alternativt genom att begära upplysning via fria aktörer på marknaden. Leverantören betraktas som säker om den har en godkänd F-skatt alternativt bedriver en verksamhet som inte rör tjänsteförsäljning.

Om leverantören inte är godkänd för F-skatt trots att dess verksamhet rör tjänsteförsäljning uppfyller leverantören inte befintliga krav om F-skattsedel. Detta kan bero på att F-skattsedel inte anskaffats eller att myndighet dragit tillbaka F-skattsedeln.

Ett bolag som är godkänt för F-skatt anger det på sina fakturor om att de innehar F-skattsedel.

Vad gäller FA-skatt så står A:et i FA för "egen anställning i ett annat företag". I det fallet ett företag har FA-skatt måste det skriftligen åberopa F-skatten varje gång den ska gälla. FA-skatt är en beteckning som i Sverige gäller den som både bedriver näringsverksamhet och har anställningsinkomst. Personen behöver både F- och A-skattsedel, eftersom F-skatten inte får användas i en anställning. Arbetsgivaren gör då skatteavdrag och betalar arbetsgivaravgifter som vanligt. Vid sidan av detta betalar personen själv in F-skatt varje månad för att täcka skatt och egenavgifter för näringsverksamheten. När personen tar uppdrag och fakturerar i sin näringsverksamhet måste den skattskyldige som har F-skatt åberopa F-skatten skriftligen varje gång för att den ska gälla. Juridiska personer, till exempel aktiebolag och handelsbolag, kan aldrig ha FA-skatt. Endast i undantag kan Skatteverket bevilja FA-skatt för företag med delägare bosatta utomlands.

A.17.2 Momsregistrering

Företag deklarerar och betalar moms för varor och tjänster de köper och säljer. Vissa branscher är undantagna krav om momsregistrering.

Giltigt skäl till att leverantören inte är momsregistrerad kan vara om dess verksamhet enligt lag är undantagen krav om sådan registrering.

A.17.3 Arbetsgivarregistrering

En leverantör som betalar ut ersättning för arbete till betalningsmottagare som inte är godkända för F-skatt måste enligt lag vara registrerad som arbetsgivare. Det innebär att leverantören kan vara arbetsgivare för både anställda, uppdragstagare och näringsidkare. En leverantör med anställda måste alltså enligt lag vara registrerad som arbetsgivare.

A.17.4 Tillstånd

Beroende på leverantörens verksamhet kan det förekomma krav på ett eller flera tillstånd för bedrivande av verksamheten. Detta kan kontrolleras genom att begära ut tillståndsbeslut från identifierad tillståndsmyndighet. Att begära ut beslut och andra handlingar från myndigheter kan vara tidskrävande. Det rekommenderas därför att det sätts upp en strategi för vilka beslut och handlingar som begärs ut. Observera även att myndigheter som lämnar ut handlingar har rätt att ta ut en avgift för det.

A.18 Skulder (7.1)

Skulder är av betydande omfattning om de totalt sett är stora i förhållande till leverantörens omsättning och om dess ursprung är av betydande relevans för leverantörens verksamhet.

Skulder om minst 100 000 kr är alltid att se som av betydande omfattning.

A.19 Negativa beslut (7.2)

A.19.1 Omprövningsbeslut

Omprövningsbeslut av väsentlig art kan exempelvis vara schablontaxering, undanhållen förmånsbeskattning och felvärderade tillgångar.

Om Skatteverket har fattat ett omprövningsbeslut som även resulterat i ett skattetillägg beträffande leverantören kan det betraktas som ett tecken på bristande redbarhet. Observera att informationen kan begäras hos Skatteverket digitalt. Själva handlingarna skickas däremot via sedvanlig post och mot en avgift.

A.19.2 Kontrollavgift

Om Skatteverket fattat ett beslut om kontrollavgift indikerar det att leverantören på något sätt inte gjort rätt för sig eller följt de regler som finns.

