



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Per-Olof Hermansson
Ekobrottsmyndigheten
Andra ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

TOMMY Manfred Ekberg, 390714-4855
Eikebraaten
N-2216 Roverud
Norge

Offentlig försvarare:

Advokat Roger Eriksson
Scala Advokatbyrå AB
Östra Hamngatan 52
411 09 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Medhjälp till grovt bokföringsbrott
2. Medhjälp till grovt skattebrott

Lagrum

11 kap 5 § 2 st samt 23 kap 4 §
brottsbalken

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23
kap 4 § brottsbalken

Påföljd m.m.

Villkorlig dom med samhällstjänst 160 timmar. Om fängelse i stället hade valts som påföljd skulle fängelse 6 månader ha dömts ut.

Kriminalvården

Frivården Göteborg

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Ersättning

1. Roger Eriksson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 256 500 kr. Av beloppet avser 51 300 kr mervärdesskatt.
 2. Av kostnaden för försvararen ska Tommy Ekberg till staten återbetala 100 000 kr.
-



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Per-Olof Hermansson
Ekobrottsmyndigheten
Andra ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Kjell Gösta INGEMAR Malmer, 500617-5110
Frihetsberövande: Häktad
c/o Andersson Stig/ Marianne
Kustfyrsvägen 16
423 40 Torslanda

Offentlig försvarare:

Advokat Ingvar Hermansson
Göteborgs Advokatbyrå AB
Box 11145
404 23 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grovt bokföringsbrott
2. Grovt skattebrott
3. Medhjälp till grovt skattebrott

Lagrum

- 11 kap 5 § 2 st brottsbalken
4 § skattebrottslagen (1971:69)
4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år 6 månader

Följande åtal ogillas

Grov oredlighet mot borgenärer åtalspunkten 1C i bilaga 4 till domen

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Näringsförbud

Ingemar Malmer meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud för en tid av 5 år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft.

Förverkande och beslag

Beslaget av handlingar m.m. ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Därefter ska godset utlämnas till Ingemar Malmer (Polismyndigheten i Västra Götalands län; beslagsliggare 9000-2013 BG 137 p. 1).

Häktning m.m.

Ingemar Malmer ska stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom.

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

Ingvar Hermansson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 576 729 kr. Av beloppet avser 115 346 kr mervärdesskatt. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Per-Olof Hermansson
Ekobrottsmyndigheten
Andra ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Lars ROLAND Pettersson, 610419-1413
c/o Karlsson
Västra Gunnesgårde 3 Lgh 1102
417 49 Göteborg

Offentlig försvarare:

Advokat Björn Hurtig
Advokaterna Hurtig & Partners AB
Stampgatan 20
411 01 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grovt bokföringsbrott
2. Grovt skattebrott

Lagrum

- 11 kap 5 § 2 st brottsbalken
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år

Näringsförbud

Roland Pettersson meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud för en tid av 5 år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft.

Betalningsskyldighet till staten

Yrkandet om företagsbot om 1 000 000 riktat mot Rolles Flyttservice i Göteborg AB ogillas.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Förverkande och beslag

Beslaget av handlingar m.m. ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Därefter ska godset utlämnas till Roland Pettersson (Polismyndigheten i Västra Götaland; beslagsliggare 9000-2013 BG 112 p.4-7, BG 114 p. 1-27, BG 136 p.1-11, BG 197 p.1-2, BG 331 p.1).

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Björn Hurtig tillerkänns ersättning av allmänna medel med 315 052 kr. Av beloppet avser 63 010 kr mervärdesskatt.
2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.

Övrigt

Beslutet om kvarstad mot Rolles flyttservice i Göteborg AB upphävs.



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Per-Olof Hermansson
Ekobrottsmyndigheten
Andra ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

KLAUS Jürgen Schüffler, 490405-9393
Frihetsberövande: Häktad
Skogsstigen 3
443 32 LERUM

Offentlig försvarare:

Advokat Allan Stutzinsky
Advokatfirman Glimstedt AB
Box 2259
403 14 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grov förskingring

2. Medhjälp till grovt bokföringsbrott

3. Medhjälp till grovt skattebrott

4. Grovt bokföringsbrott

5. Grovt skattebrott

6. Grov oredlighet mot borgenärer

7. Brott mot aktiebolagslagen

Lagrum

10 kap 3 § brottsbalken

11 kap 5 § 2 st samt 23 kap 4 §
brottsbalken

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23
kap 4 § brottsbalken

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

4 § skattebrottslagen (1971:69)

11 kap 1 § 1 st 1 p och 3 st brottsbalken

30 kap 1 § 3 st aktiebolagslagen
(2005:551)

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

8. Förberedelse till grovt skattebrott 4 § och 11 § skattebrottslagen (1971:69)
samt 23 kap 2 § 1 st brottsbalken

Påföljd m.m.

Fängelse 4 år 6 månader

Följande åtal ogillas

Brott mot aktiebolagslagen åtalspunkten 2D i bilaga 4 till domen

Näringsförbud

Klaus Schüffler meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud för en tid av 7 år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft.

Förverkande och beslag

1. I beslag tagen 500-eurosedel förklaras förverkad. Beslaget ska bestå (Polismyndigheten i Västra Götaland; beslagsliggare 9000-2013BG-369 p.1).
2. Beslaget av handlingar m.m. ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Därefter ska godset utlämnas till Klaus Schüffler (Polismyndigheten i Västra Götaland; beslagsliggare 9000-2013 BG 125 p. 17-21, 27, 29, 30, 32, 35-38, 50, 67, 90, 93, 95-96, 98, 101, 106, 114, 155, 158).

Häktning m.m.

Klaus Schüffler ska stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom.

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Allan Stutzinsky tillerkänns ersättning av allmänna medel med 751 585 kr. Av beloppet avser 150 317 kr mervärdesskatt.
2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.

Övrigt

Ingemar Malmer förklaras äga bättre rätt än Klaus Schüffler till i beslag tagna pass- och körkortshandlingar (beslagsliggare 9000-2013 BG 125, 8 33, 45, 61 och 104). Beslaget hävs och godset utlämnas till Ingemar Malmer.



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Kennert Lundgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Fantaye Hyvärinen, 690506-9529
Brittsommargatan 1 Lgh 1604
415 14 Göteborg

Offentlig försvarare:

Advokat Lili-Ann Tapper Tullborg
Law & Tax Advokatbyrå
Box 11470
404 30 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

Brott mot aktiebolagslagen

Lagrum

30 kap 1 § 3 st aktiebolagslagen
(2005:551)

Påföljd m.m.

Dagsböter 70 å 50 kr

Följande åtal ogillas

1. Grovt bokföringsbrott åtalspunkten 2A i bilaga 4 till domen
2. Brott mot aktiebolagslagen åtalspunkten 2D i bilaga 4 till domen

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Ersättning

1. Lili-Ann T Tullborg tillerkänns ersättning av allmänna medel med 119 878 kr. Av beloppet avser 23 976 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.
-



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Kennert Lundgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

GEORGE Ketto, 670304-3296
Rådastocksvägen 16
435 44 Mölnlycke

Offentlig försvarare:

Advokat Roger Eriksson
Scala Advokatbyrå AB
Östra Hamngatan 52
411 09 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

Brott mot aktiebolagslagen

Lagrum

30 kap 1 § 3 st aktiebolagslagen
(2005:551)

Påföljd m.m.

Dagsböter 70 å 50 kr
- Av böterna ska 30 dagsböter anses erlagda.

Följande åtal ogillas

1. Medhjälp till grovt bokföringsbrott åtalspunkten 1A i bilaga 4 till domen
2. Medhjälp till grovt skattebrott åtalspunkten 1B i bilaga 4 till domen
3. Medhjälp till oredlighet mot borgenärer åtalspunkten 1C i bilaga 4 till domen
4. Medhjälp till grovt bokföringsbrott åtalspunkten 2 A i bilaga 4 till domen
5. Förberedelse till grovt skattebrott åtalspunkten 2C i bilaga 4 till domen

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Ersättning

1. Roger Eriksson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 455 620 kr. Av beloppet avser 91 124 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.
-



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Kennert Lundgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Anäs Mats MONES Khalifa, 830712-1791
Frihetsberövande: Häktad
c/o Khaled Khalifa
Salviagatan 22 Lgh 577
424 40 Angered

Offentlig försvarare:

Advokat Kurt Eriksson
Smedjegatan 5
411 43 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grovt bokföringsbrott
2. Grovt skattebrott
3. Grov oredlighet mot borgenärer
4. Förberedelse till grovt skattebrott

Lagrum

- 11 kap 5 § 2 st brottsbalken
- 4 § skattebrottslagen (1971:69)
- 11 kap 1 § 1 st 1 p och 3 st brottsbalken
- 4 § och 11 § skattebrottslagen (1971:69)
samt 23 kap 2 § 1 st brottsbalken

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år

Näringsförbud

Anäs Khalifa meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud under en tid av 5 år räknat från det att beslutet vunnit laga kraft.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Häktning m.m.

Anäs Khalifa ska stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom.

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Kurt Eriksson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 441 213,75 kr. Av beloppet avser 88 242,75 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.
-



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Kennert Lundgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Semi Sami-Amin Khelifi, 871115-8595
Frihetsberövande: Häktad
Salviagatan 30 Lgh 0901
424 40 Angered

Offentlig försvarare:

Advokat Ulf Ahlstedt
Advokatfirman Ulf Ahlstedt AB
Skillnadsgatan 24
416 56 Göteborg

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grovt bokföringsbrott
2. Grovt skattebrott
3. Grov oredlighet mot borgenärer
4. Förberedelse till grovt skattebrott

Lagrum

- 11 kap 5 § 2 st brottsbalken
- 4 § skattebrottslagen (1971:69)
- 11 kap 1 § 1 st 1 p och 3 st brottsbalken
- 4 § och 11 § skattebrottslagen (1971:69)
samt 23 kap 2 § 1 st brottsbalken

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år

Näringsförbud

Sami Khelifi meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud under en tid av 5 år räknat från det att beslutet vunnit laga kraft.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Förverkande och beslag

I beslag tagen stämpel förklaras förverkad. Beslaget ska bestå
(Polismyndigheten i Västra Götaland; beslagsliggare 2013-9000-BG 117, p 1).

Häktning m.m.

Sami Khelifi ska stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom.

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Ulf Ahlstedt tillerkänns ersättning av allmänna medel med 356 008 kr. Av beloppet avser 71 202 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.
-



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

DOM
2013-08-05
meddelad i
Göteborg

Mål nr B 2953-13

B 2957-13

PARTER (Antal tilltalade: 9)

Åklagare

Kammaråklagare Kennert Lundgren
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Göteborg

Tilltalad

Redzan Rafat, 820530-0513
Frihetsberövande: Häktad
c/o Ahmed Rafat
Oluff Nilssons Väg 7 Lgh 1106
433 36 Partille

Offentlig försvarare:

Advokat Thomas Olsson
Advokatfirman Silbersky AB
Box 12706
112 94 Stockholm

DOMSLUT

Begångna brott

1. Grovt bokföringsbrott
2. Grovt skattebrott
3. Grov oredlighet mot borgenärer
4. Förberedelse till grovt skattebrott

Lagrum

- 11 kap 5 § 2 st brottsbalken
- 4 § skattebrottslagen (1971:69)
- 11 kap 1 § 1 st 1 p och 3 st brottsbalken
- 4 § och 11 § skattebrottslagen (1971:69)
samt 23 kap 2 § 1 st brottsbalken

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år

Näringsförbud

Redzan Rafat meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud under en tid av 5 år räknat från det att beslutet vunnit laga kraft.

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

<http://www.goteborgstingsratt.domstol.se>

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Häktning m.m.

Redzan Rafat ska stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom.

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 500 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Thomas Olsson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 535 859 kr. Av beloppet avser 107 172 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvararen ska stanna på staten.
-

YRKANDEN M.M.

Åklagarens yrkanden, se bilaga 1-2 och 4.

Åklagaren har förtydligat yrkandet om bättre rätt (bilaga 2, punkt 7) till att tingsrätten ska förklara att Ingemar Malmer har bättre rätt än Klaus Schüffler till de föremål som anges under punkt 7 och att föremålen, då beslaget hävs, utlämnas till Malmer.

Bilaga 1 åtalpunkterna 1-4, särskilda yrkanden, punkterna 5 och 7-8

Roland Pettersson har förnekat brott. Han har inte kommit överens med Ingemar Malmer eller annan om en gemensam brottsplan. Om oriktiga uppgifter bokförts har det skett utan hans vetskap och han har inte heller varit oaktsam.

Roland Pettersson har bestritt yrkandet om näringsförbud men inte haft något att invända mot beslagsyrkandet.

Ingemar Malmer har, för egen del, erkänt de faktiska omständigheter åklagaren lagt honom till last.

Ingemar Malmer har medgett yrkandet om näringsförbud och inte haft något att invända mot beslagsyrkandet.

Klaus Schüffler har förnekat brott. Han har vitsordat att han ställt ut 13 osanna fakturor till Rolles Flyttservice i Göteborg AB, av vilka nio utan hans vetskap kommit att bokföras i Rolles Flyttjänst. Han har således inte haft uppsåt till att de nio fakturorna skulle bokföras i Rolles. De fyra fakturor som bokförts i Rolles Flyttservice AB har så liten påverkan på bolagets bokföring att huvudsaklighetsrekvisitet inte uppfylls. Han har förnekat att han känt till att det

betalats svarta löner i Rolles Flyttjänst och Rolles Flyttservice i Göteborg AB, om så förekommit.

Klaus Schüffler har bestritt yrkandet om näringsförbud men medgett yrkandet om bättre rätt för Ingemar Malmer till i beslag tagna pass- och körkortshandlingar och inte haft något att invända mot beslagsyrkandet.

Tommy Ekberg har förnekat brott.

Bilaga 2 punkt 6 A-B

Rolles Flyttservice i Göteborg AB har bestritt åklagarens yrkanden om företagsbot och fortsatt kvarstad.

Bilaga 2 åtalspunkt 9

Klaus Schüffler har förnekat brott. Han har vitsordat att hans företag German Business Center AB åtagit sig uppdrag för makarna Stenhoff och att han tagit ut makarna Stenhoffs pengar i sedlar men att detta inte varit i strid med uppdraget. Pengarna har sedan stulits.

Klaus Schüffler har inte haft något att erinra mot yrkandet om förverkande av falsk Eurosedel.

Bilaga 4 åtalspunkt 1A – G

Klaus Schüffler har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han haft ställning som faktisk företrädare för Västsvenska Teknik AB (VTAB) och att han uppsåtligen främjat något brott. Han har förklarat sig inte ha någon kännedom huruvida det förelegat några brister i VTAB:s bokföring eller skatteredovisning. Han har förnekat att han avhänt VTAB några medel eller medverkat till det.

Ingemar Malmer har medgett ansvar för bokföringsbrott och medhjälp till vårdslös skatteuppgift. Han har erkänt att han varit formell företrädare för VTAB fram till sin konkurs den 17 december 2012. Han har förnekat att han därefter varit faktisk företrädare för bolaget. Han har bestritt ansvar för oredlighet mot borgenär eller medhjälp till detta och förnekat att han gjort överföringar med bankdosa.

Redzan Rafat har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han varit faktisk företrädare för VTAB. Han har vidare förnekat att han utfört någon handling som främjat respektive påstått brott. Han har förnekat att han uppsåtligen utfört några vederlagsfria utbetalningar på sätt åklagaren påstått.

Anäs Khalifa har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han varit faktiskt företrädare för VTAB. Vidare har han förklarat sig sakna insikt i huruvida bolagets bokföring och skatteredovisning var felaktig. Han har förklarat sig inte känna till om bolaget avhänts medel vederlagsfritt och gjort gällande att han endast uppburit lön som anställd.

Sami Khelifi har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han varit faktiskt företrädare för VTAB. Vidare har han förklarat sig sakna insikt i huruvida bolagets bokföring och skatteredovisning var felaktig. Han har förklarat sig inte känna till om bolaget avhänts medel vederlagsfritt och gjort gällande att han endast uppburit lön som anställd.

George Ketto har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han främjat påstådda brott uppsåtligen eller av oaktsamhet samt att han varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras eller att han varit uppenbart likgiltig till detta. Han har förnekat att han mottagit 300 000 kr från VTAB.

Bilaga 4 åtalspunkt 2A - D

Klaus Schüffler har bestritt ansvar för brott. Han har vitsordat att han varit företrädare för Montaro Teknik AB (Montaro) fram till den 3 februari 2013. Han har ingen erinran i sig mot påståendet om brister i bokföringen men bestritt att han uppsåtligen eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldighet.

Fantaye Hyvärinen har bestritt ansvar för brott.

Redzan Rafat har förnekat vad åklagaren lagt honom till last men vidgått att han förvarat bankdosa tillhörande Montaro.

Sami Khelifi har förnekat vad åklagaren lagt honom till last men vitsordat att han på anmodan beställt och förvarat en stämpel med Montaros namn.

Anäs Khalifa har förnekat vad åklagaren lagt honom till last.

George Ketto har bestritt ansvar för brott.

Bilaga 4 åtalspunkt 3

Klaus Schüffler har bestritt ansvar för brott. Han har vitsordat att han varit företrädare för German Business Center AB under angiven tid. Han har gjort gällande att bristerna i bokföringen inte varit sådana att de rubbat möjligheten att i huvudsak bedöma rörelsens ställning, ekonomiska resultat eller förlopp och inte heller sådana att skattemyndighetens kontrollverksamhet allvarligt försvårats.

Bilaga 4 åtalspunkt 4

Ingemar Malmer har vidgått att han varit ansvarig för att Revim Konsult och Projektering AB:s (Revim) bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen under angiven tid samt att han av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten.

Klaus Schüffler har bestritt ansvar för brott. Han har förnekat att han varit företrädare för Revim och att han haft något ansvar för bolagets bokföring. Vidare har han gjort gällande att han inte genom att företa insättningar och uttag kan anses ha främjat en underlåtenhet att bokföra dessa.

Bilaga 4 näringsförbud

Redzan Rafat, Anäs Khalifa och Sami Khelifi har bestritt yrkandet om näringsförbud.

FRIHETSBERÖVANDEN

Roland Pettersson har som anhållen och häktad varit frihetsberövad från den 5 mars 2013 till och med den 19 juni 2013.

Ingemar Malmer och Klaus Schüffler har som anhållna och häktade varit frihetsberövade från den 5 mars 2013.

Redzan Rafat, Sami Khelifi och Anäs Khalifa har varit berövade friheten som anhållna och häktade från den 4 mars 2013.

George Ketto har varit berövad friheten som anhållen från den 22 april till och med den 25 april 2013.

ÅTALET I BILAGA 1-2

UTREDNING

De tilltalade har hörts. Åklagaren har åberopat vittnesförhör med Roland Karlsson, tidigare arbetsledare på ICM/Kungsholms och numera arbetsledare för Rolles Flyttservice i Göteborg AB, Torbjörn Pettersson, som arbetat i de av Roland Petterssons bedrivna rörelserna samt skatterevisorn Eva K Andersson (åtalspunkterna 1-4). Målsäganden Anna Stenhoff har hörts (åtalspunkt 9).

Åklagaren har åberopat omfattande skriftlig bevisning. Förhören med de tilltalade såvitt avser åtalspunkterna 1-4 refereras nedan och övrig bevisning redovisas, i relevanta delar, under domskäl.

ÅKLAGARENS SAKFRAMSTÄLLAN, åtalspunkt 1-4

Allmänt om åtalet och de tilltalade

De tilltalade har deltagit i ett upplägg som syftat till att Roland Pettersson kunnat driva rörelse med ”svart” arbetskraft och göra obeskattade uttag. Detta förutsätter omfattande hantering av osanna fakturor, betalningsflöden och uttag i kontanter. Kontanthanteringens kompliceras av att svenska banker är restriktiva med kontantuttag och att det finns begränsningar i möjligheter till sådana uttag över disk eller i automat liksom bankernas rapporteringsskyldighet för misstanke om penningtvätt. För att hålla ett kontantflöde igång krävs tillgång till en mängd bolag med fungerande konton samt personer/bolag som kan fungera som betalningsmottagare och ”gångare” då betalningar ska återföras i kontanter. Pettersson och Ingemar Malmer har agerat gemensamt och i samförstånd i fråga om att bokföra osanna fakturor för att dölja svarta löner och för att tillgodogöra sig pengar samt nedbringa skatter.

Pettersson har mångårig erfarenhet av flyttservice. Efter att först ha arbetat som uthyrd personal för ICM Kungsholms har Pettersson under 2009 startat egen rörelse i branschen, först som enskild verksamhet med firma ”Rolles Flyttjänst” (Rolles) vilken verksamhet därefter kommit att drivas i aktieföretagsform, Rolles Flyttservice i Göteborg AB (Bolaget). Pettersson är den som drivit verksamheten och ansvarat för att skaffa uppdrag, bemanna med ”expressarbetare” (branschterm för ”flyttgubbar”), betalat fiktiva underleverantörer, betalat svart lön och undertecknat skatte- och momsdeklarationer. I Rolles har det funnits två lastbilar, en tung (C-behörighet krävs) och en lätt lastbil. I Bolaget har det som mest funnits tre lastbilar. Från andra halvåret 2012 har det vid sidan av Pettersson funnits fyra anställda som

enligt kontrolluppgifter ska ha arbetat tolv månader. Antalet personer som arbetat ”svart” i verksamheten har dock varit betydligt fler.

För att dölja den ”svarta” verksamheten har Malmer, som har en bakgrund som godkänd revisor och arbetat som bokföringskonsult i många år, som företrädare för ett antal bolag, utställt osanna fakturor som gett sken av att fakturorna avsett inhyrd personal. Malmer har bokfört fakturorna i Rolles respektive Bolagets bokföring. Pettersson har sedan betalat fakturorna till angivna konton, varvid Malmer själv och med hjälp av andra sett till att merparten av betalat belopp återlämnats till Pettersson i kontanter för att möjliggöra för denne att betala främst svarta löner. Malmer har, utöver att organisera kontantflödet, också upprättat skatte- och momsdeklarationer som Petterson undertecknat.

Klaus Schüffler är civilekonom och har under senare år, efter anställningar i bank- och finansbranschen, varit verksam som affärsman/konsult och då bl.a. företrätt bolagen German Business Center AB (GBC) och ett på Cypern registerat bolag, Sobrena Overseas Ltd (Sobrena). Schüffler har dels ställt ut ett antal osanna fakturor med samma syfte som Malmer, dels upplåtit konton för betalningar från Pettersson avseende av Malmer utställda fakturor och sedan återfört belopp till Pettersson.

Tommy Ekberg, som är bekant med Malmer sedan många år, har drivit näringsverksamhet i Sverige och tidigare också i Norge. Han är företrädare för bolagen Wasa Factoring AB (Wasa) och Magazin Adaptare AB (Adaptare). Ekberg har på motsvarande sätt deltagit i upplägget genom att fakturera, upplåta konton för Petterssons betalningar och att, med avdrag för viss ”provision” återföra kontanter till Pettersson efter att denne betalat osanna fakturor.

Pettersson har i Rolles initialt erhållit merparten av sina uppdrag som underentreprenör till ICM/Kungsholms AB, en av de större aktörerna i branschen.

En av ICM anställd arbetsledare, Roland Karlsson, har försett Rolles med uppdragen från ICM. Under 2011 inträffade en ägarförändring i ICM, vilket fick till följd att uppdragen från ICM kom att i princip helt upphöra. Roland Karlsson, som slutade på ICM i anslutning härtill, kom att via sina kontakter förse Rolles med uppdrag från främst de kunder ICM haft tidigare, mestadels arbeten för företag men även i viss mindre utsträckning för privatpersoner. I Rolles har enligt kontrolluppgift endast, utöver Pettersson själv, endast funnits en person anställd. I vilken omfattning personen har arbetat i verksamheten framstår dock som oklart. Den 21 oktober 2011 beslutade Skatteverket om revision av verksamheten i Rolles. Under revisionen konstaterades de kapitalflöden som framgår av bilaga 3, vilket Skatteverket uppfattade som ett typiskt ”upplägg” för betalning av svarta löner. Likaså konstaterades senare att Pettersson under tiden augusti 2010 till november 2012 gjort inköp/betalningar av privat karaktär med ett belopp om drygt 1,6 MSEK med medel från såväl Rolles som bolaget. Upplägget med fiktiva underentreprenörer har varierat över tid, där Malmer initialt fakturerat Rolles via sina bolag. Under våren/sommaren 2011 uppstod problem bestående i att Malmer fick allt svårare att sköta kontantflödet till Petterssons och sedermera även Schüfflers belåtenhet. Malmer var hårt ansatt av skulder till kriminella personer och kom att få skulder till såväl Pettersson som Schüffler och dennes närstående, vilket manifesterats i reverser. Kronofogdemyndigheten utmätte tillgodohavande på ett av de konton Malmer disponerade, medel som Malmer hade att redovisa till andra personer. I detta skede kom först Schüffler att få en mer aktiv roll i kapitalflödet och med utställande av osanna fakturor. Schüffler fakturerade bl.a. i utlandsfakturor utställda i Euro, vilket dock var mindre lämpligt bl.a. eftersom Petterssons rörelse inte hade någon utlandsverksamhet och då den eftersträvade momseffekten uteblev. Under oktober 2011 började Ekberg att medverka genom att upplåta konto för mottagande av betalningar som sedan Ekberg återfört till Rolles. Detta skedde ca en vecka efter att Skatteverket förordnat om revision i Rolles. Rolles verksamhet flyttades under 2011 över i Bolaget. Under början av 2012 gjorde Bolaget betalningar med ett belopp om drygt 1 MSEK, efter ”fiktiv fakturering” i ett av

Malmer kontrollerat bolag till ett bolag som, såvitt kan bedömas, låg utanför de tilltalades kontroll, Österlens Allservice AB (Allservice). Enligt vad som är känt ”försvann” ca 1 MSEK. Efter detta engagerades Ekberg ånyo genom att denne utställde osanna fakturor, mottog betalningar på konton han disponerade och sedan återförde merparten av kontanterna till Bolaget.

Om betalningsflöden m.m.

Det är fråga om totalt 38 transaktioner i Rolles och 17 transaktioner i Bolaget, vilka schematiskt redovisas i bildspel (se sid 54-111 i bildspel, bilaga 3).

Rolles, åtalspunkt 1-2

Malmer har utställt fakturor från bolagen BEBAB, Fordringspoolen AB, RSVS AB och Revim AB och Göta Projektering KB till Rolles med sammanlagt drygt 5 MSEK med den inbördes fördelning som framgår av s. 54 i bilaga 3, vilka fakturor Rolles betalat med därpå följande kontantuttag genom Malmer eller andra. I vissa fall har det återfunnits fakturor i Rolles bokföring, i andra fall har fakturor inte återfunnit men i samtliga fall har Malmer bokfört som att det funnits en faktura enligt vad som framgår av bokföringsorders.

Rolles har också betalat sammanlagt 1 274 348 kr till Schüfflers två konton i tyska banker (dessa transaktioner redovisas på sid. 61, 79, 83, 84, 88 och 89 i bilaga 3). Schüffler har utställt fakturor med GBC eller möjligen Sobrena som utställare avseende transaktionerna utförda 2011-05-30-2011-06-28 (s. 84 i bilaga 3), 2011-08-17 (s. 88), och 2011-09-06 (s. 89). Beloppen är fakturerade i Euro. Schüffler har företrätt båda dessa bolag.

Betalningar om sammanlagt 314 400 kr har gjorts till Wasa Factoring AB, ett bolag företrätt av Ekberg (se sid 90-91 i bilaga 3). I dessa fall har Göta Projektering AB ställt ut fakturor, Ekberg har alltså i denna del medverkat genom att upplåta Wasas konto för betalning och sedan återfört kontanter till Rolles.

I samtliga fall har, oftast med avdrag för viss ”provision”, betalningsmottagarna återfört lejonparten av inbetalningarna i kontanter till Petterson/Rolles.

Bolaget, åtalspunkt 3-4

Malmer har som företrädare för Revim utställt fakturor till bolaget på drygt 1,9 MSEK samt fakturor från Gnirög Projektering AB på drygt 1 MSEK (se sid. 93 i bilaga 3). Pettersson har som företrädare verkställt betalningar enligt fakturorna, varvid betalningarna av fakturorna från Gnirög gått till ett konto tillhörigt Allservice. Som redovisats ovan har medel sannolikt inte återförts till Pettersson, varför kan ifrågasättas om inte Pettersson/Bolaget gjort en betydande förlust genom överföringarna till Allservice. Schüffler har utställt osanna fakturor från GBC eller Sobrena till ett belopp motsvarande 455 106 kr (beloppen fakturerade i Euro) där betalningarna gått till GBC:s konto i Tyskland (sid. 94 i bilaga 3). Av betalningar som genererats av Revims fakturering har 165 000 kr vidarebefordrats till ett Schüffler tillhörigt bankkonto i Tyskland (sid. 97 i bilaga 3). Bolaget har betalat knappt 900 000 kr till konton i bolag som kontrolleras av Ekberg, Adaptare (ca 418 000 kr, sid. 102-105 i bilaga 3) och Wasa (ca 468 000 kr, sid. 106-110). Dessa betalningar har Ekberg och Pettersson påstått vara Bolagets investering i ett bokprojekt, benämnt ”Boomerang”. Fakturorna och betalningarna motsvaras inte av någon reell investering från Bolagets sida utan är ett en del i det brottsliga upplägget. Projektet har ingen koppling till Bolagets verksamhet och de handlingar som upprättats till stöd för Bolagets investering är upprättade i Malmers dator långt efter att mötesanteckningar/avtal är daterade.

På motsvarande sätt som beträffande Rolles har betalningsmottagarna, undantaget Allservice, återfört merparten av betalade belopp i kontanter till Petterson/Bolaget.

Undandraget skattebelopp

Skatteverket har schablonmässigt uppskattat att 80 procent av den fiktiva faktureringen åtgått till täckande av svarta löner. Schablonen är rimlig utifrån att det

är fråga om en arbetskraftsintensiv bransch och sådan schablonberäkning har också godtagits av förvaltningsdomstolar vid prövning av skattemål. De i gärningsbeskrivningen angivna beloppen har beräknats i enlighet härmed.

FÖRHÖR

Malmer har berättat i huvudsak följande.

Avsikten initialt var att Petterssons rörelse, flyttverksamheten, skulle hyra in personal från ett annat bolag, en extern personalpool. Själv behövde han bolag som helst skulle vara utrustade med F-skattsedel, bankkonto och bankdosa, detta för att kunna sköta ett omfattande kapitalflöde. Det fanns under hans tid som företrädare i bolagen inga anställda och han har inte, utöver att han möjligen kan ha lämnat en lista med namn på personer vid något tillfälle i början, aldrig varit Pettersson behjälplig med att skaffa fram arbetskraft. Bebab var ett bolag han köpte av en kund. RSVS köpte han av Schöffler. Båda dessa bolag hade konto och bankdosa. Beträffande Fordringspoolen så gällde samma sak där, inga anställda men konto och bankdosa fanns. Styrelseledamoten Benny Carlsson är en bekant till honom som haft vissa missbruksproblem och som aldrig engagerats i verksamheten. Göta Projektering hade inget bankkonto men kunde ändå fungera som faktureringsbolag, inbetalningarna gick till största delen till Fordringspoolen. Revim var ett bolag han fick av en bekant, Björn Nyström. Gnirög hade bankkonto men inte dosa. Såvitt han känner till ägde Schöffler GBC, han vet inte om det fanns några anställda i det bolaget. Pettersson är duktig på att arbeta med flyttservice men inte särskilt bra på det administrativa, därför fick han i uppdrag att sköta bokföring och annat pappersarbete som deklARATIONER och liknande. Han brukade hämta handlingar för bokföringen hos Pettersson med jämna mellanrum, oftast en gång i veckan. Inför upprättandet av bokföringen brukade han ringa Pettersson och höra vilket behov av kapital denne hade. Han upprättade och bokförde osanna fakturor som gav ”rätt” slutresultat, kapitalbehovet bestämdes först, sedan skrevs fakturorna. I de flesta fall tror han att Petterson fick fakturorna, annars kunde det hända att Petterson fick

anvisningar om hur mycket, till vem och till vilket konto han skulle betala varefter fakturan bara ”lades in” i bokföringen. Han har själv räknat ut att en expressare ska ha ca 22 tkr i månaden, vad han tror sig veta fick nog de som arbetade i verksamheten något mer än så. Efter betalningarna från Rolles tog han ut dessa i kontanter på olika sätt och återlämnade dessa till Pettersson. Även andra personer involverades för att sköta kontantuttag. Han har själv inte betalat löner till anställda och vet inte hur rörelsen bemannades eller hur många som sysselsattes. För sina tjänster ville han ha en provision på runt tio procent av fakturabeloppen, även om hans eget netto oftast blev lägre. Den person för vilket det redovisats lön i kontrolluppgift, Mikael Nilsson, är en släkting till honom. Han vet inte hur mycket Nilsson arbetat, dennes löneuppgift har han ”höftat” för att det skulle se bra ut. Att det betalades ut en större summa pengar, 314 000 kr till Wasa i samband med Skatteverkets revision har inget samband med beslutet, det var redan bestämt att verksamheten skulle bolagiseras. Anledningen till att pengarna hamnade hos Wasa var att han frågade Tommy Ekberg om denne kunde diskontera fordringarna. Såvitt han känner till har pengarna, i olika delposter, återgått till Pettersson. Han förstod dock att revisionsbeslutet innebar en risk för att pengarna skulle bli föremål för verkställighet eller att någon form av utredning skulle påbörjas. Den 21 november 2011 tog Kronofogdemyndigheten pengar på Revims konto, pengar som han tror kan ha varit Rolles. Det blev problem med betalningar, han satte sig i skuld till många personer, däribland Pettersson och Schüffler, vilket blev en källa till konflikt. För att kunna fortsätta kontantflödet tror han att Pettersson talade med Schüffler om denne kunde fakturera via GBC eller annat bolag och möjligen har Pettersson talat med honom om detta. Han förstod då inte att Schüffler skulle ställa ut EU-fakturor, vilket är olämpligt eftersom Skatteverket då kan reagera och det blir inte heller någon ingående moms att tillgodogöra sig. Fördelen med betalning till konton i Tyskland var dock att det är betydligt enklare att få ut kontanter i större summor i Tyskland än Sverige. Som han uppfattat det var det på Schüfflers inrådan som Pettersson skulle anlita en annan bokförare och han skickade iväg SIE-filer till den anvisade bokföringsbyrån. Petterson ville dock behålla honom som bokförare.

Samarbetet dem emellan fortsatte därför och han talade med en bekant, Björn Nyström, om denne kunde hjälpa till med kontantflödet. Avsikten var att han inte själv längre skulle vara involverad i den praktiska hanteringen av kontanter utan bara skriva fakturor. Pengarna som, efter hans fakturering via Göta Projektering och Gnirög, drygt en miljon, hamnade på Allservices konto försvann på något sätt, med undantag för vissa pengar som Petterson fick för inköp av en bil, en Ford Mustang. När hans förhållande med Petterson och Schüffler blev en aning ansträngt var han jagad av andra betydligt mer hotfulla borgenärer och han höll sig undan en tid, detta var under våren 2012. Han fick låna ett kontorsrum av Ekberg, som ville hjälpa honom. Tanken var först att Ekberg skulle ordna så att han fick ett lån att lösa de mest akuta skulderna, vilket dock inte gick. Ekberg var också med på ett möte med honom, Pettersson och Schüffler och situationen blev då lite bättre. Han fick sedan i uppdrag att hjälpa Ekberg med Boomerangprojektet, Ekbergs plan att skriva en bok om ekonomisk brottslighet som Ekberg varit utsatt för. Hans roll var att göra fiktiva bokslut i konkursade bolag ingående i projektet, upprättande av rättegångsskrifter m.m. Som han uppfattade det blev Pettersson intresserad av projektet och satsade därför pengar i detta. Angående skatte- och momsdeklarationer så skrev Pettersson nog i de flesta fall under dessa in blanco. Han fakturerade aldrig Pettersson för bokföringstjänsterna utan tillgodogjorde sig sin ersättning via ”provision”.

Schüffler har berättat i huvudsak följande: Han har varit företrädare och ägare till RSVS, ett bolag som han bildat tillsammans med andra personer för att importera ambulanser till Sverige. Det visade sig inte fungera, varför han överlät bolaget till Malmer, som alltid behövde bolag med F-skattsedel och fungerande bankkonto. Han hade dock ingen uppfattning om vad Malmer skulle använda bolaget till eller att Malmer var ”fakturaskrivare”. GBC var ett relativt nystartat företag där han bedrev sin konsultverksamhet. Han kom i kontakt med Pettersson när denne fått problem med att få bankkonto till ett lagerbolag som Petterson avsåg att lägga över sin rörelse i. Pettersson hade skulder hos Kronofogdemyndigheten vilket gjorde att Swedbank inte ville låta lagerbolaget få konto. Självt hade han ett vilande bolag med

fungerande bankkonto, Gute Wurst AB. Han bytte därför detta bolag mot Petterssons lagerbolag. Betalningen från Rolles till RSVS under hans tid som företrädare (sid 61 i bilaga 3) har inte skett mot faktura, Pettersson skickade bara pengarna och han tog nog 5-10 procent för tjänsten att ta ut pengarna och återföra till Pettersson. Angående betalningarna som gjordes den 9-10 februari 2011 (sid. 79 i bilaga 3) så har han tagit ut pengarna från sitt konto i Tyskland och lämnat tillbaka till Malmer. Betalningen till hans konto i SHB på 14 570 kr resp. 14 800 kr är sannolikt hans ”provision”. Malmer bad om hjälp med att få ut kontanter, vilket är lättare i Tyskland än i Sverige. Han lät RSVS överföra pengar till hans konto i Tyskland i slutet av mars 2011 (sid. 82 i bilaga 3) och tog ut 12 000 Euro som han överlämnade Pettersson. Detta gjordes vid en bilresa till Flensburg där såväl Pettersson som Malmer var med. Fakturorna vid transaktionerna den 30 maj resp. 28 juni 2011 (sid 84 i bilaga 3) är rätteligen utställda av Sobrena. Pettersson behövde då hjälp med att få ut kontanter. Pettersson hjälpte honom med att köra hem en trasig båtkärra från Frankrike och berättade då att Bolaget anlitat utländska underentreprenörer för att sköta utlandsflytt. Möjligen var det så att de utländska underentreprenörerna som anlitats ville ha svart betalning och att Pettersson därför ville ha fakturor för att i bokföringen täcka upp de kostnader som ändå funnits i rörelsen. Han uppfattade det som att rörelsen då drevs i Bolaget och fakturorna som Sobrena ställt ut är i samtliga 13 fall ställda till Bolaget. Han hade ingen vetskap om att nio av fakturorna skulle bokföras i Rolles. Vid transaktionen den 14 december 2011 (sid 97 i bilaga 3) överlämnade han beloppet han fick in på sitt SHB-konto, 165 000 kr, till Malmer. Det är riktigt att det under senare delen av 2011 blev problem med Malmers kontanthantering, pengar som tillhörde honom men stod på av Malmer kontrollerade konton försvann, vilket var särskilt besvärligt eftersom han själv stod i skuld till personer ur den undre världen. Det var periodvis svårt att få tag på Malmer, denne höll sig undan. Malmer hade som mest en skuld på drygt 600 000 kr till honom och han son Christian, varför det utställdes en revers med Malmer som gäldenär. Han skickade då ett ”argt” mail till Malmer den 21 maj 2012 för att ordna ett möte, Malmer förde under denna tid en ambulerande tillvaro.

Ekberg hade då kommit in i bilden och det talades om att Ekberg skulle hjälpa Malmer att få ett lån genom långivare i Norge. Det hölls så småningom ett möte på Ekbergs kontor. Han själv, Malmer, Pettersson och Ekberg närvarade. Kontroversen med Malmer bilades till viss del och det talades då om att Malmer eventuellt skulle jobba för Ekberg och på det sättet få in pengar för att betala av sin skuld. Malmer skulle också undvara sin ”provision” på ca 10 procent för att för att betala av skulder till honom och Pettersson, vilket också skett. Succesivt har Malmers skuld till honom betalats av och han har idag, såvitt han vet, inte fordringar på Malmer.

Pettersson har berättat i huvudsak följande. När han startade sin verksamhet fick Malmer i uppdrag att sköta pappersarbetet. Malmer hjälpte honom med skatte- och avgiftsanmälan, skattedeklarationer och bokföring. Rörelsens kundfakturer har han dock upprättat själv. Det behövdes regelmässigt hyras in expressarbetare, han ringde in dessa via Malmer och fick även vissa personer via arbetsförmedlingen, då med lönebidrag. Han ringde Malmer som skaffade fram expressarbetare. Tiden som arbetarna jobbat skrev han ned på en lapp, ringde Malmer och meddelade hur många timmar, varefter Malmer ställde ut fakturer. De personer som förekommer med namn och telefonnummer som hittats i Bolagets betalning är personer som av och till arbetat i rörelsen men aldrig varit anställda av honom eller hans bolag. Ibland har han tagit in personer som fått visa vad de går för innan han kan tänka sig anlita dem, de har jobbat för fri lunch. Flyttbranschen är säsongbetonad och lite ryckig, behovet av arbetskraft har varierat mellan ett fåtal upp till som mest tiotalet personer. Det har även kommit personer som anvisats av arbetsförmedlingen men dessa har som regel inte kunnat sköta arbetet så bra som de ”gubbar” Malmer ordnat. Såvitt han vet var BEBAB, Fordringspoolen, Revim och möjligen också RSVS bolag som Malmer kontrollerade. Allservice var ett bolag han kommit i kontakt med genom Malmer, ett bolag som ska ha haft sin verksamhet i Skåne. Han ville själv ha en vinstmarginal på tolv procent på de flyttuppdrag Rolles respektive Bolaget åtog sig och hans priser visavi kunder har beräknats på med detta som utgångspunkt. Den person som förekommer i kontrolluppgift för Rolles, Mikael

Nilsson, tror han inte har jobbat för honom, det kan vara en bekant till Malmer. Skattedeclarationerna skrev han alltid under in blanco, han litade på att Malmer fyllde i dessa korrekt. Malmer hämtade in bokföringsmaterial som regel en gång per vecka. I Rolles hade han ingen bankdosa varför han gjorde överföringarna med giroblankett på olika bankkontor. All betalning har gjorts mot faktura men det är möjligt att Malmer inte alltid visat honom fakturor utan kan ha ”lagt in” fakturor i bokföringen. Under 2011 lades verksamheten över i Bolaget. Att knappt 2 MSEK på kort tid betalats från Bolaget till Revim berodde på att han varit på långresa och låg efter med faktureringen. Övergången av rörelsen till bolagsform och betalningarna har inget samband med revisionsbeslutet den 21 oktober 2011, Malmer sade inget om att Skatteverket och/eller polis skulle kunna göra några ingripanden. Malmer var skyldig honom pengar, ca 200 000 kr, och det skrevs en revers. Skulden har inget samband med att Kronofogden ska ha tagit pengar på Revims konto, han kände inte till något om detta. Avsikten var att Malmer skulle betala tillbaka lånet när Malmer sålt sitt hus. Han har aldrig fått tillbaka kontanter av Malmer för betalning av svarta löner, några sådana har aldrig förekommit. Han har fått vissa mindre summor av Malmer som återbetalning av lån han lämnat till Malmer. Schüffler kom han i kontakt med i samband med att han skulle lägga över Rolles verksamhet i bolagsform och hade problem med att få bankkonto. Schüffler verkade ha bra kontakter i bankvärlden och det slutade med att han bytte sitt lagerbolag mot Schüfflers bolag Gute Wurst, som hade ett fungerande bankkonto med internetdosa. Utöver detta fick han hjälp av Schüffler med att få ned en skuld till trafikförsäkringsföreningen som fanns hos Kronofogden. Schüfflers uppgift om att han följt med på en resa till Tyskland är riktig, däremot är uppgiften om att Schüffler lämnat över kontanter till honom felaktig. Skälet till resan för hans del var att han skulle titta på lastbilar för verksamheten. GBC vet han egentligen inte vem som stod bakom, han kan möjligen ha kopplat bolaget till Schüffler men vet inte säkert. Att Schüffler skulle ha ordnat expressarbetare framstår som osannolikt. Från mars 2012 kunde Malmer inte längre ordna arbetskraft. Malmer hade dock kontakt med Allservice, ett bolag i Skåne, som kunde ordna arbetskraft. Betalningarna till

Allservice motsvaras av inhyrd arbetskraft och han har fått samtliga fakturor som Gnrög Projektering AB ställt ut (sid. 100 i bilaga 3) från Malmer. Han känner inte Björn Nyström, företrädaren för Allservice. Skulden Malmer hade reglerades slutligen genom att han fick ut pengar med vilka han kunde köpa en Ford Mustang Shelby (sid. 100 i bilaga 3), som importerades från USA. Det stämmer att Malmer var svår att nå under våren 2012 och han hade pratat med Schüffler om detta, Schüffler hade också fordringar på Malmer. Malmer skulle först låna upp pengar i Norge via Ekberg men det lyckades inte. Någon gång i maj 2012 ordnade Ekberg ett möte med Malmer. Något senare var han åter i kontakt med Ekberg som då berättade om projektet Boomerang. Han blev intresserad av projektet och bestämde sig för att satsa pengar som en slags pensionsförsäkring, avsikten var att få royalty på boken och han hoppades på en dubbling av insatt kapital. Han minns inte att han sett något utkast eller om han betalat innan han sett något skrivet avtal eller exakt hur mycket han satsat. Däremot visste han att Ekberg engagerat en duktig spökskrivare, Olle Johansson, som han också träffat någon gång tillsammans med Ekberg. Vid mötena förekom handskrivna ”lappar” med överenskommelsen i stora drag. Han har inte fått tillbaka några pengar av Ekberg eller dennes bolag.

Ekberg har berättat i huvudsak följande. Han har känt Malmer sedan 80-talet men de hade under många år bara sporadisk kontakt. De återupptog en närmare kontakt troligen under år 2010, i samband med att han hyrde kontor på Flöjelbergsgatan i Mölndal. Han hyrde ut ett rum till Malmer i de lokaler han hyrde. Tämligen omgående fick han klart för sig att Malmer befann sig i en besvärlig situation med många fordringsägare efter sig, varav en del var direkt hotfulla. Det var allmänt känt att Malmer var ”springpojke” åt folk som ville ha ut kontanter. Han har hört att ersättningen för sådana uppdrag brukar vara ca tio procent på hanterade belopp. Malmer hade ingen bil och det hände flera gånger att han skjutsade Malmer till olika platser för att denne skulle ta ut pengar i bankomater. Pettersson och Schüffler var några av de personer som hade krav på Malmer. Malmer var rädd för Pettersson och för Schüfflers söner. Han ville hjälpa Malmer att komma ”på fötter” igen och

tanken var bl.a. att Malmer skulle börja arbeta åt en bekant för honom, Olof Hulterström. Det hölls ett möte på hans kontor där Malmer, Pettersson och Schüffler träffades och han uppfattade det som att relationen mellan Malmer å ena sidan och Pettersson och Schüffler å andra sidan förbättrades. Olika lösningar för Malmer prövades, för egen del försökte han bl.a. se om det gick att ordna ett lån till Malmer för att denne skulle kunna lösa sina mest akuta skulder, ett annat förslag var att Malmer på något sätt skulle kunna arbeta av sina skulder. Det blev dock aldrig av, det gick inte att ”få ordning” på Malmer. Så småningom engagerade han Malmer för ett projekt han drivit under många år, projekt Boomerang, och Malmer har gjort ett gediget arbete med fiktiva bokslut och research. Projektet handlar bl.a. om att skriva en bok om ekonomisk brottslighet han varit utsatt för. Han har vid två tillfällen blivit lurad på pengar, dels av en advokatbyrå som förskingrat medel som tillkommit ett av hans bolag i förlikningslikvid, dels i en affär som handlade om bildandet av ett bolag för utvinnande av mineralfyndigheter i Norge. I sistnämnda har han lagt ned betydande insatser på att försöka återfå ett pantbrev och kräva in utestående belopp som härrör från ett danskt bolag som försatts i konkurs. Rättigheterna till den framtida boken har Adaptare som då ska betala till Wasa allteftersom royaltys inflyter, detta för betalning av kostnader Wasa haft för research och faktiska åtgärder för utredning och indrivning. Olle Johansson, välkänd skribent och boxningsprofil, har engagerats för att skriva boken. Olle Johansson har skrivit ett utkast till bok. Vad gäller betalningarna av fakturor den 25 resp. 28 oktober 2011 (s. 90-91 i bilaga 3) på 314 000 kr så gav Malmer honom i uppdrag att diskontera fakturorna, dvs. factoring. Han lyckades emellertid inte ordna finansiering utan sedan betalning inkom från Rolles (han visste att Petterson betalade) överlämnade han, med avdrag för ca 20 000 kr, beloppen till Malmer i kontanter. Han hade ingen direkt uppfattning om vad Malmer gjorde med pengarna, han ”ville inte veta”. Vad gäller de betalningar som Bolaget gjort till endera Wasa eller Adaptare (sid 102-110 i bilaga 3) så är det Bolagets investering i projekt Boomerang. Han träffade Pettersson som blev intresserad av bokprojektet och gick med på att satsa pengar i detta, vilket han och Pettersson träffade avtal om. Han har

på så sätt sålt en del av projektet till Pettersson, som ska ha dubbelt tillbaka på satsat kapital, detta motsvaras av de fakturor som ställts ut av Adaptare och Wasa. Själv är han nästan utblottad till följd av de utgifter han haft för projektet. Budgeten för projektet är 1-1,5 MSEK. Det är riktigt att Daniel Angrell, som är hans barnbarn, tagit ut pengar åt honom (sid. 105-110). Detta beror på att han själv har skulder sedan tidigare och inte vill riskera att någon fordringsägare kommer åt dem, därav att pengarna hamnade på Daniels konto. Han har lånat pengar av många vänner och bekanta efter de bedrägerier han utsatts för. Pengarna Wasa och Adaptare fick från Bolaget har gått åt till betala dessa, skulderna har han till stor del ådragit sig i bokprojektet. Det är fråga om ”handslagslån”, skriftliga handlingar saknas. Han vill inte namnge de personer som han lånat pengar av och betalat tillbaka med inbetalningarna från Bolaget. Han har lämnat knappt 300 000 kr till Pettersson i kontanter men det är då fråga om förskott på framtida royaltys för boken. Pettersson behövde just då pengar och han ville inte förlora Pettersson som investerare. Han har ingen uppfattning om hur Pettersson avlönat sina anställda. För hans del är det naturligt att hantera kontanter, många människor med skulder är inte betrodda att ha betalkort och bankdosor. Att betalningarna från Bolaget till Wasa och Adaptare (sid. 93, 105-110 i bilaga 3) tagits ut i kontanter i Sverige beror på att han inte bara har fordringsägare i Norge utan också Sverige. Han har varit på besök i Petterssons verksamhetslokal på Stenkolsgatan ett antal gånger och imponerats av Petterssons sätt att sköta sin rörelse med god ordning.

DOMSKÄL

Skuld

Åtalspunkt 1-4

Åtalet gäller bokförings- och skattebrott begångna dels i Rolles, punkt 1-2, dels i Bolaget, punkt 3-4.