A.19.3 Utmätning eller utmätningsförsök

Utmätning innebär att Kronofogden beslutat att leverantörens tillgångar ska användas för att betala en skuld.

A.19.4 Anmärkningar eller sanktion från relevant myndighet

Inom vissa verksamhetsområden finns det en eller flera myndigheter som utövar tillsyn. Relevanta beslut kan erhållas från identifierad myndighet.

A.20 Årsredovisningen (7.3)

Ett aktiebolag kan som mest få tre förseningsavgifter till följd av för sent ingiven årsredovisning per räkenskapsperiod.

A.21 Revisorskommentarer och anmärkningar (7.3.2)

Revisorskommentarer och anmärkningar av allvarlig art kan exempelvis vara:

- bristande rutiner kring skatter och avgifter,
- om en styrelseledamot eller VD har företagit åtgärder som står i strid med bolagsordningen, aktiebolagslagen [15], årsredovisningslagen [8] eller annan relevant lagstiftning,
- om styrelsen inte har upprättat en kontrollbalansräkning, trots skyldighet att göra detta.

A.22 Utbytt årsredovisning (7.3.3)

Årsredovisningen kan bytas ut på grund av att det är fel i den eller för att påverka eller manipulera en företagsscore. Om en leverantör bytt ut sin årsredovisning kan det vara ett tecken på bristande redbarhet.

Godtagbara skäl för att kunna byta ut sin årsredovisning kan vara att det har:

- förekommit räknefel,
- förekommit summeringsfel,
- inrapporterats en felaktig räkenskapsperiod,
- förekommit att del eller delar har saknats.

A.23 Revisor (7.4)

Grundregeln enligt aktiebolagslagen [15] är att ett aktiebolag måste ha revisor men det går att registrera ett förbehåll om det föreskrivs i bolagsordningen samt registreras hos Bolagsverket. Undantaget från kravet att ha revisor gäller om ett aktiebolag inte når upp till två av nedanstående värden för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren:

- Fler än tre anställda (i medeltal).
- Mer än 1,5 miljoner kronor i balansomslutning.
- Mer än 3 miljoner kronor i nettoomsättning.

Kravet på att revisor måste finnas gäller från och med det tredje räkenskapsåret, alltså då det kunnat fastställas att reglerna överskridits genom årsbokslutet. Förbehållet gäller då inte längre och en revisor måste finnas.

Anmärkning: Gällande krav om revisor för aktiebolag framgår av 9 kap. 1 § aktiebolagslagen [15].

A.24 Socialavgifter (7.5)

Leverantören kan exempelvis visa inrapporteringen av avgifter genom utdrag från skattekonto där tidpunkten för betalning framgår samt eventuella förseningsavgifter.

A.25 Ekonomisk leveransförmåga (8.1)

A.25.1 Allmänt

Ett företag kan av kreditupplysningsföretag ges en så kallad score. De företagsformer som kan få en score är aktiebolag, handels- och kommanditbolag samt enskilda firmor. En låg score kan vara en indikation på att det finns risker med att anlita leverantören. Information om en score erhålls genom att begära en upplysning via fria aktörer på marknaden. Om leverantören inte ges en score finns behov att ta reda på varför.

Att en leverantör erhåller skilda score av olika kreditupplysningsbolag är inte helt ovanligt. En jämförelse kan då göras mellan scoren och utslaget på övriga kontroller som gjorts.

A.25.2 Mer om skillnader hos kreditupplysningsföretag

Varje kreditupplysningsföretag har sina egna modeller och generellt har de en hög grad av överensstämmelse men det finns skillnader. Man kan göra en övergripande mappning utifrån risk för insolvens inom 12 månader. Man kan då utgå från det så kallade PD-värdet, det vill säga riskprocenten när man ställer upp kraven. Det är dessutom viktigt att anpassa kraven utifrån det specifika inköpet då det är stor skillnad om det handlar om ett kortare mindre uppdrag eller ett längre och mer omfattande uppdrag. En leverantör måste kunna påvisa långsiktig ekonomisk stabilitet och överlevnad, trots avvikande score.

När det gäller score finns det två huvudsakliga kategorier av kreditriskmodeller:

- a) Expertmodeller: Dessa är byggda utifrån en beslutsträdsmetodik. Modellerna bygger på grundläggande företagsekonomiska principer och erfarenhet. Styrkan med den här typen av modeller

är att de har en bättre förmåga att hantera undantag till skillnad mot statistiska modeller som kräver att det finns ett tillräckligt stort urval för att det ska påverka modellen.

- b) Statistiska modeller: Även så kallade scoremodeller är de vanligast förekommande på marknaden. De har använts sedan 1950-talet globalt men i Sverige började de användas något senare. Initialt för bedömning av privatpersoner, men senare även för företagsbedömningar.

A.25.3 Nyckeltal

Nyckeltalen ingår i score. Ett dåligt nyckeltal kan vägas upp av annan information som sänker risken, till exempel en styrelseägare med god ekonomi, hög ålder på företaget eller låg kreditaktivitet, vilket kan ge en godkänd score.

A.25.4 Exempel på beräkningar hos kreditupplysningsföretag

A.25.4.1 UC

A.25.4.1.1 Allmänt

UC beräknar och prognostiserar den statistiska risken för att ett företag inom 12 månader ska vara på obestånd. Prognosen, som går från 0,03 % till 99 %, delas in i fem riskklasser, 1 till 5, där 1 är lägst och 5 är högst. För att säkra att beräkningarna av riskprognoserna håller bra kvalitet används ett 40-tal variabler som bland annat består av bokslutsinformation, nyckeltal, styrelseinformation, anmärkningar, och kreditaktivitet. Informationskällor som används är bland annat Skatteverket, Bolagsverket, Kronofogden och Statistikmyndigheten (SCB).

För att säkerställa att riskmodellernas prestanda och precision håller hög kvalitet, kontrolleras riskprognoserna regelbundet mot utfallet.

Framräknad riskprognos delas in i riskklass 1 till 5 så att användaren enklare kan sortera företag efter risk, se tabell A.1.

Tabell A.1 – UC:s riskklassindelning

Riskklass, RK	Riskprognos i %	Riskbedömning
RK:5	0,03 – 0,24	Mycket låg risk
RK:4	0,25 – 0,74	Låg risk
RK:3	0,75 – 3,04	Normal risk
RK:2	3,05 – 8,04	Hög risk
RK:1	8,05 – 99,0	Mycket hög risk
Det finns även bokstavsriskklasser som presenteras när information finns registrerad: A = Avregistrerat C = Kommission F = Fusion I = Inaktiv K = Konkurs L = Likvidation N = Nummerbolag O = Uppgift om företagsrekonstruktion U = Utmätning Ö = Verksamheten överfört till annat företag		

A.25.4.1.2 Riskklass saknas

I vissa fall kan inte UC:s riskmodeller beräkna en riskprognos och presentera en riskklass. Om informationen som beräkningarna baseras på består av både starkt riskhöjande och starkt risksänkande

information gör riskmodellerna ingen beräkning, eftersom motsatsförhållandena är för stora. En vanlig orsak är att aktiekapitalet är förbrukat men det finns annan information som är starkt risksänkande, till exempel låg kreditaktivitet och hög ålder på företaget eller att styrelsen och eller ägarna har en stark ekonomi. Andra vanliga orsaker är att årsredovisningen inte är tillstyrkt eller att företagsrekonstruktion avslutats de senaste 24 månaderna.