Att fakturor bokförts i Rolles respektive Bolaget på sätt åklagaren angett är utrett och har inte heller ifrågasatts. Detsamma gäller kapitalflödet fram till dess att kontantuttagen gjorts. Under förhör har såväl Malmer som Schüffler i allt väsentligt bekräftat att de återfört kontanter på det sätt och i den utsträckning åklagaren redovisat medan Ekberg medgett att han återfört kontanter uppgående till knappt 600 tkr i två poster, 300 tkr till Pettersson och något mindre till Malmer. Det är vidare klarlagt att Rolles respektive Bolagets skattedeclarationer innehåller uppgifter som baserats på fakturorna. Den samlade skatteeffekten, enligt åklagarens synsätt, har inneburit fara för skatteundandragande med avsevärda belopp, ca 4,4 MSEK i Rolles och ca 2,5 MSEK i Bolaget. Vad tingsrätten har att ta ställning till är om fakturorna är osanna och, om så befinns vara fallet, om bokföringen respektive skatteredovisningen påverkats på det sätt åklagaren gjort gällande. Om de objektiva momenten styrks återstår för tingsrätten att ta ställning till uppsåt eller oaktsamhet för envar av de tilltalade.

Vid bedömningen av om de fakturor som utställts av *Malmer* är osanna framgår att Malmer, i vart fall visavi Pettersson och Schüffler, haft en underordnad och närmast utsatt position. Belysande för detta är Ekbergs uppgift om att det var allmänt känt att Malmer var ”springpojke” med kontanthantering som specialitet, att Ekberg skjutsat Malmer vid olika tillfällen när denne skulle hämta kontanter samt att Ekberg berättat att Malmer var rädd för Pettersson och Schüfflers närstående då han satt sig i skuld. Det mail som Schüffler skickat till Malmer den 21 maj 2012 innehåller i vart fall förtäckta hot mot Malmer, där Schüffler nämner fordringar denne och Pettersson anser sig ha på Malmer och hur situationen bör lösas. Schüffler har även berättat att Malmer alltid var i behov av bolag med F-skattsedel, bankdosa och bankkonto, detta trots att Malmer i praktiken inte drev någon annan rörelse än de bokföringstjänster han tillhandahöll. Därtill ska läggas att Malmer ställt ut fullmakter för Schüffler att företräda honom i olika avseenden och att det hos Schüffler påträffats identitetshandlingar för Malmer. Listor med kontaktuppgifter för personer som arbetat i rörelsen, handlingar som återfunnits i

Petterssons kontor, liksom inspelade telefonsamtal mellan Pettersson och expressarbetare talar med styrka för att det är Pettersson som självständigt bemannat sin rörelse. Malmers uppgift om att kapitalbehovet bestämdes i samråd med Pettersson innan han upprättade de bristfälligt specificerade fakturorna, vilkas utformning står i skarp kontrast till de väl specificerade fakturor Pettersson själv upprättat till sina kunder, är ytterligare en omständighet som talar för att fakturorna som Malmer upprättat var osanna. Även om uppgifter från medtilltalad får bedömas med viss försiktighet anser tingsrätten, mot bakgrund av vad som framkommit om Malmers roll, att det är helt uteslutet att denne tillhandahållit arbetskraft åt Pettersson. Inte heller finns skäl att betvivla att Malmer själv och med hjälp av andra återlämnat kontanter till Pettersson efter betalning av fakturorna. Åklagaren har således styrkt att de av Malmer upprättade fakturorna, i överensstämmelse med Malmers erkännande, inte motsvaras av verkliga förhållanden, fakturorna är osanna. Till följd härav har det, både såvitt avser Rolles och Bolaget, inte varit möjligt att följa rörelsens förlopp, ekonomiska ställning eller resultat i huvudsak. Eftersom fakturorna legat till grund för Rolles/Bolagets skatteredovisning är också uppgifterna i lämnade skattedeklarationer oriktiga, varvid tingsrätten inte finner anledning ifrågasätta åklagarens beräkning av skattebelopp där fara för skatteundandragande förekommit. Utredningen tillåter inte någon annan slutsats än att Pettersson bemannat sin verksamhet med svart arbetskraft och agerat tillsammans med Malmer vid upprättande och bokföring av osanna fakturor liksom upprättande och ingivande av oriktiga skattedeklarationer. Båda ska därför dömas som gärningsmän för bokföringsbrott och skattebrott. Brottsligheten är på de av åklagaren angivna skälen att anse som grov.

I fråga om de av Schüffler upprättade fakturorna med GBC alternativt Sobrena som utställare, tretton till antalet, har Schüffler vidgått att varken GBC eller Sobrena tillhandahållit arbetskraft och att fakturorna därmed är osanna. Något annat användningsområde för osanna fakturor än att användas av mottagaren i sin bokföring kan svårligen finnas, varför det är uppenbart att Schüffler handlat

uppsåtligen. I fråga om Schüfflers uppsåt saknar det vidare betydelse om han haft insikt om i vilket av Petterssons företag, Rolles eller Bolaget, som fakturorna skulle bokföras (se NJA 2007 s.929). Beträffande de fyra i Bolaget bokförda osanna fakturornas påverkan på Bolagets bokföring krävs inte för straffrättsligt ansvar att just dessa fått till följd att huvudsaklighetsrequisitet uppfyllts, om än att det i detta fall kan konstateras att fakturorna på ca 450 000 kr haft en så betydande påverkan på Bolagets resultat att huvudsaklighetsrequisitet även med beaktande enbart av dessa fakturor torde vara uppfyllt. Med Schüfflers mångåriga bekantskap med Malmer, Schüfflers insikt om Malmers ständiga behov av bolag med fungerande bankkonto/bankdosa, Malmers uppdrag åt Petterson och vad som framkommit om Schüfflers olika uppdrag åt Pettersson, både vad gäller fakturaskrivande, kontanthantering, anskaffande av bolag och tjänster i övrigt, är det visat att Schüffler haft insikt om att Pettersson drivit sin verksamhet med svarta pengar och att skattedeklarationerna rimligen måste ha upprättats i enlighet härmed, dvs. baserade på osann fakturering. Vad gäller betalningarna till RSVS konto den 11 juni 2010 har Schüffler, som nämnts ovan, tillgodogjort sig ersättning för sin kontanthantering och varit i vart fall likgiltig inför risken att betalningsflödet var en del i Petterssons och Malmers gemensamma brottsplan. Även detta är att anse som främjande. Schüffler ska i enlighet härmed dömas för medhjälp till de av Pettersson och Malmer organiserade bokföringsbrotten och skattebrotten.

Vad gäller *Ekbergs* ansvar kan initialt konstateras att denne varit väl förtrogen med Malmers ”verksamhet” som fakturaskrivare och, som Ekberg själv uttryckt det, ”springpojke” när det gäller att tillhandahålla kontanter. Överföringarna av 314 400 kr (sid. 90-91) från Rolles till Wasa sker i en situation när i vart fall Malmer haft insikt att revisionsbeslutet med viss sannolikhet skulle leda till för Rolles oönskade konsekvenser. Eva K Andersson har f.ö. bekräftat att hon när hon fått del av bokföring i Rolles och tredjemansfakturor omgående gjort bedömningen att det var fråga om ett typiskt ”upplägg” med svart arbetskraft, att Skatteverket i anledning därav anmält misstanke till Ekobrottsmyndigheten och ”trätt tillbaka” i

fråga om fortsatta åtgärder i revisionen. Som framgår av förhörsuppgifter har Ekberg också medgett att han i detta fall återlämnat knappt 300 000 kr till Malmer sedan betalning inkommit från Rolles men, som han uttryckt, inte velat veta vad Malmer gjorde med kontanterna. Mot denna bakgrund finns ingen annan rimlig slutsats än att Ekberg haft, om inte full insikt så i vart fall varit likgiltig inför det faktum att betalningarna från Rolles var en del av Petterssons och Malmers brottslighet, varvid bör beaktas att Ekberg behållit en del av inbetalda belopp trots att han inte utfört någon annan ”tjänst” än tillhandahållandet av kontot samt uttag och återlämnande av kontanter. Vid angivna omständigheter har Ekberg, på sätt åklagaren gjort gällande, främjat Petterssons och Malmers grova bokföringsbrott och skattebrott i Rolles. Såvitt avser Bolagets betalningar (sid. 102-110) mot utställda fakturor finns i och för sig ingen anledning ifrågasätta existensen av och Ekbergs högst påtagliga personliga engagemang i projekt Boomerang. Uppgifterna om att Bolaget skulle investerat i projektet framstår likväl – mot bakgrund av Petterssons mycket vaga uppfattning om projektets innehåll och förmåga att redovisa hur mycket som satsats, den något ”udda” faktureringen i mindre summor, projektets oklara former/dokumentation i övrigt samt det faktum att en inte obetydlig del av satsade medel även enligt Ekbergs egen utsaga tämligen omgående återförts till Pettersson i kontanter – som så osannolika att de kan lämnas utan avseende. Ekberg har således även i denna del uppsåtligt främjat Petterssons och Malmers grova bokföringsbrott och skattebrott på sätt åklagaren gjort gällande. Sammanfattningsvis är åtalet mot samtliga tilltalade i dessa delar styrkt.

Åtalspunkt 9

Av utredningen framgår att Schüffler, endera personligen eller som företrädare för GBC, åtagit sig att för makarna Stenhoffs räkning köpa en bil, en BMW, av en bilhandlare i Tyskland och att makarna Stenhoff för detta ändamål inbetalat 36 800 Euro på ett GBC tillhörigt konto i Tyskland. Schüffler personligen eller i egenskap av ställföreträdare för GBC har innehaft medlen med redovisningsskyldighet gentemot makarna Stenhoff. Det är vidare utrett att Schüffler tog ut det inbetalda

beloppet i kontanter och förde kontanterna till Sverige, varefter dessa på något sätt avhänts Schüffler. Schüffler har gjort gällande att kontanterna stulits vid ett inbrott i hans bostad, en villa i Lerum, medan åklagaren gjort gällande att Schüffler förlorat pengarna i en ”äventyrlig egen affärsuppgörelse”, närmare bestämt att Schüffler ska ha blivit lurad av bedragare som erbjudit stora pengar om Schüffler kunnat ordna fram kapital som krävs för ”tvättning” av färgade sedlar. Makarna Stenhoff har till dags dato inte fått tillbaka något av inbetalt belopp.

Schüffler har vid telefonsamtal med Lennart Stenhoff den 30 maj 2012 berättat att kontanterna stulits vid ett inbrott och även gjort en polisanmälan om inbrott. Polisen har inte funnit några brytmärken som tyder på inbrott. Åklagaren har hänvisat till omfattande mailkontakter mellan Schüffler och bedragarna, där en person uppgett sig heta John Raymond och vara advokat. Mailkontakterna har pågått från mars till den 2 juni 2011. Av mailkontakten och Schüfflers egna uppgifter framgår att mailväxlingen resulterat i att en person som presenterats som Maurice Roger besökt Schüffler i Sverige och genom Schüfflers försorg och bekostnad bokats in på hotell. Schüffler har träffat Roger bl.a. vid en middag i Schüfflers bostad. Av mailväxlingen framgår också att något speciellt inträffat den 30 maj, då Schüffler med kort mellanrum på kvällen skickar två mail till Raymond och frågar var Roger befinner sig, bl.a. skrev Schüffler att Roger checkat ut från hotellet ”med de riktiga pengarna”. Raymond har svarat något senare på kvällen med lugnande besked om att Roger skulle komma tillbaka efter att ha skaffat rengöringskemikalier. Schüffler skickade ytterligare mail under natten-morgonen till den 31 maj där han bl.a. nämner att Roger tagit 100 000, ”la falska pengar i pulvret och tog de riktiga pengarna med sig”. I två mail hänvisar Schüffler direkt till att han behöver pengarna för att göra bilaffärer i Tyskland och föreslår att ”Du kan låna mig pengarna till Roger har gjort sitt jobb”. Raymond låter sig emellertid inte avhöras trots flera påstötningar och ett mer aggressivt tonfall Schüfflers sida. Det har återfunnits en falsk Eurosedel, valören 500, i Schüfflers bostad. Schüffler har sagt sig aldrig tro på

erbjudandena från Raymond utan ”spela med” av nyfikenhet och för att om möjligt ”sätta dit” bedragarna.

Tingsrättens bedömning

Den omfattande mailkonversationen och att Schüffler gjort sig besväret att boka och betala hotellrum för att träffa den person som presenterats som Roger vederlägger Schüfflers uppgift om att kontakten med bedragarna enbart föranletts av nyfikenhet och en vilja att ”sätta dit dem”. De av Schüfflers avsända mailen den 31 maj kan inte heller uppfattas på annat sätt än att Schüffler faktiskt låtit sig luras att lämna över kontanterna till Roger och därefter insett att han varit utsatt för ett bedrägeri. Den straffrättsliga bedömningen av det inträffade är att Schüffler gjort sig skyldig till förskingring genom att ta ut och för egen vinning, i strid med sitt förtroendeuppdrag, överlämna makarna Stenhoffs pengar till bedragarna. Det saknar betydelse om det är Schüffler personligen eller, som Schüffler hävdar, GBC som varit Stenhoffs avtalspart, detta eftersom Schüffler företrätt GBC och därmed har ett redovisningsansvar såväl gentemot GBC som makarna Stenhoff. I fråga om skada är det tillräckligt att beaktansvärd risk föreligger att makarna Stenhoff slutligen får bära förlusten för det inträffade. Med hänsyn till beloppets storlek är brottet att bedöma som grovt, låt vara att straffvärdet ligger i den nedre delen av straffskalan för grov förskingring.

ÅTALET I BILAGA 4

UTREDNINGEN

Åklagaren har rörande åtalspunkt 1 åberopat vittensförhör med Henrik Sjölander, Benny Arildsen, Matz Sandberg, Jonas Dahlqvist och Ayhan Alsancak. Beträffande åtalspunkt 3 har vittnesförhör hållits med Christina Gistorp och Benny Karlsson. Vidare har åberopats omfattande skriftlig bevisning, material från telefonavlyssning jämte, i samband med förhör, förhörsuppgifter under förundersökningen.

ÅKLAGARENS SAKFRAMSTÄLLAN, åtalspunkt 1 A-G

I Västsvenska Teknik AB (nedan VTAB) har under den period som åtalet avser bedrivits en verksamhet där elektronikprodukter köpts in utomlands och sålts vidare i Sverige. Det har funnits en brottsplan innefattande att tillgodogöra sig den utgående mervärdesskatten. Detta har lett till en felaktig bokföring, felaktig skattedeklaration och en överföring av ”vinsten” enligt planen.

Genom en ändringsanmälan till Bolagsverket av den 22 augusti 2012 blev Malmer ende styrelseledamot i VTAB och Benny Karlsson blev styrelsesuppleant. Henrik Sjölander, som tidigare ägde bolaget, avgick samtidigt som styrelseledamot. Enligt bolagsstämmoprotokoll daterat den 1 augusti 2012 var Malmer ägare till bolagets aktier. Malmer försattes i personlig konkurs den 17 december 2012, varigenom han inte längre kunde vara styrelseledamot. Kvar som formell företrädare för bolaget fanns då endast Karlsson. Denne är en person utan förutsättningar att fungera som styrelseledamot och hade inget praktiskt inflytande i bolaget.

Den aktuella verksamheten har pågått från den 22 augusti 2012 till den 4 mars 2013 när tillslag skedde. Den 26 februari 2013 beslutade Förvaltningsrätten efter ansökan av Skatteverket om betalningssäkring hos VTAB på grund av misstanke om underlåtenhet att redovisa mervärdesskatt. Misstanken avsåg den skattedeklaration som anges i åtalspunkt 1 B. VTAB redovisade i deklarationen en omsättning på endast 275 000 kr, trots att försäljningen under den perioden översteg 28 miljoner kr. Beslutet om betalningssäkring ledde till utmätning den 27 februari 2013 av medel på VTAB:s ena konto, vars kontonummer slutar på siffrorna 22 och i fortsättningen benämns 22-kontot, i SE-banken. Utmätningen föranledde samma dag telefonkontakter mellan Schüffler och Rafat, där spärren av kontot berörs liksom frågan om genomförandet av en betalning. Vidare förekom samma dag telefonsamtal mellan Rafat samt Khalifa respektive Khelifi rörande samma sak.

Den 4 mars 2013 skedde tillslag i VTAB:s lokaler på Flöjelbergsgatan 8 C i Mölndal. Under tillslaget beslagtogs bl.a. datorer. Vid undersökning av datorerna har påträffats konversationer hållna i olika chattprogram vilka berört vinstfördelning och pengaöverföringar.

Under sommaren 2012 dömdes två bröder, Soheil och Shahin Raffieé Bakhtiarzadeh för grova bokföringsbrott och grova skattebrott avseende liknande momsffifel som nu är aktuellt. Soheil, som begett sig utomlands efter domen och måhända befinner sig i Egypten har även bistått tilltalade i detta mål med råd.

Genom EU:s VAT Information Exchange System, VIES, går det att få uppgift om vilka inköp VTAB gjort utan mervärdesskatt i Europa. Det har framkommit att VTAB under år 2012 gjort inköp av varor motsvarande 25 508 801 kr och under 2013 för motsvarande 41 204 711 kr. Varor har sedan sålts vidare i Sverige till bl.a. NetOnNet AB, Bazula AB, Mobillagret och SMA Sweden Telephone.

Verksamheten kom så smått igång i september 2012 och tog fart i november samma år. Vid VTAB:s försäljningar har mervärdesskatt lagts på. VTAB skulle deklarerat mervärdesskatt var tredje månad. För år 2012 ingick mervärdesskatt om 5 842 616 kr i försäljningen. Denna skulle ha redovisats i deklaration med deklarationsdag den 12 februari 2013. Deklarationen, som ingavs den 11 februari 2013 och undertecknades med namnet Benny Karlsson, anger emellertid en momspliktig försäljning om 275 000 kr och en utgående mervärdesskatt om 68 750 kr.

Deklarationen skrevs av Malmer. En kopia av den togs i beslag hos Schüffler. Ingivandet av deklarationen hade föregåtts av mailkorrespondens mellan Schüffler och Malmer. Vidare diskuterades deklarationen i telefonsamtal mellan Rafat och Ketto samt i chatt. Den latent mervärdesskatteskulden för år 2013 uppgår till 9 880 925 kr, för vilken redovisning skulle ske i maj månad.

I brottsupplägget har ingått att inköpta elektronikvaror sålts vidare under inköpspris. Genom påslaget av mervärdesskatt tillfördes VTAB en likvidmässig vinst, som

inblandade kunde tillgodogöra sig då mervärdesskatt inte redovisades på rätt sätt. Detta diskuteras i chattkonversation med VTAB:s datorer. Denna likvidmässiga vinst, hänförlig till mervärdesskatten, har, enligt upprättade fördelningsplaner som beslagtagits hos Rafat, fördelats mellan Rafat, Khelifi, Khalifa samt Soheil med 20 procent vardera. Fördelade belopp omnämns i chatten. Handlingarna synes också visa att Rafat och Soheil satt in pengar i rörelsen. Medel från VTAB har förts över bl.a. till banker i Kina, Egypten och Marocko. Dessa överföringar ingår i åtalspunkt 1.C.A, 1.C.B respektive 1.C.C. Dessa belopp har anträffats och behandlats i de påträffade vinstfördelningarna som avräkningsposter.

VTAB har haft tre bankkonton i SE-banken. Två checkkonton, vars kontonummer slutat på 77 respektive 52 (77-kontot och 52 -kontot) samt ett företagskonto, vars nummer slutat på 22 (22-kontot). En bankdosa kopplad till samtliga tre konton har påträffats hos Schüffler och en sådan dosa hos Rafat. Vidare har hos Rafat påträffats ett bankkort knutet till 77-kontot. Hos banken har Malmer angetts som den som haft tillgång till dosorna och varit innehavare av bankkortet. På samtliga konton har det under den aktuella tiden förekommit transaktioner. Inköp och försäljningar av elektroniska produkter har i princip gjorts över 22-kontot. Överföringar har skett mellan kontona. Flera kontantuttag har gjorts från 77-kontot.

Den 2 januari 2013 gjordes en ”provöverföring” om 100 USD (650 SEK) från 22-kontot till en egyptisk bank. Den 16 januari 2013 gjordes två överföringar om vardera 50 000 USD (328 774 SEK) från kontot till två egyptiska banker. En överföring om 100 250 USD (659 496 SEK) till egyptisk bank gjordes från kontot den 24 januari 2013. Av chatten framgår att problem uppstått genom att Khalifas far köpt ett hus för överförda pengar. Av telefonavlyssning framgår att Khelifi kontrollerat hos Western Union hur stora belopp som kan överföras till Egypten.

Från 22-kontot har vidare gjorts fyra överföringar till bank i Casablanca, den 31 januari 2013, den 1 februari 2013 samt den 14 respektive 21 februari 2013 om

2 769, 2 100, 100 respektive 8 500 euro (23 993 SEK, 18 271 SEK, 850 SEK respektive 72 446 SEK). I anledning av den första överföringen hade Rafat telefonkontakt med SE-banken.

Den 7 februari 2013 gjordes två överföringar om 60 000 USD (386 224 SEK) respektive 135 000 USD (863 281 SEK) från 22-kontot till en bank i Kina. Vidare gjordes en överföring om 87 700 USD (565 660 SEK) från kontot den 12 februari 2013 till den kinesiska banken. I anledning av överföringarna hade Rafat kontakt per telefon med S-E-Banken den 27 februari 2013 för kompletteringar rörande mottagaradresser. Även i chatten berörs överföring till Kina.

Från VTAB:s 77-konto och 22-konto har överföringar gjorts under tiden den 19 december 2012 – 19 februari 2013 med de belopp som angetts under åtalpunkt 1.C.D till Khalifas konto i Swedbank. Från Khalifas konto har den 20 december 2012 och den 16 februari 2013 förts över 20 000 respektive 60 000 SEK till ett konto tillhörigt Rafat. Till Khelifis personkonto i Nordea har bl.a. överförts de belopp som angetts i åtalpunkt 1.C.E under tiden 25 januari 2013 – 19 februari 2013.

Den 29 november 2012, 3 januari 2013 och 17 januari 2013 har överföringar om 20 000 SEK, 100 000 SEK respektive 50 000 SEK gjorts från konton i VTAB till Schüfflers konto i Handelsbanken (åtalpunkt 1.C.F).

Vidare har överföringar skett från VTAB:s 52-konto den 11 januari 2013 med 162 530 SEK, den 17 januari 2013 med 60 000 SEK, den 20 januari 2013 med 23 000 SEK samt den 21 januari 2013 med 70 000 SEK. Medlen har förts till ett konto i S-E-Banken tillhörigt Skogsstigens Samfällighetsförening. Från samfällighetsföreningens konto har sedan utbetalningar gjorts med 40 000 SEK till Schüfflers konto, 60 000 SEK till Schüfflers bolag German Business Center AB:s (GBC) konto och med sammantaget 213 000 kr till en Ayhan Alsancak. Ytterligare

tre överföringar från VTAB:s 52-konto till Skogsstigens Samfällighetsförening gjordes den 30 januari 2013, 35 000 SEK, den 8 februari 2013, 24 609 SEK, och den 13 februari 2013, 26 000 SEK. Från samfällighetens konto fördes sedan beloppen vidare det första till Schüfflers konto och övriga till Ayhan Alsancak. Skogsstigens Samfällighets konto har tecknats av Schüffler.

Från VTAB:s 77-konto har utbetalningar vidare gjorts till ett konto i Tyskland vilket innehafts av Revim Konsult och Projektering AB (Revim Konsult) Revim Konsult har formellt ägts och företräts av Malmer. Utbetalningar skedde den 19 september 2013 med drygt 13 000 €, den 13 november med drygt 45 000 € och den 3 januari 2013 med 5 800 €. Från Revim Konsult fördes dessa belopp vidare till ett av Schüffler disponerat konto i Tyskland respektive ett konto i Tyskland tillhörigt GBC. Från VTAB:s 52-konto överfördes den 28 december 2012 5 800 € till Revim Konsult. Samma belopp fördes den 3 januari 2013 vidare till GBC. Vidare överfördes den 31 januari 2013 från VTAB:s 52-konto 83 000 € till Revim Konsult. Enligt anteckning beslagtagna hos Schüffler synes från Revim Konsult av beloppet utbetalats 15 000 € till Tele Business, 41 000 € till GBC och 27 000 € till "George". Från VTAB:s konto överfördes också den 31 januari 2013 8 000 € till Revim Konsult vilka också enligt anteckning hos Schüffler gått vidare till "George". Ketto har också erhållit ca 300 000 SEK, dvs. 35 000 €, i sammanhanget (åtalspunkt 1.C G). Av beloppet har 34 000 € satts in på ett tyskt konto som Ketto öppnat med hjälp av Schüffler.

Den aktuella verksamheten i VTAB har under den aktuella tiden bedrivits i lokaler på först Laxfiskevägen i Småföretagarhuset, Partille, och senare på Flöjelbergsgatan i Mölndal. Hyreskontraktet på Flöjelbergsgatan tecknades av GBC genom Schüffler. Ett flertal köporder och leverantörsfakturor har påträffats i datorer som tagit i beslag på VTAB:s kontor på Flöjelbergsgatan. Genom Skatteverket har fakturor från VTAB ställts till dess kunder inkommit. Flera fakturor anger Mats Carlsson som VTAB:s referens. Namnet Mats Carlsson har använts av Khalifa.

Khelifi har i kontakt med kunder använt namnet Anders Markgren. Han har använt namnet Anders bl.a. i telefonsamtal med NetOnNet, när sistnämnda företag meddelade att de inte avsåg fortsätta sina affärer med VTAB på grund av VTAB:s obetalda skatter. Khelifi bokade även möte med företrädare för MediaMarkt, Jonas Dahlqvist, inför eventuella affärskontakter med det bolaget. Jonas Dahlqvist tillställdes prislistor och företagspresentation i mail från Khelifi. Besöket på MediaMarkt genomfördes från VTAB:s sida av Schüffler och Ketto.

Hos de inblandade fanns en avsikt att lägga ner VTAB och fortsätta verksamheten i ett nytt bolag, jfr åtalspunkt 2. I den anledningen skedde ett antal transaktioner på VTAB:s konton, som inte finns bokförda. Sålunda fördes en miljon SEK från VTAB:s konto till GBC:s konto. Detta utgjorde en del av det belopp som skulle utgöra köpeskillning för Mantaro AB, senare namnändrat till Montaro AB (nedan Montaro). Resterande del av köpeskillningen överfördes till GBC från en av Schüfflers söner. Montaro köptes för 1 852 000 kr vilka överförs från GBC till säljaren Tapajo AB. I Montaro fanns ett fritt eget kapital om 1 490 542 kr och bankmedel om drygt två miljoner SEK. Efter köpet fördes från Montaro över en miljon SEK till VTAB. Vidare överfördes ytterligare 877 000 SEK från Montaro till VTAB, varpå 877 500 SEK fördes till Schüfflers son från VTAB. Dessa transaktioner skedde i senare delen av december 2012. Härutöver fördes 182 500 kr från Montaro den 27 december 2012 över till VTAB för att sedan därifrån utbetalas till bl.a. Schüffler och GBC.

De tilltalades uppgifter

Ingemar Malmer

Under den senare tiden hade han en privat besvärlig situation med oordnat boende och trassliga affärer. Han hade stora privata skulder, vilket lett bl.a. till att han misshandlats. Han har känt Schüffler under många år och denne har hjälpt honom

med lån. Han var alltså skyldig Schüffler större belopp. Ketto har han träffat några gånger medan han inte känner Rafat, Khalifa och Khelifi.

Under sommaren 2012 bodde han på Brännö och hjälpte Tommy Ekberg med dennes projekt. Han hade inga pengar över huvud taget. Vid samtal med Schüffler fick han veta att det fanns ett bolag med checkräkning och F-skatt till salu. Han var intresserad av ett sådant bolag för att i detta bedriva verksamhet med redovisningstjänster. Genom Schüffler fick han kontakt med Henrik Sjölander och han övertog VTAB från denne. Det upprättades ingen köpehandling och han hade inga pengar, så han kan inte ha betalt något för bolaget. Det var väl också så att Schüffler var intresserad av bolaget och ville ”ha någon mellan sig”.

Nästa steg blev att ordna bankdosa. Då Schüffler hade goda bankkontakter följde denne med Malmer till banken. Han fick två bankdosor. Vidare beställde han ett bankkort och fick ett sådant. Dosorna och kortet överlämnade han till Schüffler. Bolaget var inte klart att använda, eftersom det fanns en utnyttjad checkräkningskredit som skulle ordnas upp. Schüffler skötte detta. Benny Karlsson är en kompis till Malmer. Benny har spritproblem och är ingen företagare. Denne fick en slant för att stå som suppleant i VTAB.

Det blev aldrig så att Malmer började använda VTAB för redovisningsverksamhet. Han kontrollerade inte vad som skedde i VTAB. Kom det papper till bolaget på hans adress, så skickade han vidare dem till Schüffler. Han fattade att bolaget sysslade med elektronik under senhösten 2012. Det kan vara så att Schüffler sagt att VTAB skulle användas till detta. I princip uppfattade han det då inte längre som sitt bolag och hade släppt det i tankarna. Han uppfattade att Partille bokföringsbyrå skulle sköta bokföringen, så han utgick från att det fanns en sådan. Han ögnade lite på kontoutdrag innan han sände dem vidare till Schüffler, så han såg att det förekom transaktioner. Han hade ingen aning om omsättningen. Han anställde inte någon i

VTAB och hade inget med driften att göra. Han vet inte vem som skötte driften i bolaget och intresserade sig inte för detta.

Han låg ett tag på skattedeklarationen. Sedan fyllde han i den efter information från Schüffler. Han skrev också under den med namnet Benny Karlsson utan att kontakta denne. Han var ju då själv i personlig konkurs, vilket var allmänt bekant. Det kan vara så att han lämnade in deklarationen i Skatteverkets låda. Han minns inte detta. Han kände inte till att det var fel siffror i deklaraionsblanketten utan trodde att det kanske var i närheten av rätt.

Revim Konsults tyska konto öppnades av Schüffler, när de var i Tyskland den 12 december 2012. Han var med inne på banken och skrev under papper. Även Ketto var med i Tyskland. Själv hade han inget intresse av kontot och hanterade det inte. Han känner inte till bakgrunden till transaktionerna på kontot. Han såg att det fanns överföringar från VTAB på kontot. Det måste ha varit Schüffler som gjort dessa och som sedan fört vidare pengarna. Malmer hade också tänkt använda Revim Konsult för redovisningsverksamhet. Schüffler hade fullmakt från Malmer att företräda bolaget.

Han är bekant med Ayhan Alsancak, som han hjälpt med bokföring. Ayhan har lånat ut lite pengar till Malmer, inga större summor kanske 20 000 – 25 000 kr. Det har inte varit tal om sådana summor som i målet angetts ha överförts till Ayhan.

Schüffler hjälpte Malmer med några hyror och lite pengar. Det kan ha blivit 20 000 – 25 000 kr. Han har inte tänkt särskilt på att ersättningen skulle avse VTAB. Det har inte varit någon diskussion om att han skulle få någon procent från VTAB.

George Ketto

Han ägde Partille Bokföringsbyrå AB tillsammans med Henrik Sjölander. De var själva inte aktiva i verksamheten utan den sköttes av anställda. Han har tidigare arbetat bl.a. på revisionsbyrå. Vid den aktuella tiden hade Ketto en pressad ekonomisk situation.

Före hösten 2012 hade han träffat Schüffler genom Henrik Sjölander. Det var då tal om att de tillsammans skulle starta verksamhet rörande korv. Schüffler lanserade en idé om att sälja korv vid tyska företag som MediaMarkt, Hornbach och Bauhaus där han skulle ha goda kontakter. Idéen föll dock platt och han lämnade deras gemensamma bolag.

VTAB ägdes av Henrik Sjölander. Ketto kontaktades av en indisk kock i Göteborg. Denne uppgav att han kände en kille som ville ha ett bolag, vilket ledde till att Ketto sammanträffade med killen på sommaren 2012 utanför Saluhallen. Killen visade sig vara Rafat. Denne ville ha ett gammalt bolag med styrelse, F-skatt och bank. Det var inget som Partille bokföringsbyrå kunde hjälpa till med. Dock frågade han Schüffler, som han visste hade bolag och ett stort kontaktnät. Schüffler uppgav att han kunde ordna det, så det bestämdes ett möte i Småföretagarhuset i Partille. Med på mötet var Rafat, Schüffler och han själv. Rafat beskrev att han ville ha ett bolag med styrelse, F-skatt och bank. Han fick veta att bolaget skulle komma att syssla med elektronik. Schüffler lovade att fixa detta och mötet avslutades. Ketto fick sedan veta att VTAB överlåtits. Även om det var hans kompanjons bolag kände han dessförinnan inte till att det skulle säljas. Henrik Sjölander uppgav att köparen var Malmer. Ketto hade aldrig träffat Malmer men hört talas om honom av Schüffler. Sedermera har han träffat Malmer ett par gånger. En gång snabbt vid Småföretagarhuset och en annan gång på en resa till Tyskland med Schüffler. Schüffler plockade då upp Malmer utanför båten till Tyskland och smugglade in honom i båten så att han kunde komma med gratis.

Då och då blev han uppringd av Rafat eller träffade honom på Småföretagarhuset. Det var strul med VTAB, t.ex. obetalda fakturor som Henrik Sjölander lämnat efter sig. Han kom med klagomål på grund av det. Schüffler skulle ha betalat dessa med pengar som han fått från Henrik Sjölander men inte gjort det. I anledning av VTAB blev han också kontaktad av Schüffler då F-skatten var på väg att dras in. Han bistod då med att skriva ett brev till Skatteverket, eftersom han kunde sådant efter att ha arbetat där.

Han fick veta att Schüffler hade en bankdosa för VTAB. Han fick känslan av att det var Rafat och Schüffler som styrde och ställde i bolaget. Efter årsskiftet 2012/2013 ringde Rafat för att diskutera start av en webshop. Ketto besökte VTAB:s lokaler på Flöjelbergsgatan och sammanträffade med Rafat, Khalifa och någon till. De ville då ha ett helt nytt bolag för att börja med en webshop för elektronik. Han fick deras personuppgifter och uppgifter om önskat aktiekapital, ägarandelar, styrelseledamöter m.m. Styrelseledamöter skulle Rafat, Khalifa och Khelifi vara.

VTAB hade problem då Malmer gått i konkurs. Detta meddelade Rafat. Ketto försökte vara Rafat behjälplig då han såg honom som en kund. Vidare kontaktade Rafat honom om skattedeklarationen. Han förklarade elementärt för denne hur det gick till. Det var Schüffler som skulle lämna in den och Rafat undrade varför detta inte var gjort och ville att Ketto skulle pressa på Schüffler. Detta ledde till en del kontakter mellan Ketto samt Rafat och Schüffler. Han förklarade för Rafat att det viktigaste var att deklarationen lämnades in så att det inte blev en oren revisionsberättelse. Han har själv inte sett deklarationen och vet inte vilka siffror som skulle ha varit korrekta.

Någon gång tog han upp med Schüffler att han ville ha förmedlingsprovision för att ha hänvisat Rafat till honom. Han nämnde då att han ville ha 40 procent av vad Schüffler fick i tron att Schüffler fått en klumpsumma. Schüffler gick med på det.

De diskuterades inte hur mycket det rörde sig om. Han har sedan inte tagit upp frågan med Schüffler igen och inte efterfrågat provisionen.

Av Schüffler fick han fråga om han kunde följa med till MediaMarkt i Stockholm. Det var fråga om att Montaro skulle få ett stort avtal med MediaMarkt. Rafat hade bett Schüffler att åka. Ketto var inte så intresserad men gick med på att följa med då han fick bra betalt. Han var osäker på sin funktion då han inte hade någon kunskap att tillföra. Meningen var att han skulle representera Partille Bokföringsbyrå som skulle anlitas av det nya bolaget, vilket skulle bedriva verksamhet inom elektronik. De flög upp till Stockholm. Det var Schüffler som var aktiv på mötet och presenterade företaget. Schüffler hade företagspresentation och prislistor för Iphone och Ipad. Han hade själv inget att bidra med. Ketto skulle få en svart ersättning om 300 000 kr. Schüffler var helt säker på att Montaro skulle få ordern från MediaMarkt. Ketto fick ersättningen om 300 000 kr i Tyskland. Han åkte dit med Schüffler, som ordnade ett konto åt honom i tyska Postbank. Han vet inte varifrån pengarna kom men antog att de kom från GBC. De utgjorde heller inte någon del av den provision som Ketto begärt. Han fick pengarna i januari 2013 men minns inte när resan till Stockholm ägde rum.

Under polisförhör har han sagt vad han vid tillfället för förhöret kommit att inse. Det är därför han i sådana angett att idén i VTAB varit att inte betala in mervärdesskatt. Tidigare var det inte något som han kände till. Senare visste han att Schüffler var överens med Rafat om att Schüffler skulle få 20 procent av vinsten i VTAB.

Han anser sig inte ha haft något egentligt uppdrag med någon anknytning till VTAB utöver förmedlingen mellan Rafat och Schüffler.

Klaus Schüffler

Han träffade Ketto först i samband med den tilltänkta verksamheten med korv och har känt Malmer sedan början av 2000-talet. Han har bl.a. hjälpt Malmer när denne velat förvärva bolag. Malmer har lånat en hel del pengar av honom och han hade tidigare en fordran om ca 600 000 kr på Malmer.

Under hösten 2012 fick han en förfrågan från Ketto om han kände till någon som ville köpa ett bolag. Han kollade då med Malmer, som var intresserad. Malmer blev också lovad att få del av bolagets intäkter. Schüffler berättade om Malmers intresse för Henrik Sjölander och Ketto, varefter ett möte kom till stånd i Småföretagarhuset. Det var flera personer närvarande där, som Schüffler inte kände. Bl.a. var Rafat där. De informerade om att de ville bedriva bolag men att de inte ville synas utåt utan ha en målvakt. Malmer kom senare, kanske den 22 augusti 2012, till Småföretagarhuset och genomförde köpet av bolaget från Henrik Sjölander. Rafat betalade köpeskillingen genom att sätta in 100 000 kr i VTAB, vilket nollställde checkräkningskrediten, för vilken Henrik Sjölander gått i borgen. Malmer skulle få en del av vinsten i bolaget. Det fanns en del skulder och fordringar i bolaget, VTAB. För Malmers och Henrik Sjölanders räkning fick Schüffler i uppdrag att hjälpa till att ordna upp skulderna och fordringarna genom bl.a. förlikningar. Han ägnade sig åt detta under hösten 2012.

I samband med mötena på Småföretagarhuset fick han veta att VTAB skulle avveckla den byggverksamhet som bedrevs i bolaget och att det istället skulle sälja elektronikprodukter. Det var bl.a. Rafat som skulle bedriva verksamheten. Efter att Malmer förvärvat VTAB gick de till banken där bankdosor lämnades ut. En dosa lämnades till Rafat och en behöll Schüffler. Malmer var inte betrodd och Schüffler var bemyndigad att bevaka Malmers intressen. Det ansöktes också om ett bankkort som sedan Rafat innehade. Schüffler skötte utbetalningarna av Malmers del i vinsten. 20 procent av vinsten skulle delas 60-40 mellan Malmer och Ketto. Malmers andel användes för att amortera dennes skuld till Schüffler på lite omvägar

och även Malmers skuld till Ayhan Alsancak. Lite då och då fick även Malmer pengar. Rafat informerade Schüffler när det fanns pengar att tillgå i bolaget och gav instruktioner om att de kunde tas ut. Informationen skedde oftast då Schüffler och Ketto besökte bolagets lokaler. 20 procent av resultatet skulle i princip finnas på ett konto i VTAB och kunna tas ut månadsvis. Schüffler betalade också ut Kettos andelar efter dennes anvisningar.

Schüffler hade annars inte med VTAB att göra. Han har därför inte sett bokföringen, vilken skulle skötas av Partille Bokföringsbyrå enligt den ursprungliga överenskommelsen. Han utgår från att Rafat bokfört de uttag som gjorts för Malmers räkning. Han har träffat Khelifi och Khalifa vid besök i lokalerna. Han har inte hanterat VTAB:s skattedeklaration från februari 2013. Eftersom Malmer var svår att nå, kontaktades dock Schüffler. Det var troligen Ketto som gav honom siffror rörande deklarationen att vidarebefordra till Malmer, vilket skedde i ett mail av den 10 februari 2012. Siffrorna var väl felaktiga men det var inte hans sak att ha några synpunkter. Malmer skulle göra deklarationen. Schüffler hade inget med detta att göra och det var ej hans ansvar. Han kan inte minnas att han skulle ha hanterat skattedeklarationen rent fysiskt.

Rafat har haft bankkortet och gjort kontantuttag. På grund av begränsningar i möjligheten av att ta ut på kort, så har Rafat ibland gett Schüffler i uppdrag att göra kontantuttag. Det har då förts över pengar till GBC och Schüffler har tagit ut dem och gett till Rafat. Ibland har uttagen skett utomlands i Euro efter att medel överförts till Revim Konsults konto och sedan, om inte Malmer följt med, till GBC:s. Han vet inte vad Rafat använde kontanterna till, som överlämnades i VTAB:s lokaler. Det kunde röra sig om belopp om 15 000 € och 40 000 €. Det är inget ovanligt med sådan kontanthantering i företag och den kan ha olika orsaker. Varför Rafat ville ha kontanter forskade han inte i.

Han har sett Rafats avräkningar, vilka funnits i ett block som Rafat visat honom och Ketto. Motsvarande medel sattes sedan in på 22-kontot. Han fick inte förrän i början av januari 2013 veta att Malmer gått i konkurs. Efter propåer från företrädarna av VTAB frågade han Malmer om Benny Karlsson kunde flyttas upp till ordinarie styrelseledamot. Under våren blev kontona blockerade efter betalningssäkring. Detta förvånade dem i VTAB. Han fick i uppdrag att titta på varför kontona blockats.

Han har ingen kunskap om överföringarna från VTAB till Egypten, Marocko och Kina. Alla överföringar till Ayhan Alsancak har med Malmers skulder att göra. Pengarna har överförts via samfällighetsföreningen, där Schüffler var ledamot och kassör, därför att Ayhan inte ville ha pengarna direkt från VTAB.

Bankdosan gick att använda för alla konton. Det var dock meningen att checkräkningskontot, som Schüffler skulle nollställa, skulle disponeras för Malmers räkning. Övriga konton skulle Rafat sköta. När medel fanns tillgängliga på checkräkningskontot fick han underrättelse av Rafat.

Syftet med det tyska kontot i Revim Konsult var egentligen att köpa fläskfilé i Tyskland för import. Detta blev emellertid inte av. Schüffler ville inte ha överföringarna direkt till sina konton, eftersom det var belopp som skulle föras vidare. Överföringarna till Revim Konsult avser kontantuttag för VTAB. Genom Revim Konsult sändes även pengar till Ketto enligt avräkning. Det var Ketto som ville ha pengarna i Tyskland. Ketto, Malmer och Schüffler åkte ned gemensamt för transaktionen. Malmer var den som var behörig att ta ut pengar från Revims konto.

GBC kom att stå på hyreskontraktet på Flöjelbergsgatan. VTAB behövde större lokaler än de som de disponerade i Småföretagarhuset samtidigt som Henrik Sjölander, som ägde detta, ville ha bort bolaget därifrån. VTAB kunde inte hyra på egen hand på grund av betalningsanmärkningar. Schüffler gick då in och hjälpte till

genom att teckna hyreskontraktet i GBC:s namn. Detta skedde efter diskussion med Rafat och även Ketto visste om det. GBC skulle bara stå för hyreskontraktet ett kvartal. Det fanns då en tanke på att GBC eventuellt skulle övertas av dem i VTAB för att fortsätta verksamheten i det bolaget.

Malmer hade en egen pärm rörande VTAB. Denna hade sammanställts av Schüffler och förvarades hemma hos Schüffler. Den innehöll handlingar angående VTAB, som Malmer sände till Schüffler.

Han blev ombedd av Rafat att tillsammans med Ketto åka till mötet med MediaMarkt som bokats av Khalifa. Företrädarna ansåg sig inte själva vara representativa för bolaget. Schüffler och Ketto hade dock inte ställning att företräda VTAB, vilket gjorde att det blev fel. Uppdraget var att och kolla MediaMarkts intresse att köpa från VTAB eller Montaro eller det bolag som skulle bli aktuellt. De hade med sig varuprov och prislista. Vidare hade Schüffler gjort en affärsplan. Detta lämnades till MediaMarkt. Han fick ersättning för sina utlägg för resan och har en faktura som ska tillställas VTAB. Ketto fick inte 300 000 kr för resan till Stockholm utan detta belopp var ju provisionen.

Rafat gav tillstånd till ett dagslån om enmiljon kr för GBC för inköpet av Montaro. Resten av köpeskillingen lånade Schüffler upp av en av sina söner. Det skulle upprättas en handling beträffande lånet från VTAB. Det var revisionsbyrå BDO som var behjälplig rörande förvärvet av Montaro och skulle upprätta samtliga underlag. Det ska också upprättas underlag för återbetalningarna till VTAB. Ketto och Rafat ville ha ett nytt bolag för att fortsätta verksamheten i detta. De visade därför intresse av att använda Montaro för detta efter att GBC köpt bolaget.

Han har inte anställt någon i VTAB. Det har inte heller Malmer. Han har heller inte kunskap om att någon annan anställts i bolaget.

Redzan Rafat

Han har haft svårt att komma in på arbetsmarknaden. Han arbetade ett tag hos Shahin Bakhtiarzadeh. Denne hade ett företag med mobiler. När Shahin under tre månader var i Marocko var han behjälplig genom att ta emot och vidareända mobiltelefoner efter Shahins anvisningar. När Shahin och Soheil hade sin verksamhet var det dock ingen som visste att de fifflade med moms. I den mer slutna umgängeskretsen med muslimer, vilka bara umgås med varandra, syntes det att det gick bra för Shahin och Soheil men man visste inte vad de sysslade med. Deras framgångar väckte dock intresse hos bl.a. han själv som försökte få mer information om verksamheten. Han blev intresserad att öppna eget. Han reste dock bort ett tag och när han kom hem satt Shahin och Soheil häktade. Han var själv pank.

På grund av sin situation sammanträffade han en med släkting med stort kontaktnät och hörde sig för om jobb. För släktingen berättade han bl.a. att han arbetat för Shahin; genom tidningarna stod det klart vad denne sysslade med. Släktingen skulle återkomma och gjorde så med besked att det fanns intresse att starta bolag. Rafat fick följa med på en anställningsintervju på Småföretagarhuset. Han träffade där Ketto och berättade för denne vad han sysslade med. Det var nog i augusti 2012. Ketto skulle sedan återkomma. Som han förstod det skulle hans släkting starta bolag med Ketto och Schüffler. Kort efter ringde släktingen honom och han kom på en andra intervju med Schüffler på Kettos restaurang. Det var släktingen, Ketto, Schüffler och han själv som var närvarande. Det var ingen diskussion om att dela på någon mervärdesskatt eller starta bolag tillsammans utan fråga om en anställning. Han sa till Schüffler bl.a. att han hade bra leverantörskontakter. Vid en tredje träff på Småföretagarhuset diskuterades löner. Han och hans lillebror skulle få 15 000 kr i månaden för att jobba i lagret. Rafat skulle också ha ansvar för att skaffa kunder. Lönen blev sedan 20 000 kr per månad jämte 30 – 40 kr per såld enhet i provision.

Han fick börja arbetet i september 2012 på Småföretagarhuset. Det var då han och hans lillebror som jobbade där för bolaget, som han uppfattade som Schüfflers bolag. Han fick en mobiltelefon för att ha kontakt med inköpsansvarig som hette Alexander. Han träffade inte denne. Han hade ingen bankdosa eller kort då. Han och hans lillebror arbetade på lagret och hade kontakt per telefon med Alexander som skötte inköp. Denne ringde och sa vart inkommande mobiltelefoner skulle skickas. All dokumentation överlämnades sedan till Schüffler. Han försökte också skaffa kunder, men det gick inte bra. Det var då Alexander som skaffade kunder också.

Vid ett tillfälle skulle han på en föreläsning, som hölls av Khalifa, och en middag med Shahin som släppts ur häktet. Efter föreläsningen pratade han och Shahin med Khalifa, som också hade dålig ekonomi. Detta ledde till att han pratade om sitt jobb och nämnde för Khalifa att denne kunde få del av hans provision om han hjälpte honom att skaffa kunder. Khalifa började då ringa runt men det gick heller inte bra. Khalifa blandade in Khelifi också, som Rafat inte kände. Khalifa sa att han hade bra kontakt med Soheil, som ju alla i det islamiska samhället visste var en duktig företagare. De fick då idén att kontakta Soheil.

På förslag från Khalifa åkte de ned till Egypten någon gång i november 2012 för att tala med Soheil. Rafat hade dessförinnan pratat med Schüffler om att få ledigt för att göra det, vilket gick bra. Khalifa, Khelifi och Rafat åkte alltså ned och pratade med Soheil och beskrev vad de gjorde. Soheil blev intresserad. Denne hade tillgång till särskild information om leverantörer av elektronik. Men han ville inte tillhandahålla informationen utan att vara med i bolaget. Soheil var beredd att sätta in pengar i verksamheten. De åkte tillbaka hem och han diskuterade detta med Schüffler. Det blev också diskussion om den andel som var och en kunde få. Schüffler gick med på att Soheil gick in i bolaget. Soheil ville bara ha med Rafat, Khalifa och Khelifi att göra. Vid det tillfället fick de dosan och kortet samt två datorer varav en med fakturaprogram.

Efter kontakten med Soheil gick försäljningen upp kraftigt. De fick mailadresser och Rafat lärde sig skriva fakturor. Han fortsatte använda namnet Alexander. Khalifa kallade sig Mats och Khelifi kallade sig för Anders. Kort efter att försäljningen ökade tog han upp med Schüffler att de skulle få en ökad provision på försäljningen. Det bestämdes då att de skulle få 12,5 procent var på försäljningen, han själv, Khalifa, Khalifa och Soheil. Schüffler ville ha 500 kr för varje såld mobiltelefon och Soheil bestämde priset efter detta. De förstod då vad verksamheten gick ut på. De fick aldrig del av alla pengar utan en del stod ju bara på pappret. De fick en del pengar som de sände utomlands. Det blev även så att vissa mobiltelefoner som tillhörde Shahin tillfördes bolaget. En viss ersättning skulle då gå till honom och det utbetalades bl.a. pengar genom kinesisk bank till Shahin. Personligen tror han att han kan ha fått ca 100 000 kr totalt från bolaget och att han har ca 800 000 kr inestående som han inte fått ut. Det var fråga om svarta pengar.

Ketto klagade på att Rafats släkting inte satt in de pengar i företaget som utlovats. Istället hotade släktingen med att han skulle polisanmäla svartjobben i bolaget om han inte fick pengar. Släktingen ville ha 20 procent. Ketto var mån om att släktingen skulle få det han begärde. Han vet att i vart fall 100 000 kr gått till släktingen. Därav förde Rafat en räkning som avsåg de 20 procenten. Han var rädd för att nämna detta för Soheil. Den nämnda fördelningen 60 – 40 avsåg en fördelning mellan Ketto och Schüffler.