A.25.4.2 Creditsafe

A.25.4.2.1 Allmänt

Creditsafe beräknar och eller prognostiserar den statistiska risken för att ett företag inom 12 månader ska vara på obestånd. Prognosen, som går från 0,01 % till 99 %, delas in i score 1 till 100, där 1 är högst risk och 100 är lägst risk, samt i fem intervaller. För att säkerställa att beräkningarna av riskprognoserna håller bra kvalitet används en mängd olika variabler som bland annat består av bokslutsinformation, nyckeltal, styrelseinformation och anmärkningar eller skuldsaldon. Informationskällor som används är bland annat Skatteverket, Bolagsverket och Kronofogden. För att säkerställa att riskmodellernas prestanda och precision håller hög kvalitet, kontrolleras riskprognoserna regelbundet mot utfallet.

Framräknad riskprognos delas in i scoreintervaller så att användaren enklare kan sortera företag efter risk, se tabell A.2.

Tabell A.2 – Creditsafe:s riskklassindelning

Score intervaller	Riskintervaller i %	Riskbedömning
80 – 100	0,000 1 – 0,252 6	Mycket låg risk
60 – 79	0,252 6 – 0,865 8	Låg risk
40 – 59	0,865 8 – 2,923 1	Normal risk
15 – 39	2,923 1 – 12,393 7	Hög risk
0 – 14	12,393 7 – 100	Mycket hög risk

A.25.4.2.2 Riskklass saknas

Det finns även fall då Creditsafe inte prognostiserar någon risk. Det är om företaget har någon av följande attribut:

- konkurs,
- konkursansökan,
- likvidation,
- utmättningsförsök,
- rekonstruktion,
- avregistrerat,
- saknar bokslut,
- lagerbolag,
- allvarliga revisorskommentarer,
- saknar väsentliga styrelsemedlemmar,
- har motstridiga uppgifter i kreditupplysningen.

Vissa företagstyper ges ingen score, exempelvis föreningar.

A.25.4.3 Dun & Bradstreet

A.25.4.3.1 Allmänt

Dun & Bradstreet har två olika typer av kreditvärderingsmodeller avseende företagsbedömningar. AAA-rating samt företagsscore. AAA-rating och företagsscore beräknas för samtliga aktiva Aktiebolag, Handels- och Kommanditbolag samt Enskilda firmor.

A.25.4.3.2 Kreditvärderingsmodeller

AAA-rating finns i Norden och ger de kreditbetyg som framgår av tabell A.3.

Tabell A.3 – Kreditbetyg enligt AAA-rating

AAA-rating	Kreditrating i ord	Tolkning
AAA	Högsta kreditvärdighet	Mycket god förmåga att möta aktuella betalningsförpliktelser.
AA	God kreditvärdighet	God förmåga att möta aktuella betalningsförpliktelser.
A	Kreditvärdig	Tillräcklig förmåga att möta aktuella betalningsförpliktelser.
AN	Nystartat företag	Ingen känd negativ information om företaget.
B	Kredit mot säkerhet	Låg kreditvärdighet. Företagets långsiktiga förmåga att bemöta aktuella betalningsförpliktelser bedöms vara osäker.
C	Kredit avrådes Hög kreditrisk	Företagets förmåga att möta aktuella betalningsförpliktelser bedöms vara mycket svag.
-	Ej fastställd rating	Väsentlig information saknas eller är inaktuell.

Företagsscore är en statistisk modell med en skala 1 till 100, där 1 innebär högsta risk och 100 lägsta risk. För varje scorepoäng finns det en riskprognos som visar risk för obestånd inom 12-månader där risken redovisas på en skala mellan 0,01 % till 99,9 %.

Score levereras dels som 1 till 100-skala men i den praktiska tillämpningen brukar man dela in score i olika riskgrupper, se tabell A.4.

Tabell A.4 – Riskgrupper enligt modellen företagsscore

Riskgrupp	Scoreintervall	Genomsnittsrisk inom 12-månader (PD) per grupp
1. Lägsta risk	91 till 100	0,02 %
2. Låg risk	71 till 90	0,15 %
3. Medellåg risk	46 till 70	0,88 %
4. Medelhög risk	31 till 45	3,2 %
5. Högsta risk	1 till 30	17,0 %
Exkluderingskod	0	n.a

Det finns ett antal olika orsaker till att score inte kan beräknas, se tabell A.5. Exempelvis får företag som redan är på obestånd score 0 och en exkluderingskod som förklarar orsaken till att företaget inte får någon score.