Praktiskt i bolaget delade de, Rafat, Khelifi och Khalifa, upp uppgifterna mellan sig. Rafat fungerade som språkrör mellan Schüffler och Soheil, vilka inte hade direktkontakt. Han hade också bankdosan att betala leverantörsfakturor med. Khelifi och Khalifa raggade kunder. De hade ju också tanke på att öppna eget, så det var ett bra sätt att lära sig. Rafat och Khalifa gjorde några fakturor på uppgifter från Soheil. De gjorde i viss utsträckning lite allt möjligt eftersom Soheil tyckte det var bra att de lärde sig olika delar av verksamheten. Han såg leverantörsfakturor där

inköpspriset framgick. Eftersom han också gjorde fakturor till kunder, så såg han att det inte gick ihop. Då det var Schüfflers bolag ansåg de att det inte var deras problem. Han har aldrig träffat Malmer eller haft någon kontakt med honom.

Det handlingar som återfunnits hos honom med förkortningarna R, SO, A och Sa har rört den provision de haft rätt till. Handlingen rörande 20 procents vinst har att göra med utpressningen enligt ovan. 200 000 USD sändes till Egypten och skulle vara provision till Rafat och Soheil. Det blev problem med det eftersom de sattes in på konton tillhöriga Khalifas far, vilken disponerade dem för ett hus. Det blev då en uppdelning så att även Khalifa skulle tillgodoföras vissa av pengarna. Till Kina överfördes 863 000 kr för Soheils räkning. Till Khelifi sändes 60 000 USD via Kina.

Det var problem med VTAB och kunder klagade. Schüffler skulle sälja av bolaget och verksamheten skulle övergå till Montaro. Han diskuterade dock med Soheil om att köra ett eget bolag vitt. Men Soheil ville att de än så länge skulle hålla alla dörrar öppna. Skattedeklarationen har ingen av Rafat, Khelifi, Khalifa eller Soheil haft något med att göra. Soheil bad Rafat kontrollera när den skulle vara inne för att se hur de skötte verksamheten. Rafat hade bara kontakt med Ketto, som mer eller mindre presenterades som bolagets revisor.

Schüffler ville att man skulle fixa större kunder och tog initiativet till kontakten med MediaMarkt. Efter att möte bestämts, uppgav Schüffler att han skulle åka eftersom det var en viktig kund. Det var helt Schüffler egna initiativ att ta ut en miljon kr från VTAB och föra till GBC för köpet av Montaro. Schüffler frågade bara vad som fanns kvar på kontot.

Anäs Khalifa

Han har främst sysslat med föreläsningar av religiös art. Privatekonomin har varit mycket dålig och familjen har mest klarat sig genom lån. Han är bekant med Rafat,

Khelifi, Soheil och Shahin. Han umgicks privat med Soheil innan denne flyttade till Egypten. Rafat berättade för honom om sitt jobb och frågade även om han ville jobba i företaget med kundkontakter. Han fick veta att företaget ägdes av Schüffler, som han inte kände, och att Ketto, som han heller inte kände, i vart fall var revisor. Han blev glad för erbjudandet och accepterade det. Kort därefter träffade han Schüffler på Småföretagarhuset. Rafat berättade vad han skulle göra och gav honom mailadressen i namnet Mats Carlsson att använda mot kunder. Schüffler ville inte att de skulle använda invandrarnamn. Lönen som nämndes var 20 000 kr plus provision. Han fick första lönen i december avseende halva oktober och november.

I slutet av oktober 2012 letade de efter kunder. Även Khelifi kom in i bilden. Det var inte alltid han jobbade från kontoret. Det gick inte så bra. De hittade inte så mycket kunder. Han hade fått prislista m.m. från Rafat. Rafat sa att Soheil jobbat med sådant här och undrade om han kunde hjälpa till, eftersom denne hade tillgång till vissa hemsidor med leverantörsinformation. Han åtog sig att prata med Soheil och ringde honom. Samtalet gick inte så bra. De kom dock senare överens om ett sammanträffande i Egypten. De åkte dit den 1 november 2012, Rafat, Khelifi och han själv samt hans lillebror. Soheil gick med på att hjälpa till men ville då sätta in pengar i verksamheten. När de kom hem blev allt klart och de började jobba mer organiserat, alla hade sin uppgift. De satt alla i Partille och jobbade. Verksamheten ändrades efter att de fått tillgång till Soheils kunskap och försäljningen kom igång.

Han vet att Soheil hade ett företag och sålde mobiltelefoner. Han visste dock inte alls att Soheil hade dömts till ett längre fängelsestraff. Han hade hört att Soheil häktats, liksom Shahin, men att de sedan släppts.

Schüffler ordande sedan lokal i Mölndal, då utrymmena på Småföretagarhuset var för små. Han hade från början bara kundkontakt och Khelifi hade kontakt med Soheil. När de flyttat ändrades arbetsuppgifterna. Försäljningen ökade och det blev mer att göra med utkörningar och lager. Khelifi började då jobba med det medan

han själv tog över kontakten med Soheil. Förfrågningar från kunder sändes vidare till Soheil, som lämnade besked om produkten fanns tillgänglig eller inte. Vidare sände Soheil varje vecka en prislista som kunde sändas ut till kunderna. Rafat hade hand om betalningar och bankdosan.

Han vet inte hur stor hans provision skulle bli. Han var nöjd med sina 20 000 kr per månad. Han fick också ersättning för utlägg för företaget. Eftersom bankkortet som fanns hade en limit, så hände det att Rafat sände över pengar till honom för att inhandla bl.a. datorer. Det var Schüffler som bestämde lönen enligt Rafat. Rafat sa att det fanns en revisor som skötte alla papper. Han vet inte hur provisionen räknades ut men märkte att lönen ökade då försäljningen ökade. Han fick sin lön på konto. Den kunde ibland uppgå till grundlönen 20 000 kr samt provision om ytterligare 20 000 – 25 000 kr eller mer, vilket han fann helt rimligt. Han uppskattar att han fått lön och provision för aktuella fyra och en halv månad med kanske 150 000 kr. Inkomsten har han deklarerat. Han har deklarerat en inkomst om 30 000 kr för 2012. Han har aldrig sett den skriftliga sammanställningen och känner inte igen siffrorna i den. Han visste inget om inköpspris. Han fick bara den färdiga prislistan från Soheil.

Khelifi är en kompis till honom. Han kom in i företaget genom att Khalifa berättade om jobbet. Då det var mycket att göra frågade han Rafat om Khelifi kunde hjälpa till. Rafat tog väl upp det med Schüffler. I vart fall började Khelifi att arbeta där. Han vet inte vad Khelifi fick i lön. Schüffler kom till lokalerna minst en gång i vecka och frågade hur det gick. Ketto var ofta i Partille och i Mölndal ett par gånger. Ofta pratade Schüffler och Ketto med Rafat. Rafat hade diskuterat med Ketto om att denne kunde hjälpa till då Rafat, Khalifa och Khelifi hade tankar på att starta en webshop mot privatpersoner.

Hans far ordnade konton i Egypten där Rafat kunde sätta in pengar. Han vet inte varför Rafat ville överföra pengar till Egypten. Pappan började dock använda

pengarna som sattes in. Pappan köpte bl.a. ett hus. Det blev till sist Rafats hus. Han förmedlade kontakten med pappan till Rafat, som tog över kontakten med denne. Han har inte tidigare känt till överföringar till Marocko. De hade att göra med att Rafat hade planer på att sälja produkter i Egypten. Rafat sa att Soheil skulle få pengar i Kina. Han känner inte till de beräkningar som tagits i beslag.

I början var det Rafat och dennes bror som skötte faktureringen till kund. Senare lärde sig alla. Även Khalifa och Khelifi skrev då fakturor. Han hade mest mailkontakt med kunder, ibland dock per telefon. Från början var det tänkt att han skulle åka med till MediaMarkt, därför rakade han av sig skägget. Schüffler bestämde dock att han själv skulle sköta det.

Han uppfattade att elektronikdelen i VTAB skulle fortsätta i ett annat bolag, Montaro. Han fick veta att kontot var spärrat och Rafat uppgav att det var Schüfflers fel.

Sami Khelifi

Han kände och umgicks med Khalifa, som var hans granne. Efter sommaren 2012 blev han arbetslös. Khalifa fick mer kontakt med Rafat och berättade för Khelifi att denne sagt sig arbeta för en tysk och erbjöd Khalifa arbete som säljare. När Khalifa börjat sitt arbete hjälpte Khelifi honom lite grann. Khalifa lovade att prata med Rafat om det var möjligt att även Khelifi kunde vara med. Han gjorde så och Rafat skulle i sin tur tala med ägaren. Khelifi fick besked av Rafat och Khalifa att han anställdes och Rafat berättade att lönen var 20 000 kr. Han började jobba i bolaget.

Ganska omgående blev det fråga om resan till Egypten. Han blev bjuden på resan. Ett av syftena med resan var att prata med Soheil om hjälp med verksamheten. Han kände Soheil något, då han träffat denne på en språkkurs i Egypten och sett honom någon gång i Göteborg. Han visste att Soheil suttit häktad på grund av något problem med sitt företag. Han visste att Shahin var Soheils bror, men hade ingen

närmare kontakt med honom. Han var med vid ett tillfälle då de träffade Soheil i Egypten. Soheil hade bra leverantörskontakter och det var tal om att han skulle tillföra detta.

I sitt arbete skulle han ha kontakt med kunder. Han hade också kontakt med Soheil för att kolla vad som kunde levereras efter kunders förfrågan. Han jobbade också mycket i lagret och körde leveranser. Schüffler kom till lokalerna ibland, Ketto någon gång. De pratade med Rafat. Khelifi hade ingen kontakt med dem. När han pratade med kunder använde han namnet Anders Markgren. Det var ett påhittat namn eftersom Rafat sagt att Schüffler tyckte det var bättre om svenska namn användes. Han använde även Anders Markgren i chatten.

Han fick lönen kontant av Rafat en gång i månaden. Betalningar skedde november 2012 – februari 2013. Han fick uppfattningen att det var svart lön, då det inte fanns något skriftligt avtal. Han visste inte hur de andra avlönades men trodde att det var samma.

Vid ett samtal med NetOnNet fick han besked om att de skulle stoppa inköpen från bolaget. Det hade något med skatten att göra och han meddelade Rafat, som blev chockad och skulle kolla med ägaren. Han hade inte något med skattedeklarationen att göra och hörde inga diskussioner om denna.

Det var tal om provision, men han fick inte detaljer om den. Han påstår inte att Rafats påstående om provisioner är felaktiga men han kände inte till utbetalningen i Kina. Om det skulle vara hans pengar som betalats dit, vill han inte ha med dem att göra. Han kände inte till inköpspristan utan hade bara prislista för den egna försäljningen. Han fick ingen uppfattning om bolaget var billigt. Det diskuterades inte om de gick med vinst. Han känner inte till utlandsbetalningarna eller sammanställningarna och anteckningarna om vinst. Det är riktigt att han ringt Western

Union för att kolla hur mycket som kunde föras över till Egypten. Det hade dock inget att göra med ersättningar från bolaget.

Tingsrättens bedömning

Genom den skriftliga bevisningen, däribland fakturor, och förhöret med Benny Arildsen, Skatteverket, som granskat i VTAB påträffade handlingar, anser tingsrätten det helt utrett att det i VTAB under den i åtalet angivna tiden bedrivits en sådan vinningskriminalitet som åklagaren angett. Mobiltelefoner och andra elektronikprodukter har således köpts in i Europa exklusive mervärdesskatt och sålts till företag i Sverige inklusive mervärdesskatt. Verksamheten har i princip varit förlustbringande då försäljningspriset exklusive mervärdesskatt understigit inköpspriset. Emellertid har den utgående mervärdesskatten inte redovisats korrekt utan undandragits staten och gjorts till en inkomstkälla för enskilda personer. Utredningen har visat att skattedeklarationen som inlämnats den 11 februari 2013 till Skatteverket innehållit de oriktiga uppgifter som åklagaren angett. Den har således innefattat en för låg redovisning av mervärdesskatt med ca 5 773 866 kr. Bokföring saknas i bolaget så som åklagaren angett. Frågan i målet är främst vem som företrätt VTAB och därför, eller på annan grund, kan göras straffrättsligt ansvarig för den brottslighet som bolaget använts till.

Tingsrätten konstaterar att Malmer varit styrelseledamot och alltså formell företrädare för VTAB från den 22 augusti 2012 till sin konkurs den 17 december 2012. Han har under denna period ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen. Denna skyldighet har han inte fullgjort. Av mailkorrespondens mellan Malmer och Schüffler, bl.a. avseende skattedeklarationen i februari, har framgått att Malmer måste ha varit införstådd med att VTAB inte använts för ens seriös verksamhet. Av Malmers egna uppgifter har även framgått att han uppfattat det så att Schüffler var intresserad av VTAB och ”ville ha någon mellan sig”. Det har inte framkommit att Malmer skulle utövat

något verkligt inflytande i VTAB varken under denna tid eller senare och inte heller tagit någon del i verksamheten. Omständigheterna ger närmast vid handen att Malmer snarast intagit ställningen som ”målvakt” i VTAB. Han har således förhållit sig likgiltig till huruvida bokföringen skötts. Av detta följer att han under tiden som styrelseledamot uppsåtligt måste anses ha åsidosatt bokföringsskyldigheten. Han ska i den delen dömas för bokföringsbrott, som är att bedöma som grovt. Det har inte framkommit något som ger vid handen att Malmer efter sin konkurs haft något inflytande i VTAB och därigenom kunnat anses ha haft ställning som faktisk företrädare. Han kan alltså inte dömas för bokföringsbrott avseende tiden efter den 17 december 2012. Det är klarlagt att Malmer fyllt i och, med namnet Benny Karlsson, undertecknat den skattedeklaration som lämnats in per den 11 februari 2013. Malmer måste ha känt till att uppgifterna varit felaktiga och ska i den delen dömas för medhjälp till grovt skattebrott. Det har inte framkommit att Malmer skulle ha gjort några överföringar med bankdosa från VTAB. Det framgår heller inte av utredningen att Malmer närmare skulle ha känt till de uttag från VTAB som åklagaren angett under åtalspunkt 1.C.F. Vidare har han inte varit ställföreträdare för VTAB mer än uttaget i den första posten, 20 000 kr den 29 november 2012. Åtalet mot Malmer för grov oredlighet mot borgenär alternativt medhjälp till detta ska ogillas.

Tingsrätten konstaterar således att bolagets formella företrädare saknat inflytande i bolaget och inte deltagit i dess verksamhet. Ledningen av VTAB måste då ha överlåtits till faktiska företrädare. Dessa står att söka bland de personer som haft mer betydande ekonomiskt intresse av verksamheten och utövat inflytande på medelsförvaltning och drift.

Rafat, Khalifa och Khelifi har i någon mån varit bekanta med varandra tidigare. Någon eller några av dem har varit bekanta med Shahin och Soheil, vilka dömts till längre fängelsestraff för brott av sådant slag som det nu är fråga om, och de har känt till att dessa suttit frihetsberövade. Rafat, Khalifa och Khelifi har också, innan den

kriminella verksamheten i VTAB tagit fart i november 2012, tillsammans besökt Soheil i Kairo för att få hjälp med affärerna. Av utskriften från chatten i bolagets datorer och de sammanställningar och vinstfördelningsplaner som påträffats hos Rafat, har framgått att Rafat, Khalifa och Khelifi skulle erhålla lika delar av bolagets ”överskott”. Ingen av dem har anställts i bolaget på normala premisser med anställningsavtal och lönespecifikationer m.m. Annat har inte framkommit av deras uppgifter än att de tillsammans fördelat sysslorna i bolaget mellan sig. De har varit de som styrt bolagets faktiska verksamhet med försäljningen av elektronikprodukter. Khalifa och Khelifi har utåt företrätt VTAB mot kunder medan Rafat skött bl.a. betalningar med en bankdosa. Omständigheterna sammantagna är sådana att det utan vidare måste ha stått klart för dem alla att verksamheten handlat om att tillgodogöra sig mervärdesskatt på ett brottsligt sätt. Envar av dem måste också anses ha haft en sådan ställning att han är att anse som faktisk företrädare för VTAB under den period som åklagaren gjort gällande. Åtalet avseende bokföringsbrott och skattebrott mot dem är styrkt. Brotten är att bedöma som grova.

Det är klarlagt att de utbetalningar som anges i åtalspunkt 1.C.A-E gjorts. Eftersom VTAB från början av perioden drivits med förlust och då en latent mervärdesskatteskuld omedelbart byggts upp samtidigt som betydande medel betalats ut, har förfarandet tämligen omgående framkallat en påtaglig fara för att VTAB skulle komma på obestånd. Detta måste Rafat, Khalifa och Khelifi ha insett. De ska dömas för grov oredlighet mot borgenär i enlighet med åtalet.

Schüffler har förfogat över en bankdosa till VTAB:s konton och självständigt gjort in- och utbetalningar till bolaget. Han har varit aktiv bl.a. i samband med Malmers förvärv av VTAB och tecknande av hyresavtal för lokaler för bolaget på Flöjelbergsgatan. Vidare kan konstateras att han tillgodogjort sig en andel av VTAB:s utgående mervärdesskatt genom betalningar till sig själv eller sitt bolag GBC. Även Schüffler måste anses ha intagit ställning som faktisk företrädare för VTAB under angiven tid. Han ska dömas för grovt bokföringsbrott och grovt

skattebrott i enlighet med åtalet. Det är vidare visat att han avhänt VTAB de tillgångar som åklagaren angett under åtalspunkt 1.C.F-G. Han måste ha insett att det förelåg en påtaglig fara för att VTAB skulle komma på obestånd. Han ska dömas för grov oredlighet mot borgenär i enlighet med vad åklagaren gjort gällande.

Vidgående Ketto är det utrett att han mottagit ca 300 000 kr, vilka satts in på ett för honom med hjälp av Schüffler nyöppnat konto i Tyskland. Pengarna har kommit från VTAB och det är uppenbarligen inte rimligt att detta skulle avse ersättning för den korta resan över dagen till Stockholm för att passivt närvara vid ett möte på MediaMarkt. Avlyssning av samtal mellan Rafat och Ketto ger ett starkt stöd för att Ketto haft insikt i och kännedom om verksamheten i bolaget. Det har dock inte framkommit något direkt stöd för att Ketto skulle ha gett några råd vid möten med Schüffler och Rafat. Inte heller finns det någon närmare bevisning för att han deltagit i några diskussioner om de procentsatser av mervärdesskatten som någon skulle erhålla eller att han kommit med förslag om innehållet i skattedeklarationen. Det inspelade samtal om skattedeklarationen som han haft med Rafat kan inte anses visa att Ketto förslagit några oriktiga uppgifter till främjande av brott. Att han genom personlig närvaro vid möten skulle ha förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt har heller inte visats. Det förhållandet att han initialt förmedlat personkontakt mellan Rafat och Schüffler är inte av beskaffenhet att föranleda ansvar. Tingsrätten anser det då inte visat att Ketto på ett straffbart sätt främjat bokföringsbrott eller skattebrott. Inte heller kan det anses visat att hans mottagande av 300 000 kr inneburit att han uppsåtligt främjat ett straffbart avhändande av pengar från VTAB. Åtalet mot Ketto ska i dessa delar ogillas.

*Åtalspunkt 2A - 2D***De tilltalades uppgifter***Fantaye Hyvärinen*

Hon har tidigare jobbat inom vården och som hårfrisörska, men hade problem med allergier och ryggskada. Under en längre tid hade hon varit sjukskriven av och till. Hon hade vissa planer på att öppna eget som eller hyra stol. Hon kan inget om företagande. Hennes man var också arbetslös och de hade dålig ekonomi. För att få hjälp med att öppna eget gick hon till Småföretagarhuset i Partille. Det var i början av februari 2013. Hon trodde att man där kunde få hjälp med att öppna eget. Hennes man kände Ketto och hade pratat med honom på telefon och uppgett att de möjligen kunde få låna 10 000 kr.

På Småföretagarhuset träffade hon Schüffler. Hon fick skriva på en del papper men minns inte mycket av det. Mötet var ganska kort. Hon trodde att handlingarna rörde att öppna eget. De skulle sedan höras igen. Ketto kontaktade hennes man och de träffades för att skriva under fler papper. Det sades inget om aktier eller betalning för sådana. Hon åkte till banker med Schüffler och sin man. De skulle öppna företagskonto, men det gick inte så bra på Swedbank. På SE-banken fick de dosor, som Schüffler tog hand om. Det var Schüffler som pratade med dem på bankerna. Det var något som skulle klaras upp i företaget, Montaro, innan hon kunde starta. Hon skulle börja leta lokal osv. F-skatten, som hon visste att hon måste ha, gick inte igenom så det blev inget av det hela.

Hon vet inget om aktiebolag. Hon uppfattade Schüffler som revisor eller liknande. Hon vet inte hur det kommer sig att hennes man angetts som aktieägare. Det är hennes namnteckning på Skatte- och avgiftsanmälan. Hon har bipolär sjukdom och svårt med minnet.

Klaus Schüffler

Genom revisionsbyrån BDO fick han förslag på att köpa Montaro, som var till salu. Bolaget förvärvades genom GBC, som lånade en miljon kr av VTAB och 852 000 från en av Schüffler söner. Lånen kunde sedan återbetalas från medel ur Montaros kassa. Han informerade Malmer och pratade med Rafat om lånet från VTAB. Det var BDO som gav instruktioner om hur köpet skulle genomföras. BDO skulle också upprätta nödvändigt underlag för bokföringen och allt skulle vara klart före den 31 mars 2013. BDO hade inte tid dessförinnan. Några lånehandlingar m.m. blev således inte upprättade vid tillfället på grund av tidsbrist. Affären skulle vara till fördel skattemässigt genom att ett förlustavdrag skulle kunna utnyttjas. Det är ett fel att återbetalningen av lånet från sonen gått via VTAB från Montaro. Det skulle ju ha betalats via GBC. Han vet inte varför denna återbetalning, i två poster, på kontoutdrag angetts som ”Faktura 305” respektive ”lån”. Ett belopp om 182 500 kr fördes den 28 december 2012 över från Montaro till VTAB, där de är att uppfatta som klientmedel. Därifrån skedde ett lån till Schüffler om 60 000 kr. Vidare betalades 60 000 kr från VTAB till Ayhan Alsancak som amortering på Malmers skulder och 60 000 kr fördes till GBC. Allegat har ännu inte hunnit upprättas.

Det fanns propåer från Rafat att Schüffler skulle sälja bolaget för att det behövdes ett nytt bolag i vilket man kunde fortsätta VTAB:s verksamhet. I slutet av januari 2013 bokade Ketto ett möte med Schüffler, där de talade om överlåtelse av Montaro. Paret Hyvärinen var då med. Schüffler hade uppgett att han inte hade några bolagsmän men Ketto uppgav att denne kunde sätta in sådana. Han uppfattade att makarna Hyvärinen skulle in som målvakter så som Malmer varit. Ketto uppgav också att Fantaye Hyvärinen skulle vara målvakt. Han upprättade försäljningshandlingarna avseende Montaro. Det var panik med F-skatt och bankdosor och han fick i uppdrag att vara med vid träffar på Swedbank, där Montaro inte fick öppna företagskonto. Det fick bli så att Montaro fick behålla sitt befintliga företagskonto i SE-banken. De fick bankdosor på ett av SE-bankens kontor. Han behöll dosorna och skulle göra det tills aktieöverlåtelsen reglerats. När allt var klart lämnades en

dosa till Rafat. Han underrättade Ketto om att det inte fanns F-skatt i bolaget. Ketto skulle ordna det och få makarna Hyvärinens underskrifter. Montaro såldes för 50 000 kr mot revers. Reversen har inte hunnit upprättas. Beloppet skulle betalas av Rafat. Han fick veta att makarna Hyvärinen skulle få 10 000 kr per person och månad så länge de stod som ställföreträdare. Det hade gjorts upp med Ketto. Han skulle överlämna den sista bankdosan till Rafat när verksamheten kom igång och hade sedan inget att göra med bolaget.

George Ketto

Han känner Matti Hyvärinen, som är gift med Fantaye Hyvärinen. Han visste att denne hade det dåligt ställt. Schüffler frågade honom om han visste någon som kunde in i en styrelse en månad. Ketto tänkte då på Matti Hyvärinen och frågade denne. Denne accepterade för 10 000 kr och ett möte på Småföretagarhuset med Schüffler kom till stånd dem emellan. Ketto var inte med på mötet. Det var Matti som skulle sitta i styrelsen och endast för en månad när bolaget var överksamt. Det var inte fråga om att vara målvakt. Han vet inte varför det behövdes någon i styrelsen och varför inte Schüffler kunde sitta där själv. Det var inte tal om aktieöverlåtelse. Han fick veta av Schüffler att det inte gick med Matti för att denne hade skulder utan att Fantaye Hyvärinen skulle sättas in. Han känner inte henne utan har bara träffat henne några gånger. Han fick veta av Schüffler att det gällde Montaro. Schüffler sa att de fått avslag på F-skatten. Han har inte fyllt i Skatte- och avgiftsanmälan. Möjligen kan han ha lämnat den till Skatteverket som det pratas om i telefonsamtal med Rafat. Eller rörde det ett brev till Skatteverket rörande Malmers konkurs. Han har inte varit med under bankbesöken. Däremot har han skjutsat dem till SE-banken. När Schüffler kom hem till honom med en förfrågan från Skatteverket, som han hjälpte till att besvara, fick han veta vad bolaget skulle syssla med. Det stod då klart att Montaro skulle lämnas till Rafat och att det skulle användas som en fortsättning på VTAB.

Redzan Rafat

Det var problem med Schüffler hela tiden i VTAB. De blev irriterade på honom och det var därför de talade om att jobba med Ketto. Det var många kunder som inte ville köpa från VTAB på grund av skatteskulder. Schüffler skyllde på att Henrik Sjölander skulle ha blåst honom. Schüffler sa dock att han sen skulle försöka fixa nytt bolag.

Pengar gick ju in och ut hela tiden och behövdes för inköp. Schüffler skulle ju därför säga till om pengar togs ut. Vid något tillfälle då Rafat skulle betala en faktura saknades pengar. Han fick då kontakta Schüffler som sa att pengarna skulle komma tillbaka. Det var pengarna för Schüffler köp av Montaro. Schüffler uppgav att de skulle köra på till februari 2013 och sedan byta bolag. Tanken var tydligen att de skulle över till Montaro. Men de hade då redan bestämt att hoppa av och starta eget. De skulle bara hålla skenet uppe för att Soheil inte skulle bli av med sina pengar. De behövde hålla skenet uppe också inför Ketto, som skulle hjälpa till med webshopen. Namnförslagen till bolag som nämns i chatten gällde webshopen. Han vet inte hur dessa förslag hamnat i Schüfflers papper. Bankdosan till Montaros konto fick han några dagar före han greps. Han vet inget om Fantaye Hyvärinen.

Det var nog december 2012 som Schüffler uppgav att han fixat ett nytt bolag. Det hade det varit tal om redan från början eftersom det var problem med VTAB. Det var ett problem med nya bolaget var att de inte kunde få konto i Swedbank. Swedbank förmedlade överföringar snabbare än SE-banken. Ingen fattade varför inte Schüffler kunde fixa konto i Swedbank. Det var ju också självklart att de behövde F-skatt. Han har inte sett F-skattsedeln. Han vet inget om Skatte- och avgiftsanmälningar.

Anäs Khalifa

Han fick i slutet av februari 2013 information av Rafat om att VTAB:s verksamhet skulle delas upp. VTAB skulle fortsätta med byggverksamhet och elektronikdelen

skulle övergå i Montaro. De skulle då bli anställda i Montaro. Han fick besked om att förmedla detta till kunder, vilket han gjorde. Han uppfattade det så att han skulle fortsätta sitt vanliga arbete i det nya bolaget på samma villkor och att det var Schüffler som styrde även i det bolaget. Han vet inget om stämpeln och heller inte om F-skattsedeln.

Sami Khelifi

I samtal med NetOnNet fick han veta att de inte ville köpa mer från VTAB. Han berättade det för Rafat och fick veta att det var problem med skulder i bolaget. Han fick också veta att verksamheten skulle gå över i ett rent bolag. Det skulle inte innebära några förändringar. Enligt Rafat höll Schüffler på att fixa ett nytt bolag men det var ännu inte helt klart. Han fick veta namnet på bolaget då Rafat bad honom fixa en ny stämpel. VTAB skulle gå tillbaka till byggverksamhet. Han fick inte så mycket information eftersom han inte var inne på kontoret i så stor utsträckning. Han vet inget om F-skatt och har ingen erfarenhet av bolag.

Tingsrättens bedömning

Åtalet i punkt 2A

Det är utrett att Schüffler varit faktisk företrädare för Montaro under den tid som åklagaren angett. Från den 21 december 2012 till och med den 3 februari 2013 har genom olika utbetalningar gjorda av Schüffler Montaros banktillgodohavande om drygt tvåmiljoner kr lämnat bolaget. I fråga om dessa transaktioner har bokföringsskyldigheten åsidosatts i enlighet med vad åklagaren angett. Någon möjlighet att vänta med bokföringen på sätt Schüffler gjort gällande har inte funnits. Tingsrätten finner utrett att Schüffler uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten i enlighet med åklagarens påstående. Hans ska dömas för bokföringsbrott, som är att bedöma som grovt.

Fantaye Hyvärinen har varit formell företrädare för Montaro en kortare tid. Under den perioden har bara några mindre transaktioner förekommit. Dessa transaktioner har inte varit sådana att åsidosättandet av bokföringsskyldigheten rörande dem medfört att rörelsens ställning, ekonomiska resultat eller förlopp under perioden inte i huvudsak kunde bedömas. Hon kan då inte fällas till ansvar för bokföringsbrott. Åtalet mot henne i denna del ska ogillas.

Åtalet i punkt 2B

Genom telefonavlyssningen och förhören i målet måste det anses klarlagt att Ketto varit behjälplig med att anskaffa ”målsvakt” till Montaro i samverkan med Schüffler. Det är uppenbart att det inte funnits några tankar på att Montaro skulle användas för någon verksamhet bedriven av Fantaye Hyvärinen. Detta måste de tilltalade ha insett. Fantaye Hyvärinens påstående om att hon avsåg att bedriva frisörsverksamhet kan lämnas utan avseende. Gärningen är styrkt och den är att bedöma på sätt åklagaren angett.

Åtalet i punkt 2C

Endast Rafat har vid tingsrätten uppgett att det inte funnits några planer på att fortsätta VTAB:s verksamhet i Montaro utan att tanken egentligen varit att helt övergå till en legitim verksamhet. Uppgifterna i telefonavlyssningen, chatten och övriga förhör vid tingsrätten har motsagt påståendet. Kunder har således informerats om att verksamheten ska flyttas över i annat bolag. I samtal med Ketto anger vidare Rafat att de ska fortsätta verksamheten med hjälp av Schüffler under sex månader men att de sedan avser att sluta arbeta med denne. Det saknas rimlig anledning anta att Rafat skulle lämna felaktiga uppgifter i det avseendet till Ketto. Det står således klart att det funnits en avsikt att fortsätta den brottsliga verksamheten i VTAB i ett annat bolag, Montaro. Detta måste alltså ha omfattats av Rafats, Khalifas, Khelifis och Schüfflers uppsåt. Det har inte närmare satts ifråga och är vidare utrett att de särskilda punkterna utgörande de av åklagaren påstådda förberedelseobjekten faktiskt föreligger: Montaro har införskaffats, Fantaye Hyvärinen har anlitats,

Skatte- och avgiftsanmälan har upprättats och lämnats in, bankdosor har införskaffats m.m. Enligt tingsrättens uppfattning kan dessa omständigheter anses utgöra en sådan samling hjälpmedel som kan kvalificera ansvar för förberedelse till skattebrott. Det fordras, när flera medverkar till ett tillämnat brott, heller inte att var och en av dem faktiskt befattat sig med hjälpmedlet, när som i detta fall de medverkande har ett uppsåt att begå gemensam brottslighet. Tingsrätten finner således gärningen styrkt och anser att förutsättningar föreligger att döma till ansvar för Rafat, Khelifi, Khalifa och Schüffler avseende förberedelse till grovt skattebrott. Såvitt avser Ketto finner tingsrätten inte heller här visat att Ketto agerat tillsammans och i samråd med de övriga med uppsåt att begå brott. Åtalet mot Ketto i denna del ska också ogillas.

Åtalet i punkt 2D

Åklagaren har i denna del lagt ned åtalet mot Schüffler, som yrkat frikännande dom. Förutsättningar att meddela sådan föreligger.

Det är utrett att Matti Hyvärinen förvärvat Montaros aktier och att han inte förts in i aktieboken. Det kan dock inte anses visat att han anmält sitt förvärv av aktier för införande i aktieboken eller att eljest skyldighet inträtt för Fantaye Hyvärinen att föra in honom i aktieboken. Åtalet i denna del ska ogillas.

Åtalspunkt 3

Schüffler har uppgett bl.a. följande. I GBC bedrev han konsultverksamhet inom ekonomi och organisation. Det var bara han som arbetade i bolaget och han hade kontoret i bostaden. Han hade mycket inarbetad tid och flera kunder pågående. Emellertid hade han inte ännu fakturerat i någon nämnvärd utsträckning. Transaktionerna A 93 och A 95 avser rättelser av felöverföringar och är inte rörelsepåverkande. A 112 – A 117 avser inlåning och återbetalning från Schüffler, vilket framgår av bokföringsorder. Dessa transaktioner påverkar heller inte rörelsens resultat m.m. Angående transaktionerna avseende köpet av Montaro skulle

underlag upprättas av BDO. Transaktionerna på utländska konton rörde klientmedel. Det var alltså inte GBC:s medel och påverkar inte rörelsens resultat m.m. Transaktionerna A 1 – A 6 och A25 är heller inte rörelsebetingade. De har avsett provisioner till Malmer från VTAB och heller inte rörelsepåverkande i GBC.

Tingsrätten konstaterar att det genom den skriftliga bevisningen och utredningen i övrigt är klarlagt att de brister i bokföringen förelegat som åklagaren påstått. De in- och utbetalningar som gjorts över GBC:s konton utgör, oavsett vem som är rätt ägare till förmedlade penningmedel, sådana affärshändelser som varit bokföringspliktiga. Schüffler svarade för att GBC:s bokföringsskyldighet fullgjordes. Tingsrätten finner det utrett att han uppsåtligen åsidosatt bokföringsskyldigheten i enlighet med gärningspåståendet. Han ska dömas för bokföringsbrott. Brottet är på de av åklagaren angivna skälen att anse som grovt.

Åtalspunkt 4

Av utredningen har inledningsvis framkommit bl.a. följande. Under den aktuella tiden innehades aktierna i Revim Konsult av Malmer. Han var också styrelseledamot i bolaget. Åklagaren har åberopat en handling benämnd generalfullmakt daterad den 14 januari 2012. Enligt fullmaktens ordalydelse skulle Schüffler äga rätt att företräda Revim Konsult från och med den 14 januari 2012. I fråga om bokföringsmaterial har påträffats verifikationslistor och kontoutdrag. Enligt dessa handlingar har den sista transaktionen i bolaget varit ett uttag av medlen på bolagets konto i Sparbanken Syd. Den 28 september 2011 öppnades i bolagets namn ett konto i Commerzbank i Hamburg. Från och med hösten 2012 sker större insättningar och uttag på kontot. I september 2012 förs 11 000 € respektive 2 310 € från VTAB till kontot. Vidare överförs 9 230 € respektive 45 140 € över från VTAB till Revims tyska konto i november 2012. Från Revim Konsult har i samband med överföringarna pengar betalats till konton tillhöriga Schüffler och GBC. Transaktioner har även förekommit på det Revim Konsults tyska konto efter bolagets konkurs den 19 december 2012.

Malmer har uppgett: Han hade tänkt använda Revim Konsult för konsult- och redovisningsuppdrag när han övertog bolaget i april 2011. Det blev en del intäkter och kostnader i bolaget under det året. Han skötte själv bolagets bokföring. Efter uttaget från Sparbanken skulle han väl ha bolaget vilande tills något dök upp. Men det dök inte upp något och fanns inte mer att bokföra. Han var med Schüffler i Tyskland där denne öppnade ett konto i bolagets namn. Sedan har han inte befattat sig med kontot. Alla handlingar som kom angående kontot vidarebefordrade han till Schüffler. Han vet inte bakgrunden till kontot och det var inte hans affärer. Det var inget som egentligen hade anknytning till bolaget och hade inte i bokföringen att göra. Det fanns ju idéer om att handla t.ex. kött och då skulle det behövas ett konto såväl som fullmakt för Schüffler. Han nämnde inte tysklandskontot för konkursförvaltaren, då han inte ansåg att det var hans.

Schüffler har uppgett bl.a. följande. Under hösten 2011 förekom diskussioner om att importera fläskfilé från Tyskland. Schüffler deltog i detta som konsult. Han har kontakter i Tyskland och talar tyska. Ett led i tankarna på köttimporten var att öppna ett konto i Tyskland för att underlätta affärerna. Schüffler anlätades för detta. Det blev inget av köttaffärerna. Kontot användes inte förrän hösten 2012. *Malmer* hade bett honom att upprätta en pärm och förvara handlingarna rörande utländska konton hos sig. Det fordrades inloggningsuppgifter och pinkod för att nå det tyska kontot. Tydligt ville *Malmer* ha det så att Schüffler hade hand om det. Generalfullmakten har inte använts. Den var felaktigt utformad och skulle egentligen vara tvärtom. Den hade med en försäljning av ett kommanditbolag från GBC till Revim Konsult att göra. Det är Schüffler som utfört transaktionerna på Revim Konsults tyska konto med *Malmers* goda minne. Det var transaktioner med syfte att amortera *Malmers* lån till olika personer. Det var Rafat som gav tillgång till beloppen i VTAB för att använda som amortering/provision för *Malmer*. Schüffler hade *Malmers* uppdrag att hantera dennes skulder. Transaktionerna skulle på sedvanligt sätt bokföras genom en bokföringsorder som man gör i samband med bokslutet. Så sker vanligen då det är fråga om ett fåtal transaktioner på ett

klientmedelskonto. Det var Malmers ansvar att bokföra transaktionerna. Schüffler fick ej information om Revim Konsults konkurs, därför blev det transaktioner på kontot även efter denna.

Tingsrätten konstatar att det förekommit en betalningsförmedling över Revim Konsults konto i Commerzbank under angiven tid. Oavsett vem som varit ägare till de förmedlade penningmedlen har in- och utbetalningarna varit sådana affärshändelser som skulle ha bokförts i Revim Konsult. Det är utrett att transaktionerna, som avsett inte obetydliga belopp, inte bokförts. Malmer har som styrelseledamot ansvarat för att bokföringen fullgjordes. Schüffler har genom fullmakt och inloggningsuppgifter m.m. haft behörighet att företräda Revim Konsult och har faktiskt genomfört transaktionerna på kontot uppenbarligen utan att närmare efterfråga Malmers samtycke. Han måste, enligt tingsrättens uppfattning, uppfattas som faktisk företrädare för Revim Konsult. Schüffler har således även han ansvarat för att bokföringen fullgjordes. Malmer och Schüffler har båda uppsåtligt underlåtit att fullgöra bokföringsskyldigheten i den aktuella delen. De skall dömas för bokföringsbrott i enlighet med åtalet. Brotten är, på de av åklagaren angivna skälen, att bedöma som grova.

Påföljd

Pettersson förekommer inte i för påföljdsfrågan relevant avseende i belastningsregistret, lever under ordnade förhållanden och har av frivården bedömts som lämplig för samhällstjänst. Med beaktande av brottslighetens art och straffvärde kan annan påföljd än fängelse inte komma ifråga. Straffvärdet för den av Pettersson begångna brottsligheten bedöms uppgå till tre års fängelse.

Ekberg förekommer inte i för påföljdsfrågan relevant avseende i belastningsregistret, lever under ordnade förhållanden och har bedömts som lämplig för samhällstjänst. Straffvärdet för brottsligheten uppgår till fängelse sex månader. Med hänsyn till Ekbergs ålder, snart 75 år gammal, och vad som upplysts om hans

person bör påföljden kunna bestämmas till villkorlig dom i kombination med samhällstjänst med en alternativ påföljd, fängelse sex månader

Schüffler, Rafat och Khelifi förekommer inte i belastningsregistret. Malmer och Khalifa förekommer inte i belastningsregistret för något nu av intresse. Den brottslighet som ligger dem till last är av sådan art och har sådant straffvärde att påföljden normalt ska bestämmas till längre fängelsestraff. Det har inte framkommit skäl välja annan påföljd. Straffen för envar av dem ska utmätas i enlighet med den samlade brottslighetens straffvärde. Rafat, Khelifi och Khalifa ska då dömas till fängelse tre år, Schüffler till fängelse fyra år sex månader samt Malmer till fängelse tre år sex månader.

Påföljden för Fantaye Hyvärinen och George Ketto bör stanna vid dagsböter. Eftersom Ketto varit berövad friheten som anhållen på grund av misstanke om brott som prövats genom denna dom under tre dagar ska viss del av böterna anses erlagda.

Företagsbot och kvarstad

Vid angiven utgång i skuldfrågan beträffande Pettersson finns förutsättningar att ålägga Bolaget företagsbot enligt 36 kap. 7 § brottsbalken. Reglerna om företagsbot infördes 1986 och vissa förändringar genomfördes den 1 juli 2006. Företagsbot har i praktiken kommit att tillämpas i fall då brott förekommit i en i övrigt seriös näringsverksamhet där den straffrättsliga sanktionen mot företrädaren för verksamheten är förhållandevis måttlig. Företagsbot har endast en bestraffande funktion och ska inte användas för vinsteliminering. I fråga om s.k. faktureringsbolag, där någon egentlig verksamhet överhuvudtaget inte bedrivits, torde utdömning av företagsbot aldrig komma ifråga (se RH 2009:41). Högsta Domstolen har i ett avgörande, NJA 2012 s. 826, prövat frågan om utdömning av näringsförbud gentemot en *enskild näringsidkare* i en rörelse som varit oseriös och syftat till brott. Högsta domstolens slutsats i nämnda avgörande var att om det brott

som kan ligga till grund för beslut om företagsbot begåtts av en enskild näringsidkare bör den straffrättsliga påföljden, i detta fall ett flerårigt fängelsestraff, ges företräde och någon företagsbot inte utgå. Högsta domstolen har därvid frångått vad som synes ha varit lagstiftarens avsikt, nämligen att det är den straffrättsliga sanktionen för företrädaren som ska jämkas sedan beloppet för företagsboten bestämts. I skälen berör Högsta Domstolen bl.a. den grundläggande principen i 30 kap. 2 § brottsbalken att *en* påföljd döms ut för *ett* brott och det är inte i något fall möjligt att döma till både fängelse och böter samt att det vid införandet av företagsbot uttalades i ett betänkande (JuU 1985/86:13 s. 15) att företagsboten för en enskild näringsverksamhet *eller ett fåmansbolag* får jämkas om ett kännbart personligt straff för gärningen ådöms näringsidkaren eller företrädaren. I förevarande fall riktas yrkandet om företagsbot mot ett bolag, varvid likväl bör beaktas att Pettersson är *ensam ägare av och företrädare* för bolaget. Effekten av en företagsbot kommer därför i praktiken drabba Pettersson lika hårt som om enskild verksamhet bedrivits. Sammantaget anser tingsrätten att den omständighet att verksamheten bedrivits i bolagsform med Pettersson som ensam ägare och företrädare, inte på ett avgörande sätt motiverar någon annan bedömning än den Högsta domstolen gjort i NJA 2012 s. 826. Den straffrättsliga påföljden för Pettersson bör därför ges företräde och yrkandet om företagsbot ogillas. I konsekvens härmed ska också kvarstadsbeslutet hävas.

Näringsförbud

Med utgången i skuldfrågan finns en presumtion för att näringsförbud ska meddelas Pettersson, Malmer, Schüffler, Rafat, Khalifa och Khelifi. Några särskilda skäl som talar emot näringsförbud har inte framkommit. Tiden för näringsförbudet bör för Schüffler bestämmas till sju år och för övriga till fem år. Näringsförbudet ska gälla från dag för dom utan hinder av att domen inte vunnit laga kraft.

Bättre rätt och bevisbeslag

Yrkandet om bättre rätt ska bifallas pga. Schüfflers medgivande. Åklagarens yrkanden om beslag är lagligen grundade och ska bifallas.

Förverkandeyrkandet

Yrkandet om förverkande av stämpel har lämnats utan erinran. Yrkandet är lagligen grundat och ska bifallas.

Häktningsfrågan

Det har framkommit i målet att inte obetydliga medel från den brottsliga verksamheten i VTAB förts utomlands. Vidare har framkommit att Klaus Schüffler har flera bankkonton och egendom utomlands. Tingsrätten anser att det föreligger risk för att Redzan Rafat, Anäs Khalifa, Sami Khelifi och Klaus Schüffler, om de försätts på fri fot, undandrar sig straffverkställighet. De ska därför kvarbli i häkte.

Då det finns risk för att Ingemar Malmer på fri fot fortsätter sin brottsliga verksamhet ska även han kvarbli i häkte.

Övriga frågor

Den som döms för brott för vilket fängelse ingår i straffskalan, ska enligt lag åläggas att betala en avgift om 500 kr.

Vad försvararna begärt i ersättning får anses skäligt. Mot bakgrund av utgången i målet och Tommy Ekbergs ekonomiska förhållanden ska han förpliktas återbetala viss del av statens kostnader för hans försvar. Övriga kostnader bör stanna på staten: i fråga om Fantaye Hyvärinen och George Ketto med beaktande av utgången och rörande Klaus Schüffler, Ingemar Malmer, Redzan Rafat, Anäs Khalifa och Sami Khelifi mot bakgrund av att de ådöms längre fängelsestraff.

GÖTEBORGS TINGSRÄTT

DOM
2013-08-05

B 2953-13

Avdelning 4

ÖVERKLAGANDE, se **bilaga 5** (DV 400)

Överklagande ska ha kommit in till tingsrätten senast den 26 augusti 2013 och ställas till Hovrätten för Västra Sverige.

Mats Eriksson

Mats Hagelin

Avräkningsunderlag har upprättats

1. GROVT BOKFÖRINGSBROTT alt FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL, GROVT BROTT (Roland Pettersson och Ingemar Malmer) OCH MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT alt MEDHJÄLP TILL FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL, GROVT BROTT (Klaus Schüffler och Tommy Ekberg).

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

INKOM: 2013-06-18
MÅLNR: B 2953-13
AKTBIL: 169

Gärning

Pettersson har i Göteborg bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet i form av enskilda firman "Rolles Flyttjänst" och ombesörjt flyttuppdrag och därmed förenlig verksamhet. Pettersson har därigenom varit ansvarig för att verksamhetens bokföring har fullgjorts i enlighet med bokföringslagen. Pettersson har bedrivit verksamheten och Malmer har skött bokföringen och upprättat verksamhetens skattedeklarationer.

Pettersson har tillsammans och i samförstånd med Malmer och ev andra personer kommit överens om en brottsplan att låta bokföra oriktiga uppgifter i "Rolles Flyttjänst" för att dölja tillgodogörande av pengar på grund av obeskattade löner och tillgodogörande mervärdesskatt mm och på så sätt nedbringa skatter och avgifter i "Rolles Flyttjänst". Schüffler har ställt ut och förmedlat osanna fakturor till "Rolles Flyttjänst" samt tillhandahållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna skall sättas in jämte medverkat i att pengar återförts till "Rolles Flyttjänst". *Tillägg 130618*

Malmer har ävenledes för att genomföra brottsplanen som formell företrädare för företaget Bergö Pall och Byggnadsställningar AB (Bebab), som faktisk företrädare för Jarlsgatan Konsult och förvaltning AB (Fordringspoolen), formell företrädare för Göta Projektering KB, formell företrädare för RSVS AB, formell företrädare för Revim Konsult och projektering AB ställt ut fakturor med osanna uppgifter om flyttuppdrag mm utförts för Rolles Flyttjänst och upplåtit företagens konton jämte egna konton för insättning av pengar från Rolles Flyttjänst som Malmer tillsammans med andra återfört till Rolles Flyttjänst.

Pettersson har i "Rolles Flyttjänst" för räkenskapsåret 2010 redovisat en omsättning med cirka 4,2 miljoner kronor och för räkenskapsåret 2011 med cirka 6,7 miljoner kronor. Pettersson och Malmer har under tiden omkring 100101-111231 uppsåtligen eller av oaktsamhet alternativt i andra hand uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen genom att Malmer bokfört oriktiga uppgifter och att detta skett i samförstånd med Pettersson jämte att Pettersson inte gjort några kontroller av att bokföringen sköttes korrekt. De oriktiga uppgifterna har bestått i att Malmer under tiden omkring 100101-111231 uppsåtligen bokfört osanna uppgifter/fakturor till ett belopp om minst 6,5 miljoner kronor (förutom innehållet brister uppgiften/fakturan innehållsmässigt och upptar inte när affärshändelsen inträffat och specifikation vad den avser). Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Petterssons och Malmers förfarande har ävenledes gett upphov till fara för att myndighets kontrollverksamhet vid beräkning eller uppörd av skatt eller avgift allvarligt försvåras.

Brottet är grovt då det skett i skatteundandragande syfte och avsett ett betydande belopp, då osanna handlingar använts samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Schüffler har uppsåtligen eller av oaktsamhet alternativt uppsåtligen eller av grov oaktsamhet under tiden omkring 100601-111101 främjat det grova bokföringsbrottet alternativt grova

försvårandet av skattekontrollen i "Rolles Flyttjänst" genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/tjänst utförts för "Rolles Flyttjänst:s" räkning med uppsåt om att Pettersson/Malmer skulle bokföra de osanna fakturorna jämte upplåtit konton för insättningar av pengar från "Rolles Flyttjänst" och sedan medverkat till att pengarna i huvudsak återförts till "Rolles Flyttjänst" för bestridande av svarta löner mm med uppsåt om att transaktionerna felaktigt skulle bokföras i "Rolles Flyttjänst" som kostnader. Detta gäller transaktionerna 100611, 110209-10, 110329, 110414, 110530-0628, 110817, 110906. **Tillägg 130618**

Vad avser transaktionerna 110530 o 0628; 110817; 110906 har Schüffler upprättat fakturorna som formell företrädare/firmatecknare för Germans Business Center AB alt Sobrena Overseas LTD och fakturorna omfattar ett belopp om 1 344 298 SEK (133 500 EURO). När det gäller transaktionen 100611 har Schüffler som formell företrädare för RSVS AB upplåtit företagets konto för insättning från Rolles Flyttjänst av vederlag från fiktivt arbete (303 550 SEK) jämte upplåtit eget konto och tagit ut kontanta pengar samt utställt postväxlar med samlat syfte att återföra kontanta pengarna till Rolles Flyttjänst och psykiskt främjat Malmer o Pettersson i deras uppsåt att bokföra oriktiga uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer där det ser ut som Rolles Flyttjänst anlitat underentreprenörer. När det gäller transaktionerna 110209 o 10, 110329, 110414 har Schüffler upplåtit egna konton och tagit ut kontanter med samlat syfte att återföra kontanta pengar till Rolles Flyttjänst och psykiskt främjat Malmer o Pettersson i deras uppsåt att bokföra oriktiga uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer där det ser ut som Rolles Flyttjänst anlitat underentreprenörer (totalt belopp 785408 SEK).

Tommy Ekberg har uppsåtligen eller av oaktsamhet alternativt uppsåtligen eller av grov oaktsamhet främjat det grova bokföringsbrottet alternativt grova försvårandet av skattekontrollen i "Rolles Flyttjänst" genom råd och dåd bestående i att som formell företrädare för Wasa factoring AB under tiden omkring 111020-111030 upplåta bolagets företagskonto för insättningar av pengar från "Rolles Flyttjänst" och sedan medverkat till att pengarna överförts på andra konton och därefter i huvudsak återförts till "Rolles Flyttjänst" för bestridande av svarta löner mm/alternativt att pengarna dolts för Kronofogdemyndigheten/ med uppsåt om att bakomliggande transaktioner felaktigt skulle bokföras i "Rolles Flyttjänst" som kostnader. Detta gäller transaktionerna 111025 och 111028. **Tillägg 130618**
När det gäller transaktionerna 111025 o 111028 upptar de ett belopp om 314 400 sek där också Ekberg psykiskt främjat Malmer o Pettersson i deras uppsåt att bokföra oriktiga uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer där det ser ut som Rolles Flyttjänst anlitat underentreprenörer.

Lagrum

11 kap 5 § och 11 kap 5 § och 23 kap 4 § brottsbalken alternativt 10 § skattebrottslagen och 23 kap 4 § brottsbalken.

2.GROVT SKATTEBROTT (Roland Pettersson och Ingemar Malmer) och MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Klaus Schüffler och Tommy Ekberg alternativt även för Ingemar Malmer).

Gärning

Pettersson har i Göteborg bedrivit näringsverksamhet i form av enskilda firman "Rolles Flyttjänst" och ombesörjt flyttupdrag och därmed förenlig verksamhet.

Pettersson och Malmer och ev andra personer har tillsammans och i samförstånd kommit överens om en brottsplan att nedbringa skatten i "Rolles Flyttjänst" och på så sätt tillgodogöra sig pengar på grund av obeskattade löner och tillgodogörande av mervärdesskatt mm.

Malmer har ställt ut och förmedlat osanna fakturor till "Rolles Flyttjänst" samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte i övrigt upplåtit konton för pengar inbetalda av Pettersson som Malmer själv återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra till "Rolles Flyttjänst" att betala svarta löner mm med. Malmer har upprättat bokföringen och även skattdeklarationerna medan Pettersson undertecknad skattedeklarationerna. **Tillägg 130618**

Malmer har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttjänst på sätt som finns beskrivet i åtalpunkt 1. Malmer har på sätt som beskrivits i åtalpunkt 1 bokfört osanna uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringorder/verifikationer varvid förfarandet gett sken av att det funnits underentreprenörer med egen arbetskraft anlitade av Rolles Flyttjänst.

Schüffler har ställt ut och förmedlat osanna fakturor till "Rolles Flyttjänst" samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte i övrigt upplåtit konton för pengar inbetalda av Pettersson som Schüffler själv återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra till "Rolles Flyttjänst" att betala svarta löner mm med.

I enlighet med brottsplanen har Pettersson och Malmer uppsåtligt lämnat oriktiga uppgifter i skattedeklarationerna under perioderna januari 2010- november 2011 (den sista har varit skatteverket tillhanda 120218) avseende arbetsgivaravgifter och skatteavdrag för innehållen källskatt jämte mervärdesskatt. De oriktiga uppgifterna har bestått i att Pettersson och Malmer i verksamhetens bokföring och skattedeklarationer redovisat arbetsgivaravgifter och innehållen källskatt samt mervärdesskatt med ett för lågt belopp (jfr åtalpunkt 1), se sammanställning nedan:

2010	AG	Källskatt	Moms	Totalt
Januari	0	0	0	0
Februari	0	0	0	0
Mars	40 218	38 400	32 000	110 618
April	0	0	20 000	20 000
Maj	30 163	28 800	24 000	82 963
Juni	76 300	72 852	60 710	209 862
Juli	0	0	26 343	26 343
Augusti	50 272	48 000	40 000	138 272
September	138 248	132 000	286 927	557 175

Oktober	40 218	38 400	32 000	110 618
November	178 466	170 400	142 000	490 866
December	203 828	194 616	53 580	452 024
	<u>757 712</u>	<u>723 468</u>	<u>717 560</u>	<u>2 198 740</u>

2011	AG	Källskatt	Moms	Totalt
Januari	57 687	55 080	0	112 767
Februari	105 446	100 680	54 140	260 266
Mars	81 823	78 125	103 904	263 852
April	101 047	96 480	80 400	277 927
Maj	30 280	28 912	0	59 192
Juni	28 022	26 755	31 447	86 224
Juli	60 326	57 600	48 000	165 926
Augusti	128 434	122 630	0	251 064
September	151 166	144 334	0	295 500
Oktober	79 028	75 456	62 880	217 364
November	85 538	81 672	68060	235 270
December	0	0	0	0
	<u>908 796</u>	<u>867 724</u>	<u>448 831</u>	<u>2 225 351</u>

Förfarandet har givit upphov till fara för skatteundandragande med sammanlagt omkring 4 400 000 kronor, varav arbetsgivaravgifter utgör ca 1600 000 kronor och källskatt utgör ca 1600 000 kronor samt mervärdesskatt ca 1200 000 kronor

Brottet är grovt då det skett i skatteundandragande syfte och avsett ett betydande belopp, då osanna handlingar använts samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Schüffler har uppsåtligen under tiden omkring 100601-111101 främjat det grova skattebrottet i "Rolles Flyttjänst" genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/tjänst utförts för "Rolles Flyttjänst:s" räkning jämte upplåtit konton för insättningar av pengar från "Rolles Flyttjänst" och sedan medverkat till att pengar återförts till "Rolles Flyttjänst" för bestridande av svarta löner mm. Detta gäller transaktionerna 100611, 110209-10, 110329, 110414, 110530-0628, 110817, 110906. **Tillägg 130618**

Schüffler har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttjänst på sätt som finns beskrivet i åtalpunkt 1.

Tommy Ekberg har uppsåtligen under tiden omkring 111020-111030 främjat det grova skattebrottet i Rolles Flyttjänst genom råd och dåd bestående i att som formell företrädare för

Wasa factoring AB under tiden omkring 111020-111030 upplåta bolagets företagskonto för insättningar av pengar från "Rolles Flyttjänst" och sedan medverkat till att pengarna överförts på andra konton och därefter i huvudsak återförts till "Rolles Flyttjänst" för bestridande av svarta löner mm/alternativt att pengarna dolts för Kronofogdemyndigheten. Detta gäller transaktionerna 111025 och 111028. **Tillägg 130618**

Ekberg har upplåtit egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttjänst på sätt som finns beskrivet i åtalpunkt 1.

Alternativt görs gällande:

Malmer har uppsåtligen under tiden 100101-111231 främjat det grova skattebrottet i "Rolles Flyttjänst" genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag utförts för "Rolles Flyttjänst:s" räkning jämte upplåtit konton för insättningar av pengar från "Rolles Flyttjänst" och sedan medverkat till att pengar återförts till "Rolles Flyttjänst" för bestridande av svarta löner mm varjämte även Malmer upprättat samtliga skattedeclarationer för "Rolles Flyttjänst".

Tillägg 130618

Malmer har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttjänst på sätt som finns beskrivet i åtalpunkt 1. Malmer har på sätt som beskrivits i åtalpunkt 1 bokfört osanna uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer varvid förfarandet gett sken av att det funnits underentreprenörer med egen arbetskraft anlitade av Rolles Flyttjänst.

Lagrum

4 § skattebrottslagen samt 4 § skattebrottslagen och 23 kap 4 § brottsbalken

3. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Roland Pettersson och Ingemar Malmer) och MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Klaus Schöffler och Tommy Ekberg).

Gärning

Pettersson har varit företrädare och sedan den 30 augusti 2011 styrelseledamot i Rolles Flyttservice i Göteborg AB (556806-4116; nedan kallat bolaget) och i verksamheten ombesörjt flyttuppdrag och därmed förenlig verksamhet.

Pettersson har således varit ansvarig för att bolagets bokföring har fullgjorts i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har haft säte i Göteborgs kommun.

Pettersson har drivit bolaget och handhaft all personalhantering mm och Malmer har skött bokföringen och upprättat bolagets skattedeclarationer.

Pettersson har tillsammans och i samförstånd med Malmer och ev andra personer kommit överens om en brottsplan att låta bokföra oriktiga uppgifter i bolaget för att dölja tillgodogörande av pengar på grund av obeskattade löner och tillgodogörande av mervärdesskatt mm och på så sätt nedbringa skatter och avgifter i bolaget.

Malmer har ställt ut och förmedlat osanna fakturor till bolaget samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte i övrigt upplåtit konton för pengar inbetalda

av bolaget som Malmer själv eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra till bolaget för att betala svarta löner mm med. Schüffler har under tiden 110910-120101 ställt ut och förmedlat osanna fakturor till bolaget samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in samt själv eller uppdragit åt andra personer att återföra till bolaget att betala svarta löner mm med. **Tillägg 130618**

Malmer har ävenledes för att genomföra brottsplanen som formell företrädare för företaget Revim Konsult och Projektering AB och Gnirög Projektering AB ställt ut fakturor med osanna uppgifter om flyttuppdrag mm utförts för Rolles Flyttservice AB och upplåtit företagets konton jämte egna konton för insättning av pengar från Rolles Flyttservice AB som Malmer tillsammans med andra återfört till bolaget. Malmers förfarande har gett sken av att det funnits underentreprenörer med egen arbetskraft anlitade av Rolles Flyttservice AB jämte att bolaget investerat i bokprojektet Boomerang.

Bolaget har för räkenskapsåret 2011 redovisat en omsättning med 2,6 miljoner kronor och för räkenskapsåret 2012 med 4,8 miljoner kronor. Pettersson och Malmer har under tiden omkring 110910-121231 uppsåtligen eller av oaktsamhet alternativt i andra hand uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen genom att Malmer bokfört oriktiga uppgifter och att detta skett i samförstånd med Pettersson jämte att Pettersson inte gjort några kontroller av att bokföringen sköttes korrekt. De oriktiga uppgifterna har bestått i att Malmer bokfört osanna uppgifter/fakturor till ett belopp om omkring 4 miljoner kronor (förutom innehållet brister uppgiften/fakturan innehållsmässigt och upptar inte när affärshändelsen inträffat och specifikation vad den avser). Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Roland Petterssons förfarande har ävenledes gett upphov till fara för att myndighets kontrollverksamhet vid beräkning eller uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvåras.

Brottet är grovt då det skett i skatteundandragande syfte och avsett ett betydande belopp, då osanna handlingar använts samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Schüffler har under tiden omkring 110910-120101 uppsåtligen eller av oaktsamhet alternativt uppsåtligen eller av grov oaktsamhet främjat det grova bokföringsbrottet alternativt grova försvårandet av skattekontroll i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa jämte förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/tjänst utförts för bolagets räkning samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte själv eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra pengarna till bolaget med uppsåt om att Pettersson/Malmer skulle bokföra transaktionerna och de osanna fakturorna. Detta gäller transaktionerna 110921 och 111214 **Tillägg 130618**

Vad avser transaktionen 110921 har Schüffler upprättat fakturorna som formell företrädare/firmatecknare för Germans Business Center AB alt Sobrena Overseas LTD och fakturorna omfattar ett belopp om 455 106 SEK (45 000 EURO). När det gäller transaktionen 111214 har Schüffler upplåtit eget konto och tagit ut kontanter med samlat syfte att återföra kontanta pengarna till Rolles Flyttservice AB och psykiskt främjat Malmer o Pettersson i deras uppsåt att bokföra oriktiga uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer där det ser ut som Rolles Flyttservice AB anlitat underentreprenörer (totalt belopp 165 000 SEK).

Ekberg har under tiden omkring 120719-121105 uppsåtligt eller av oaktsamhet alternativt uppsåtligt eller av grov oaktsamhet främjat det grova bokföringsbrottet alternativt grova försvårandet av skattekontroll i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa jämte förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/kostnad utförts/investerats för Rolles Flyttservice AB:s räkning med uppsåt om att Pettersson/Malmer skulle bokföra transaktionerna och de osanna fakturorna. Detta gäller transaktionerna 120719, 120807, 120802, 120823, 121002, 121011, 121026, 121105 och 121119. **Tillägg 130618**

Vad avser transaktionerna 120719, 120802, 120807, 120823 har Ekberg upprättat fakturorna som formell företrädare fMagazin Adaptare och upplåtit företagets jämte egna konton mm för att återföra pengarna till Rolles Flyttservice AB jämte att fakturorna omfattar ett belopp om 418 500 SEK. När det gäller transaktionerna 121002, 121011, 121026, 121105,121119 har Ekberg upprättat fakturorna som formell företrädare för Wasa Factoring AB och upplåtit företagets jämte egna konton för att återföra pengarna till Rolles Flyttservice AB samt att fakturorna omfattar ett belopp om 468750 SEK. Ekberg har tagit ut kontanta pengar och till stor del återfört pengarna till Rolles Flyttservice AB och ävenledes psykiskt främjat Malmer o Pettersson i deras uppsåt att bokföra oriktiga uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder som inte speglar verkliga affärshändelser (investering).

Lagrum

11 kap 5 § samt 11 kap 5 § och 23 kap 4 § brottsbalken

4. GROVT SKATTEBROTT (Roland Pettersson och Ingemar Malmer) och MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Klaus Schüffler och Tommy Ekberg alternativt även för Ingemar Malmer).

Gärning

Pettersson har varit företrädare och sedan den 30 augusti 2011 styrelseledamot i Rolles Flyttservice i Göteborg AB (556806-4116; nedan kallat bolaget) och i verksamheten ombesörjt flyttuppdrag och därmed förenlig verksamhet. Bolaget har haft säte i Göteborgs kommun. Pettersson har drivit bolaget och handhaft all personalhantering mm och Malmer har skött bokföringen och upprättat bolagets skattedeklarationer.

Pettersson har tillsammans och i samförstånd med Malmer och ev andra personer kommit överens om en brottsplan att låta bokföra oriktiga uppgifter i bolaget för att dölja tillgodogörande av pengar på grund av obeskattade löner och tillgodogörande av mervärdesskatt mm och på så sätt nedbringa skatter och avgifter i bolaget.

Tillägg 130618

Malmer har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttservice AB på sätt som finns beskrivet i åtalpunkt 3. Malmer har på sätt som beskrivits i åtalpunkt 3 bokfört osanna uppgifter i form av osanna fakturor/osanna bokföringorder/verifikationer varvid förfarandet gett sken av att det funnits underentreprenörer med egen arbetskraft anlitate av Rolles Flyttservice AB jämte att Rolles Flyttservice AB investerat i bokprojektet Boomerang.

I enlighet med brottsplanen har Pettersson och Malmer uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter i skattedeklarationerna inlämnade till skatteverket under perioderna september 2011- december 2012 (den sista har varit skatteverket tillhanda 130219) avseende arbetsgivaravgifter och skatteavdrag för innehållen källskatt jämte mervärdesskatt. De oriktiga uppgifterna har bestått i att Pettersson och Malmer i bolagets skattedekclarationer redovisat arbetsgivaravgifter och källskatt samt mervärdesskatt med ett för lågt belopp (jfr åtalspunkt 3), se sammanställning nedan.

2011	AG	Källskatt	Moms	Totalt
September	114 396	109 226	0	223 622
Oktober	270 840	258 600	215 500	744 940
November	0	0	0	0
December	216 157	206 388	171 990	594 535
	601 393	574 214	387 490	1 563 097

2012	AG	Källskatt	Moms	Totalt
Januari	0	0	0	0
Februari	67 833	64 768	161 350	293 951
Mars	0	0	51 361	51 361
April	0	0	0	0
Maj	0	0	0	0
Juni	0	0	0	0
Juli	15 710	15 000	12 500	43 210
Augusti	89 547	85 500	71 250	246 297
September	0	0	0	0
Oktober	72 266	69 000	57 500	198 766
November	45 559	43 500	36 250	125 309
December	0	0	0	0
	290 915	277 768	390 211	958 894

Förfarandet har givit upphov till fara för skatteundandragande med sammanlagt minst 2500 000 kronor, varav arbetsgivaravgifter utgör ca 900 000 kronor och källskatt utgör ca 800 000 kronor samt mervärdesskatt 800 000 kronor

Brottet är grovt då det skett i skatteundandragande syfte och avsett ett betydande belopp, då osanna handlingar använts samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Schüffler har under tiden omkring 110913-120101 uppsåtligen främjat det grova skattebrottet i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/kostnad utförts för Rolles Flyttservice AB:s räkning samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte själv återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra pengarna till bolaget att betala svarta löner mm med. Detta gäller transaktionerna 110921 och 111214. **Tillägg 130618**

Schüffler har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttservice AB på sätt som finns beskrivet i åtalspunkt 3.

Tommy Ekberg har under perioden 120719-121105 uppsåtligen främjat det grova skattebrottet i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/kostnad utförts/investerats för Rolles Flyttservice AB:s räkning samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte själv återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra pengarna till bolaget att betala svarta löner mm med. Detta gäller transaktionerna 120719, 120807, 120802, 120823, 121002, 121011, 121026, 121105 och 121119. **Tillägg 130618**

Ekberg har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttservice AB på sätt som finns beskrivet i åtalspunkt 3.

Alternativt görs gällande:

Malmer har uppsåtligen under tiden **OBS! tidigare justerat till omkring 110913-121231** främjat det grova skattebrottet i "Rolles Flyttservice i Göteborg AB" genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag utförts för bolaget jämte upplåtit konton för insättningar av pengar från bolaget och sedan medverkat till att pengarna i huvudsak återförts till bolaget för bestridande av svarta löner mm varjämte även Malmer upprättat samtliga skattedeklarationer för "Rolles Flyttservice i Göteborg AB".

Tillägg 130618

Malmer har ställt ut fakturor och använt egna och företags konton samt återfört pengar till Rolles Flyttservice AB på sätt som finns beskrivet i åtalspunkt 3. Malmer har på sätt som beskrivits i åtalspunkt 3 bokfört osanna uppgifter i form av osanna fakturor/bokföringsorder/verifikationer varvid förfarandet gett sken av att det funnits underentreprenörer med egen arbetskraft anlitade av Rolles Flyttservice AB samt att Rolles Flyttservice AB investerat i bokprojektet Boomerang..

Lagrum

4 § skattebrottslagen jämte 4 § skattebrottslagen och 23 kap 4 § brottsbalken.

Andra ekobrottskammaren i Göteborg
 Kammaråklagare Per-Olof Hermanson

Ansökan om stämning
 2013-06-03

Sida 10(24)
 Handling 1068
 Ärende EB-67-12
 Handläggare 935-16

GÖTEBORGS TINGSRÄTT	
GÖTEBORGS TINGSRÄTT	
Avdelning 4	
INKOM:	2013-07-30
INKOM NR:	B 2953-13
MÅLN NR:	BL2953-13
ÄKT BIL:	179
AKT BIL:	

Schüffler har under tiden omkring 110913-120101 uppsåtligt främjat det grova skattebrottet i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/kostnad utförts för Rolles Flyttservice AB:s räkning samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra pengarna till bolaget att betala svarta löner mm med. Detta gäller transaktionerna 110921 och 111214

Tommy Ekberg har under perioden 120719-121105 uppsåtligt främjat det grova skattebrottet i bolaget genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag/kostnad utförts/investerats för Rolles Flyttservice AB:s räkning samt tillhandhållit konton dit vederlaget för de osanna fakturorna satts in jämte själv återfört eller på annat sätt uppdragit åt andra personer att återföra pengarna till bolaget att betala svarta löner mm med. Detta gäller transaktionerna 120719, 120807, 120802, 120823, 121002, 121011, 121026, 121105 och 121119.

Alternativt görs gällande:

Malmer har uppsåtligt under tiden 100101-111231 främjat det grova skattebrottet i "Rolles Flyttservice i Göteborg AB" genom råd och dåd bestående i att utställa och förmedla osanna fakturor med sanningslösa påståenden om att arbete eller annat uppdrag utförts för bolaget jämte upplåtit konton för insättningar av pengar från bolaget och sedan medverkat till att pengarna i huvudsak återförts till bolaget för bestridande av svarta löner mm varjämte även Malmer upprättat samtliga skattedeclarationer för "Rolles Flyttservice i Göteborg AB".

Lagrum

~~4 § skattebrottslagen jämte 4 § skattebrottslagen och 23 kap 4 § brottsbalken.~~

5. Näringsförbud (Ingemar Malmer, Roland Pettersson, Klaus Schüffler och Tommy Ekberg):

Det yrkas att tingsrätten meddelar Malmer, Pettersson, Schüffler och Ekberg näringsförbud och, i samband med dom i målet, meddelar sådant förbud för tiden till dess frågan slutligt avgjorts. Till grund för yrkandet görs det gällande att misstänkt grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalet som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

*H-1 stryket.
 Yrkandet mot
 Ekberg återkallat
 av adv. Malmer
 dat. 2013-06-10*

Lagrum

3, 4 och 10 §§ lagen om näringsförbud

M

6 A. TALAN OM FÖRETAGSBOT (MOTPART: ROLLES FLYTTSERVICE I GÖTEBORG AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger i Rolles Flyttservice i Göteborg AB (556806-4116; nedan kallat bolaget) företagsbot om 1000 000 kronor.

Bolaget har i sin utövning av näringsverksamheten begått brott och bolaget och dess företrädare har brutit mot bokföringsskyldigheten och undandragit skatt i enlighet med åtalpunkt 3-4 . Bolaget och dess företrädare Pettersson har genom agerandet grovt åsidosatt de skyldigheter som är förenade med verksamheten samt inte gjort vad som skäligen kan krävas för att förebygga brottsligheten.

Lagrum

36 kap 7 § brottsbalken

6 B. KVARSTAD

Tingsrätten beslutade 130308 om kvarstad på Rolles Flyttservice i Göteborg AB (556806-4116; nedan kallat bolaget) egendom som svarar mot ett belopp om 1000 000 kronor, för att säkerställa att företagsbot som kunde bli utdömd, täcks vid utmätning

Det yrkas att den av tingsrätten beslutade kvarstaden om 1000 000 kronor mot bolaget skall bestå till en månad efter det att domen vinner laga kraft.

Grund: Det kan skäligen befaras att bolagets egendom kan undanskaffas eller att bolaget på annat sätt kommer att undandra sig att betala den företagsbot som kan antas bli utdömd.

7. BÄTTRE RÄTT YRKANDE

Det yrkas bättre rätt för Malmer till i beslag tagna pass- och körkortshandlingar samt att handlingarna utlämnas till Malmer. Grund: Något förvärv eller godtrosvärv enligt lag (1986:796) om godtrosvärv av lösöre har inte förekommit. BSl 9000-2013 BG 125 p33,45,61,104

8. BEVISBESLAG OCH YRKANDE OM KVAR I BESLAG

Det yrkas att i beslag tagna handlingar mm är kvar i beslag till dess att målet vunnit laga kraft och sedan utlämnas till den man tagit godset från (Bevisbeslag).

a. Bsl 9000-2013 BG 125 p 17-21, 27,29,30,32,35-38,50,67,90,93,95-96,98,101,106,114,155,158 (Schüffler)

b. Bsl 9000-2013 BG 112 p 4-7 (Pettersson)

c. Bsl 9000-2013 BG 114 p 1-27 (Pettersson)

d. Bsl 9000-2013 Bg 136 p 1-11 (Pettersson)

e. Bsl 9000-2013 BG 197 p 1-2 (Pettersson)

f. Bsl 9000.2013 BG 331 p 1(Pettersson)

g. Bsl 9000-2013 BG 137 p 1 (Malmer)

~~Avdelning E "HANDLINGAR UR BESLAG"~~

*Till styrkande av att osanna handlingar förevarit mellan parterna återopas:

- Mail 121021 jämte faktura 120923 Västsvenska Teknik samt eventid 1024808698 (HAK Pettersson-Schüffler) jämte eventid 1024873837 (HAK Pettersson-Schüffler 121023).
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 125 p 1 del av (Tilläggs fup sid 110-117)
- Fakturabevakning och fakturahandlingsavtal mellan Österlen Allservice AB och Onirög AB
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 137 p 1 (Tilläggsfup sid 28)
- Handskriven lapp om äventyrliga affärsupplägg
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 125 p 113 p 9 (Tilläggsfup s 46-47)
- Kvitton rörande uttag från Björn Nyström (Tilläggs fup sid 87-88)
- Mail 120521 mellan Malmer och Schüffler 120521
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 125 p 1 del av (Bilaga förhör misstänkta sid 424)
- Fullmakt för Schüffler att företräda Malmer
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 125 (Bilaga förhör misstänkta sid 413,414,416,417,420,421)
- Lapp med Malmers namnteckning.
- Beslagsliggaren 2013-9000-BG 125 p 155 (Bilaga förhör misstänkta sid 422)
- Skuldebrev mellan Malmer och Petersson
- Beslagsliggaren 2013-9000 BG 114 p 27 (Bilaga förhör misstänkta sid 412)
- Sammanställning reversskulder för Malmer
- Beslagsliggaren 2013-9000 BG 114 p 27 (Bilaga förhör misstänkta sid 518)
- Utdrag ur beslagsprotokoll från husrannsakan hos Schüffler utvisande att Schüffler innehade Malmers originalpass mm
- Beslagsliggaren 2013-9000 bg 125 p 33,45,67 och 104 (Huvudprotokollet sid 1185, 1188, 1191, 1197).

Önskemål om redovisning av inställning från de utsedda offentliga försvararna
För att koncentrera den kommande huvudförhandlingen önskas skriftlig redovisning från försvararna rörande inställningen de olika gärningspåståendena.

**9. GROV FÖRSKINGRING ALT TROLÖSHET MOT HUVUDMAN
(GROVT BROTT) 1400-K101710-12/9000-K43-12.**

Målsägande
Lennart Stenhoff
Anna Stenhoff
Båda underrättas

Gärning

Schüffler har genom avtal med målsägande Lennart och Anna Stenhoff (nedan makarna) fått en förtroendeställning i förhållande till dem och i uppdrag att för makarnas räkning sköta ekonomisk angelägenhet och ombesörja köp av en viss bestämd begagnad personbil i Tyskland. Mellan Schüffler och makarna avtalades bl a att Schüffler skulle betala handpenning för att säkra att bilen reserverades tills köpet varit genomfört jämte att Schüffler skulle förmedla slutlig betalning för bilen varvid också avtalades att makarna, för att slippa kontanthantering, skulle inbetala 36800 Euro på konto disponerat av Schüffler i Tyskland (konto tillhörande GBC AB) med innebörd att Schüffler skulle utgiva egendomen eller redovisa för denna.

Schüffler har i strid med avtalet och sin förtroendeställning i förhållande till makarna tagit ut pengarna i sedlar och i Lerum eller på annan plats i Sverige under tiden omkring 120524-120624 tillägnat sig pengarna och använt dem i en äventyrligt egen affärssuppgörelse med följd att han åsidosatt vad han haft att iakttaga för att kunna fullgöra sin skyldighet gentemot makarna.

Schüfflers förfarande har medfört att pengarna frånhänts makarna och att de berövats sin rätt till dem. Schüfflers förfarande har ävenledes medfört vinning för honom med 36800 Euro och motsvarande skada för makarna.

Alternativt görs gällande:

Schüffler har på ovan beskrivet sätt missbrukat sin förtroendeställning och därigenom skadat makarna Stenhoff genom han inte kunnat redovisa betalning för bilen eller återbetalning av de inbetalda 36800 Euro.

Brottet är i båda fallen att bedöma som grovt då det avsett ett betydande belopp.

Lagrums

10 kap 1 § och 3 § alt 10 kap 5 § brottsbalken

Förverkandeyrkande

Det yrkas att i beslag tagen 500 Euro sedel förverkas. Grund: Sedeln är falsk och har frambragts genom brott och kan befaras komma till brottslig användning. 36 kap 2 och 3 §§ brottsbalken. Beslagsliggaren 9000-2013 BG 369 p1.

BEVISNING

Muntlig

* Den tilltalades uppgifter (förnekar brott)

*Förhör med målsägande Lennart Stenhoff gällande främst de överenskommelser som förevarit mellan honom och Schüffler beträffande förvärvet av bilen varvid villkoren gällande betalningen skall belysas med

klargörande varför Schüffler anlätades och vad som avtalades rörande inbetalningen från honom till GBC AB:S konto i Tyskland med beloppet 36800 Euro jämte vad syftet med inbetalningen var jämte hur överenskommelsen var gällande handpenning och slutbetalning av bilen. Förhöret är till styrkande av att Schüffler handlat i strid med avtalet mellan makarna och Schüffler och att han sedan tillägnat sig pengarna och på så sätt inte kunnat redovisa för bilköpet eller återbetala pengarna.

Skriftlig

*Mejltrafik mellan Lennart Stenhoff och Schüffler rörande betalningen av bilen mm. Mejltrafiken är för att bevisa de överenskommelser som förevarit mellan honom och Schüffler beträffande betalningen av bilen varvid främst skall belysas hur överenskommelsen var gällande handpenning och slutbetalning av bilen. Bevisningen är till styrkande av att Schüffler handlat i strid med avtalet mellan makarna och Schüffler samt att han sedan tillägnat sig pengarna och på så sätt inte kunnat redovisa för bilköpet eller återbetala pengarna. (Fup sid 84-96)

*Mejltrafik mellan "John Raymond" mfl och Schüffler utvisande på vilket sätt de 36800 Euro pengarna använts varvid främst skall belysas syftet med uttagen av sedlar, att det är makarna Stenhoffs pengar som bl a använts samt vart pengarna tagit vägen. Bevisningen är till styrkande av att Schüffler handlat i strid med avtalet mellan makarna och Schüffler samt att han sedan tillägnat sig pengarna och på så sätt inte kunnat redovisa för bilköpet eller återbetala pengarna. (Dels i original lydelse och dels översättning) (Fup sid 109-178)

*Kontoutdrag gällande utbetalning till Schüffler varvid detta avser att visa att det är bla makarna Stenhoffs pengar som Schüffler omhändertaget. Bevisningen är till styrkande av att Schüffler handlat i strid med avtalet mellan makarna och Schüffler samt att han sedan tillägnat sig pengarna och på så sätt inte kunnat redovisa för bilköpet eller återbetala pengarna. (Fup sid 80-81)

*Analysprotokoll från It tekniker Anders Gustafsson rörande tiden för aktuella mejl samt varifrån Raymond John avsänt aktuella mejl. Bevisningen är till styrkande av att Schüffler handlat i strid med avtalet mellan makarna och Schüffler samt att han sedan tillägnat sig pengarna och på så sätt inte kunnat redovisa för bilköpet eller återbetala pengarna. (Fup sid 105-108).

Presentation av den skriftliga bevisningen kommer att ske genom bildspel med länkar. I delen mejl hänvisas till materialet ovan.

Per-Olof Hermansson

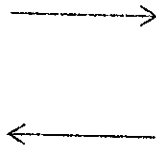
**Rolles Flyttjänst
2010 och 2011**

2013-05-10

Ulrika Leonardsson, Ekorevisor EBM

Flyttkunder

Rolles enskilda firma
erhåller drygt 13 miljoner
kronor för utförda
flyttjänster



**Kontantuttag -
3 st fakturor
Göta Projektering**

Rolle:
240 000



314 400

**Wasa
Factoring AB**

231 000



I Malmer:
141 000

J Malmer:
90 000

BEBAB

280 000

Fordringspoolen

1 990 600



K Schüffler:
264 500

I Malmer:
1 521 300

J Malmer:
204 800

3 205 420

RSVS AB

836 708



K Schüffler:
675 908

I Malmer:
160 800

1 344 298

Revim AB

299 000



B Nyström:
299 000

Rolles enskilda firma
betalar ut pengar till
ett antal "underentreprenörer"

1 344 298

**"German Business Center"
till K Schüfflers konto i
Tyskland**
1 + 8 fakturor, alla
utställda på Rolles AB

1 274 348



K Schüffler:
1 274 348

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 54
INKOM: 2011-07-19
MÅLNR: 299/13
AKTBIL:

ifrån "underentreprenörernas" bankkonto tas
det ut en stor mängd kontanter, totalt 4 871 656

Roger Norling:
464 250

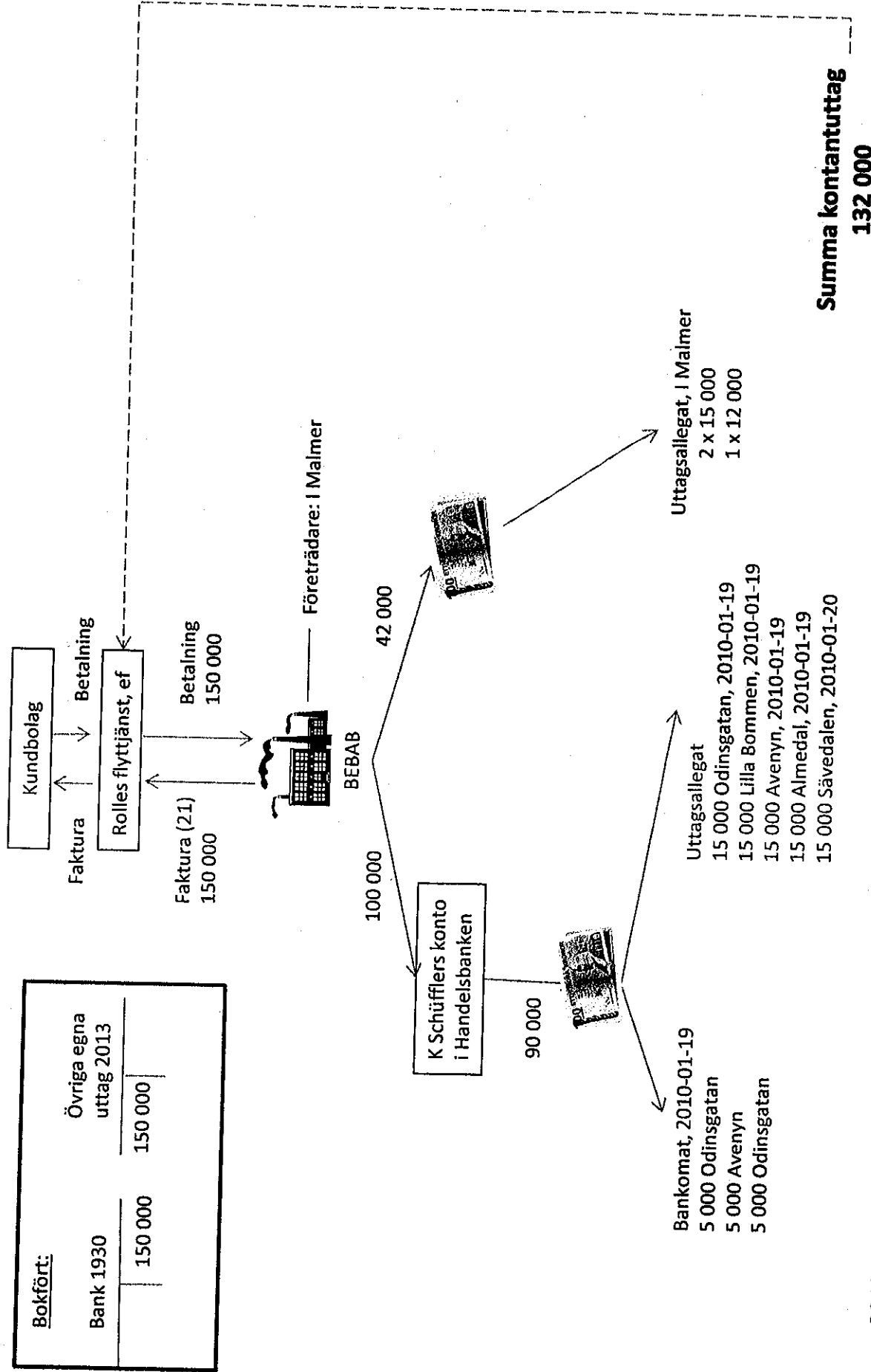
C Schüffler:
95 000

2013-06-10

2010-01-18

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB för faktura nr 21

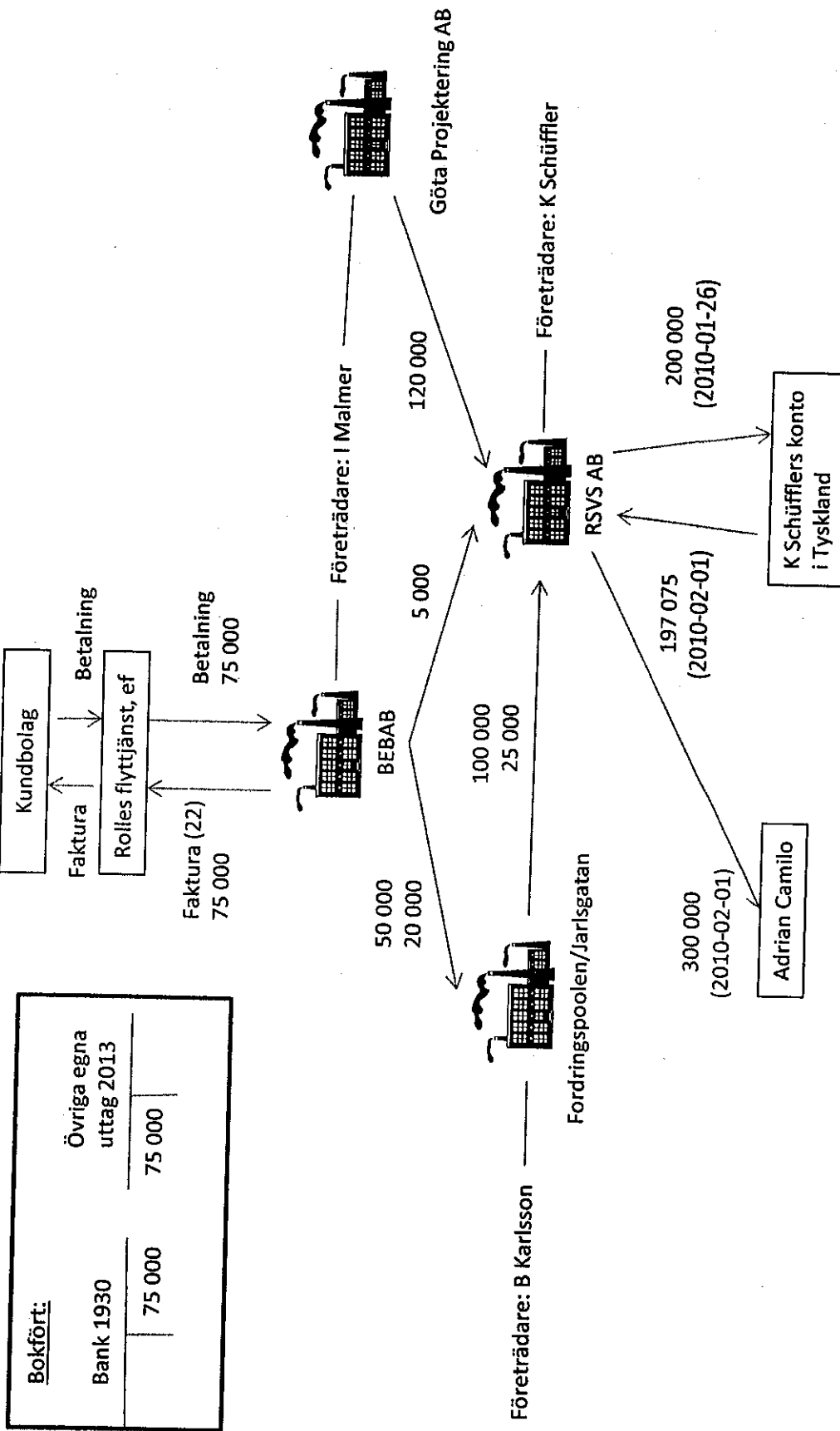
Bokfört:	
Bank 1930	Övriga egna uttag 2013
150 000	150 000



2013-06-10

2010-01-25

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB för faktura nr 22

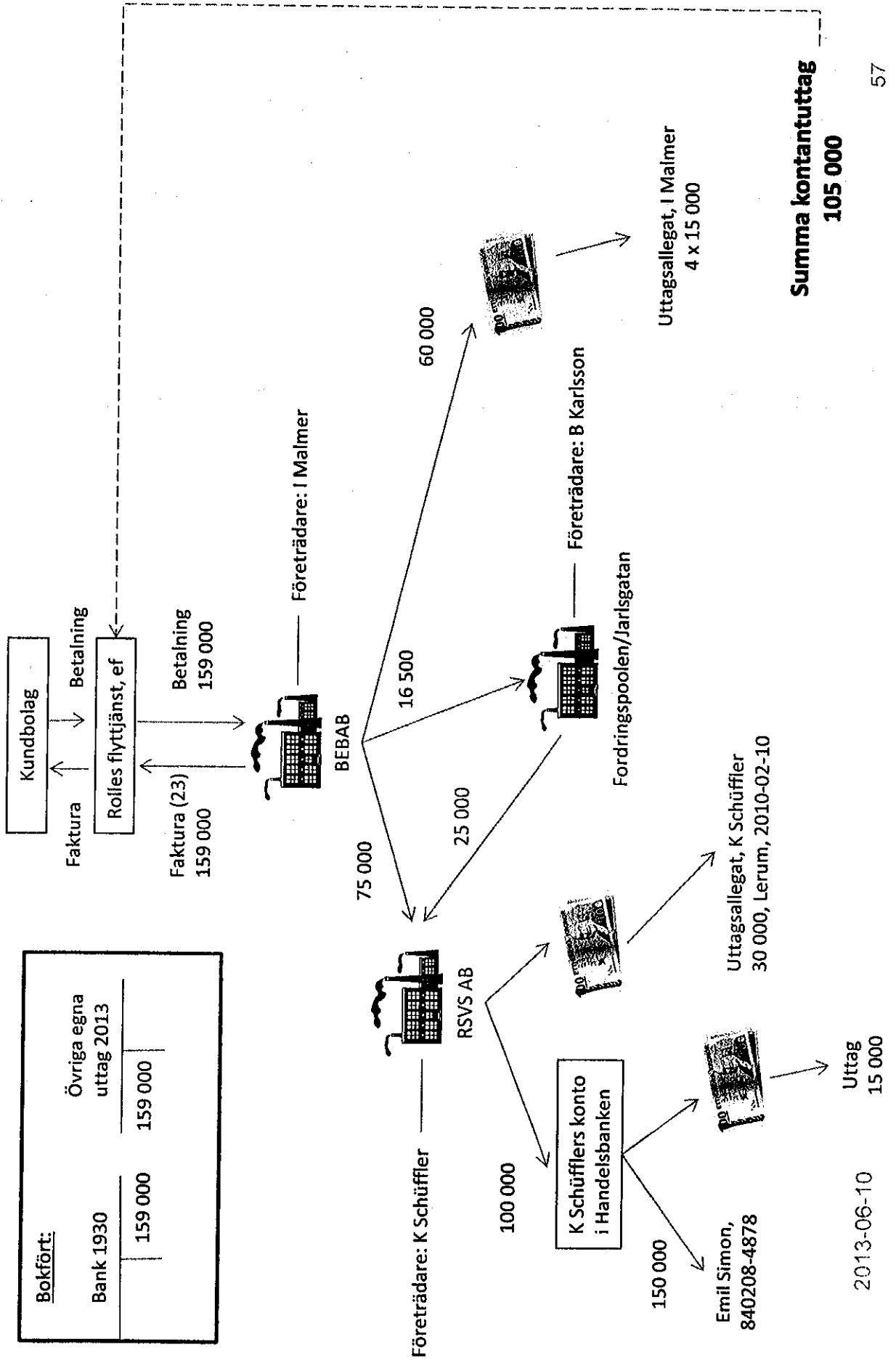


2013-06-10

2010-02-05

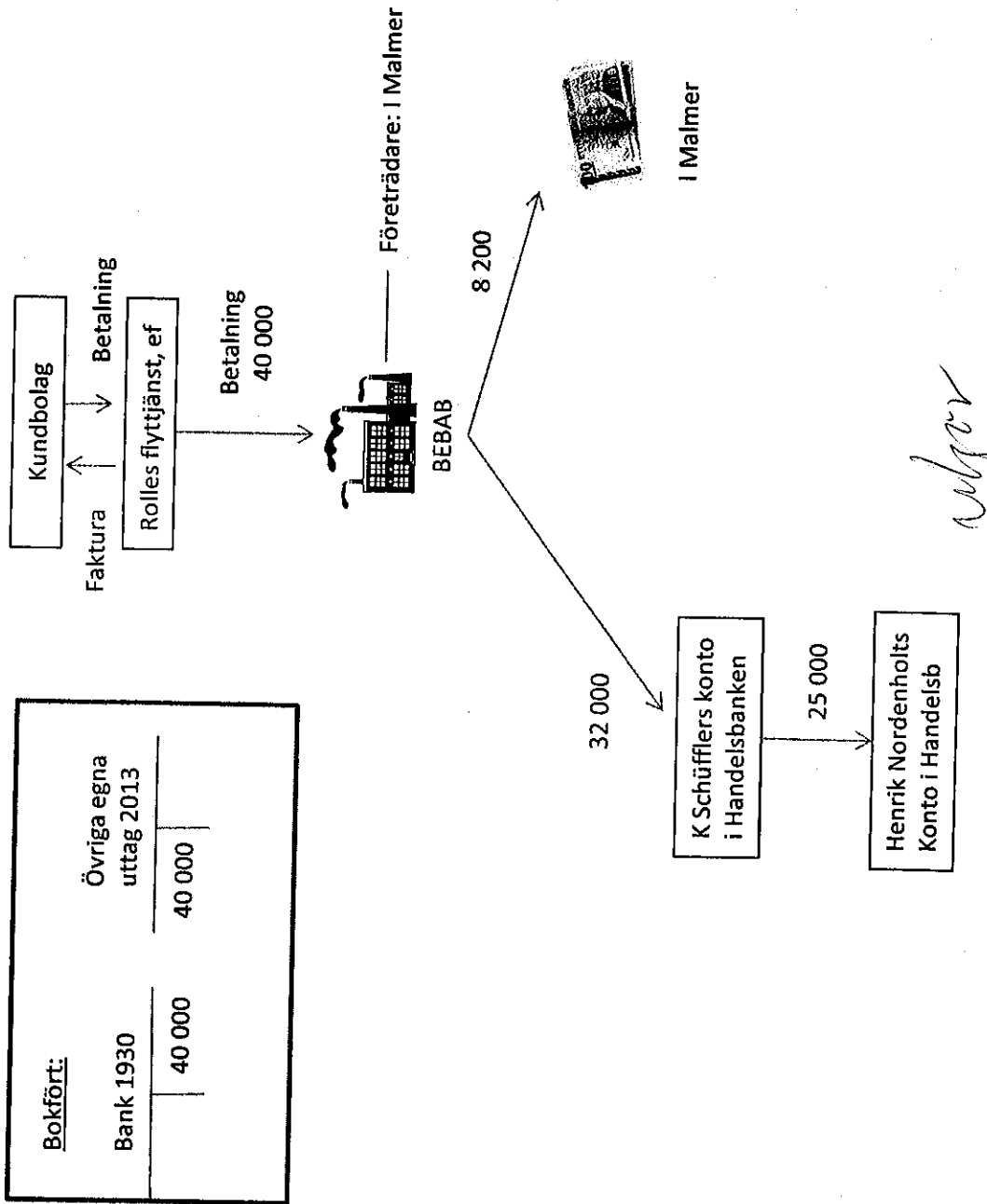
Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB för faktura nr 23

Bokfört:	
Bank 1930	Övriga egna uttag 2013
159 000	159 000



2010-03-02

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB

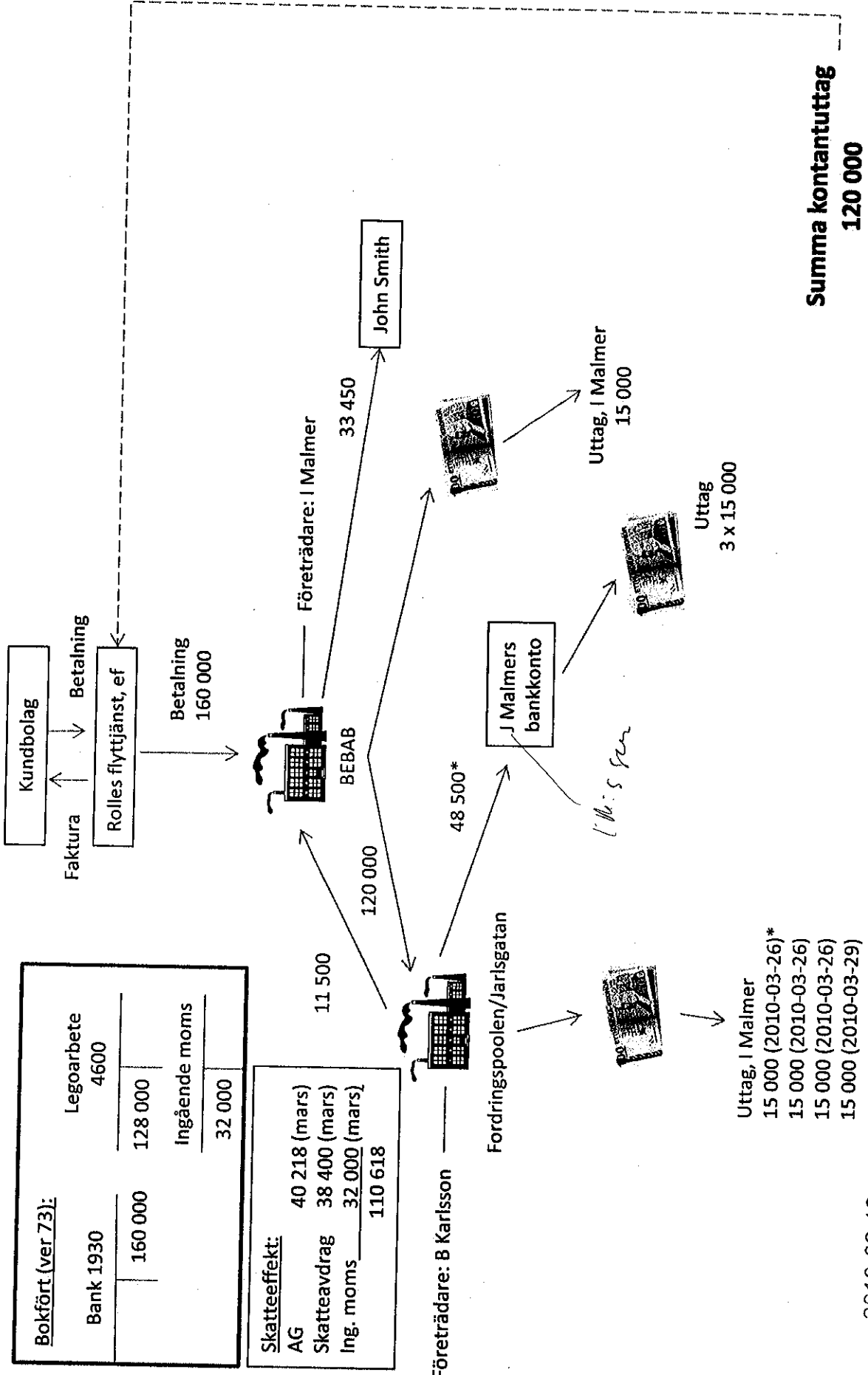


Bokfört:	
Bank 1930	Övriga egna uttag 2013
40 000	40 000

2013-06-10

2010-03-26

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB



**Summa kontantuttag
120 000**

2013-06-10

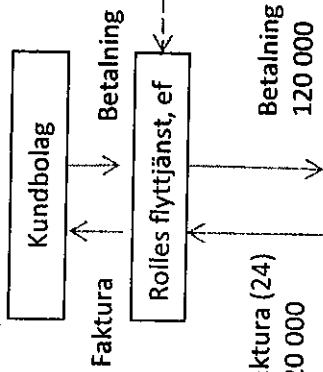
* Uttag på banken 63 500

2010-05-04

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till BEBAB för faktura nr 24