Tabell A.5 – Orsak till att score inte kan beräknas

Orsak till att score inte kan beräknas	Företagsform
AVFÖRD	AB
AVLIDEN	EF
AVREGISTRERAT	AB, EF, HB, KB
BANK OCH FÖRSÄKRINGSAKTIEBOLAG	AB
BRISTER I BOKSLUTSINFORMATIONEN	AB
DELÄGARE	HB
DRIVS KOMMISSION	AB
EJ AKTIVT FÖRETAG	AB, EF, HB, KB
FUSION AVSLUTAD	AB
FÖRETAG SAKNAS	AB, EF, HB
FÖRETAG SPÄRRAT	EF, HB
FÖRVALTARE	EF
INAKTUELLT BOKSLUT, EV PERIOD ÄNDRAD	AB
KONKURS	AB, EF, HB, KB
KONKURS DOTTERBOLAG	AB
KONKURS MODERBOLAG	AB
KONKURSANSÖKAN	AB, EF, HB, KB
LAGERBOLAG	AB
LIKVIDATION	AB, HB, KB
LIKVIDATIONSFÖRELÄGGANDE inom 6 mån	AB, HB
NÄRINGSFÖRBUD	EF
OMYNDIG	EF
PERSON SAKNAS	EF
PERSON SPÄRRAD	EF
REKONSTRUKTION INLEDD	AB, HB, KB, EF
REVISORSKOMMENTAR UPPHÄVER KONTROLLBALANSRÄKNING	AB
SCORE KAN EJ BERÄKNAS (MANUELLT OMDÖME)	AB, EF, HB
SKULDSALDO, E-MÅL (HB/KB och EF)	EF, HB, KB
UPPHÖRT	AB, HB, KB
UTMÄTNING (HB/KB och EF)	EF, HB, KB
UTVANDRAD	EF

A.25.5 Godkända kreditbetyg

Kreditupplysningsföretagen har olika sätt att uttrycka att ett kreditbetyg är att anse som godkänt (kreditvärdigt). Godkända kreditbetyg hos några kreditupplysningsföretag framgår av tabell A.6.

Tabell A.6 – Godkända kreditbetyg hos några kreditupplysningsföretag

Kreditupplysningsföretag	Godkända kreditbetyg
UC AB	Riskklass 3, 4 eller 5 (riskprognos $\leq$ 3,04 %)
Dun & Bradstreet Sverige AB	Rating B, A, AN, AA eller AAA
Creditsafe i Sverige AB,	40 poäng till 100 poäng (riskprognos $\leq$ 3 % eller C, B eller A)
Övriga aktörer	Godkänt betyg från t.ex. Syna, Checkbiz eller utländska kreditupplysningsföretag

Upphandlande part kan även ställa andra krav på kreditbetyg i en upphandling, till exempel ett bättre betyg än vad som är godkänt hos ett kreditupplysningsföretag.

I 8.1 föreskrivs att leverantören ska inhämta en bedömning av leverantörens kreditvärdighet från fria aktörer på marknaden. I det fallet leverantören har lägre kreditbetyg än "kreditvärdig" (godkänt kreditbetyg) eller av annan anledning inte kan erhålla kreditbetyg ska leverantören i stället på ett annat sätt styrka att den har tillräcklig finansiell ställning. Bevis för att visa detta kan vara senaste resultaträkning, moderbolagsgaranti eller annan garant, revisorsintyg eller annan ekonomisk redovisning som visar att kravet på ekonomiska resurser är uppfyllt.

A.26 Personell leveransförmåga (8.2)

Med omfång menas antal individer samt uppdragstid.

Med avtalsform menas till exempel entreprenadavtal, konsultavtal och bemanningsavtal.

A.27 Utstationeringsregister (9.2)

En arbetsbetsgivare som utstationerar arbetstagare till Sverige måste enligt lag om utstationering av arbetstagare [4] anmäla det till Arbetsmiljöverket. Uppgifterna registreras i ett register – Utstationeringsregistret. Anmälan måste ske senast när arbetet påbörjas.

Mottagare av tjänsten kan vara ett företag, organisation eller privatperson som erhåller tjänsten mot ersättning.

Reglerna om utstationering av arbetstagare är lagkrav och baseras på gemensamma regler inom EU. Reglerna ger utstationerade arbetstagare rättigheter vad gäller arbetsmiljö, diskriminering, arbetstider, semester, föräldraledighet, lön med mera. Reglerna syftar även till att bekämpa social dumpning, det vill säga när företag utnyttjar skillnader i arbets- och anställningsvillkor för att vinna konkurrensfördelar.

Uppgifterna i utstationeringsregistret är offentliga.

Leverantören har enligt lag om utstationering av arbetstagare [4] inte rätt att utstationera tidigare personal som övergått till enskild näringsverksamhet eller annans anställning.

Anmärkning: Mer information om utstationering finns på Arbetsmiljöverkets webbplats [17].

A.28 Beskattning för utländska företag så som vid fast driftställe och uthyrning av personal (9.4.1)

Ett utländskt företag, oavsett om det är en juridisk person eller en enskild näringsidkare, som bedriver verksamhet i Sverige betraktas under vissa omständigheter ha fast driftställe i Sverige. Resultatet av det

här är att det utländska företaget anses ha sådan anknytning till Sverige att det kan likställas med ett inhemskt företag och måste redovisa och betala skatter som ett sådant.

REMISSUTKAST

Litteraturförteckning

Standarder

- [1] SIS/TS 618010 *Säkra affärer — Verifiering av leverantörskedja — Program för Verifiering*

Lagstiftning

- [2] Lag (2014:836) om näringsförbud
[3] Socialförsäkringslag (1999:799)
[4] Lag (1999:678) om utstationering av arbetstagare
[5] EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG
[6] Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
[7] Lag (2022:964) om företagsrekonstruktion
[8] Årsredovisningslag (1995:1554)
[9] Förordning (2017:319) om utstationering av arbetstagare
[10] Skatteförfarandelag (2011:1244)
[11] Skatteverkets föreskrifter om personalliggare (SKVFS 2015:6)
[12] Inkomstskattelag (1999:1229)
[13] Lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta
[14] Lag (2017:631) om registrering av verkliga huvudmän
[15] Aktiebolagslag (2005:551)
[16] Varumärkeslag (2010:1877)

Webbplatser

- [17] Arbetsmiljöverket, www.av.se
[18] Bolagsverket, www.bolagsverket.se
[19] Myndigheten för digital förvaltning, www.digg.se
[20] e-juridikportalen, <https://e-justice.europa.eu>
[21] Skatteverket, www.skatteverket.se

Andra dokument

- [22] EU:s näringsgrensstandard (NACE), [https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Glossary:Statistical classification of economic activities in the European Community \(NACE\)](https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Glossary:Statistical_classification_of_economic_activities_in_the_European_Community_(NACE))
[23] Standarden för svensk näringsgrensindelning (SNI), <https://www.scb.se/dokumentation/klassifikationer-och-standarder/standard-for-svensk-naringsgrensindelning-sni/>
[24] Praktisk vägledning om utstationering, <https://op.europa.eu/>

- [25] OECD:s modellavtal,
<https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2014.2/2965.html>
- [26] Det nordiska skatteavtalet,
<https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2022.3/3000.html>
- [27] Institutet mot mutors Näringslivskod,
<https://www.institutetmotmutor.se/skrifter/naringslivskoden/>