<u>Bokfört (ver 105):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
120 000	96 000
	Ingående moms 24 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	30 163 (maj)
Skatteavdrag	28 800 (maj)
Ing. moms	24 000 (maj)
	82 963



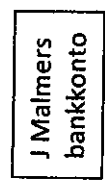
80 000
40 000



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlskatan

45 000*



- Uttag, I Malmer
- 15 000 (2010-05-04)*
- 15 000 (2010-05-04)
- 15 000 (2010-05-05)
- 15 000 (2010-05-05)
- 6 000 (2010-05-05)



Uttag
3 x 15 000

2013-06-10

**Summa kontantuttag
111 000**

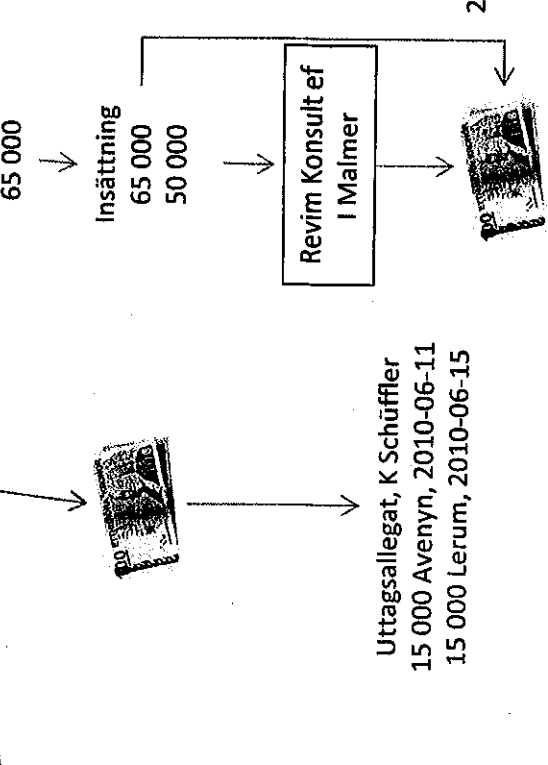
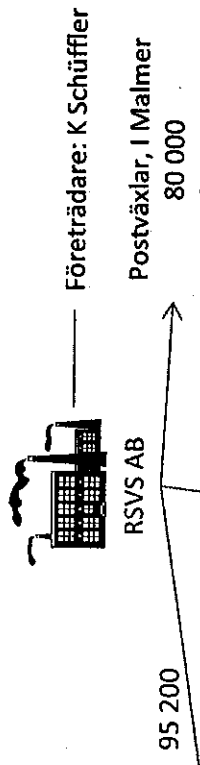
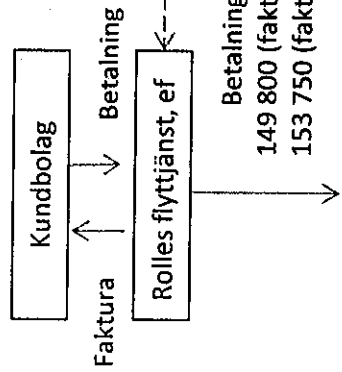
* Uttag på banken 60 000

2010-06-11

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till RSVS AB

<u>Bokfört (ver 142):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
149 800	119 840
153 750	123 000
	Ingående moms
	29 960
	30 750

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	76 300 (juni)
Skatteavdrag	72 852 (juni)
Ing. moms	60 710 (juni)
	209 862



**Summa kontantuttag
315 800**

Uttag
8 x 15 000
1 x 6 800
1 x 4 000

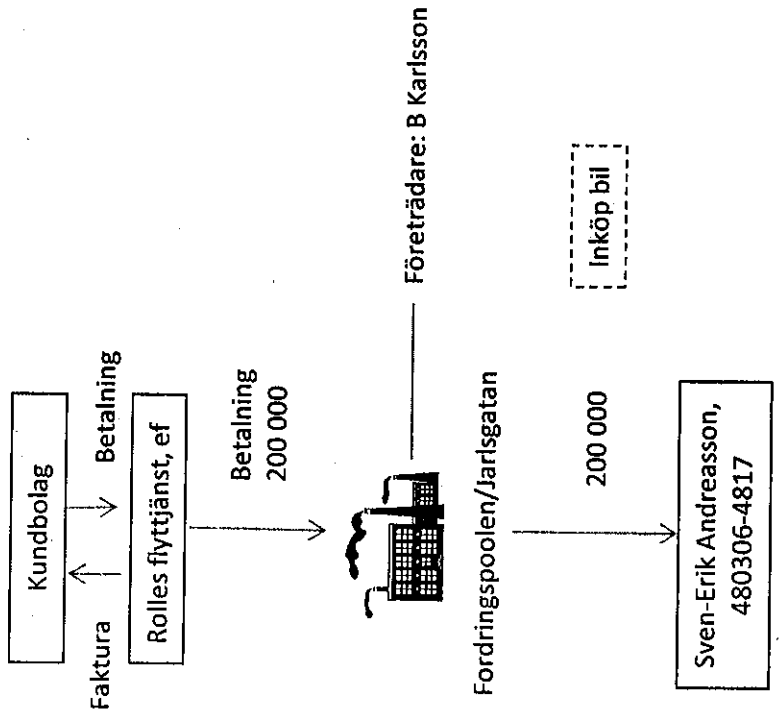
2013-06-10

2010-08-09

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

Bokfört (ver 194):	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
200 000	160 000
	Ingående moms 40 000

Skatteeffekt:	
AG	50 272 (augusti)
Skatteavdrag	48 000 (augusti)
Ing. moms	40 000 (augusti)
	138 272

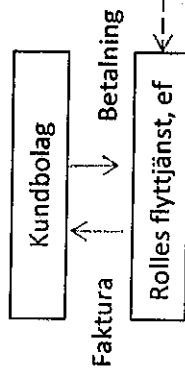


2010-09-09

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (230):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
150 000	120 000
	Ingående moms 30 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	37 704 (september)
Skatteavdrag	36 000 (september)
Ing. moms	30 000 (september)
	103 704



Betalning
150 000



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlskatan



Uttag, I Malmer
1 x 15 000
1 x 8 000

80 000

Revim Konsult ef
I Malmer

32 000



Uttag
2 x 25 000

Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp
och lämnar alla kontanter
till Malmer

Roger Norling,
430902-5239

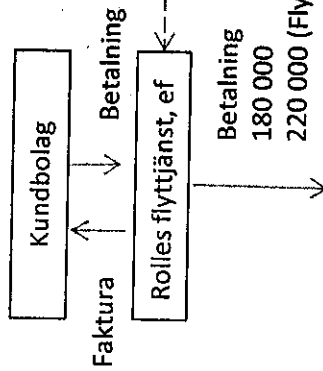
**Summa kontantuttag
73 000**

2013-06-10

2010-09-27

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (ver 250):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
180 000	144 000
220 000	176 000
	<u>Ingående moms</u>
	36 000
	44 000



Fordringspoolen/Jarlskatan

275 000
75 000



Uttag, I Malmer
3 x 15 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	100 544 (september)
Skatteavdrag	96 000 (september)
Ing. moms	80 000 (september)
	<u>276 544</u>



<u>Uttag</u>
1 x 250 000 - postväxel till Susanne Karlsson
1 x 85 000 - postväxel till Susanne Karlsson

**Summa kontantuttag
380 000**

2013-06-10

2010-10-02

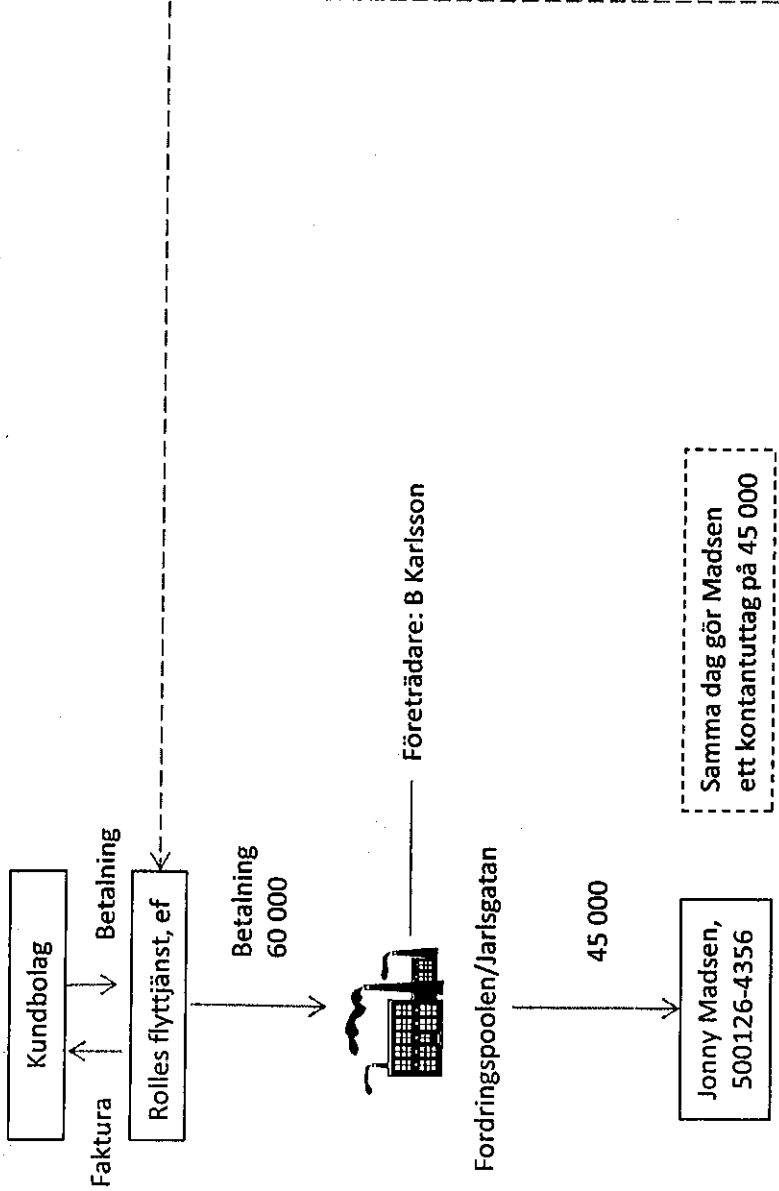
Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Forderingspoolen/Jarlsigatan

Bokfört (ver 257):

Bank 1930	Legoarbeta	4610
60 000	48 000	
	Ingående moms	12 000

Skatteeffekt:

AG	15 082 (oktober)
Skatteavdrag	14 400 (oktober)
Ing. moms	12 000 (oktober)
	41 482



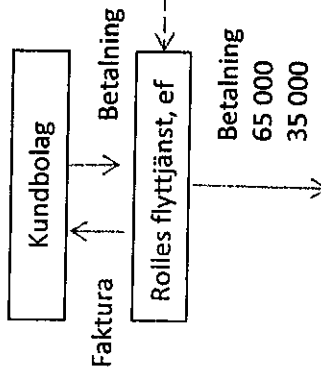
Uttag, i Malmer
1 x 15 000

**Summa kontantuttag
15 000**

2010-10-18

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsngatan

<u>Bokfört (ver 275):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
65 000	52 000
35 000	28 000
	Ingående moms
	13 000
	7 000



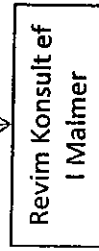
Betalning
65 000
35 000



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlsngatan

45 000



Uttag, I Malmer
3 x 15 000
1 x 8 500



Uttag
3 x 15 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	25 136 (oktober)
Skatteavdrag	24 000 (oktober)
Ing. moms	20 000 (oktober)
	69 136

**Summa kontantuttag
98 500**

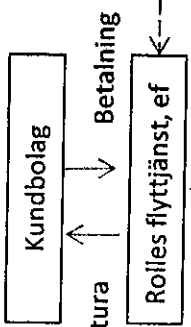
2013-06-10

2010-11-10

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (ver 300):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
45 000	36 000
	Ingående moms 9 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	11 311 (november)
Skatteavdrag	10 800 (november)
Ing. moms	9 000 (november)
	31 111



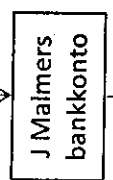
Betalning
45 000



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlskatan

15 000



Uttag, i Malmer
2 x 15 000



Uttag
14 900

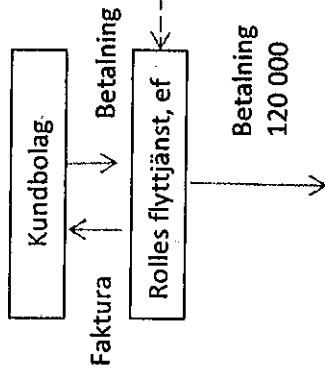
**Summa kontantuttag
44 900**

2010-11-11

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

Bokfört (ver 302):

Bank 1930	Legoarbeta
120 000	4610
	96 000
	Ingående moms
	24 000



Företrädare: B Karlsson



Fordringspoolen/Jarlskatan

Benny Karlsson,
560807-4893

Överföring
900



Uttag, i Malmer
2 x 15 000
1 x 7 000

Skatteeffekt:

AG	30 163 (november)
Skatteavdrag	28 800 (november)
Ing. moms	24 000 (november)
	82 963

Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp
och lämnar alla kontanter
till Malmer

Roger Norling

Roger Norling,
430902-5239

55 000

31 000

J Malmers
bankkonto



Uttag
2 x 15 000

**Summa kontantuttag
67 000**

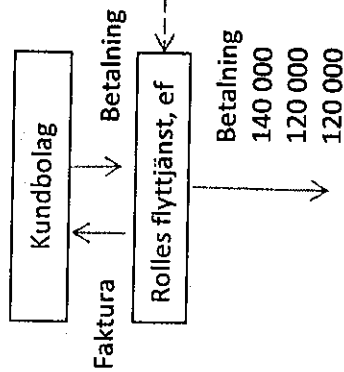
2013-06-10

2010-11-17, 18

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

Bokfört (ver 311, 312): Legoarbete 4610

Bank 1930	
140 000	112 000
120 000	96 000
120 000	96 000
	Ingående moms
	28 000
	24 000
	24 000



Benny Karlsson,
560807-4893

Överföring
700

Företrädare: B Karlsson

Bet. Deposit Hustler 50,
from Roland Pettersson
till Marinebizz Holding APS

Marcus Ljungqvist Svensson
790319-3972

Fordringspoolen/Jarlskatan

31 000

45 000

95 000 *ej nedbetalat*



Uttag, i Malmer
5 x 15 000

J Malmers
bankkonto



Uttag
2 x 15 000

Revim Konsult ef
i Malmer



Uttag
3 x 15 000

Christian Schüffler

Förhör 2013-03-06:
C Schüffler har hjälpt K Schüffler
och Malmer med kontantuttag.

Skatteeffekt:

AG	95 517 (november)
Skatteavdrag	91 200 (november)
Ing. moms	76 000 (november)
	262 717

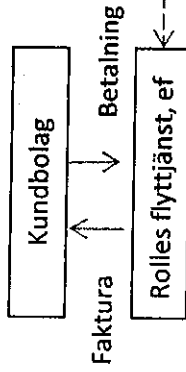
**Summa kontantuttag
150 000**

2013-06-10

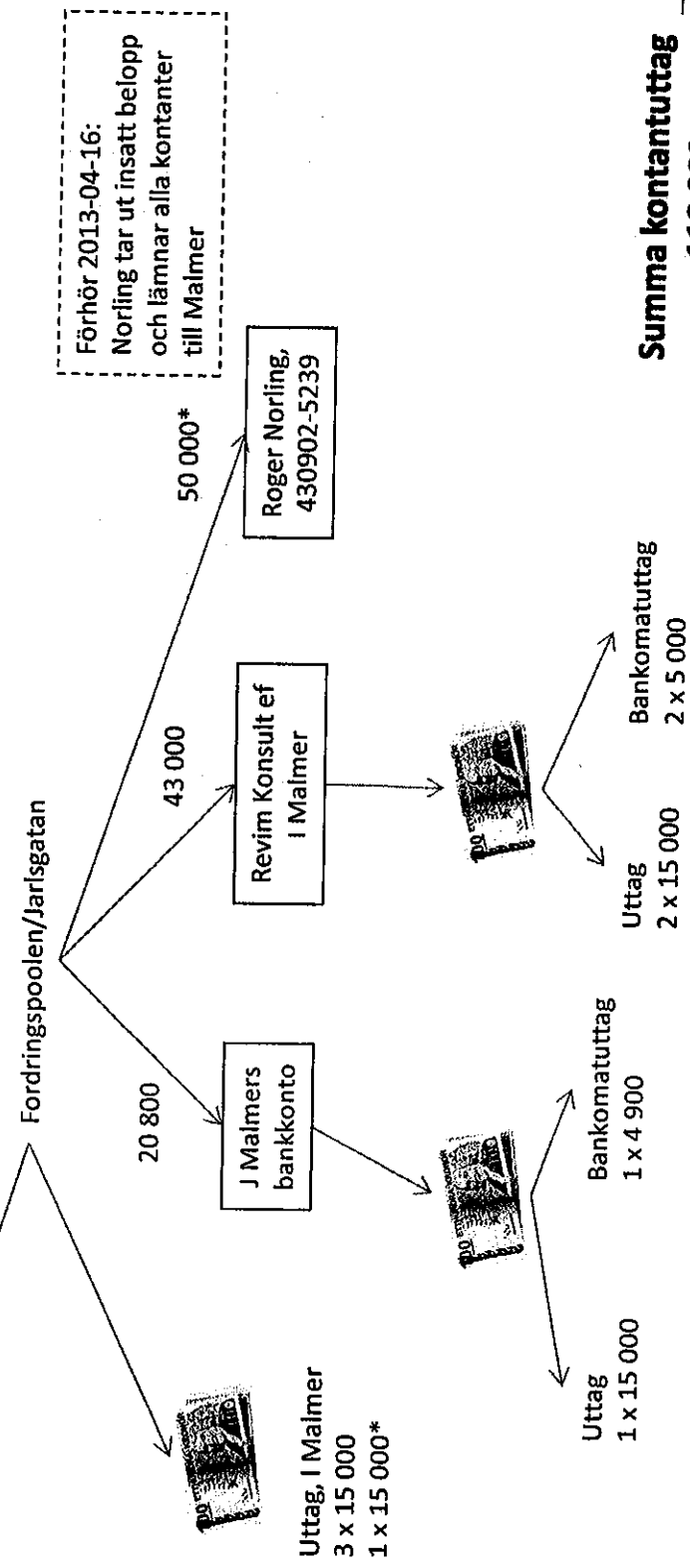
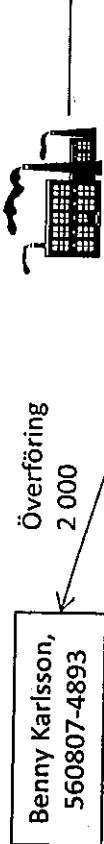
2010-11-19

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (ver 313):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
135 000	108 000
	Ingående moms 27 000



<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	33 934 (november)
Skatteavdrag	32 400 (november)
Ing. moms	27 000 (november)
	93 334



Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp och lämnar alla kontanter till Malmer

2013-06-10

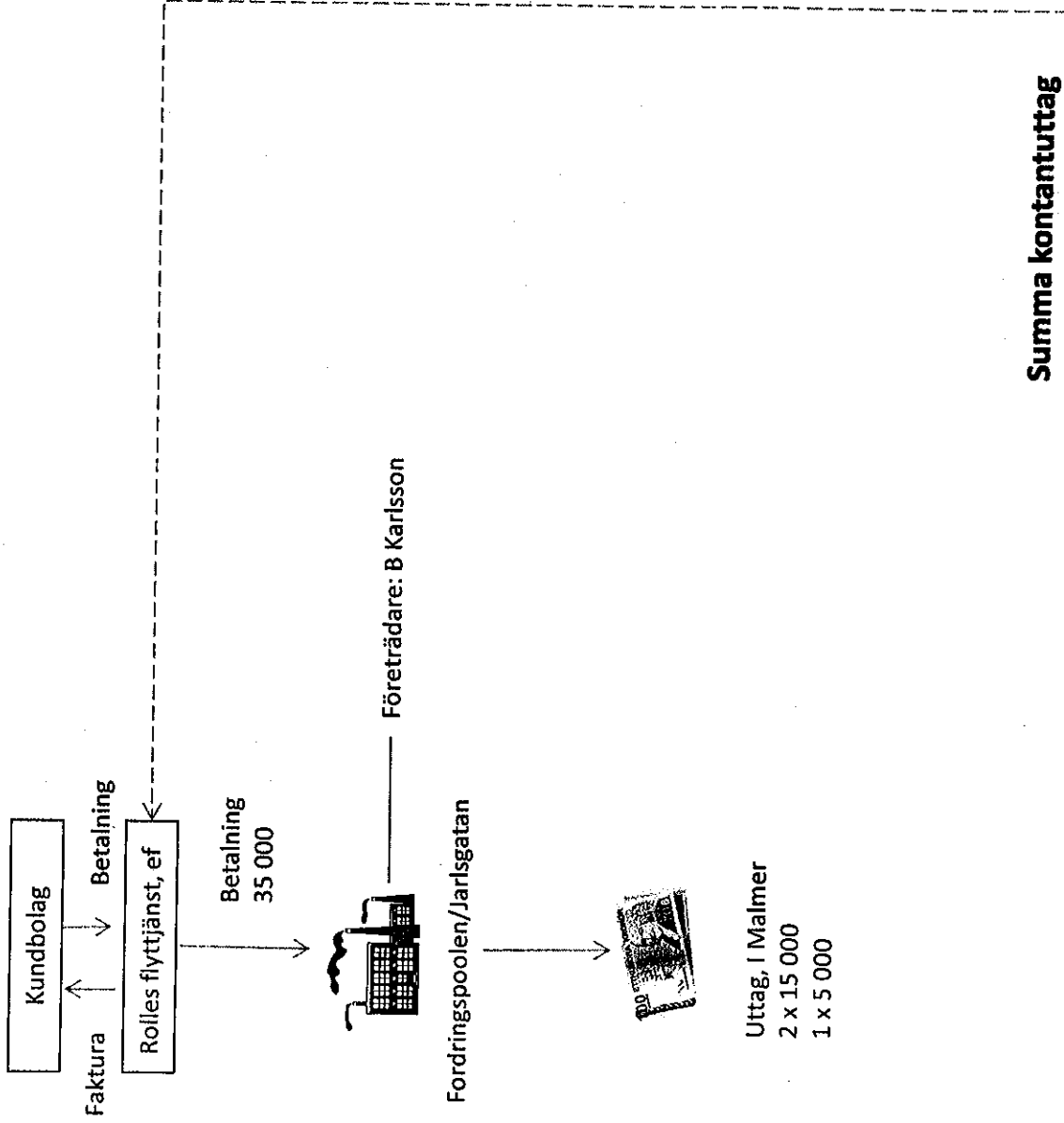
* Uttag på banken 65 000

2010-11-30

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

<u>Bokfört (326):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
30 000	24 000
	Ingående moms 6 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	7 541 (november)
Skatteavdrag	7 200 (november)
ing. moms	6 000 (november)
	20 741



Uttag, i Malmer
2 x 15 000
1 x 5 000

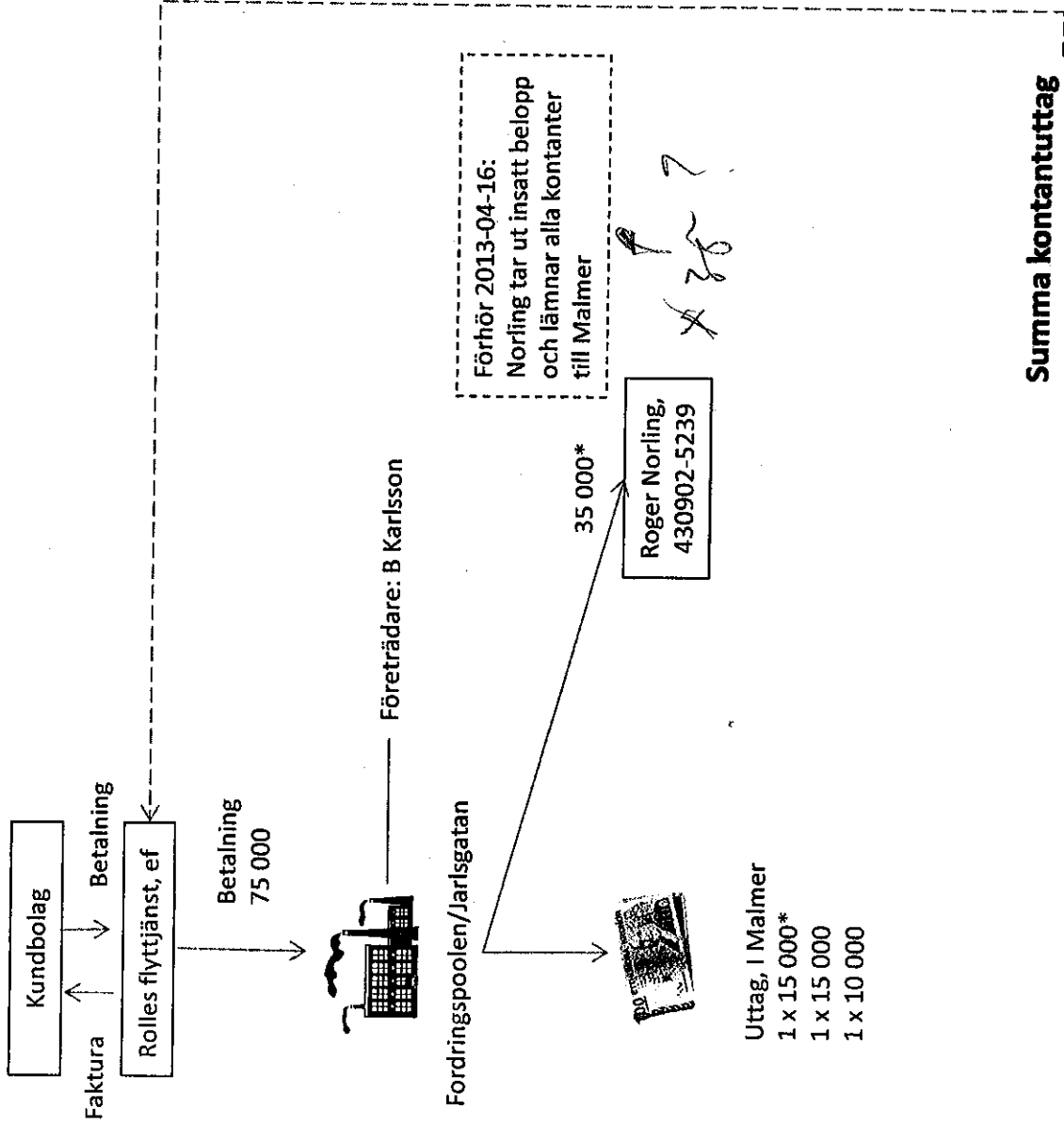
**Summa kontantuttag
35 000**

2010-12-03

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

<u>Bokfört (ver 333):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
75 000	60 000
	Ingående moms 15 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	18 852 (december)
Skatteavdrag	18 000 (december)
Ing. moms	15 000 (december)
	51 852



Uttag, i Malmer
 1 x 15 000*
 1 x 15 000
 1 x 10 000

**Summa kontantuttag
 40 000**

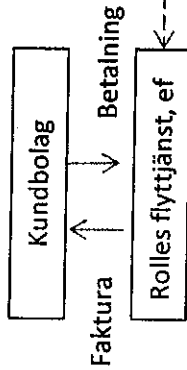
2013-06-10

* Uttag på banken 50 000

2010-12-08

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

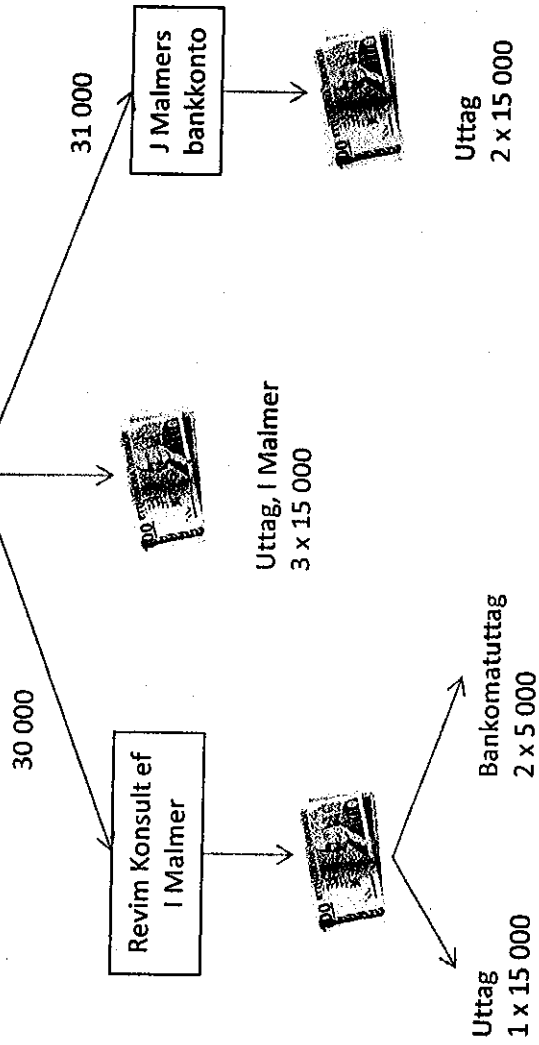
Bokfört (341):	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
110 500	88 400
50 000	Ingående moms 22 100
123 000	Leverantörsskulder
Kostnadsförda i september 4610 (ver 254)	50 000
	123 000



Skatteeffekt:	
AG	71 260 (december)
Skatteavdrag	68 040 (december)
ing. moms	<u>22 100 (december)</u>
	161 400



Fordringspoolen/Jarlsigatan



**Summa kontantuttag
100 000**

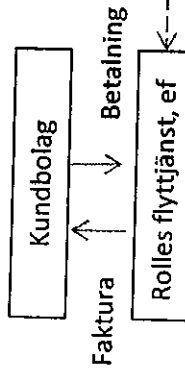
2013-06-10

2010-12-16

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

Bokfört (ver 352):	
Bank 1930	Leverantörsskulder
115 000	Kostnadsförda
135 000	i september 4610
	(ver 254)

Skatteeffekt:	
AG	62 840 (december)
Skatteavdrag	60 000 (december)
	122 840



Betalning
115 000
135 000

Företrädare: B Karlsson



Fordringspoolen/Jarlsigatan

40 000

Roger Norling,
430902-5239

Förhör 2013-04-16:

Norling tar ut insatt belopp och lämnar alla kontanter till Malmer

2 x 40 000
Postväxlar

36 500
31 000

J Malmers
bankkonto

Uttag, i Malmer
2 x 15 000



45 000

Revim Konsult ef
i Malmer



Uttag
4 x 15 000
Bankomatuttag
2 x 5 000

Uttag
4 x 15 000
Bankomatuttag
1 x 5 000

**Summa kontantuttag
165 000**

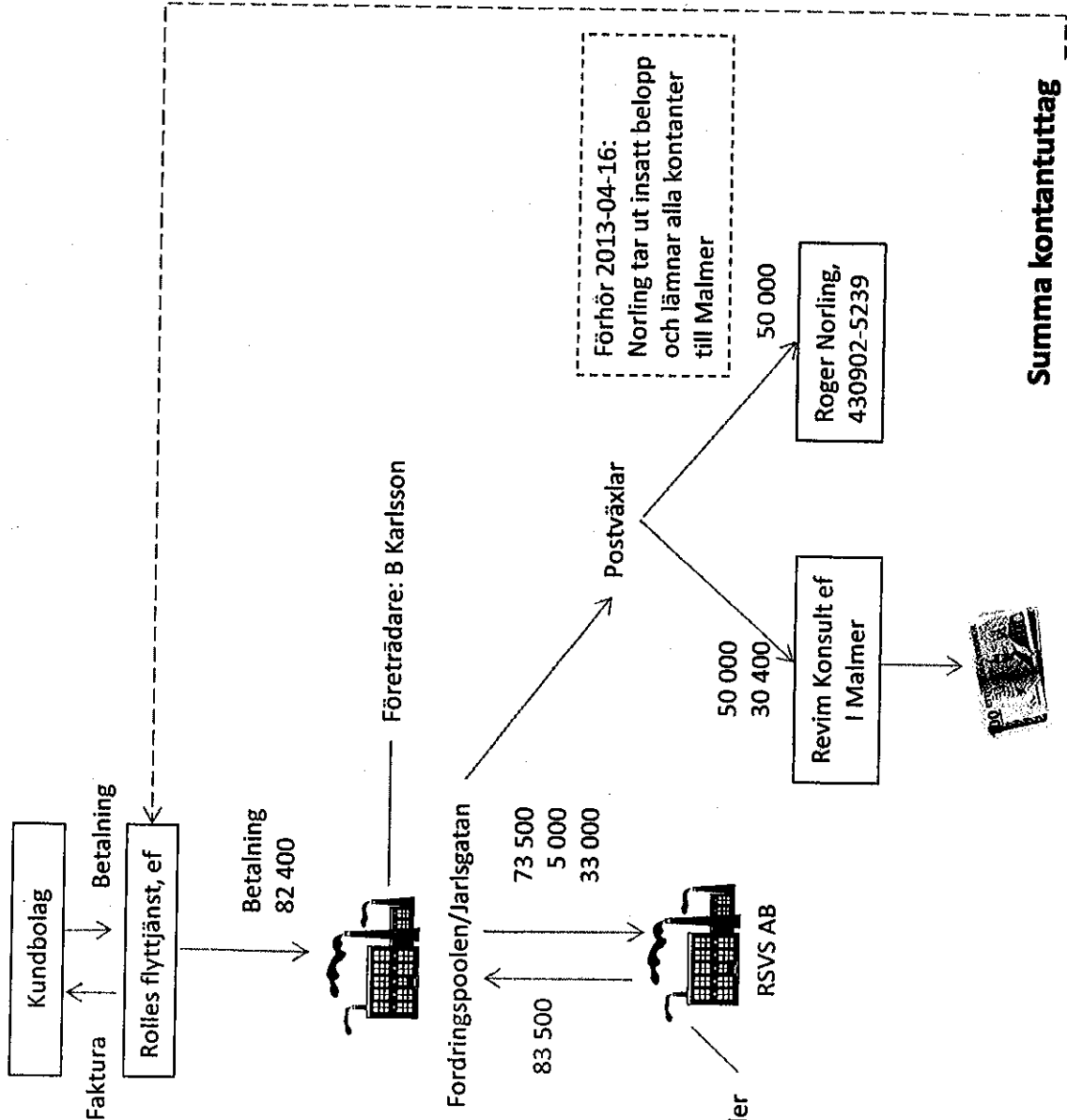
2013-06-10

2010-12-22

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (ver 359):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
82 400	65 920
	Ingående moms 16 480

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	20 712 (december)
Skatteavdrag	19 776 (december)
Ing. moms	16 480 (december)
	56 968



Summa kontantuttag
65 000

Uttag
2 x 15 000
1 x 5 000
1 x 30 000

Bankomatuttag
1 x 5 000

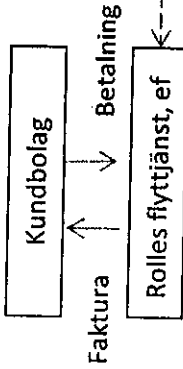
2013-06-10

2010-12-29

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlskatan

<u>Bokfört (364):</u>	
Bank 1930	Leverantörsskulder
55 000	Kostnadsfört i september 4610 (ver 254)
65 000	55 000
	65 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	30 163 (december)
Skatteavdrag	28 800 (december)
	58 963



Betalning
65 000
55 000



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlskatan

Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp
och fämnar alla kontanter
till Malmer

Postväxlar
3 x 40 000

Revim Konsult ef
I Malmer

Roger Norling,
430902-5239



Uttag, I Malmer
1 x 40 000



Bankomatuttag
2 x 5 000

Uttag
2 x 15 000
2013-06-10

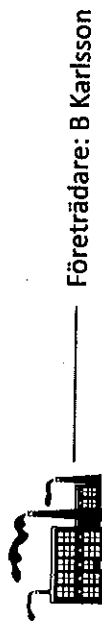
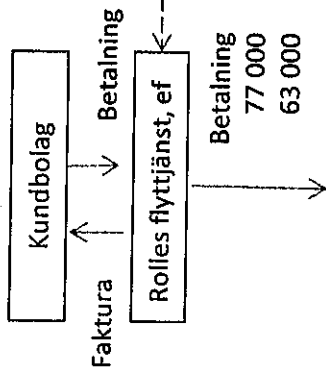
**Summa kontantuttag
80 000**

2011-01-04

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

Bokfört (ver 2):	
Bank 1930	Leverantörsskulder
77 000	77 000
63 000	Kostnadsfört i september 2010
	4610 (ver 254)

Skatteeffekt:	
AG	35 190 (januari)
Skatteavdrag	33 600 (januari)
	68 790

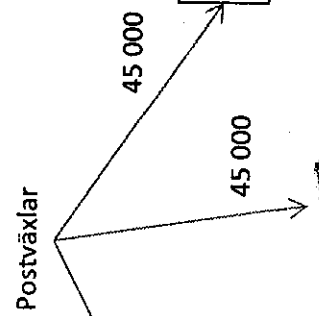


Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlsigatan

Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp och lämnar alla kontanter till Malmer

Roger Norling,
430902-5239



Revim Konsult ef
I Malmer



Uttag, I Malmer
1 x 45 000



Bankomatuttag
3 x 5 000

Uttag
1 x 15 000
2013-06-10

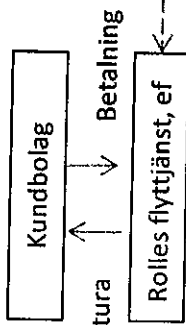
**Summa kontantuttag
75 000**

2011-01-21

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

<u>Bokfört (ver 12):</u>	
Bank 1930	Leverantörsskulder
89 500	89 500
	Kostnadsförd i september 2010, 4610 (ver 254)

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	22 497 (januari)
Skatteavdrag	21 480 (januari)
	61 877



Betalning
89 500 (Flyttjänst)



Företrädare: B Karlsson

Fordringspoolen/Jarlsigatan

Postväxlar
2 x 37 250



Uttag, i Malmer
1 x 15 000

Roger Norling,
430902-5239



Uttag, i Malmer
1 x 37 500

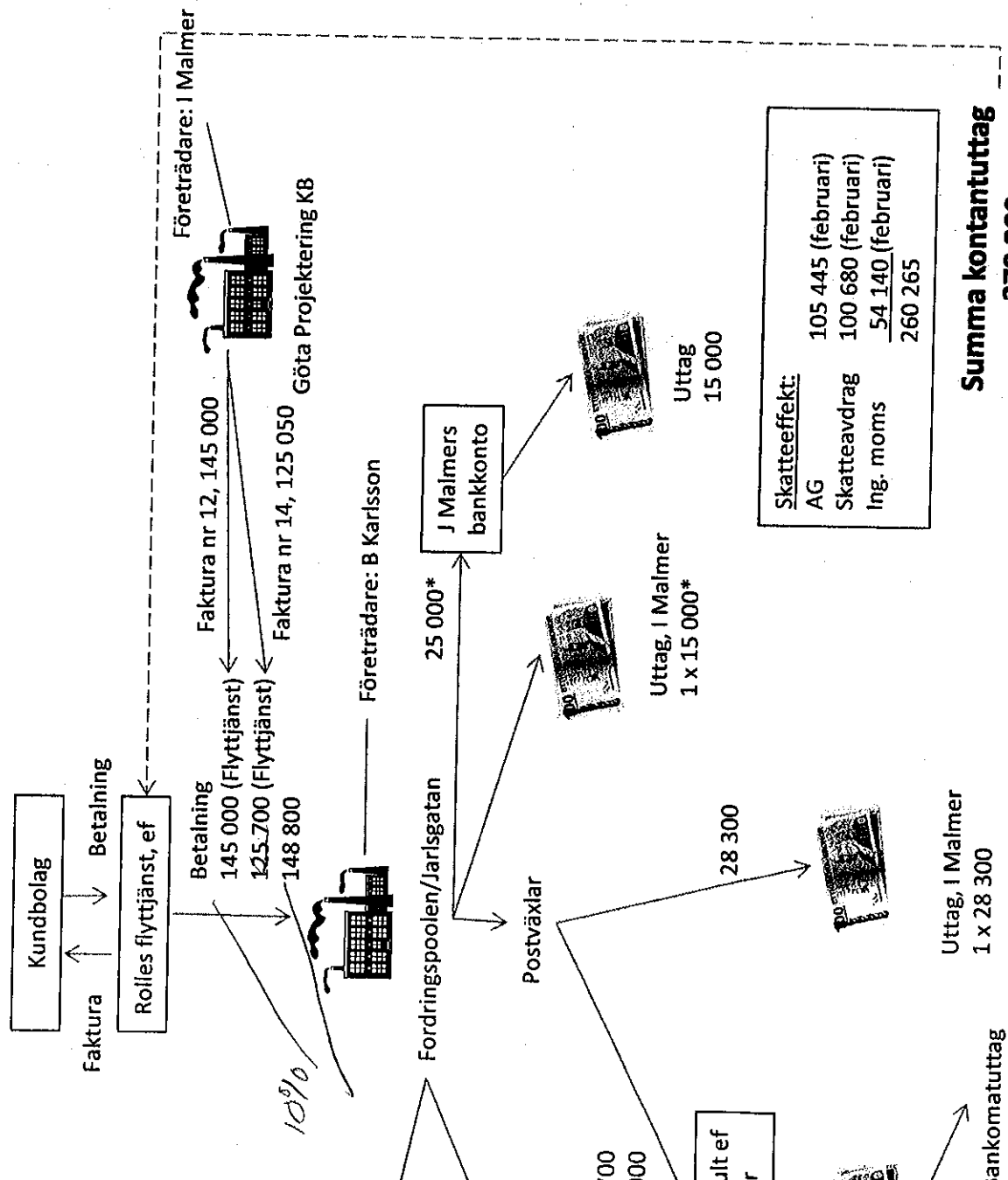
Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp
och lämnar alla kontanter
till Malmer

**Summa kontantuttag
52 500**

2013-06-10

2011-02-09, 10
 Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

Bokfört (ver 23, 24): Legoarbete	
Bank 1930	4600
145 000	116 000
125 700	100 560
148 800	
Kostnadsförs i juni, 4600 (ver 104)	Leverantörsskulder
	148 800
	Ingående moms
	29 000
	25 140



Skatteeffekt:	
AG	105 445 (februari)
Skatteavdrag	100 680 (februari)
Ing. moms	54 140 (februari)
	<u>260 265</u>

Summa kontantuttag 370 300

2013-06-10

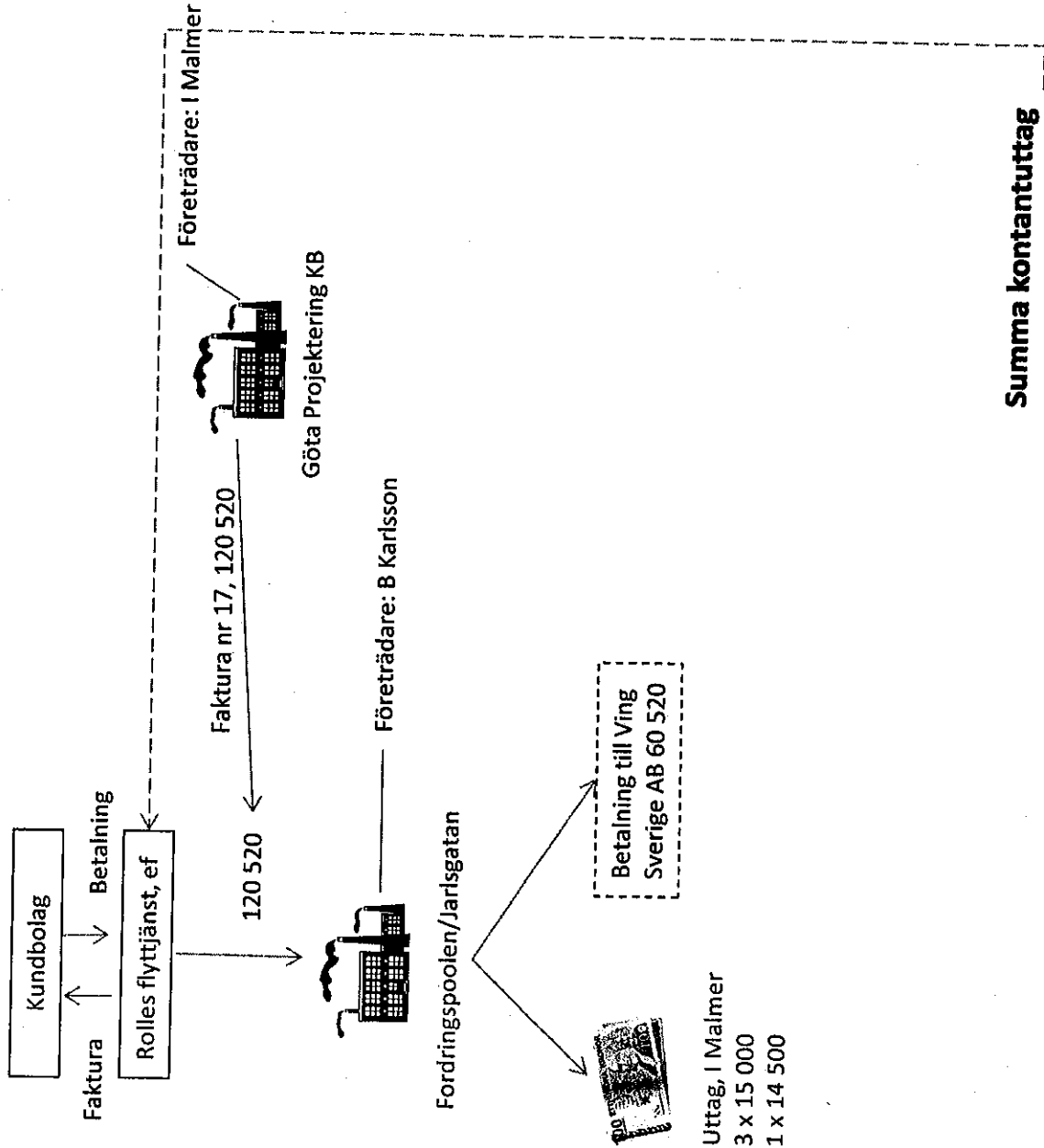
* Uttag på banken 40 000

2011-03-08

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Fordringspoolen/Jarlsigatan

<u>Bokfört (ver 33):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
120 520	96 416
	Ingående moms 24 104

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	30 294 (mars)
Skatteavdrag	28 925 (mars)
Ing. moms	24 104 (mars)
	83 323



**Summa kontantuttag
59 500**

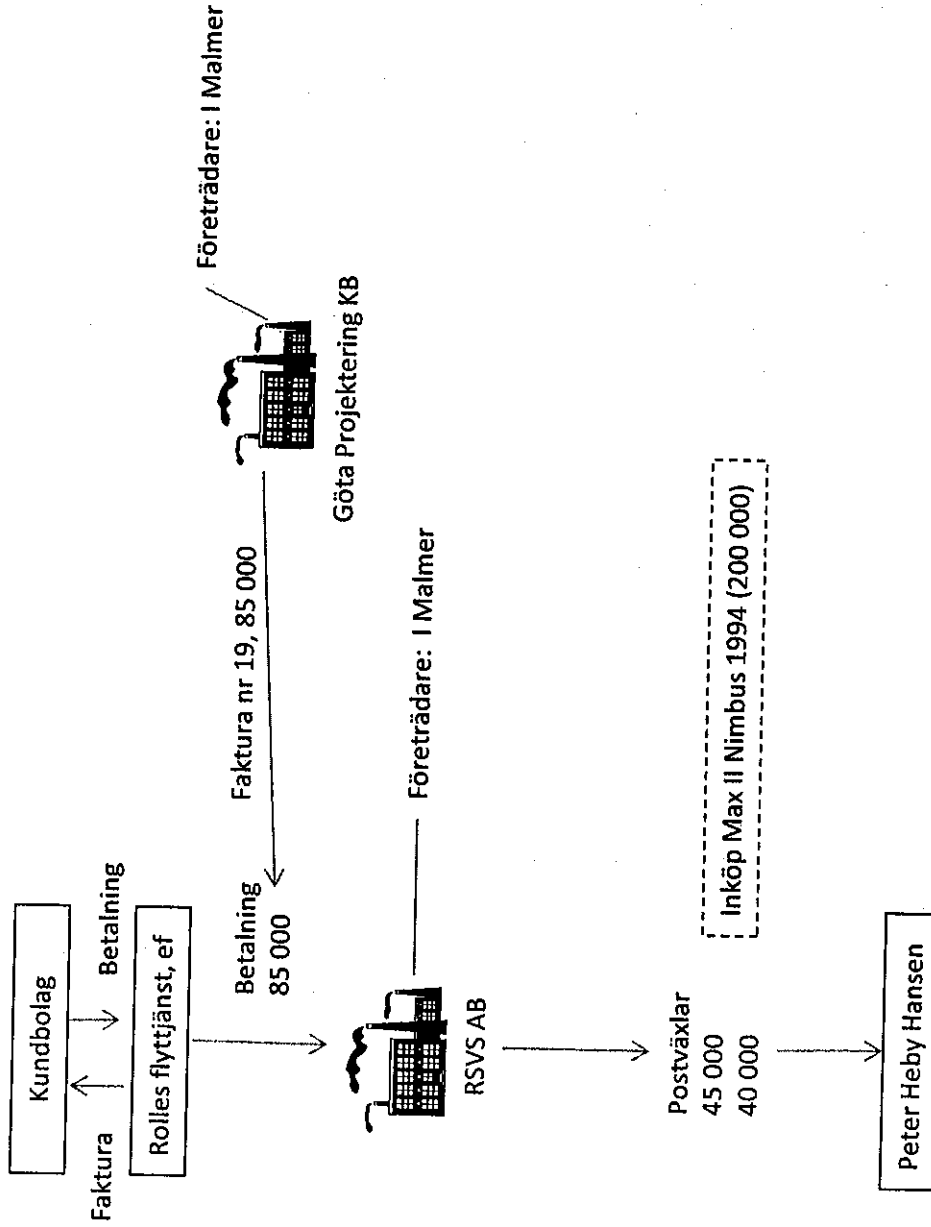
2013-06-10

2011-03-17

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till RSVS AB

Bokfört (43):	
Bank 1930	85 000
Legoarbeta	4600
	68 000
ingående moms	17 000

Skatteeffekt:	
AG	21 366 (mars)
Skatteavdrag	20 400 (mars)
ing. moms	17 000 (mars)
	58 766

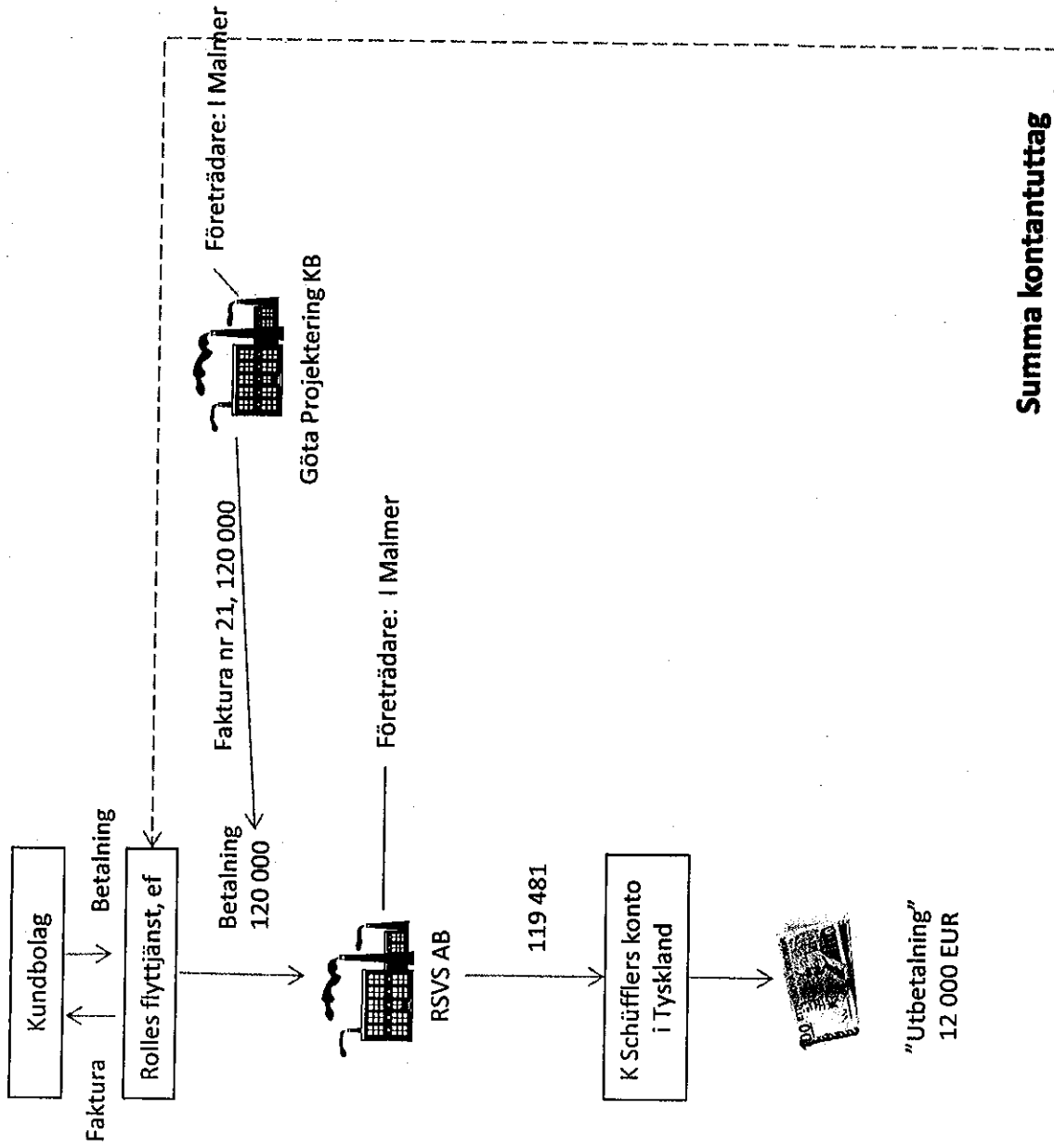


2011-03-29

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till RSVS AB

Bokfört (ver 47):	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
120 000	96 000
	Ingående moms 24 000

Skatteeffekt:	
AG	30 163 (mars)
Skatteavdrag	28 800 (mars)
Ing. moms	24 000 (mars)
	82 963



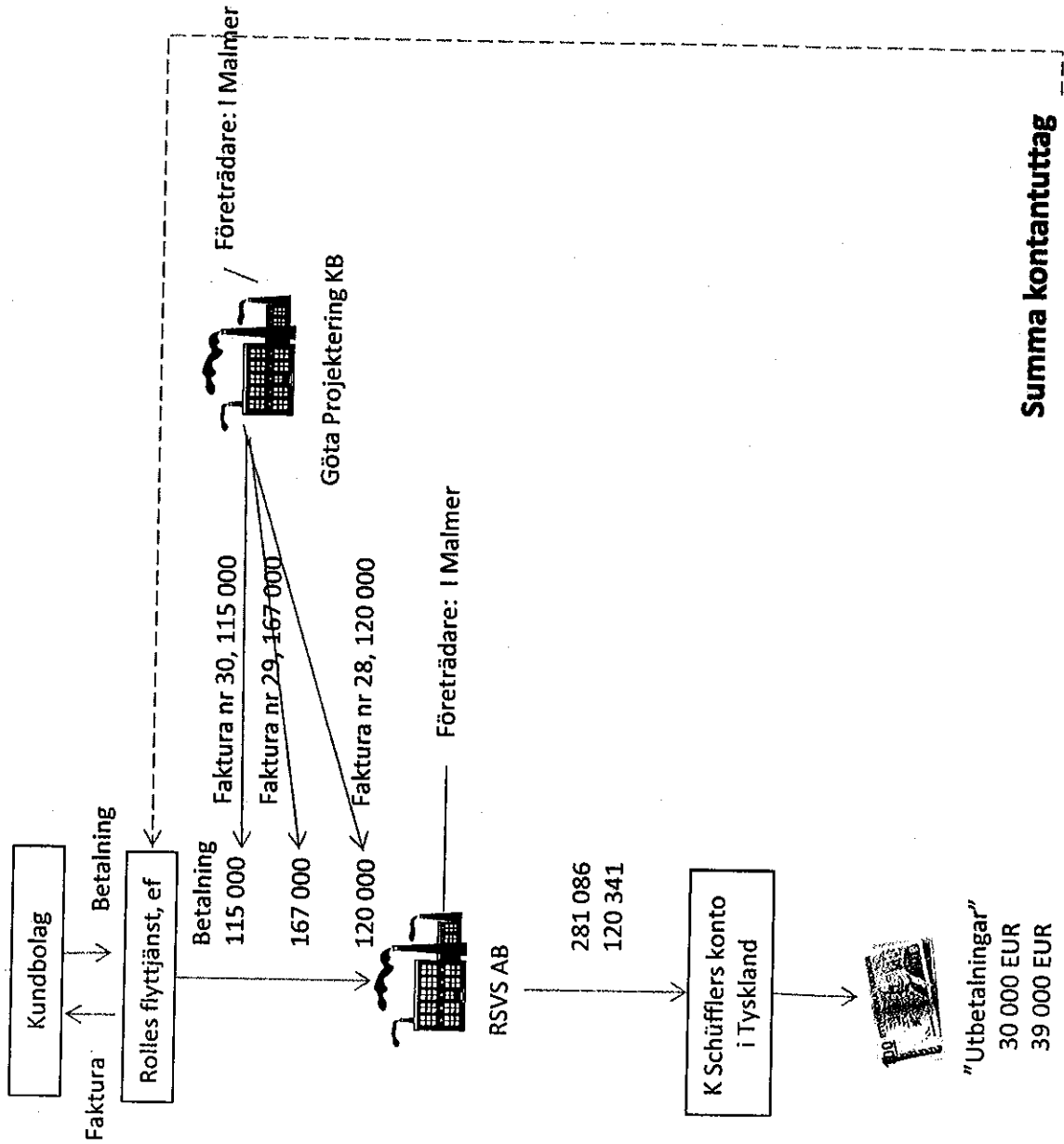
**Summa kontantuttag
119 481**

2011-04-14

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till RSVS AB

<u>Bokfört (ver 61):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
115 000	92 000
167 000	133 600
120 000	96 000
	Ingående moms
	23 000
	33 400
	24 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	101 047 (april)
Skatteavdrag	96 480 (april)
Ing. moms	80 400 (april)
	277 927



"Utbetalningar"
30 000 EUR
39 000 EUR

**Summa kontantuttag
401 427**

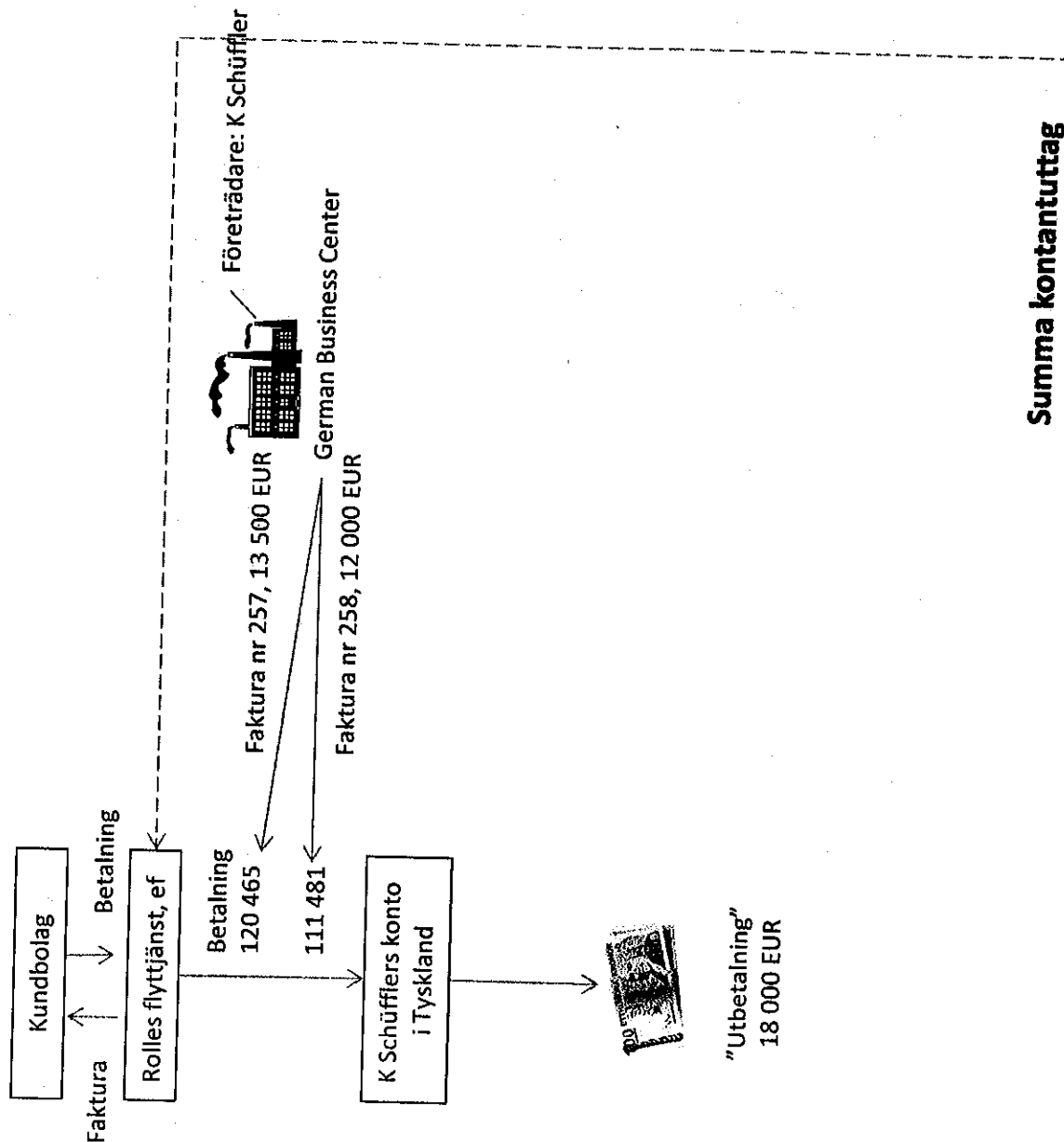
2013-06-10

2011-05-30, 06-28

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till K Schüfflers konto i Tyskland

Bokfört (ver 83, 101):	
Bank 1930	Legoarbeta 4612
120 465	120 465
111 481	111 481

Skatteeffekt:	
AG	58 302 (maj)
Skatteavdrag	55 667 (maj)
AG	28 022 (juni)
Skatteavdrag	26 755 (juni)
	<u>113 969</u>



"Utbetalning"
18 000 EUR

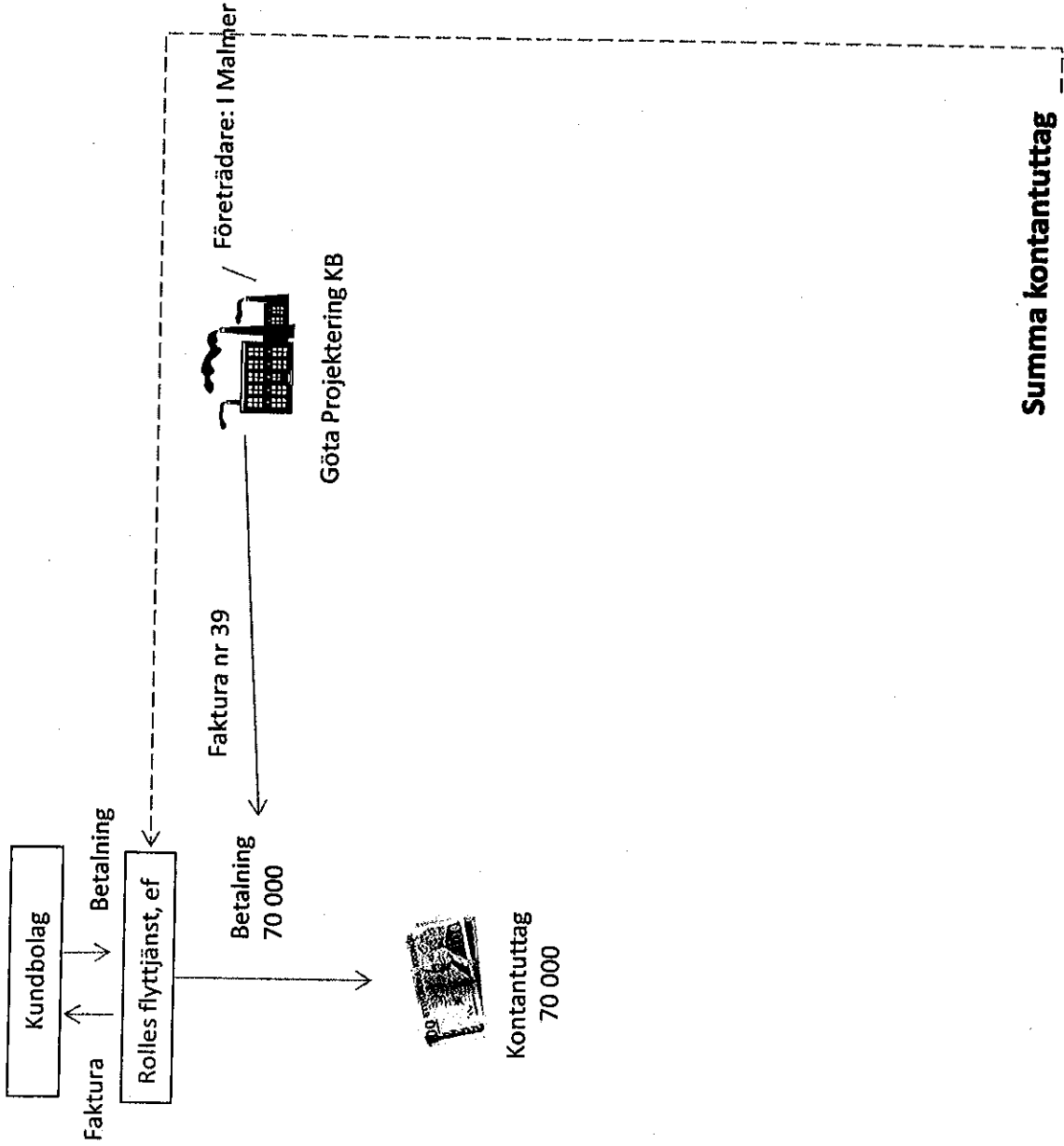
**Summa kontantuttag
162 000**

2011-07-08

Kontantuttag från Rolles flyttjänst, enskild firma

<u>Bokfört (ver 111):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
70 000	56 000
	Ingående moms 14 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	17 595 (juli)
Skatteavdrag	16 800 (juli)
Ing. moms	14 000 (juli)
	48 395



**Summa kontantuttag
70 000**

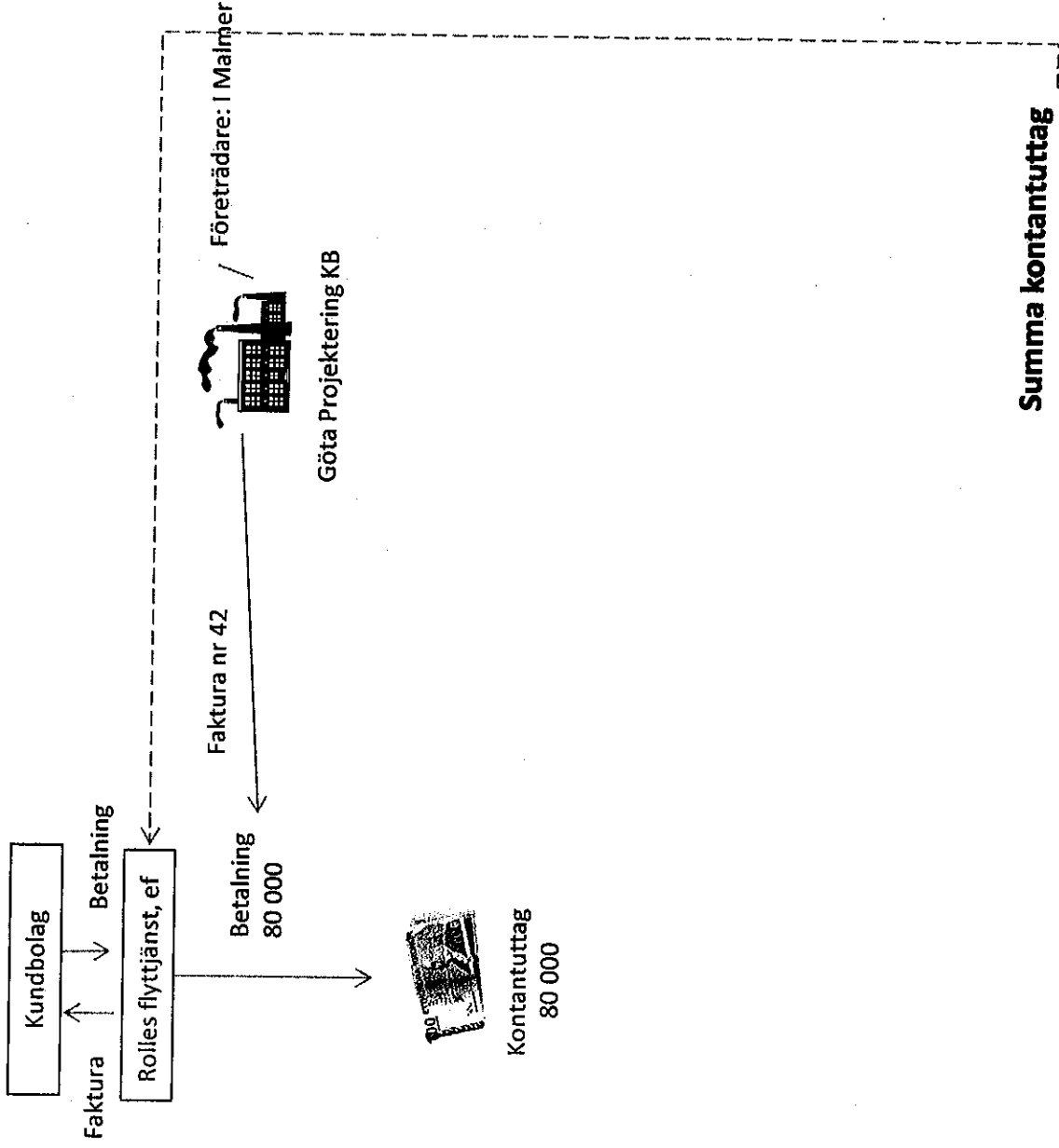
2013-06-10

2011-07-15

Kontantuttag från Rolles flyttjänst, enskild firma

Bokfört (116):	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
80 000	64 000
	Ingående moms
	16 000

Skatteeffekt:	
AG	20 109 (juli)
Skatteavdrag	19 200 (juli)
Ing. moms	16 000 (juli)
	55 309



Summa kontantuttag
80 000

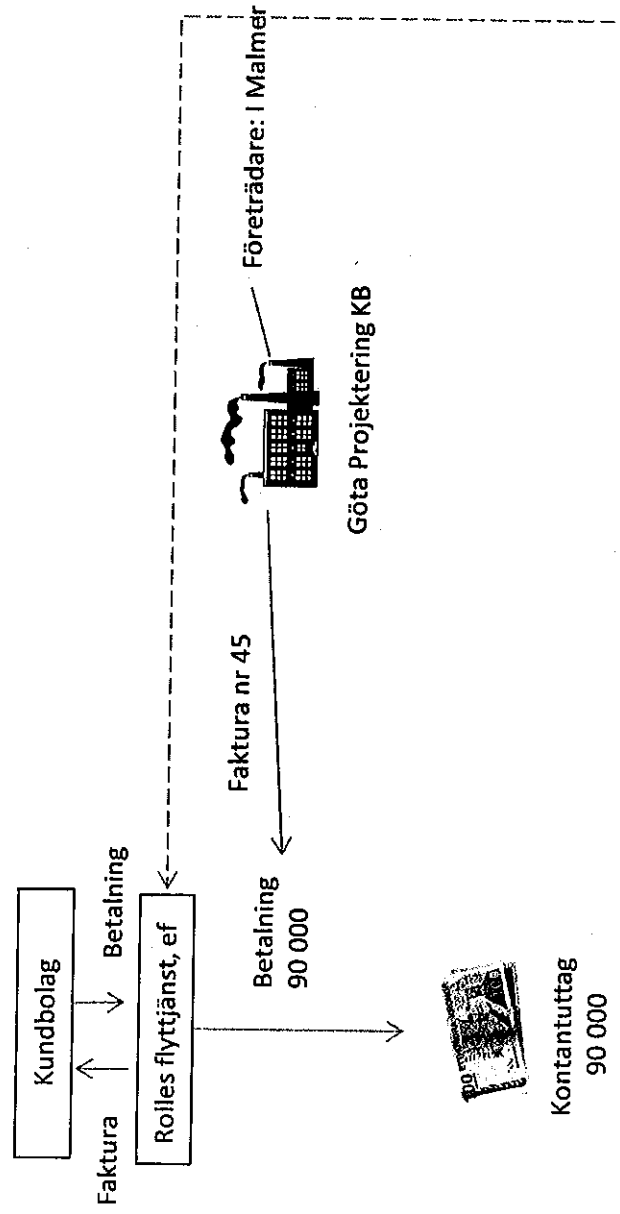
2013-06-10

2011-07-25

Kontantuttag från Rolles flyttjänst, enskild firma

<u>Bokfört (ver 122):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta
90 000	4600
	72 000
	<u>Ingående moms</u>
	18 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	22 622 (juli)
Skatteavdrag	21 600 (juli)
Ing. moms	18 000 (juli)
	<u>62 222</u>



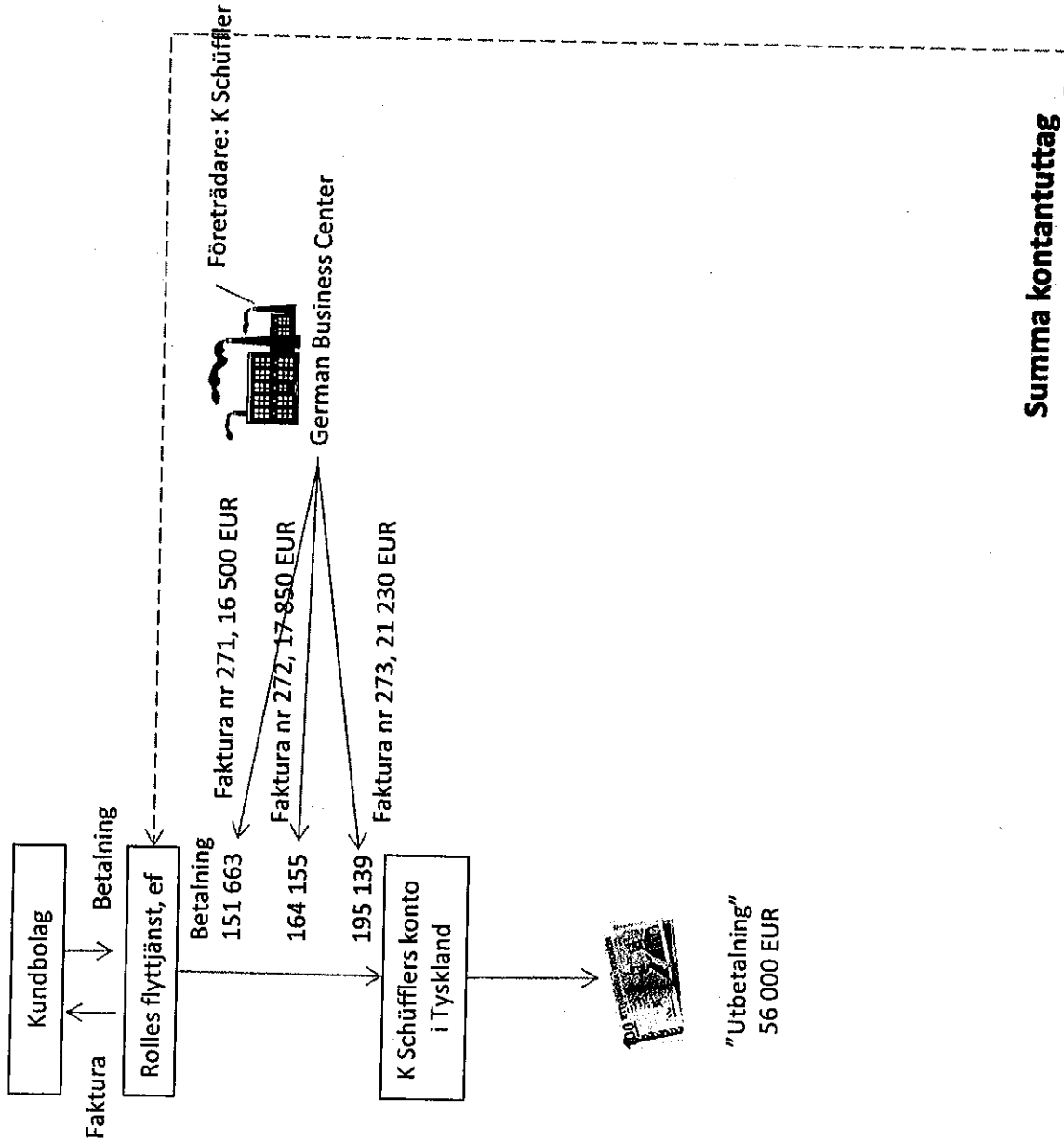
Summa kontantuttag
90 000

2011-08-17

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till K Schüfflers konto i Tyskland

<u>Bokfört (ver 135):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4612
151 663	151 663
164 155	164 155
195 139	195 139

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	128 434 (augusti)
Skatteavdrag	122 630 (augusti)
	251 064



2013-06-10

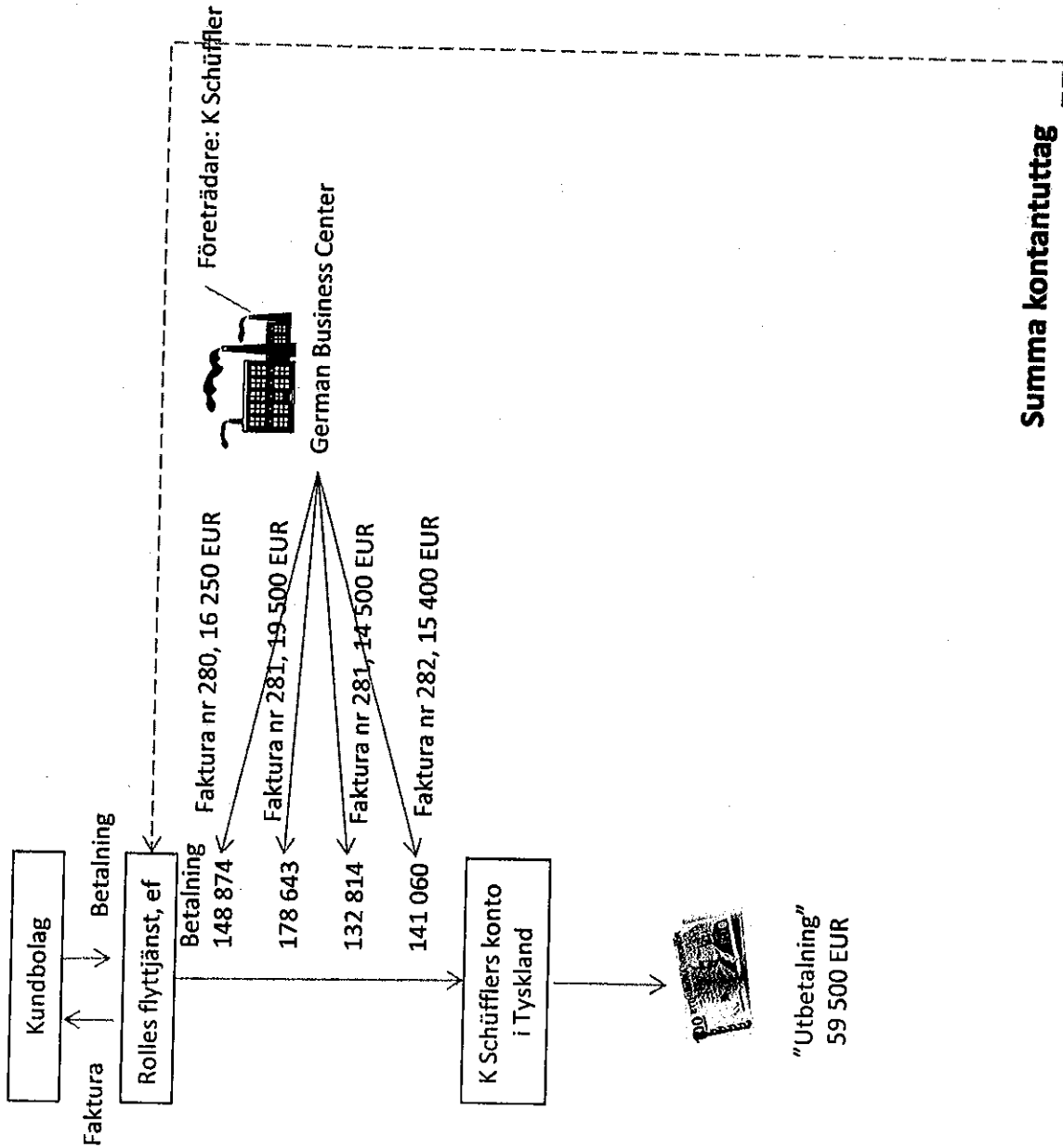
**Summa kontantuttag
510 957**

2011-09-06

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till K Schüfflers konto i Tyskland

Bokfört (ver 147):	
Bank 1930	Legoarbeta 4612
148 874	148 874
178 643	178 643
132 814	132 814
141 060	141 060

Skatteeffekt:
 AG 151 166 (september)
 Skatteavdrag 144 334 (september)
 295 500



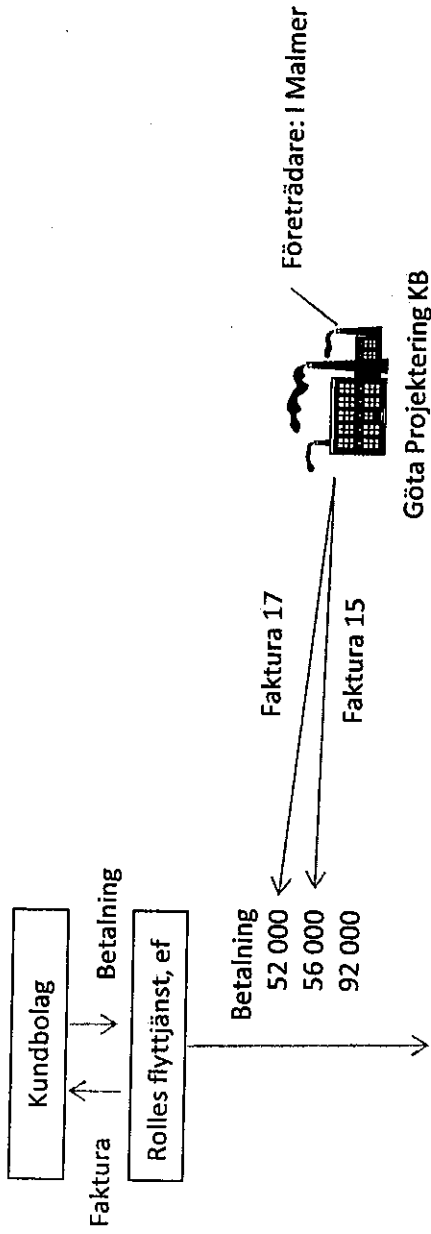
2013-06-10

**Summa kontantuttag
601 391**

2011-10-25, 28

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Wasa Factoring AB

Bokfört (ver 180, 183):		Legoarbeta	
Bank 1930		4614	
	52 000	41 600	
	56 000	44 800	
	92 000	73 600	
		Ingående moms	
		10 400	
		11 200	
		18 400	



Företrädare: Tommy Ekberg

Wasa Factoring AB

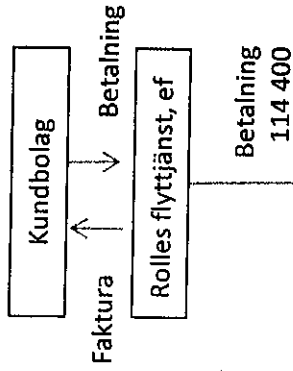
Skatteeffekt:	
AG	50 272 (oktober)
Skatteavdrag	48 000 (oktober)
Ing. moms	40 000 (oktober)
	62 222

Se nästa bild/transaktion

2011-10-28

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Göta Projektering KB

<u>Bokfört (ver 183):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4614
114 400	91 520
	Ingående moms 22 880



Företrädare: Tommy Ekberg



Wasa Factoring AB

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	28 756 (oktober)
Skatteavdrag	27 456 (oktober)
Ing. moms	22 880 (oktober)
	79 092



Tommy Ekbergs bankkonto Norge

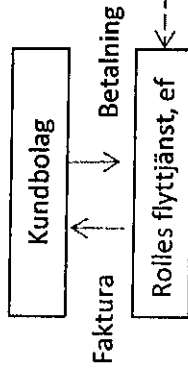
Tommy Ekbergs bankkonto Nordea

Magazin Adaptare AB

2011-11-10

Betalning från Rolles flyttjänst, enskild firma, till Revim Konsult och Projektering AB

Bokfört (ver 190):	
Bank 1930	Legoarbeta 4610
91 450	73 160
149 600	119 680
99 250	79 400
	Ingående moms
	18 290
	29 920
	19 850



Betalning
91 450
149 600
99 250



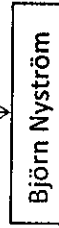
Företrädare: I Malmer

Revim Konsult och Projektering AB

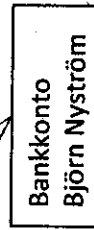
Skatteeffekt:	
AG	85 538 (november)
Skatteavdrag	81 672 (november)
Ing. moms	68 060 (november)
	<u>235 270</u>

300 000

Förhör 2013-03-13:
Nyström hjälper Malmer
att få ut kontanter



209 000



Uttag
90 000



Uttag
209 000

**Summa kontantuttag
299 000**

2013-06-10

Rolles Flyttservice AB 2011 och 2012

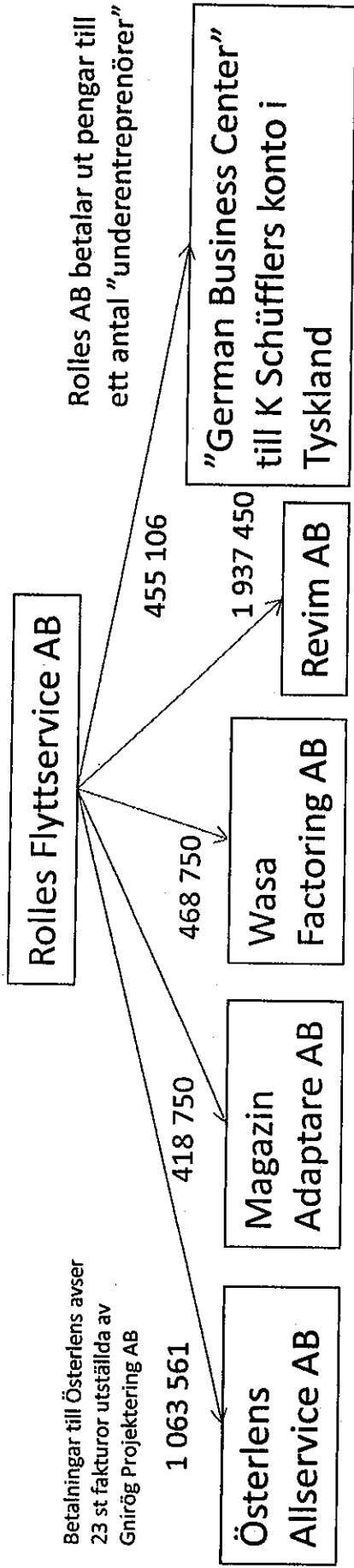
2013-05-10

Ulrika Leonardsson, Ekorevisor EBM

Flyttkunder



Rolles AB erhåller drygt 7 miljoner kronor för utförda flyttjänster



Betalningar till Österlens avser 23 st fakturor utställda av Gnrög Projektering AB

Rolles AB betalar ut pengar till ett antal "underentreprenörer"

1 063 561

418 750

468 750

455 106

Österlens
Allservice AB

Magazin
Adaptare AB

Wasa
Factoring AB

Revim AB

"German Business Center"
till K Schüfflers konto i
Tyskland

204 695

158 000

1 451 500



Tommy Ekberg:
204 695

Tommy Ekberg:
158 000

I Malmer:
1 131 500

Daniel Angrell:
62 000

Daniel Angrell:
217 000

B Nyström:
300 000
Amir Aljic:
20 000

Roger Norling:
139 500

C Schüffler:
176 000

455 106



K Schüffler:
455 106

Ifrån "underentreprenörernas" bankkonto tas det ut en stor mängd kontanter, totalt 2 269 301

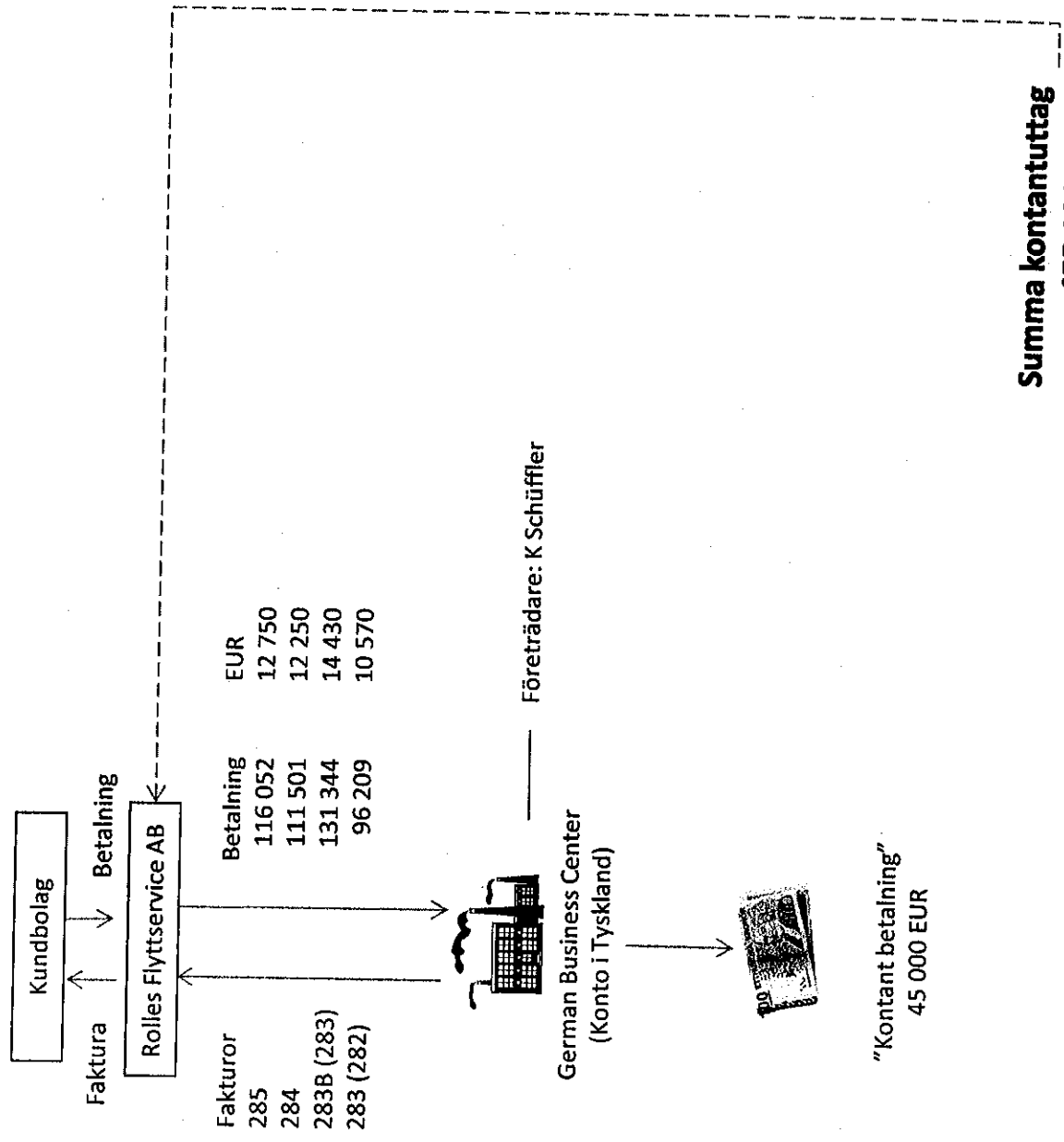
2013-06-10

2011-09-21

Betalning från Rolles Flyttservice AB till German Business Centers konto i Tyskland

<u>Bokfört (ver 12):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4616
116 052	116 052
111 501	111 501
131 344	131 344
96 209	96 209

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	114 395 (september)
Skatteavdrag	109 225 (september)
	223 620

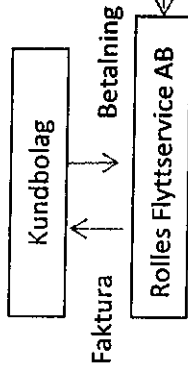


Summa kontantuttag
455 106

2011-10-27, 30

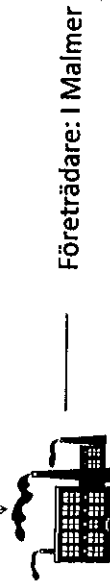
Betalning från Rolles Flyttservice AB till Revim Konsult och Projektering AB

Bokfört (ver 22, 25):		Legoarbeta
Bank 1930		4618
	195 500	156 400
	160 000	128 000
	210 000	168 000
	250 000	200 000
	262 000	209 600
		Ingående moms
		39 100
		32 000
		42 000
		50 000
		52 400



Betalning	Fakturor
195 500	F 11-17
160 000	F 11-14
210 000	F 11-12
250 000	BG-bet
262 000	BG-bet

Skatteeffekt:	
AG	270 840 (oktober)
Skatteavdrag	258 600 (oktober)
Ing. moms	215 500 (oktober)
	744 940



Revim Konsult och Projektering AB

Uttag	1 x 225 000
	1 x 200 000

Förhör 2013-03-13:
Nyström hjälper Malmer att få ut kontanter

Björn Nyström



Uttag
300 000

Förhör 2013-04-16:
Norling tar ut insatt belopp och lämnar alla kontanter till Malmer

Roger Norling,
430902-5239



Bankomatuttag
5 x 5 000
1 x 3 500
1 x 3 000

Uttag
4 x 15 000
1 x 120 000

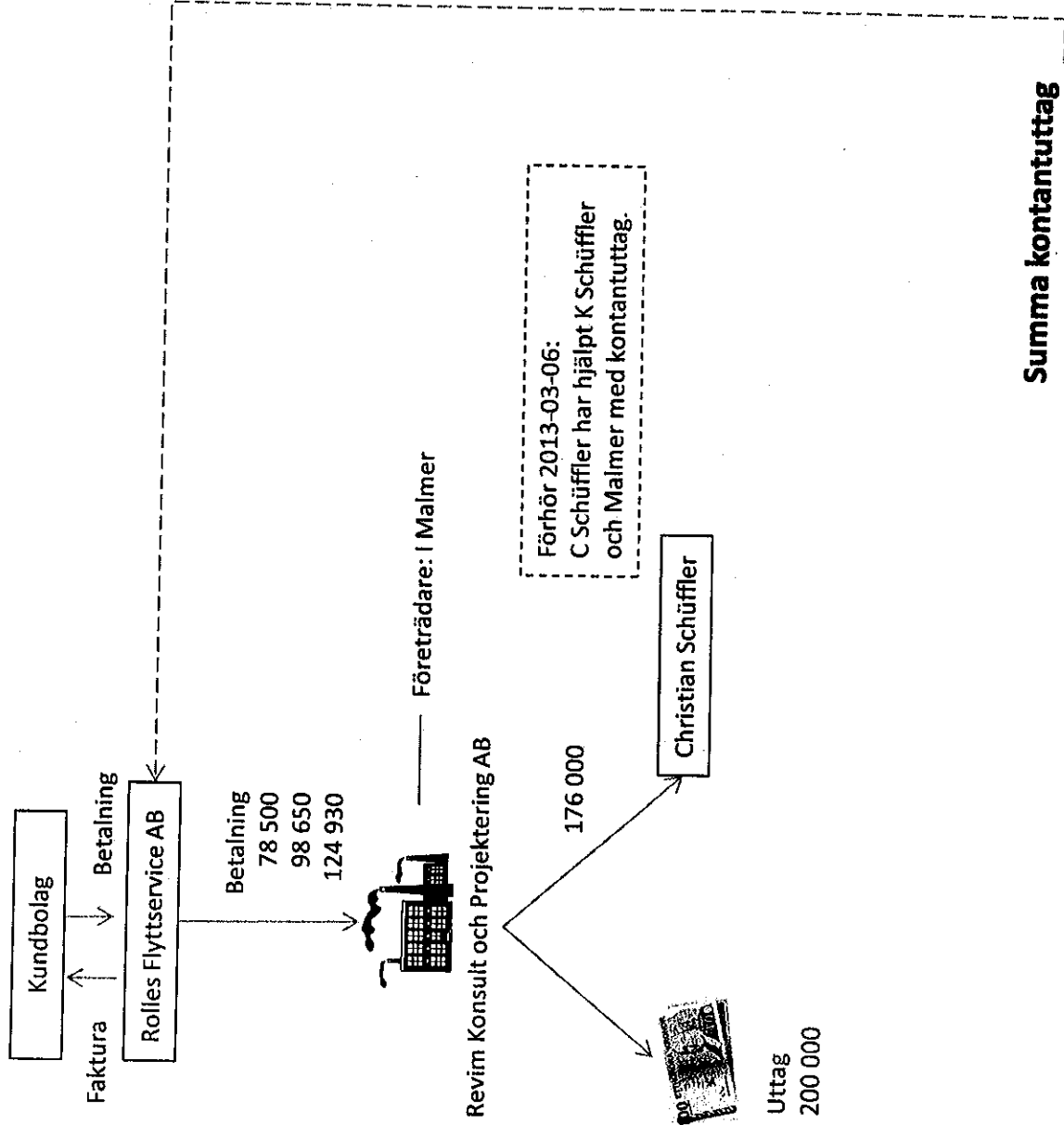
**Summa kontantuttag
936 500**

2013-06-10 1 x 120 000

2011-12-01

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Revim Konsult och Projektering AB

<u>Bokfört (ver 56):</u>	
Bank 1930	Legoarbeta 4618
78 500	62 800
98 650	78 920
124 930	99 944
	<u>Ingående moms</u>
	15 700
	19 730
	24 986



<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	75 931 (december)
Skatteavdrag	72 499 (december)
Ing. moms	<u>60 416</u> (december)
	208 846

**Summa kontantuttag
200 000**

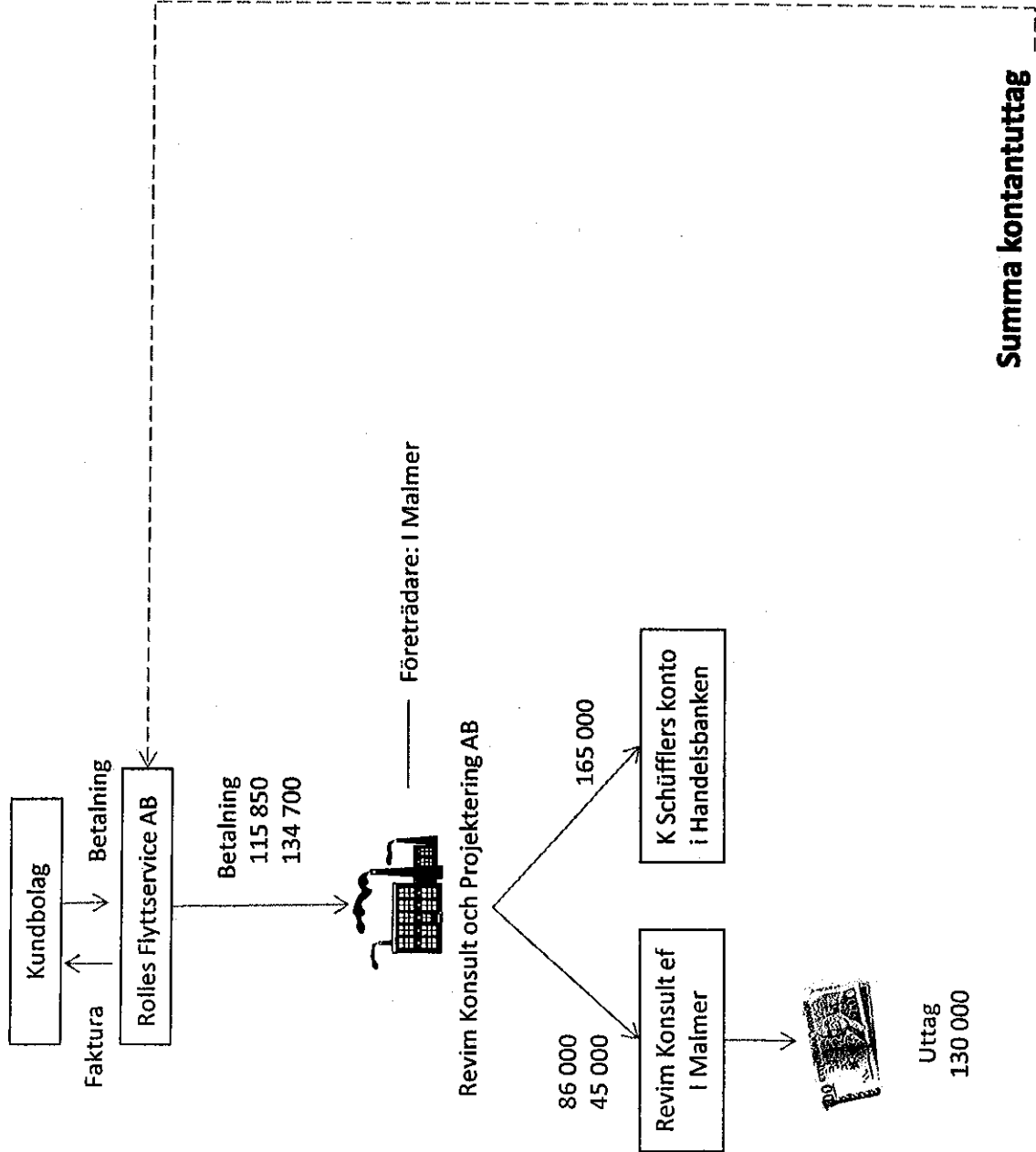
2013-06-10

2011-12-14

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Revim Konsult och Projektering AB

Bokfört (ver 69):	Legoarbete
Bank 1930	4618
115 850	92 680
134 700	107 760
	Ingående moms
	23 170
	26 940

Skatteeffekt:	
AG	62 978 (december)
Skatteavdrag	60 132 (december)
Ing. moms	<u>50 110</u> (december)
	173 220



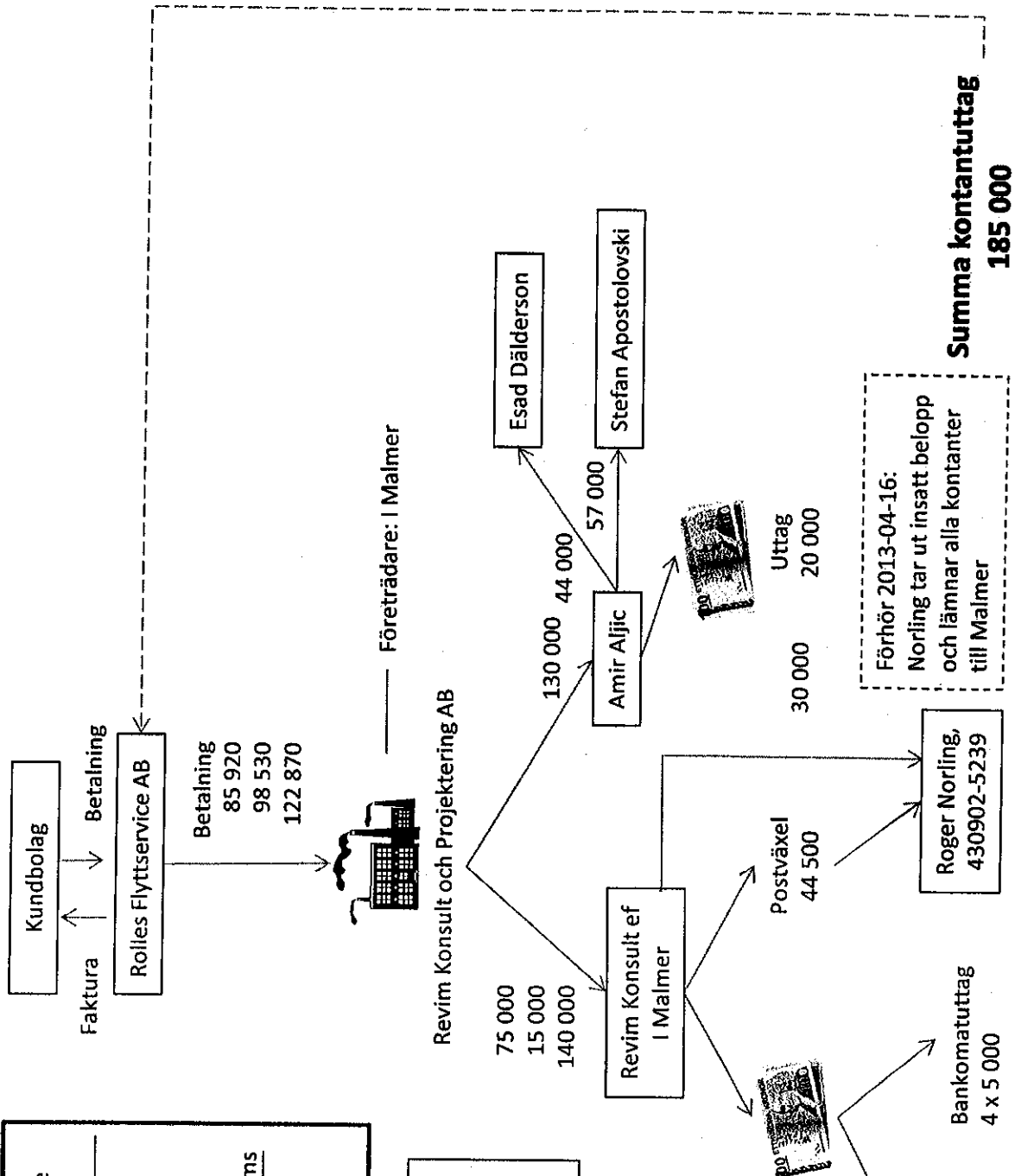
Summa kontantuttag
130 000

2011-12-27

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Revim Konsult och Projektering AB

Bokfört (ver 79):		Legoarbeta	4618
Bank 1930	85 920	68 736	
	98 530	78 824	
	122 870	98 296	
		Ingående moms	
		17 184	
		19 706	
		24 574	

Skatteeffekt:	
AG	77 248 (december)
Skatteavdrag	73 757 (december)
Ing. moms	<u>61 464 (december)</u>
	212 469



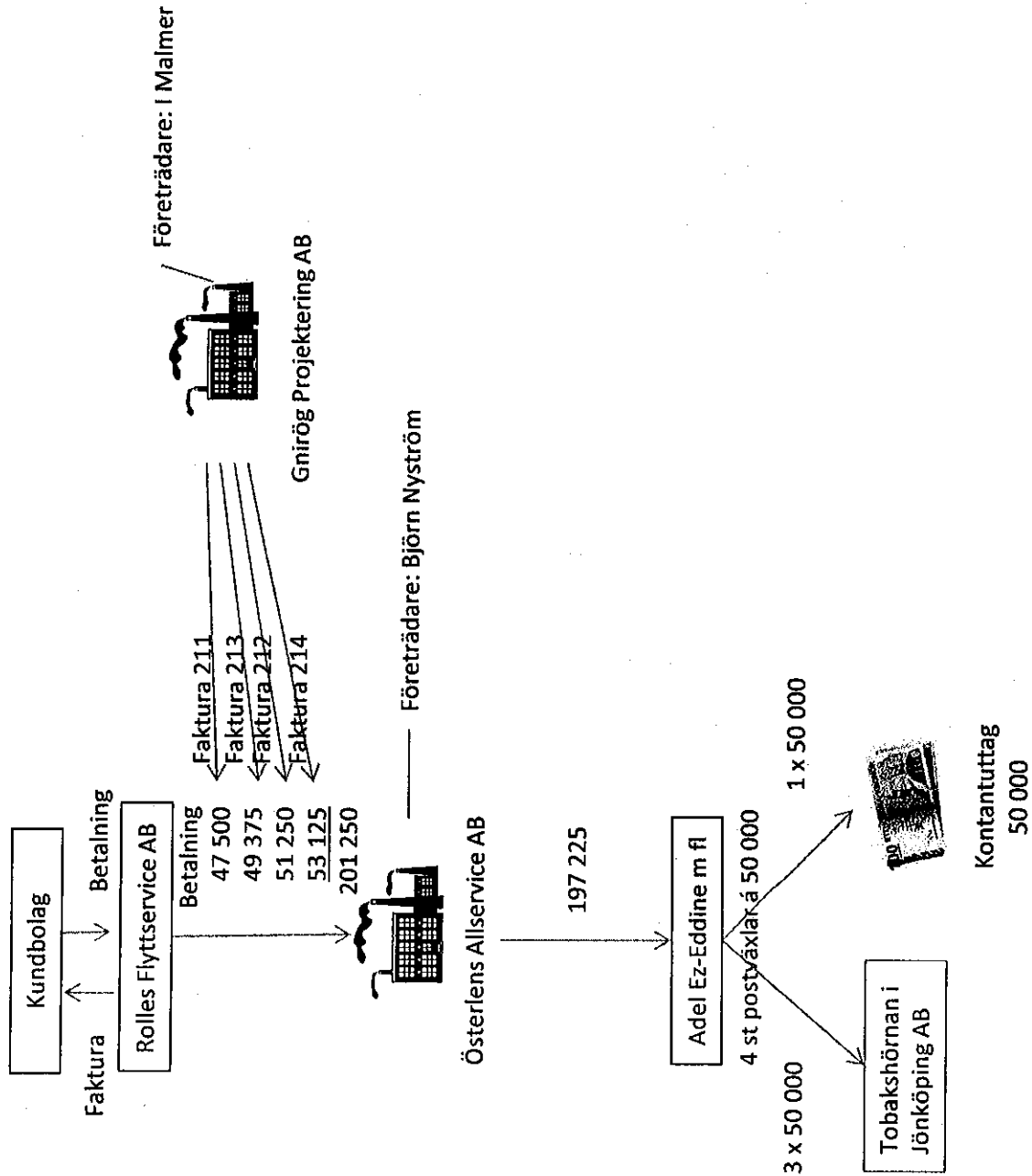
2013-06-10

2012-02-19

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Österlens Allservice AB

Bokfört (ver 62):	
Bank 1930	Legoarbeta 4600
47 500	38 000
49 375	39 500
51 250	41 000
53 125	42 500
	Ingående moms
	9 500
	9 875
	10 250
	10 625

Skatteeffekt:	40 250 (februari)
Ing. moms	



2013-06-10

2012-02-27

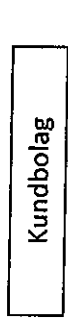
Betalning från Rolles Flyttservice AB till Österlens Allservice AB

Bokfört (ver 76 - 79):

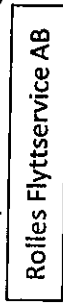
Legoarbeta

4600

Bank 1930	31 000	24 800
	38 750	31 000
	40 000	32 000
	43 750	35 000
	46 875	37 500
	48 125	38 500
	48 125	38 500
	49 375	39 500
	50 625	40 500
	50 750	40 600
	51 250	41 000
	51 875	41 500
	55 000	44 000



Faktura ↑ ↓ Betalning



Betalning	Faktura
31 000	240
38 750	224
40 000	231
43 750	222
46 875	220
48 125	236
48 125	230
49 375	217
50 625	219
50 750	239
51 250	212
51 875	237
<u>55 000</u>	<u>229</u>
605 500	

Företrädare: I Malmer



13 st fakturor

Gnrög Projektering AB

Ingående moms

6 200
7 750
8 000
8 750
9 375
9 625
9 625
9 875
10 125
10 150
10 250
10 375
11 000

Skatteeffekt:	
AG	67 833 (februari)
Skatteavdrag	64 768 (februari)
Ing. moms	<u>121 100 (februari)</u>
	253 701

Företrädare: Björn Nyström

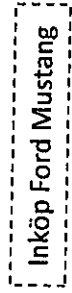
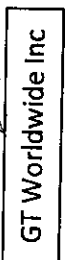
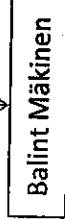
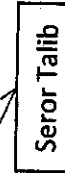


Österlens Allservice AB

Tillgodgitt
131 688
138 177
R.P.

322 625

12 000



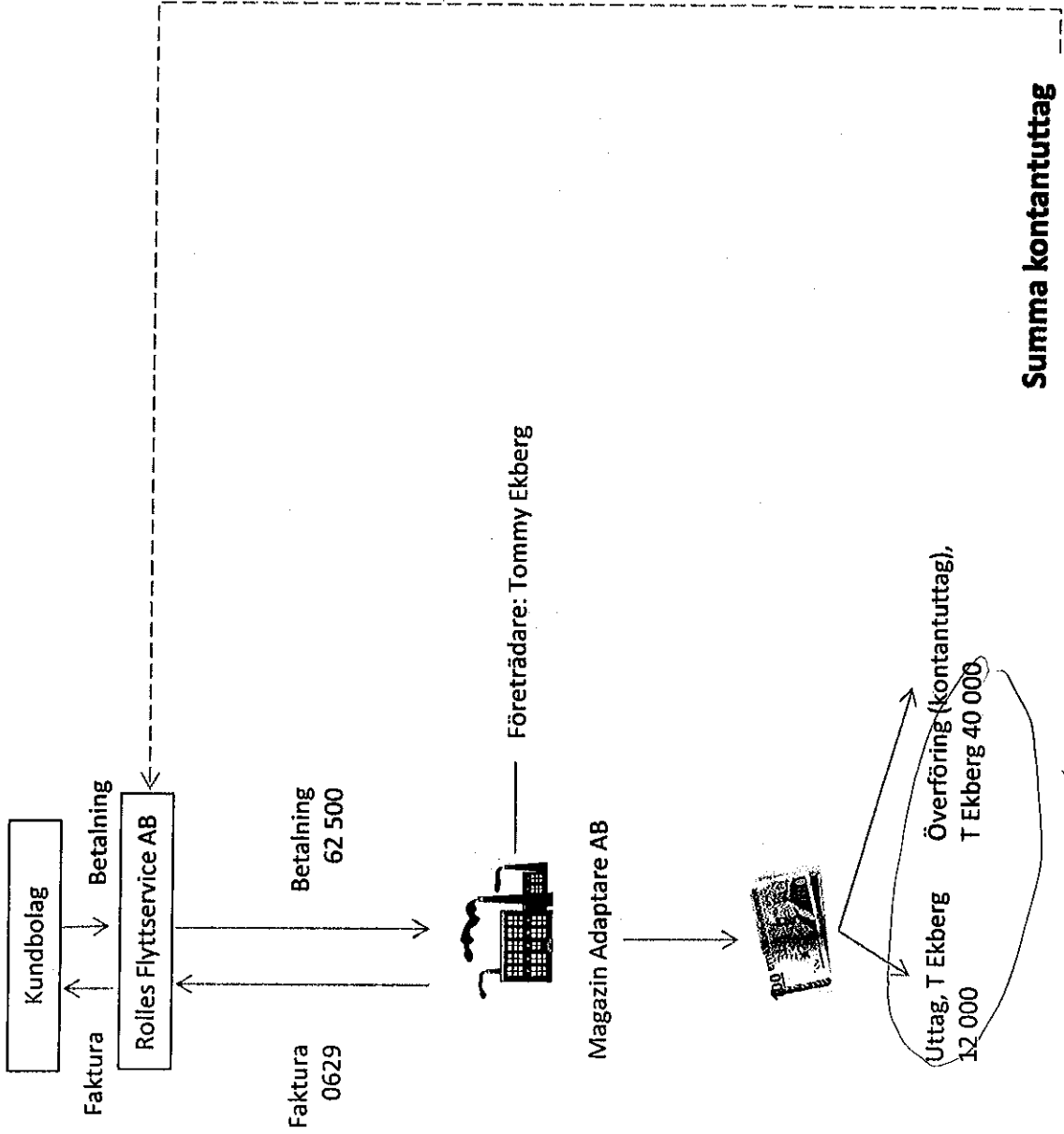
2013-06-10

2012-07-19

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Magazin Adaptare AB

<u>Bokfört (ver 245): "Projekt Boomerang"</u>	
Bank 1930	4012
62 500	50 000
	<u>Ingående moms</u>
	12 500

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	15 710 (juli)
Skatteavdrag	15 000 (juli)
Ing. moms	12 500 (juli)
	<u>43 210</u>



Företrädare: Tommy Ekberg

Magazin Adaptare AB

**Summa kontantuttag
52 000**

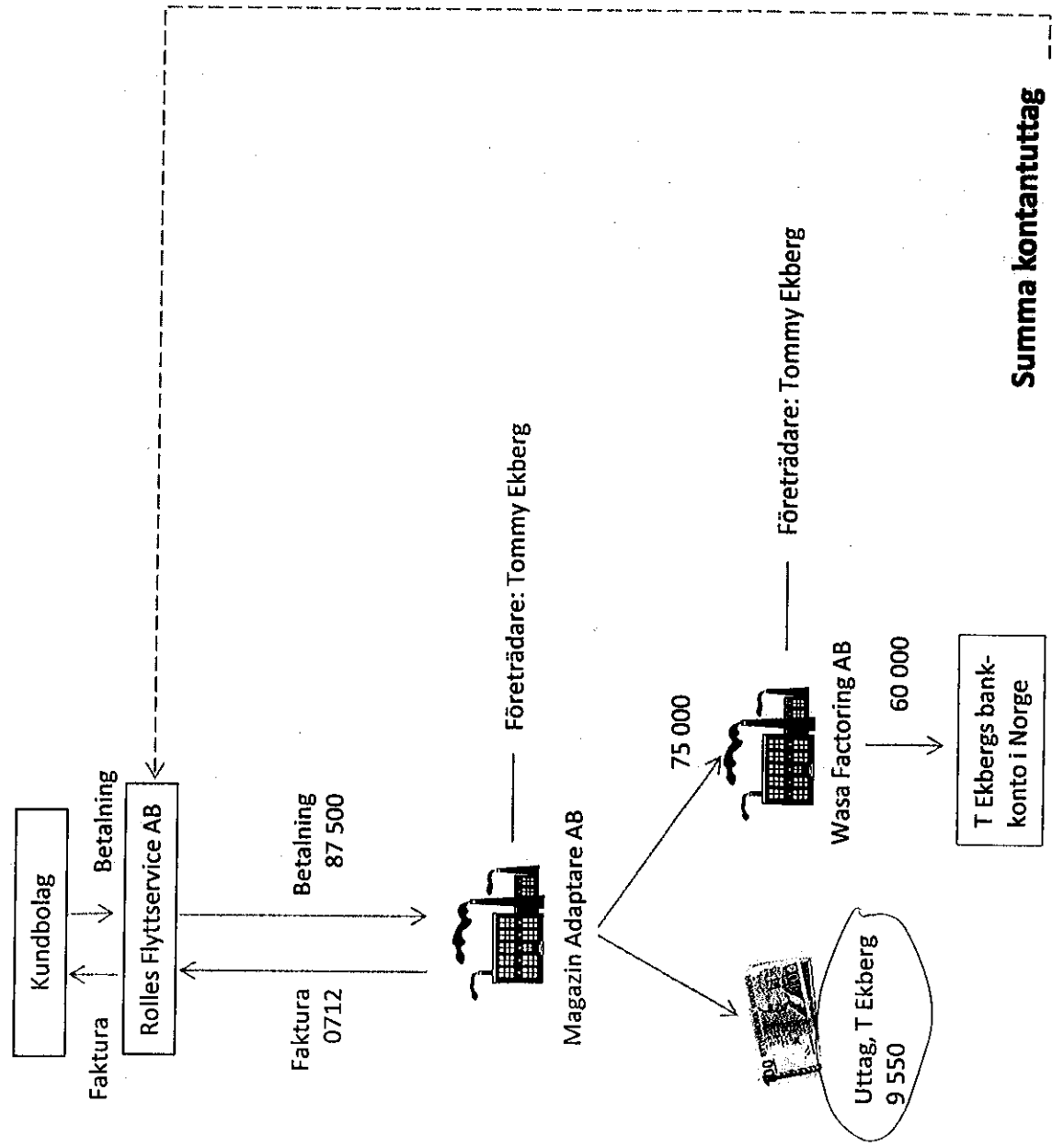
521

2012-08-02

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Magazin Adaptare AB

<u>Bokfört (ver 260): "Projekt Boomerang"</u>	
Bank 1930	4012
87 500	70 000
	<u>Ingående moms</u>
	17 500

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	21 994 (augusti)
Skatteavdrag	21 000 (augusti)
Ing. moms	17 500 (augusti)
	<u>60 494</u>



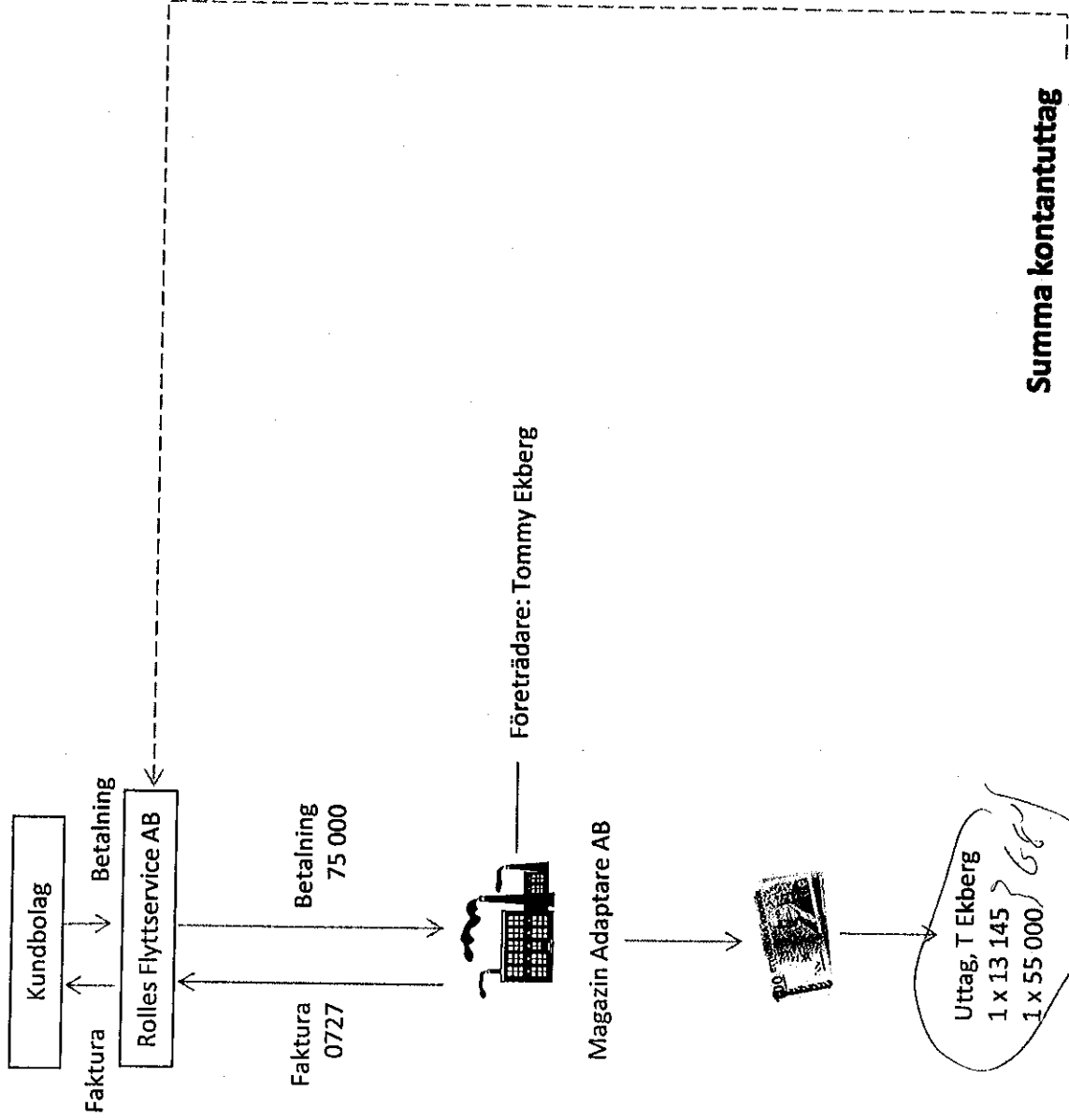
Summa kontantuttag
9 550

2012-08-07

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Magazin Adaptare AB

<u>Bokfört (ver. 267):</u>	
Bank 1930	"Projekt Boomerang"
75 000	4012
	60 000
	<u>Ingående moms</u>
	15 000

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	18 852 (augusti)
Skatteavdrag	18 000 (augusti)
Ing. moms	<u>15 000 (augusti)</u>
	51 852



Företrädare: Tommy Ekberg

Magazin Adaptare AB

Uttag, T Ekberg
 1 x 13 145
 1 x 55 000

**Summa kontantuttag
68 145**

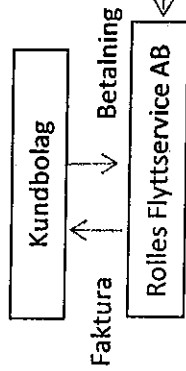
2013-06-10

2012-08-23

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Magazin Adaptare AB

Bokfört (ver 295):		"Projekt Boomerang"	
Bank 1930	4012		
100 000	80 000		
93 750	75 000		
		Ingående moms	
		20 000	
		18 750	

Skatteeffekt:	
AG	48 701 (augusti)
Skatteavdrag	46 500 (augusti)
Ing. moms	38 750 (augusti)
	133 951



Faktura
0802
0809

Betalning
100 000
93 750



Företrädare: Tommy Ekberg

Magazin Adaptare AB

75 000

85 000



50 000

12 000

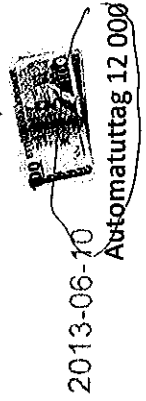
12 000

Daniel Angrell,
890418-5074

T Ekbergs konto
390714-4855

Daniel Angrell,
890418-5074

Förhör 2013-04-10:
Angrell har tagit ut alla
pengar i kontanter och
överlämnat till T Ekberg



2013-06-10



Företrädare: Tommy Ekberg

Wasa Factoring AB

17 000

24 500

T Ekbergs konto
i Nordea



Uttag, T Ekberg
40 000

Summa kontantuttag
75 000

16 500

Uttag, T Ekberg
10 000

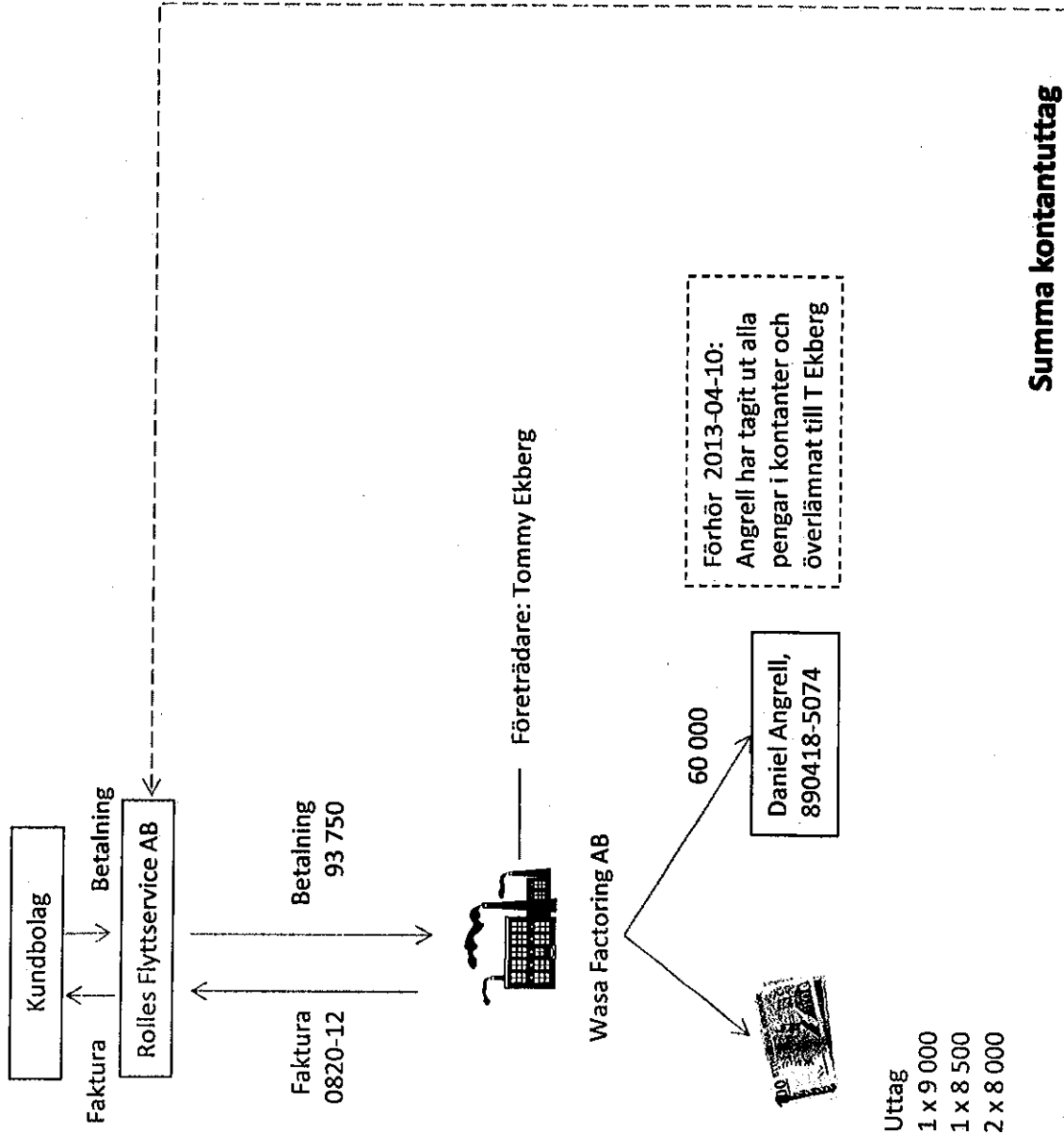
T Ekbergs konto
390714-4855

2012-10-02

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Wasa Factoring AB

<u>Bokfört (ver 362):</u>	
Bank 1930	"Projekt Boomerang"
93 750	4012
	75 000
	<u>Ingående moms</u>
	18 750

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	23 565 (oktober)
Skatteavdrag	22 500 (oktober)
Ing. moms	<u>18 750 (oktober)</u>
	64 815



Uttag
 1 x 9 000
 1 x 8 500
 2 x 8 000

Summa kontantuttag
25 500

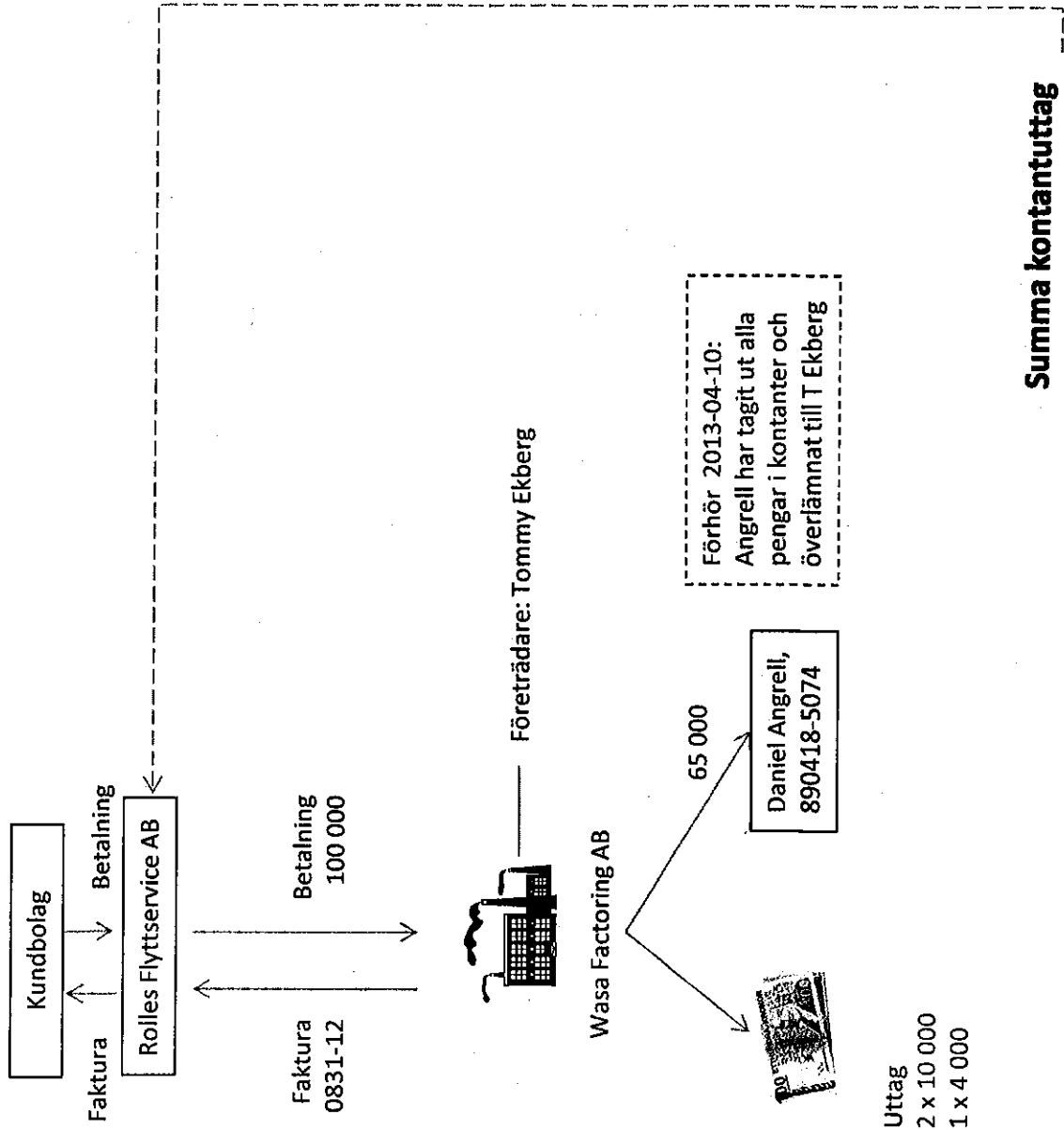
2013-06-10

2012-10-11

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Wasa Factoring AB

Bokfört (ver 377):	
"Projekt Boomerang"	
Bank 1930	4012
100 000	80 000
	Ingående moms
	20 000

Skatteeffekt:	
AG	25 136 (oktober)
Skatteavdrag	24 000 (oktober)
Ing. moms	20 000 (oktober)
	69 136



Uttag
 2 x 10 000
 1 x 4 000

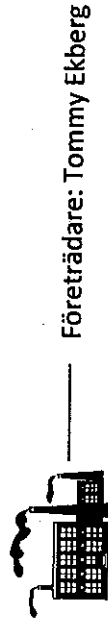
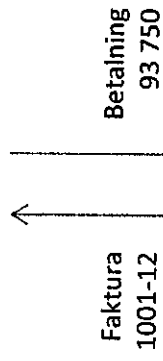
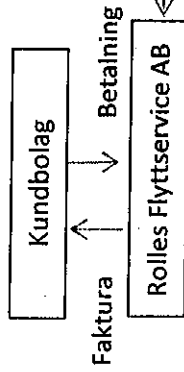
**Summa kontantuttag
 24 000**

2012-10-26

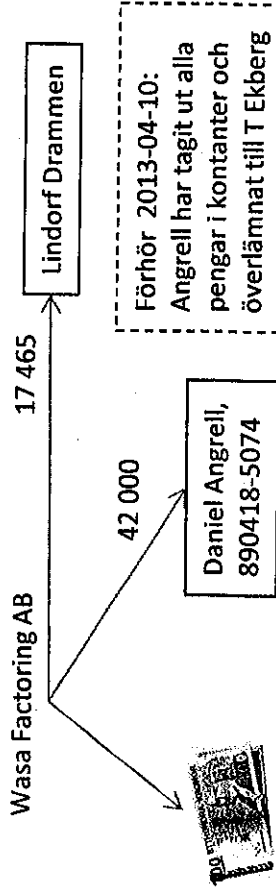
Betalning från Rolles Flyttservice AB till Wasa Factoring AB

<u>Bokfört (403):</u>		"Projekt Boomerang"	
Bank 1930		4012	
93 750		75 000	
			Ingående moms
			18 750

<u>Skatteeffekt:</u>	
AG	23 565 (oktober)
Skatteavdrag	22 500 (oktober)
Ing. moms	18 750 (oktober)
	64 815



Företrädare: Tommy Ekberg



Uttag
2 x 10 000
1 x 4 000

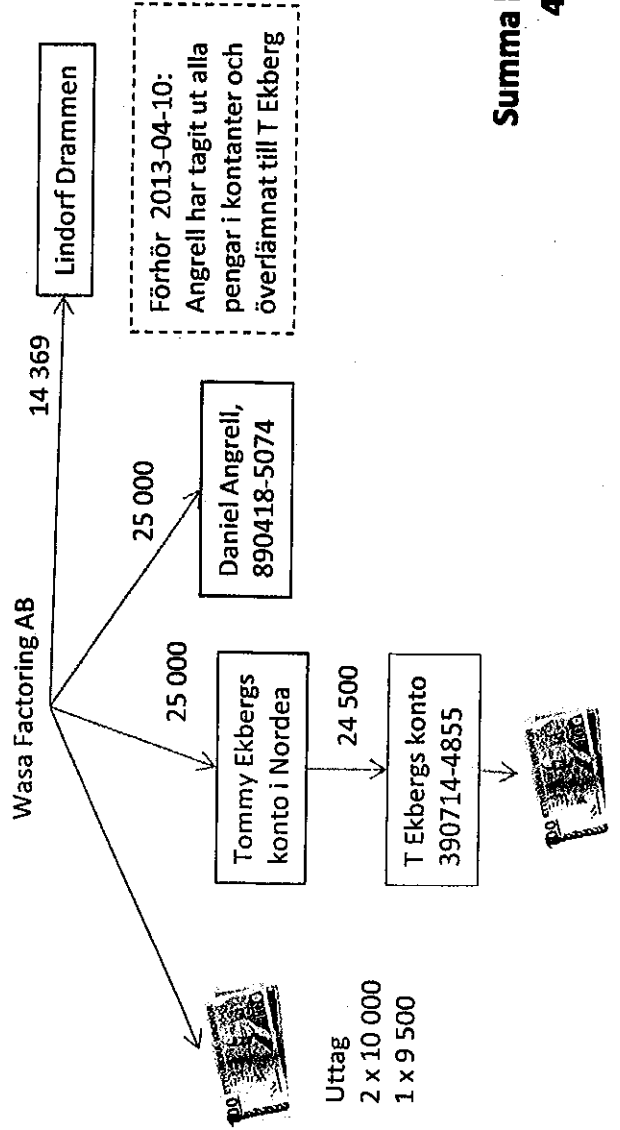
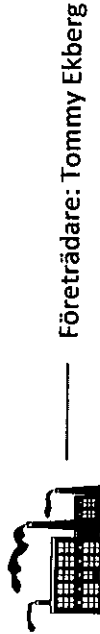
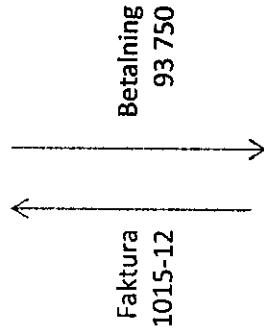
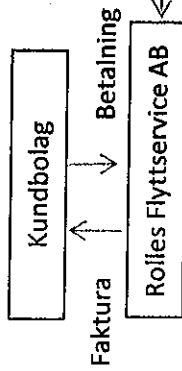
Summa kontantuttag
24 000

2012-11-05

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Wasa Factoring AB

Bokfört (419):	
Bank 1930	"Projekt Boomerang"
93 750	4012
	75 000
	<u>Ingående moms</u>
	18 750

Skatteeffekt:	
AG	23 565 (november)
Skatteavdrag	22 500 (november)
Ing. moms	<u>18 750 (november)</u>
	64 815



Uttag
2 x 10 000
1 x 9 500

Summa kontantuttag
49 500

Bankomatuttag 20 000

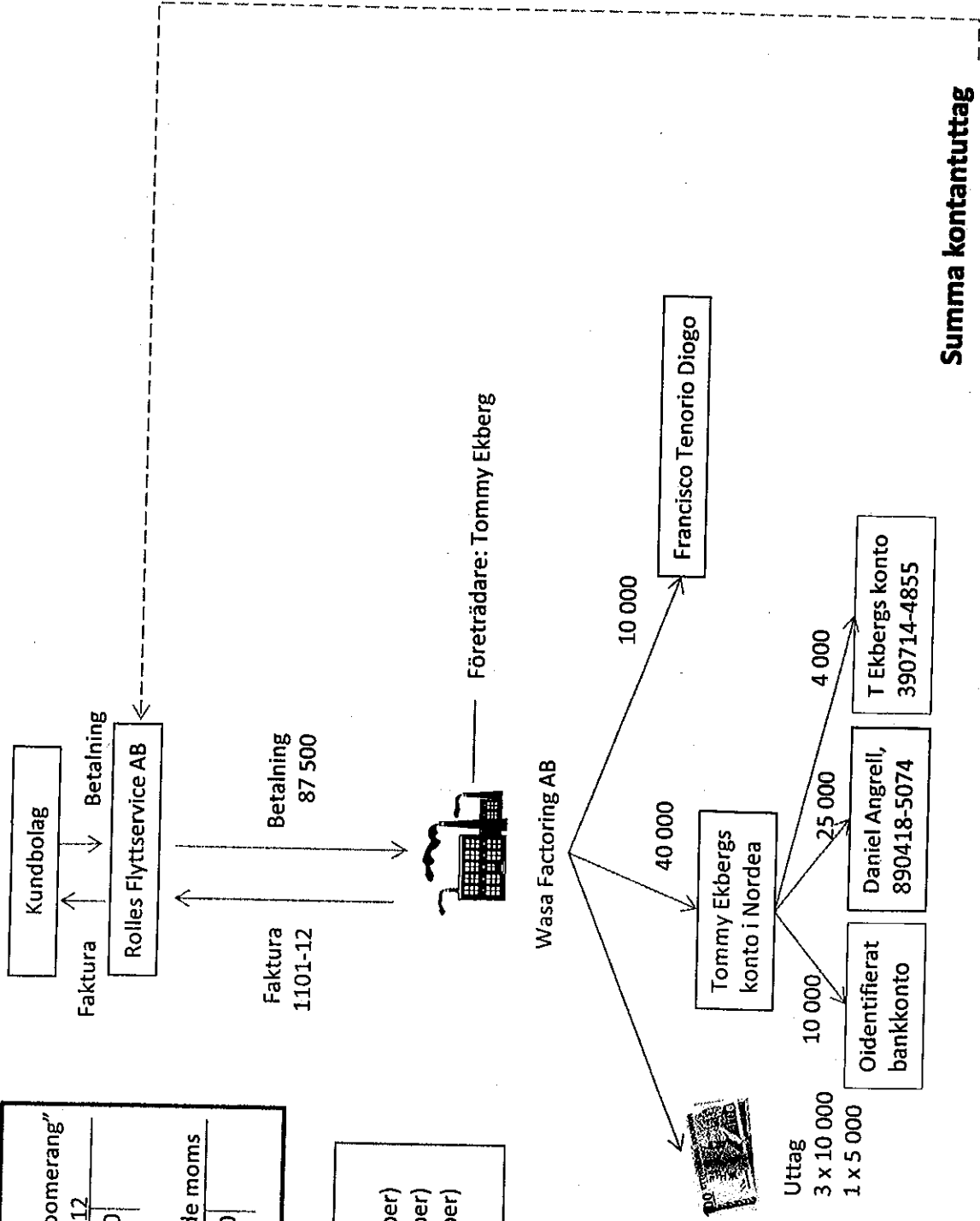
2013-06-10

2012-11-19

Betalning från Rolles Flyttservice AB till Wasa Factoring AB

Bokfört (ver 436): "Projekt Boomerang"	
Bank 1930	4012
87 500	70 000
	<u>Ingående moms</u>
	17 500

Skatteeffekt:	
AG	21 994 (november)
Skatteavdrag	21 000 (november)
Ing. moms	<u>17 500 (november)</u>
	60 494



Summa kontantuttag
35 000

2013-06-10



Ekobrottsmyndigheten

Första ekobrottskammaren i Göteborg
Kammaråklagare Kennert Lundgren

Ansökan om stämning

2013-05-31

Sida 1 (56)

Handling

Ärende EB-3905-12

Handläggare 934-5

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avd. 3

Göteborgs tingsrätt

Ink 2013-05-31

Akt 2957/13

Aktbill 99

404 83 GÖTEBORG

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 3
INKOM: 2013-07-30
INKOM: 2013-07-30
INKOM: 2013-05-31
MÅLNRI: B 2957-13
AKTRIL: 99

TR mål: B 2957-13
Handl.: EKO2

Tillitad: efternamn och alla förnamn		Tillitetsnamn	Yrke/titel
1 Al-Kotrani, Mohammed			
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19820202-2698	Sverige		
Adress			
Mejramgatan 36 Lgh 1201 424 46 ANGERED			
Offentlig förvarare/ombud			
Gaestadius, Hans, Gaestadius Advokatbyrå AB, Box 7224, 402 34 GÖTEBORG			
Fritetsberövande m.m.			
Delgivningsuppgifter			

Tillitad: efternamn och alla förnamn		Tillitetsnamn	Yrke/titel
2 Ketto, George			
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19670304-3296	Sverige		
Adress			
Rådastocksvägen 16 435 44 MÖLNLYCKE			
Offentlig förvarare/ombud			
Eriksson, Roger, Scala Advokatbyrå AB, Östra Hamngatan 52, 411 09 GÖTEBORG			
Fritetsberövande m.m.			
Anhållande 2013-04-22, Anhållande hävt 2013-04-25			
Delgivningsuppgifter			

Tillitad: efternamn och alla förnamn		Tillitetsnamn	Yrke/titel
3 Khalifa, Anäs Mats Mones		Mones	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19830712-1791	Sverige		
Adress			
Khaled Khalifa, Salviagatan 22 Lgh 577 424 40 ANGERED			
Offentlig förvarare/ombud			
Eriksson, Kurt, Smedjegatan 5, 411 43 GÖTEBORG			
Fritetsberövande m.m.			
Anhållande verkställt 2013-03-04, Häktad 2013-03-07			
Delgivningsuppgifter			

Postadress
Box 431
401 26 GÖTEBORG

Gatuadress
Ernst Fontells plats

Telefon
010-562 93 00

Telefax
010-562 94 00

E-post
registrator.vastra@ekobrottsmyndigheten.se

Webbadress
www.aklagare.se

Titelad: efternamn och alla förnamn		Titelnamn		Yrkestitel	
4 Khelifi, Semi Sami-Amin		Sami-Amin		Studerande	
Personnr	Medborgare i	Telefon		Tolkbehov	
19871115-8595	Sverige	090-122409			
Adress					
Salviagatan 30 Lgh 0901 424 40 ANGERED					
Offentlig förvarare/ombud					
Ahlstedt, Ulf, Advokatfirman Ulf Ahlstedt AB, Skillnadsgatan 24, 416 56 GÖTEBORG					
Fritidsberövande m.m.					
Anhållande verkställt 2013-03-04, Häktad 2013-03-07					
Delgivningsuppgifter					

Titelad: efternamn och alla förnamn		Titelnamn		Yrkestitel	
5 Malmer, Kjell Gösta Ingemar		Ingemar			
Personnr	Medborgare i	Telefon		Tolkbehov	
19500617-5110	Sverige	030364873			
Adress					
Andersson Stig/ Marianne, Kustfyrsvägen 16 423 40 TORSLANDA					
Offentlig förvarare/ombud					
Hermansson, Ingvar, Göteborgs Advokatbyrå AB, Kungsgatan 45, 411 15 GÖTEBORG					
Fritidsberövande m.m.					
Delgivningsuppgifter					

Titelad: efternamn och alla förnamn		Titelnamn		Yrkestitel	
6 Rafat, Redzan					
Personnr	Medborgare i	Telefon		Tolkbehov	
19820530-0513	Sverige				
Adress					
Ahmed Rafat, Oluff Nilssons Väg 7 Lgh 1106 433 36 PARTILLE					
Offentlig förvarare/ombud					
Olsson, Thomas, Advokatfirman Silbersky HB, Box 12706, 112 94 STOCKHOLM					
Fritidsberövande m.m.					
Anhållande verkställt 2013-03-04, Häktad 2013-03-07					
Delgivningsuppgifter					

Titelad; efternamn och alla förnamn		Födelsesnamn		Yrke/titel	
7 Schöffler, Klaus Jürgen		Klaus			
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov		
19490405-9393	Sverige				
Adress					
Skogsstigen 3 443 32 LERUM					
Offentlig försvarare/ombud					
Advokat Allan Stutzinsky					
Box 2259					
403 14 GÖTEBORG					
Fritetsberövande m.m.					
Häktad i detta mål 19 april 2013					
Delgivningsuppgifter					

Titelad; efternamn och alla förnamn		Födelsesnamn		Yrke/titel	
8 Hyvärinen, Linda Fantaye		Fantaye			
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov		
690506-9529	Sverige				
Adress					
Brittsommargatan 1, lgh 1604, 415 14 GÖTEBORG					
Offentlig försvarare/ombud					
Advokat Lili-Ann Tullborg, Box 114 70, 404 39 GÖTEBORG					
Fritetsberövande m.m.					
Delgivningsuppgifter					

Ansvarsyrkanden m.m.

1.A.GROVT BOKFÖRINGSBROTT; Västsvenska Teknik AB, 556763-4539 ,(Ingemar Malmér, Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi, Mones Khalifa) OCH MEDHJÄLP GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Georg Ketto) ALTERNATIVT MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi, Mones Khalifa)

Gärning

Företaget Västsvenska Teknik AB 556763-4539 har bedrivit handel bland annat med elektronikprodukter. Omsättningen har under perioden 22 augusti 2012—4 mars 2013 uppgått till ca **78 miljoner kronor inklusive moms.**

Företaget har därvid köpt in elektronikprodukter från europeiska företag exklusive ingående mervärdesskatt och därefter sålt elektronikprodukterna till svenska företag inklusive utgående mervärdesskatt.

Företaget har använts för en avancerad vinningskriminalitet där "affärsiden" i allt väsentligt har varit att inte inbetala och redovisa den utgående mervärdesskatten avseende försäljning av elektronikprodukter till skattemyndigheten utan att i allt väsentligt tillgodogöra sig själva eller annan den utgående mervärdesskatten.

Ingemar Malmér har i egenskap av styrelseledamot för bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, under perioden 22 augusti 2012—17 december 2012 och som faktisk företrädare för bolaget 18 december 2012---4 mars 2013 i Partille-Mölnadal ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen.

Ingemar Malmér har i egenskap av styrelseledamot och faktisk företrädare, uppsåtligen eller av oaktsamhet, under perioden 22 augusti 2012---17 december 2012 och 18 december 2012—4 mars 2013 i Partille--Mölnadal åsidosatt bolaget Västsvenska Teknik AB:s bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser (grundbok och huvudbok saknas) och bevara all räkenskapsinformation.

Redzan Rafat och Klaus Schüffler har som faktiska företrädare för bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, under perioden 22 augusti 2012---4 mars 2013 i Partille-Mölnadal ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen.

Redzan Rafat och Klaus Schüffler har som faktiska företrädare uppsåtligen eller av oaktsamhet, under perioden 22 augusti 2012---4 mars 2013 i Partille--Mölnadal åsidosatt bolaget Västsvenska Teknik AB:s bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser (grundbok och huvudbok saknas) och bevara all räkenskapsinformation.

Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa har som faktiska företrädare för bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, under perioden 18 oktober 2012---4 mars 2013 i Partille-Mölnadal ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen.

Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa har som faktiska företrädare uppsåtligen eller av oaktsamhet, under perioden 18 oktober 2012--4 mars 2013 i Partille--Mölnadal åsidosatt bolaget Västsvenska Teknik AB:s bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser (grundbok och huvudbok saknas) och bevara all räkenskapsinformation.

Georg Ketto har under perioden 2012--2013 uppsåtligen främjat grovt bokföringsbrott i bolaget genom att han

a/förmedlat personkontakt Redzan Rafat och Klaus Schöffler

b/att han vid möten med Klaus Schöffler och Redzan Rafat diskuterat och givit råd angående "affärsiden" att företaget inte skulle betala utgående mervärdesskatt till Skatteverket

c/att han tillsammans med Klaus Schöffler och Redzan Rafat diskuterat och kommit överens vilken procentsats han, Klaus Schöffler och Rafat Redzan skulle erhålla av den utgående mervärdesskatt som bolaget inte skulle redovisa till Skatteverket.

d/ att han vid flera möten med Klaus Schöffler och Rafat Redzan diskuterat och givit förslag vilka oriktiga uppgifter som skall ingå i den skattedeklaration som inlämnades per 12 februari 2013

e/att mottagit likvida medel för sitt handlande enligt ovan.

f/förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro vid mötena, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

*Tillägg.
/Justerat av
i kl. under
möt. 2013-06-
24*

Georg Ketto har varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras

eller varit uppenbart likgiltig till huruvida affärshändelser skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation skulle komma att bevaras i bolaget. I vart fall har han av oaktsamhet främjat grovt bokföringsbrott.

Alternativt

Alternativt har Redzan Rafat 22 augusti 2012—4 mars 2013 uppsåtligen främjat ovan nämnda bokföringsbrott genom att han

a/under antagna namnen "Ingemar Malmér" och "Alexander Malmberg" arbetat i företaget och dels presenterat sig med dessa antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels beställt elektronikprodukter och förhandlat med kunder dels skickat ut/låtit skicka ut fakturor med referens "Mats Carlsson" "Ingemar" och Ingemar Malmér"

b/ anlitat andra personer att arbeta i företaget

c/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

d/närvarat vid möten med George Ketto och Klaus Schöffler angående skattedeklarationen per 12 februari 2013 och vid dessa möten diskuterat vilka oriktiga uppgifter skattedeklarationen skulle innehålla

e/ innehaft bankdosa och bankkort kopplat till företagets konto och gjort överföringar/betalningar från företagets konton med dessa

f/erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige via annan persons konto samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

g/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

Redzan Rafat har varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras eller varit uppenbart likgiltig till huruvida affärshändelser skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation skulle komma att bevaras i bolaget. I vart fall har han av oaktsamhet främjat grovt bokföringsbrott.

Klaus Schüffler har under perioden 22 augusti 2012—4 mars 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda bokföringsbrott i bolaget genom att han

a/ förmedlat företaget till Ingemar Malmér och förmått Ingemar Malmér att åta sig uppdraget som ledamot i företaget och skickat in handlingar till Bolagsverket

b/träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/ tecknat hyresavtal för lokaler där företagets verksamhet bedrivits och betalat hyran för lokalerna och uppsökt företagets kund och presenterat företagets affärsplan för denna samt mottagit och förvarat företagets leverantörsfakturor i sin bostad.

d/ innehaft bankdosa kopplat till företagets konto och gjort överföringar från företagets konton eller innehaft bankdosa och låtit annan göra överföringar med denna bankdosa från företagets konto.

e/ erhållit likvida medel som dels betalats ut till andra konton som kontrollerats av honom och dels betalats ut till hans eget konto i Sverige

f/ närvarat vid möten med George Ketto och Redzan Rafat angående skattedeklarationen per 12 februari 2013 om vilka oriktiga uppgifter skattedeklarationen skulle innehålla och i anledning av dessa möten erhållit och givit instruktioner till Ingemar Malmér om vilka uppgifter deklarationen 12

februari 2013 skulle innehålla och därefter mottagit skattedeklarationen med oriktiga uppgifter och lämnat in den till Skatteverket eller lämnat den vidare.

g/förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro vid mötena angående ovan nämnda skattedeklaration innehållande oriktig uppgift, förstärkt övriga gärningsmäns/medhjälpare uppsåt att begå brotten

Klaus Schüffler har varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras eller varit uppenbart likgiltig till huruvida affärshändelser skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation skulle komma att bevaras i bolaget. I vart fall har han av oaktsamhet främjat grovt bokföringsbrott.

Alternativt har Sami-Amin Khelifi 18 oktober 2012—4 mars 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda bokföringsbrott genom att han

a/ under det antagna namnet "Anders Markgren" och titeln Sales manager arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels skickat ut introduktionserbjudanden och prislister till kunder dels muntligen/mail förmedlat information angående produkterna till kunder dels tagit emot beställningar från kunder dels hämtat elektronikprodukter och transporterat elektronikprodukter till kunder dels förvarat elektronikprodukter tillhörande företaget i sin bostad samt dels använt företagets bankkort

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/ erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

d/ gjort förfrågningar till växlingskontor om möjligheten att föra över pengar till utlandet utan att kunna presentera kvitto för dessa pengar

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brottet

Sami-Amin Khellfi har varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras eller varit uppenbart likgiltig till huruvida affärshändelser skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation skulle komma att bevaras i bolaget. I vart fall har han av oaksamhet främjat grovt bokföringsbrott.

Alternativt har Mones Khalifa har under perioden 18 oktober 2012—4 mars 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda bokföringsbrott genom att han

a/ under det antagna namnet "Mats Carlsson" och titeln Sales manager/Försäljningschef arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta namn vid kontakter med utomstående intressenter dels haft kundkontakter och skickat ut introduktionserbudanden och prislister till kunder samt skickat ut fakturor till kunder där "Mats Carlsson" angetts som referens dels mottagit beställningar från kunder samt dels vidarebefordrat förfrågningar angående inköp av elektronikprodukter till den tidigare dömda Scheil

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

d/ sammanfört Redzan Rafat med en annan person för att denna person skulle vara behjälplig att öppna bankkonto i Egypten

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

Mones Khalifa har varit införstådd med att affärshändelser inte skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation inte skulle komma att bevaras

eller varit uppenbart likgiltig till huruvida affärshändelser skulle komma att bokföras och att all räkenskapsinformation skulle komma att bevaras i bolaget. I vart fall har han av oaktsamhet främjat grovt bokföringsbrott.

Till följd härav kan varken rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning under perioden i huvudsak bedömas med ledning av bokföring.

Brottet är grovt med hänsyn till att förfarandet skett systematiskt, planerat, i skatteundrandragande syfte och avsett stora belopp.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken alternativt 23 kap 4 § brottsbalken

1.B. GROVT SKATTEBROTT alternativt VÅRDSLÖS SKATTEUPPGIFT; Västsvenska Teknik AB, 556763-4539 (Ingemar Malmér, Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa) alternativt MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT/VÅRDSLÖS SKATTEUPPGIFT (Ingemar Malmér, Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa) OCH MEDHJÄLP GROVT SKATTEBROTT/VÅRDSLÖS SKATTEUPPGIFT (George Ketto)

Gärning

Företaget Västsvenska Teknik AB 556763-4539, har bedrivit handel bland annat med elektronikprodukter. Omsättningen har under perioden 22 augusti 2012—4 mars 2013 uppgått till ca **78 miljoner kronor inklusive moms**.

Företaget har därvid köpt in elektronikprodukter från europeiska företag exklusive ingående mervärdesskatt och därefter sålt elektronikprodukterna till svenska företag inklusive utgående mervärdesskatt.

Företaget har använts för en avancerad vinningskriminalitet där "affärsidén" i allt väsentligt har varit att inte inbetala och redovisa den utgående mervärdesskatten avseende försäljning av elektronikprodukter till

skattemyndigheten utan att i allt väsentligt tillgodogöra sig själva eller annan den utgående mervärdesskatten.

Företaget hade tremånaders redovisning av mervärdesskatt. Mervärdesskatten för perioden oktober 2012—december 2012 skulle redovisas den 12 februari 2013 till Skatteverket.

Under perioden 18 december 2012—4 mars 2013 saknade företaget Västsvenska Teknik AB 556763-4539 registrerad styrelseledamot, då den tidigare registrerade styrelseledamoten Ingemar Malmér försatts i personlig konkurs 17 december 2012.

Kvar under perioden 18 december—4 mars 2013 fanns suppleanten Benny Carlsson som inte hade någon insyn i företaget.

Ingemar Malmér, Redzan Rafat och Klaus Schöffler har som styrelseledamot och faktiska företrädare under perioden 22 augusti 2012—4 mars 2013 och Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa har som faktiska företrädare under perioden 18 oktober 2012—4 mars 2013 ansvarat för företaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539 redovisning av skatter och avgifter.

Ingemar Malmér, Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa har i egenskap av faktiska företrädare tillsammans och i samråd och samförstånd uppsåtligt eller av grov oaktsamhet lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i nedan nämnda skattedeklaration som inlämnades den 12/1 februari 2013 till skatteverket och som avsåg redovisningsperioden oktober 2012—december 2012.

*A-1 stycket
Justerat till:
17 februari*

Redovisningsperiod	Redovisat	Skulle redovisats	För lågt redovisat
<u>2012</u>			
Oktober--december	68 750 kr	ca 5 842 616 kr	ca 5 773 866 kr

*Justerat av
AKL 2013-06-
29*

Ingemar Malmér, Redzan Rafat, Klaus Schöffler, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa förfarande gav upphov till fara för att skatt skulle undandras det allmänna med angivet belopp på sätt som kom att ske.

George Ketto har främjat ovan nämnda brott genom

a/förmedlat personkontakt Redzan Rafat och Klaus Schöffler

b/att han vid möten med Klaus Schöffler och Redzan Rafat diskuterat och givit råd angående "affärsidén" att företaget inte skulle betala utgående mervärdesskatt till Skatteverket

c/att han tillsammans med Klaus Schöffler och Redzan Rafat diskuterat och kommit överens vilken procentsats han, Klaus Schöffler och Rafat Redzan skulle erhålla av den utgående mervärdesskatt som bolaget inte skulle redovisa till Skatteverket.

d/ att han vid flera möten med Klaus Schöffler och Rafat Redzan diskuterat och givit förslag vilka oriktiga uppgifter som skall ingå i den skattedeklaration som inlämnades per 12 februari 2013

e/att mottagit likvida medel för sitt handlande enligt ovan.

f/förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro vid mötena, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

Tillägg
Justerat
av åkl
2013-06-24

Alternativt

Ingemar Malmer har avseende redovisningsperioden oktober 2012—december 2012 främjat grovt skattebrott alternativt vårdslös skatteuppgift i företaget genom att han fyllt i ovan nämnda skattedeklaration med felaktiga belopp och underteckna skattedeklarationen med suppleanten Benny Carlssons namnteckning.

Redzan Rafat har avseende redovisningsperioden oktober 2012—december 2012 uppsåtligt alternativt av grov oaktsamhet främjat grovt skattebrott alternativt vårdslös skatteuppgift i företaget genom att han

a/ under antagna namnen "Ingemar Malmér" och "Alexander Malmberg" arbetat i företaget och dels presenterat sig med dessa antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels beställt elektronikprodukter och förhandlat med kunder dels skickat ut/låtit skicka ut fakturor med referens "Mats Carlsson" "Ingemar" och Ingemar Malmér"

b/ anlitat andra personer att arbeta i företaget

c/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

d/närvarat vid möten med George Ketto och Klaus Schöffler angående skattedeklarationen per 12 februari 2013 och vid dessa möten diskuterat vilka oaktiga uppgifter skattedeklarationen skulle innehålla

e/ innehaft bankdosa och bankkort kopplat till företagets konto och gjort överföringar/betalningar från företagets konton med dessa

f/erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige via annan persons konto samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

g/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

Rafat Redzan har varit införstådd med att utgående mervärdesskatt inte skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp eller varit uppenbart likgiltig huruvida utgående mervärdesskatt skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp. I vart fall har han av grov oaktsamhet främjat brottet.

Sami-Amin Khelifi har avseende redovisningsperioden oktober 2012—december 2012 uppsåtligt alternativt av grov oaktsamhet främjat grovt skattebrott alternativt vårdslös skatteuppgift i företaget genom att han

a/ under det antagna namnet "Anders Markgren" och titeln Sales manager arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels skickat ut

introduktionserbjudanden och prislistor till kunder dels muntligen/mail förmedlat information angående produkterna till kunder dels tagit emot beställningar från kunder dels hämtat elektronikprodukter och transporterat elektronikprodukter till kunder dels förvarat elektronikprodukter tillhörande företaget i sin bostad samt dels använt företagets bankkort

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/ erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

d/ gjort förfrågningar till växlingskontor om möjligheten att föra över pengar till utlandet utan att kunna presentera kvitto för dessa pengar

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brottet

Sami-Amin Khelifi har varit införstådd med att utgående mervärdesskatt inte skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp eller varit uppenbart likgiltig huruvida utgående mervärdesskatt skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp. I vart fall har han av grov oaktsamhet främjat brottet.

Alternativt har Mones Khalifa har avseende redovisningsperioden oktober 2012—december 2012 uppsåtligt alternativt av grov oaktsamhet främjat grovt skattebrott alternativt vårdslös skatteuppgift i företaget genom att han

a/ under det antagna namnet "Mats Carlsson" och titeln Sales manager/Försäljningschef arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta namn vid kontakter med utomstående intressenter dels haft kundkontakter och skickat ut introduktionserbjudanden och prislistor till kunder samt skickat ut fakturor till kunder där "Mats Carlsson" angetts som referens dels mottagit beställningar från kunder samt dels vidarebefordrat förfrågningar angående inköp av elektronikprodukter till den tidigare dömda Soheil

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/erhållit likvida medel som dels betalats ut till konton i utlandet dels betalats ut till hans eget konto i Sverige samt dels betalats ut kontant till honom själv personligen

d/ sammanfört Redzan Rafat med en annan person för att denna person skulle vara behjälplig att öppna bankkonto i Egypten

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brottet

Klaus Schöffler har avseende redovisningsperioden oktober 2012—december 2012 uppsåtligt alternativt av grov oaktsamhet främjat grovt skattebrott alternativt vårdslös skatteuppgift i företaget genom att han

a/ förmedlat företaget till Ingemar Malmér och förmått Ingemar Malmér att åtaga sig uppdraget som ledamot i företaget och skickat in handlingar till Bolagsverket

b/träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/ tecknat hyresavtal för lokaler där företagets verksamhet bedrivits och betalat hyran för lokalerna och uppsökt företagets kund och presenterat företagets affärsplan för denna samt mottagit och förvarat företagets leverantörsfakturor i sin bostad.

d/ tillsammans med övriga gärningsmän som arbetat i företaget och medhjälpare träffat en gemensam överenskommelse att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika

kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en uppgjord fördelningsplan.

e/ innehaft bankdosa kopplat till företagets konto och gjort överföringar från företagets konton eller innehaft bankdosa och låtit annan göra överföringar med denna bankdosa från företagets konto.

f/ erhållit likvida medel som dels betalats ut till andra konton som kontrollerats av honom och dels betalats ut till hans eget konto i Sverige

g/ närvarat vid möten med George Ketto och Redzan Rafat angående skattedeklarationen per 12 februari 2013 och vilka oriktiga uppgifter denna skulle innehålla och i anledning av dessa möten erhållit och givit instruktioner till Ingemar Malmér om vilka uppgifter deklarationen 12 februari 2013 skulle innehålla och därefter mottagit skattedeklarationen med oriktiga uppgifter och lämnat in den till Skatteverket eller lämnat den vidare.

h/förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro vid mötena angående ovan nämnda skattedeklaration innehållande oriktig uppgift, förstärkt övriga gärningsmäns/medhjälparens uppsåt att begå brotten

Klaus Schöffler har varit införstådd med att utgående mervärdesskatt inte skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp eller varit uppenbart likgiltig huruvida utgående mervärdesskatt skulle komma att redovisas av bolaget i dess skattedeklaration till rätt belopp. I vart fall har han av grov oaktsamhet främjat brottet.

Lagrums

4 § skattebrottslagen alternativt 23 kap 4 § brottsbalken.

1.C.GROV OREDLIGHET MOT Borgenär (Redzan Rafat, Sami-Amin Khelifi, Mones Khalifa, Klaus Schöffler och Ingemar Malmér alternativt MEDHJÄLP TILL GROV OREDLIGHET MOT Borgenär (Redzan Rafat, Sami-Amin Khelifi, Mones Khalifa, Klaus Schöffler och Ingemar Malmér) och MEDHJÄLP TILL OREDLIGHET MOT Borgenär (George Ketto)

Gärning

Företaget Västsvenska Teknik AB 556763-4539, har bedrivit handel bland annat med elektronikprodukter. Omsättningen har under perioden 22 augusti 2012—4 mars 2013 uppgått till ca **78 miljoner kronor inklusive moms**.

Företaget har därvid köpt in elektronikprodukter från europeiska företag exklusive ingående mervärdesskatt och därefter sålt elektronikprodukterna till svenska företag inklusive utgående mervärdesskatt.

Företaget har använts för en avancerad vinningskriminalitet där "affärsidén" i allt väsentligt har varit att inte inbetala och redovisa den utgående mervärdesskatten avseende försäljning av elektronikprodukter till skattemyndigheten utan att i allt väsentligt tillgodogöra sig själva eller annan den utgående mervärdesskatten.

A/ Redzan Rafat, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa, har som ställföreträdare och faktiska företrädare för företaget Västsvenska Teknik AB, tillsammans och i samråd och samförstånd under perioden 16—24 januari 2013 i Partille—Mölnadal avhänt företaget Västsvenska Teknik AB, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- **328 774 kronor den 16 januari 2013**
- **328 774 kronor den 16 januari 2013**
- **659 496 kronor den 24 januari 2013**

genom vederlagsfria utbetalningar till dem själv eller närstående till dem själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

B/ Redzan Rafat, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa, har som ställföreträdare och faktiska företrädare för företaget Västsvenska Teknik AB, tillsammans och i samråd och samförstånd, under perioden 31 januari 2013—21 februari i Partille—Mölnadal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- **23 993 kronor den 31 januari 2013,**

9 2013

Justerat av
ÅKL.
2013-06-24

- **18 271 kronor den 1 februari 2013**
- **72 446 kronor den 21 februari 2013**

genom vederlagsfria utbetalningar till dem själv eller närstående till dem själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

C/ Redzan Rafat, Sami-Amin Khelifi och Mones Khalifa, har som ställföreträdare och faktiska företrädare för företaget Västsvenska Teknik AB, tillsammans och i samråd och samförstånd, under perioden 7 februari 2013—12 februari 2013 i Partille—Mölndal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- **386 224 kronor den 7 februari 2013,**
- **863 281 kronor den 7 februari 2013**
- **565 660 kronor den 12 februari 2013**

genom vederlagsfria utbetalningar till dem själv eller närstående till dem själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

Alternativt

Alternativt har Redzan Rafat i januari 2013—februari 2013 uppsåtligen främjat ovan nämnda brott mot oredlighet mot borgenär (A--C) genom att han

a/under antagna namnen "Ingemar Malmèr" och "Alexander Malmberg" arbetat i företaget och dels presenterat sig med dessa antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels beställt elektronikprodukter och förhandlat med kunder dels skickat ut/låtit skicka ut fakturor med referens "Mats Carlsson" "Ingemar" och Ingemar Malmèr"

b/ anlitat andra personer att arbeta i företaget

c/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

d/ innehaft bankdosa och bankkort kopplat till företagets konto och gjort överföringar/betalningar från företagets konton med dessa

e/erhållit likvida medel som betalats ut till konton i utlandet

f/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brotten

Alternativt har Sami-Amin Khelifi i januari 2013—februari 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda brott mot oredlighet mot borgenär (A--C) genom att han

a/ under det antagna namnet "Anders Markgren" och titeln Sales manager arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta antagna namn vid kontakter med utomstående intressenter dels skickat ut introduktionserbjudanden och prislister till kunder dels muntligen/mail förmedlat information angående produkterna till kunder dels tagit emot beställningar från kunder dels hämtat elektronikprodukter och transporterat elektronikprodukter till kunder dels förvarat elektronikprodukter tillhörande företaget i sin bostad samt dels använt företagets bankkort

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/ erhållit likvida medel som betalats ut till konton i utlandet

d/ gjort förfrågningar till växlingskontor om möjligheten att föra över pengar till utlandet utan att kunna presentera kvitto för dessa pengar

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brottet

Alternativt har Mones Khalifa i januari 2013—februari 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda brott mot oredlighet mot borgenär (A--C) genom att han

a/ under det antagna namnet "Mats Carlsson" och titeln Sales manager/Försäljningschef arbetat i företaget och dels presenterat sig med detta namn vid kontakter med utomstående intressenter dels haft kundkontakter och skickat ut introduktionserbjudanden och prislister till kunder samt skickat ut fakturor till kunder där "Mats Carlsson" angetts som referens dels mottagit beställningar från kunder samt dels vidarebefordrat förfrågningar angående inköp av elektronikprodukter till den tidigare dömda Soheil

b/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

c/erhållit likvida medel som betalats ut till konton i utlandet

d/ sammanfört Redzan Rafat med en annan person för att denna person skulle vara behjälplig att öppna bankkonto i Egypten

e/ förutom sitt handlande enligt ovan har han genom sin närvaro i företagets lokaler, förstärkt övriga gärningsmäns uppsåt att begå brottet

D/ **Mones Khalifa** har under perioden 19 december 2012—19 februari 2013 i Partille—Mölndal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- 90.000 kronor den 19 december 2012
- 10.000 kronor den 27 december 2012
- 25.000 kronor den 3 januari 2013
- 20.000 kronor den 17 januari 2013
- 10.000 kronor den 23 januari 2013
- 48.000 kronor den 7 februari 2013

- 60.000 kronor den 15 februari 2013
- 42.000 kronor den 19 februari 2013

genom vederlagsfria utbetalningar till honom själv eller närstående till honom själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelagat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

Alternativt

Mones Khalifa har under perioden 19 december 2012—19 februari 2013 i Partille—Mölndal tagit emot

- 90.000 kronor den 19 december 2012
- 10.000 kronor den 27 december 2012
- 25.000 kronor den 3 januari 2013
- 20.000 kronor den 17 januari 2013
- 10.000 kronor den 23 januari 2013
- 48.000 kronor den 7 februari 2013
- 60.000 kronor den 15 februari 2013
- 42.000 kronor den 19 februari 2013

från bolaget. Detta har främjat avhändandet av angivna pengar från bolaget

E/ **Semi Khelifi** har under perioden 25 januari 2013 —19 februari 2013 i Partille—Mölndal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- 8.000 kronor 25 januari 2013
- 22.000 kronor 19 februari 2013

P 2013
Justerat
av R.I.
2013-06-24

genom vederlagsfria utbetalningar till honom själv eller närstående till honom själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

Alternativt

Semi Khelifi har under perioden 25 januari 2013—19 februari 2013 i Partille—Mölndal tagit emot

- 8.000 kronor 25 januari 2013
- 22.000 kronor 19 februari 2013

från bolaget. Detta har främjat avhändandet av angivna pengar från bolaget

F/ Klaus Schöffler och Ingemar Malmér, har som ställföreträdare och faktiska företrädare för företaget Västsvenska Teknik AB, tillsammans och i samråd och samförstånd har under perioden 29 november 2012—4 mars 2013 i Partille—Mölndal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om

- 20 000 kronor den 29 november 2012

~~• 60 000 kronor 27 december 2012/~~

- 100 000 kronor 3 januari 2013

- 50 000 kronor 17 januari 2013

- 162 530 kronor 11 januari 2013

- 60.000 kronor 17 januari 2013

- 23.000 kronor 20 januari 2013

H Frånfallis av
i.k.l.

Insterat av
i.k.l. 2013-07-09

- 70.000 kronor 21 januari 2013
- 35.000 kronor 30 januari 2013
- 24 609 kronor 8 februari 2013
- 26.000 kronor 13 februari 2013

~~60.000 kronor 27 december 2012~~

- 13 000 euro ~~6 september~~ 2012
- 45 000 euro 13 november 2012
- 5 800 euro 3 januari 2013
- 41 000 euro 31 januari 2013

*Frånfaller
av akt.*

*Styckes 19 september
och
ersätts =*

genom vederlagsfria utbetalningar till dem själva eller närstående till dem själva oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

Alternativt

Klaus Schöffler har under perioden ~~4 augusti~~ 2012—4 mars 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda brott i bolaget genom att han

a/ förmedlat företaget till Ingemar Malmér och förmått Ingemar Malmér att åta sig uppdraget som ledamot i företaget och skickat in handlingar till Bolagsverket

*Styckes
Tilläggs-
19 September*

*Justerat av
akt*

2013-07-09

b/ tecknat hyresavtal för lokaler där företagets verksamhet bedrivits och betalat hyran för lokalerna och uppsökt företagets kund och presenterat företagets affärsplan för denna samt mottagit och förvarat företagets leverantörsfakturor i sin bostad.

c/ träffat överenskommelse med övriga gärningsmän/medhjälpare som arbetat i och med företaget, att inte redovisa och inbetala utgående moms på elektronikprodukter som företaget sålt till olika kunder i Sverige utan istället

inbördes dela på den utgående momsen enligt en eller flera uppgjorda fördelningsplan/er.

d/ innehåft bankdosa kopplat till företagets konton och gjort överföringar från företagets konton till andra konton eller innehåft bankdosa och låtit annan göra överföringar med denna bankdosa från företagets konto till andra konton.

e/ erhållit likvida medel som dels betalats ut till andra konton som kontrolleras av honom och dels betalats ut till hans eget konto i Sverige

Ingemar Malmér har under perioden ~~1 augusti~~ 2012—4 mars 2013 uppsåtligt främjat ovan nämnda brott i bolaget genom att han gjort ovan nämnda överföringar från företagets konton till andra konton med en bankdosa som befunnit sig i Schüfflers bostad. Detta har främjat avhändandet av angivna pengar från bolaget.

stygles
ersatt = 19 september
/ Justerat
av äkl.
2013-07-04

G/ Klaus Schüffler har som ställföreträdare och faktiska företrädare för företaget Västsvenska Teknik AB, har under 2013—31 januari Partille—Mölndal avhänt bolaget Västsvenska Teknik AB, 556763-4539, tillgångar av betydande värde i form av likvida medel om ca 300.000 kronor

2013

genom vederlagsfria utbetalningar till George Ketto oaktat bolaget Västsvenska Teknik AB var på obestånd eller påtaglig fara förelegat för att det skulle komma på obestånd. I vart fall försattes bolaget Västsvenska Teknik AB genom förfarandet på obestånd eller påkallades påtaglig fara för att det skulle komma på obestånd.

George Ketto har medverkat till ovan beskrivna oredlighet mot borgenär genom att han tagit emot från bolaget de ovan nämnda ca 300 000 kronor som därmed avhänts bolaget. De ca 300.000 kronorna har därefter förts över till konto i Tyskland som disponeras av George Ketto. Detta har främjat avhändandet av angivna pengar från företaget

Brotten är grova då det varit av betydande omfattning och skett systematiskt.

Lagrum

11 kap 1 § brottsbalken **alternativt** 23 kap 4 § brottsbalken

Bevisning

Förhör med tilltalade.

BOLAGSVERKET

- Ändringsanmälan inkommen till Bolagsverket, 22 augusti 2012, förundersökningsprotokoll Del 1 sidan 13--15 , till styrkande att Ingemar Malmér registreras som styrelseledamot och Benny Karlsson registreras som suppleant i bolaget
- Extra bolagsstämmoprotokoll Del 1 , 16--17 till styrkande ovan nämnda personer valts och att Ingemar Malmér är registerad aktieägare.
- Diarieföringsbild, förundersökningsprotokoll Del 1 sidan 25--26 , till styrkande att Ingemar Malmér försätts i personlig konkurs 17 december 2012 och därmed inte kan vara ledamot i bolaget
- Utdrag Bolagsregistret, förundersökningsprotokoll Del 1 sidan 27, till styrkande att Karlsson är kvar som suppleant i styrelsen.
- Mail mellan Ingemar Malmér—Klaus Schöffler angående Benny Carlsson, förundersökningsprotokoll sidan 83—86, till styrkande att Benny Carlsson inte har kvalifikationer att styra aktiebolaget efter Malmérs personliga konkurs.

Vittnes förhör med Henrik Sjölander, till styrkande att Klaus Schöffler och Ingemar Malmér var närvarande vid köpet av aktierna

Vittnesförhör med Benny Carlsson, till styrkande att han inte skrivit under aktuell skattedeklaration och hörande om omständigheterna kring hans engagemang som suppleant i företaget, till styrkande att han inte haft någon funktion i bolaget.

BETALNINGSSÄKRINGEN

2.A. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Klaus Schüffler, Fantaye Hyvärinen) alternativt BOKFÖRINGSBROTT (Klaus Schüffler och Fantaye Hyvärinen) och MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT/BOKFÖRINGSBROTT (George Ketto)

2.B. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Schüffler, Ketto och Hyvärinen)

2.C. FÖRBEREDELSE GROVT SKATTEBROTT (Redzan, Khelifi, Khaifa, Schüffler och Ketto)

2.D. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (~~Schüffler~~ och Fantaye Hyvärinen) *1-1 strykes*

Gärning

A.

Schüffler har i egenskap av faktisk företrädare för bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724, under perioden 21 december 2012—26 december 2012 och som faktisk företrädare ~~och styrelseledamot~~ för bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724, under perioden 27 december 2012—3 februari 2013, ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen. *1-1 strykes*

Schüffler har i Göteborg under perioden 21 december 2012-- 3 februari 2013 uppsåtliga eller av oaktsamhet åsidosatt bolagets bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen.

Följande läggs Schüffler till last:

- Underlåtit att löpande bokföra uppkomna affärshändelser under perioden 21 december 2012/~~2013~~—~~3 mars~~ 2013 och bevara räkenskapsinformation avseende periodens affärshändelser. *1-1 strykes Ersatts = - 3 februari 2013*

Fantaye Hyvärinen har i egenskap av styrelseledamot och Schüffler har i egenskap av faktisk företrädare för bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724, under perioden 4 februari 2013—2 april 2013 svarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen.

Fantaye Hyvärinen och Schüffler har i Göteborg under perioden 4 februari 2013—4 mars 2013 respektive under perioden 4 februari 2013—2 april 2013

Byta plats

Justerat av äkl.

2013-06-27

uppsåtliga eller av oaktsamhet åsidosatt bolagets bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen.

Följande läggs Fantaye Hyvärinen och Schüffler till last:

- Underlåtit att löpande bokföra uppkomna affärshändelser under perioden 4 februari 2013—2 april 2013

Ketto har främjat ovanstående brott under perioden 4 februari 2013—2 april 2013 genom att skicka in skatte- och avgiftsanmälan avseende företaget till Skatteverket och sammanfört Fantaye Hyvärinen med Klaus Schüffler och utlovat ersättning till Fantaye Hyvärinen

Brotten är grovt då åsidosättandet avsett stora belopp, skett systematiskt och planerat

Till följd härav kan varken rörelsens ställning, ekonomiska resultat eller förlopp under perioden bedömas i huvudsak med ledning av bokföring.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken och 23 kap 4 § brottsbalken.

B.

Gärning

Ketto och Schüffler har tillsammans och i samförstånd under 2013 i Mölndal/Partille uppsåtliga medverkat till att utse Fantaye Hyvärinen som styrelseledamot i bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724, trots att Fantaye Hyvärinen inte avsett att ta del i sådan verksamhet som enligt aktiebolagslagen ankommer på styrelsen. Åtgärden har varit ägnad att dölja vem eller vilka som utövar den faktiska ledningen av bolaget.

Fantaye Hyvärinen har under 2013 i Mölndal/Partille uppsåtliga åtagit sig uppdraget som styrelseledamot i bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724, trots att hon inte avsett att ta del i sådan verksamhet som enligt aktiebolagslagen ankommer på styrelsen. Åtgärden har varit ägnad att dölja vem eller vilka som utövar den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap 12 § och 30 kap 4 § Aktieföretagslagen (2005:551)

C.

Gärning

Redzan, Khelifi, Khalifa, Schöffler och Ketto har under 2012-- 2013 i Mölndal--Partille tillsammans i samråd och samförstånd med uppsåt att utföra och främja grovt skattebrott i bolaget Montaro Teknik AB, 556869--3724, där "affärsidén" var att inte redovisa och inbetala den utgående mervärdesskatten avseende planerad försäljning av elektronikprodukter utan att i allt väsentligt tillgodogöra sig själva eller annan den utgående mervärdeskatten;

- skaffat bolaget Montaro Teknik AB;s aktier och
- anlitat och förmått Fantaye Hyvärinen att åta sig ansvaret som styrelseledamot i bolaget trots att denne varken haft för avsikt eller möjlighet att ta del i bolagets verksamhet som skulle bestå av försäljning av elektronikprodukter
- upprättat och lämnat in skatte och avgiftsanmälan avseende bolaget Montaro Teknik AB till Skatteverket där det bland annat angetts
 - a/allt verksamheten skall bestå av utveckling och import, export samt handel med IT elektronik varor samt därmed förenlig verksamhet
 - b/ nettoomsättning 3 000 000 kronor
 - c/ redovisningsperiod Tre månader
 - d/ önskar få uppskov i tre månader med betalningen av den debiterade preliminärskatten
 - e/ förmått ledamoten Fantaye Hyvärinen att skriva under ovan nämnda handling

- Införskaffat och omhändertagit och förvarat bankdosor tillhörande företaget Mantaro Teknik AB:s bankkonto
- upprättat en affärsplan för företaget
- tillverkat informationsblad och reklamblad för företaget
- innehåft kontakter till leverantörer av elektronikprodukter och innehåft kontakter till köpare av elektronikprodukter
- tillverkat och förvarat en stämpel med företaget Montaro Teknik AB:s namn

Lagrum

4 och 11 §§ Skattebrottslagen och 23 kap 2 § Brottsbalken

Särskilt yrkande

Förverkande av i beslag tagen stämpel jämlikt 36 kap 2 och 3 §§ brottsbalken

D.

Gärning

Som styrelseledamot i bolaget Montaro Teknik AB, 556869-3724 svarade Schöffler för att aktiebokens förande fullgjordes i överensstämmelse med aktiebolagslagen.

Den 21 december 2012 förvärvade bolaget German Business Center AB, 556831-3604, aktierna i bolaget Montaro Teknik AB. Enligt aktiebolagslagens bestämmelser skall aktieägares namn, organisationsnummer och postadress föras in i aktiebolagets aktiebok

Åkl. Idager
ned åtal
Sivitt avser
Klaus Schüttler

Justerat av
Åkl.
2013-06-27

Schüffler har i Göteborg under perioden 27 december 2012—3 februari 2013 uppsåtligt eller av oaksamhet underlåtit att föra in i bolaget German Business Center AB, 556831-3604 namn, organisationsnummer och postadress i bolagets Mantaros Teknik AB:s aktiebok.

*Styckes/
bortfaller*

Som styrelseledamot i bolaget ~~Mantaro~~ Teknik AB, 556869-3724 svarade Fantaye Hyvärinen för att aktiebokens förande fullgjordes i överensstämmelse med aktiebolagslagen.

*Styckes och ersätts
Montaro*

Den 1 februari 2013 förvärvade privatpersonen ~~Fantaye~~ Hyvärinen, 590506-9529 aktierna i bolaget Mantaro Teknik AB. Enligt aktiebolagslagens bestämmelser skall aktieägares namn, personnummer och postadress föras in i aktiebolagets aktiebok.

*Styckes och
ersätts =
Matti*

Fantaye Hyvärinen har i Göteborg 4 februari 2013—2 april 2013 uppsåtligt eller av oaksamhet underlåtit att föra in ~~Fantaye~~ Hyvärinens namn, personnummer och postadress i bolaget Mantaro Teknik AB:s aktiebok.

*Styckes och ersätts
Matti*

Lagrum

5 kap 1 § 5 § samt 30 kap 1 § 1 st 2 p aktiebolagslagen.

*Justerat
av äkl.
2013-07-02*

Bevisning

Förhör med tilltalade

Generalfullmakt, förundersökningsprotokoll 13, sidan 82, till styrkande att Schüffler 19 december 2012 erhållit generalfullmakt för bolaget Mantaro AB, 556869-3724, till styrkande att Schüffler var faktisk företrädare för bolaget.

Handlingar som påvisar finansieringen av köpet av Mantaro AB:s aktier, förundersökningsprotokoll 13, sidan 145--156

- mail Schüffler—Malmér
- kontoutdrag Västsvenska Teknik AB
- kontoutdrag German Business Center AB
- information bokföring i German Business Center AB
- kontoutdrag Martin Schüffler
- information avseende överföring från Christian Schüffler-Svanberg
- information SEB

3. GROVT BOKFÖRINGSBROTT alternativt FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL (grovt brott) (Klaus Schüffler)

Gärning

Som styrelseledamot och faktisk företrädare för bolaget German Business Center AB, 556831-3604, svarade Schüffler för att bolagets bokföringsskyldighet fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen.

Schüffler har i Göteborg uppsåtligen eller av oaktsamhet **alternativt** uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosatt bolagets bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen under perioden 1 januari 2012—31 december 2012 och 1 januari 2013—4 mars 2013.

Följande läggs Schüffler till last:

- Underlag till bokföringstransaktioner A 93 och A 95(räkenskapsår 2012) saknas.
- Underlag till bokföringstransaktioner A112—A117(räkenskapsår 2012) saknas alternativt tillräckliga underlag saknas.
- Underlåtit att bokföra förvärvet att aktierna i bolaget Mantaro AB, 556869-3724 om 1 852 000 kronor per 21 december 2012
- Underlåtit att bokföra försäljningen av aktierna i bolaget Mantaro AB, 556869-3724 om 50.000 kronor per 1 februari 2013
- Underlåtit att löpande bokföra insättningar och uttag på bolagets utländska bankkonton 1 januari 2012—4 mars 2013
- Underlag till bokföringstransaktioner A1—A6 och A 25(räkenskapsår 2013) saknas alternativt tillräckliga underlag saknas.

Till följd härav kan varken rörelsens ställning, ekonomiska resultat eller förlopp under perioden bedömas i huvudsak med ledning av bokföring.

alternativt

Genom att åsidosätta bolagets bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen gav Schüffler upphov till fara för att skattemyndighetens kontrollverksamhet vid beräkning av skatt allvarligt skulle försvåras.

Brotten är grova med hänsyn till att förfarandet skett systematiskt, planerat och avsett stora belopp.

Lagrums

11 kap 5 § brottsbalken **alternativt** 10 § skattebrottslagen

Bevisning

Förhör med tilltalad

Ändringsanmälan inkommen 6 september 2011 till Bolagsverket, protokoll vid bolagsstämma, förundersökningsprotokoll sidan 10, 12-15, till styrkande att Schüffler, var registrerad ledamot från 6 september 2011 och aktieägare.

Ändringsanmälan inkommen 28 februari 2013 (daterad 25 februari 2013) till Bolagsverket, extra bolagsstämmoprotokoll, förundersökningsprotokoll sidan 21--26 till styrkande att Benny Carlssons namn finns angivet som ny ledamot och Ingemar som ny suppleant trots att han är försatt i personlig konkurs, från 28 februari 2013 och att Schüffler var aktieägare.

Mailtrafik mellan Schüffler/Malmér, förundersökningsprotokoll sidan, 27-30, till styrkande att Schüffler har insikt om att Benny Carlsson inte har den avsikten eller förmågan att vara styrelseledamot enligt de kriterier som aktiebolagslagen ställer upp.

Information från Bolagsverket, förundersökningsprotokoll sidan 20, till visande att Malmér inte kan registreras som suppleant då han är försatt i personlig konkurs.

Mailtrafik mellan Christina Gistorp och Henrik Sjölander, Partille Bokföring & Redovisning AB./. Klaus Schüffler den 25 februari 2013 angående brister i bokföringen, förundersökningsprotokoll sidan 32--33 till styrkande att det saknats underlag till vissa bokföringsposter och att Klaus Schüffler samma dag daterar en ändringsanmälan till Bolagsverket som inkommer den 28 februari 2013 där Benny Carlsson anges som den nya ledamoten.

Specifikation bokföringstransaktioner, förundersökningsprotokoll sidan 147, till styrkande att underlag saknas/tillräckliga underlag saknas

Verifikationslista, förundersökningsprotokoll sidan 148 och 103 , till styrkande av påstådda brister

Utdrag konto Västsvenska Teknik AB, utdrag konto German Business Center AB, utdrag konto Martin Schüffler, utdrag konto Tapajos Fastighets AB konto, förundersökningsprotokoll sidan 149--164, till styrkande varifrån de likvida medel influerats och vart de tagit i vägen i verkligheten.

Muntlig bevisning

Vittnesförhör med Christina Gistorp, tillhörande om aktuella brister och vilken information som lämnats till Schüffler

Vittnesförhör med Benny Carlsson angående hans engagemang som ledamot i bolaget och personliga kvalifikationer att sköta de uppgifter som åligger en ledamot i ett aktiebolag.

4. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ingemar Malmér och Klaus Schüffler) alternativt MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Klaus Schüffler)

Gärning

Ingemar Malmér har i egenskap av styrelseledamot och Klaus Schüffler har i egenskap av faktisk företrädare för bolaget Revim Konsult och Projektering AB/~~556617-5119~~ under perioden 1 januari 2012—17 december 2012 ansvarat för att bolagets bokföring fullgjordes i överensstämmelse med bokföringslagen. Bolaget försattes i konkurs 19 december 2012.

Ingemar Malmér har i egenskap av styrelseledamot uppsåtligen eller av oaktsamhet och Klaus Schüffler har i egenskap av faktisk företrädare uppsåtligen eller av oaktsamhet, under perioden 1 januari 2012—17 december 2012 åsidosatt bolaget Revim Konsult och Projektering AB:s bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen genom att underlåta att löpande bokföra insättningar och uttag på bolagets utländska bankkonton.

Alternativt

styrkas och ersöks
+ 556798-
7556

*Justerat
av ikl.
2013-07-02*

Klaus Schüffler har uppsåtligt eller av oaktsamhet främjat ovan nämnda brott genom att han haft fullmakt för de ^{utländska} kontona och låtit företaga insättningar och uttag på ^{detta} dessa utländska konton. ^t

Till följd härav kan varken ställningen, verksamhetens resultat eller dess förlopp under perioden i huvudsak bedömas med ledning av bokföring.

Brottet är att anse som grovt med hänsyn till förfarandet skett systematiskt och planerat och avsett stora belopp.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken alternativt 23 kap 4 § brottsbalken

Bevisning

Förhör med tilltalade

Utdrag Bolagsregistret, förundersökningsprotokoll 12 sidan 10, till styrkande att Malmér var registrerad ledamot.

Protokoll konkursförhandling, förundersökningsprotokoll 12 A, sidan 71, till styrkande att bolaget försattes i konkurs 19 december 2012.

Konkursbouppteckning, förundersökningsprotokoll 12 A sidan 82-83, till visande att inget räkenskapsmaterial överlämnats till konkursförvaltaren.

Verifikationslista, förundersökningsprotokoll sidan 13--29, till styrkande att vissa affärshändelser avseende 2012 finns bokförda men att dessa avser affärshändelser på konto Sparbanken Syd.

Kontoutdrag Sparbanken Syd, till visande insättningar och uttag skett på kontot och dessa är bokförda

- Konto Sparkasse Hannover, med öppningshandlingar och kontoutdrag, förundersökningskonto 12 A, 34—41, till styrkande att bolaget öppnat konto i Tyskland och att Schüffler har fullmakt avseende kontot och insättningar och uttag skett på kontot under aktuell period.
- a/Kontoutdrag, bolagets konto Commerzbank, förundersökningsprotokoll 12 sidan 16, till styrkande att insättningar och uttag skett på bolagets bankkonto i Commerzbank i Tyskland
a/Kontoutdrag Västsvenska Teknik AB, förundersökningsprotokoll sidan 17, utvisande att pengarna kommer från Västsvenska Teknik AB,

Särskilt yrkande

1. Det yrkas att Ingemar Malmér meddelas näringsförbud då han i egenskap av styrelseledamot i näringsverksamhet grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brott som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1-5 §§ lagen om näringsförbud (1988:436)

2. Det yrkas att Schüffler meddelas näringsförbud då han i egenskap av styrelseledamot och faktiskt utövat ledningen av näringsverksamhet och därvid grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brott som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1-5 §§ lagen om näringsförbud (1988:436)

3. Det yrkas att Redzan Rafat meddelas näringsförbud då han faktiskt utövat ledningen av en näringsverksamhet och därvid grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brott som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1-5 §§ lagen om näringsförbud (1988:436)

4. Det yrkas att Khalifa meddelas näringsförbud då han faktiskt utövat ledningen av en näringsverksamhet och därvid grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brott som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1-5 §§ lagen om näringsförbud (1988:436)

5. Det yrkas att Khelifi meddelas näringsförbud då han faktiskt utövat ledningen av en näringsverksamhet och därvid grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brott som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1-5 §§ lagen om näringsförbud (1988:436)



Kennert Lundgren



ANVISNING FÖR ÖVERKLAGANDE - DOM I BROTTMÅL

Den som vill överklaga tingsrättens dom, eller ett i domen intaget beslut, ska göra detta skriftligen. **Skrivelsen ska skickas eller lämnas till tingsrätten.** Överklagandet prövas av den hovrätt som finns angiven i slutet av domen.

Överklagandet ska ha kommit in till tingsrätten **inom tre veckor** från domens datum. Sista dagen för överklagande finns angiven på sista sidan i domen.

Har ena parten överklagat domen i rätt tid, får också motparten överklaga domen (s.k. **anslutningsöverklagande**) även om den vanliga tiden för överklagande har gått ut. Överklagandet ska också i detta fall skickas eller lämnas till tingsrätten och det måste ha kommit in till tingsrätten **inom en vecka** från den i domen angivna sista dagen för överklagande. **Om det första överklagandet återkallas eller förfaller kan inte heller anslutningsöverklagandet prövas.**

Samma regler som för part gäller för den som inte är part eller intervenient och som vill överklaga ett **i domen intaget beslut** som angår honom eller henne. I fråga om sådant beslut finns dock inte någon möjlighet till anslutningsöverklagande.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i hovrätten fordras i vissa fall att **prövningstillstånd** meddelas. Hovrätten lämnar prövningstillstånd om

1. det finns anledning att betvivla riktigheten av det slut som tingsrätten har kommit till,

2. det inte utan att sådant tillstånd meddelas går att bedöma riktigheten av det slut som tingsrätten har kommit till,
3. det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas av högre rätt, eller
4. det annars finns synnerliga skäl att pröva överklagandet.

Om prövningstillstånd krävs och sådant inte meddelas står tingsrättens avgörande fast. Det är därför viktigt att det, i de fall prövningstillstånd krävs, klart och tydligt framgår av överklagandet till hovrätten varför klaganden anser att prövningstillstånd bör meddelas.

I vilka fall krävs prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en tingsrätts dom om den tilltalade

1. inte dömts till annan påföljd än böter, eller
2. frikänts från ansvar och brottet inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Enskilt anspråk (skadeståndstalan)

För att hovrätten ska pröva en skadeståndstalan krävs prövningstillstånd. Från denna regel gäller följande undantag:

Överklagas domen även i brottmålsdelen och avser överklagandet frågan om den tilltalade ska dömas till ansvar för en gärning krävs inte prövningstillstånd för ett till denna gärning kopplat enskilt anspråk i de fall

1. det enligt ovanstående regler inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen, eller
2. prövningstillstånd i brottmålsdelen meddelas av hovrätten.
5. de bevis som åberopas och vad som ska styrkas med varje bevis, samt
6. om prövningstillstånd behövs, de omständigheter som åberopas till stöd för att prövningstillstånd ska meddelas.

Beslut i övriga frågor

Krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen krävs även prövningstillstånd vid beslut som endast får överklagas i samband med överklagande av domen.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla uppgifter om

1. den dom som överklagas med angivande av tingsrättens namn samt dag och nummer för domen,
2. parternas namn och hemvist och om möjligt deras postadresser, yrken, personnummer och telefonnummer, varvid parterna benämns klagande respektive motpart,
3. den ändring av tingsrättens dom som klaganden vill få till stånd,
4. grunderna (skälen) för överklagandet och i vilket avseende tingsrättens domskäl enligt klagandens mening är oriktiga,

Skriftliga bevis som inte lagts fram tidigare ska ges in samtidigt med överklagandet. Vill klaganden att det ska hållas ett förnyat förhör eller en förnyad syn på stället, ska han eller hon ange det och skälen till detta. Klaganden ska också ange om han eller hon vill att målsäganden eller den tilltalade ska infinna sig personligen vid huvudförhandlingen i hovrätten. Är den tilltalade anhållen eller häktad, ska det anges.

Skrivelsen ska vara undertecknad av klaganden eller hans/hennes ombud. Till överklagandet ska bifogas lika många kopior av skrivelsen som det finns motparter i målet. Har inte klaganden bifogat tillräckligt antal kopior, framställs de kopior som behövs på klagandens bekostnad. Ytterligare upplysningar lämnas av tingsrätten. Adress och telefonnummer finns på första sidan av domen.

Om ni tidigare informerats om att förenklad delgivning kan komma att användas med er i målet/ärendet, kan sådant delgivningssätt också komma att användas med er i högre instanser om någon överklagar avgörandet dit.



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

AVRÄKNINGSUNDERLAG

2013-08-05
Göteborg

Mål nr B 2953-13

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

INKOM: 2013-08-05
MÅLNR: B 2953-13
AKTBIL: 187

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 490405-9393	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Schüffler	Förnamn KLAUS Jürgen

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av strafftid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/uppört/avbrutet

Datum	Datum
2013-03-05	

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

Underskrift

Postadress

404 83 Göteborg

Besöksadress

Ullevigatan 15

Telefon

031-701 10 04

Telefax

031-701 13 04

E-post: gbg.tingsratt@dom.se

http://www.goteborgstingsratt.domstol.se

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00



Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 670304-3296	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Ketto	Förnamn GEORGE

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av straffid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet

Datum	Datum
2013-04-22	2013-04-25

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av straffid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

.....
Underskrift

**Underlaget avser**

Person-/samordningsnummer/födelseid 820530-0513	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Rafat	Förnamn Redzan

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av strafftid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad**Frihetsberövandet hävt/uppört/avbrutet**

Datum	Datum
2013-03-04	

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.)

17

.....
Underskrift

**Underlaget avser**

Person-/samordningsnummer/födelseid 830712-1791	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Khalifa	Förnamn Anäs Mats MONES

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av straffid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad**Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet**

Datum	Datum
2013-03-04	

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av straffid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

.....
Underskrift



Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 500617-5110	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Malmer	Förnamn Kjell Gösta INGEMAR

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av strafftid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet

Datum 2013-03-05	Datum
---------------------	-------

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

.....
Underskrift



Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 871115-8595	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Khelifi	Förnamn Semi Sami-Amin

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av straffid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av slutna ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet

Datum	Datum
2013-03-04	

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av straffid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

Underskrift

**Underlaget avser**

Person-/samordningsnummer/födelseid 610419-1413	Datum för dom/beslut 2013-08-05
Efternamn Pettersson	Förnamn Lars ROLAND

Ovan angiven person har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad som anhållen, häktad eller på något annat sådant sätt som avses i 19 a § lagen (1974:202) om beräkning av strafftid m.m. eller 10 a § lagen (1998:603) om verkställighet av sluten ungdomsvård under nedan angivna tider.

Frihetsberövad**Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet**

Datum	Datum
2013-03-05	2013-06-19

Särskild anteckning

- Kriminalvården har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos kriminalvården som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

.....
Underskrift