



SVEA HOVRÄTT
Avdelning 07
Rotel 0704

DOM
2014-06-26
Stockholm

Mål nr
B 200-13

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Stockholms tingsrätts dom den 4 december 2012 i mål nr B 1490-11, se bilaga A

PARTER (antal tilltalade 2)

Klagande och motpart (Åklagare)

Kammaråklagare Kenneth Larsson
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Stockholm

Klagande och motpart (Tilltalad)

TONE Christiansson Oppenstam, 690206-1008
Medborgare i Norge
Strandvägen 33
114 56 Stockholm

Ombud och offentlig försvarare: Advokat Thomas Johansson
Advokaterna Johansson & Fredriksson AB
Eriksbergsgatan 44
114 30 Stockholm

SAKEN

Grovt bokföringsbrott m.m.

HOVRÄTTENS DOMSLUT

1. Hovrätten ändrar tingsrättens dom endast på följande sätt.
 - a) Hovrätten ogillar åtalet för urkundsförfalskning (åtalspunkten 8).
 - b) Hovrätten bestämmer fängelsestraffets längd till 2 år och 9 månader.
2. Vad tingsrätten förordnat om beslag ska bestå.
3. Thomas Johansson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 469 215 kr. Av beloppet avser 359 832 kr arbete, 14 040 kr tidsspillan, 1 500 kr utlägg och 93 843 kr mervärdesskatt. Denna kostnad ska stanna på staten.
4. Hovrätten avvisar Tone Christiansson Oppenstams yrkande om ersättning för beviskostnader avseende åtalspunkten 8.

Dok.Id 1151134

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 2290 103 17 Stockholm	Birger Jarls Torg 16	08-561 670 00 08-561 670 50 E-post: svea.avd7@dom.se www.svea.se	08-561 670 59	måndag – fredag 09:00-15:00

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Stockholms tingsrätts dom den 4 december 2012 i mål nr B 1490-11, se bilaga A

PARTER (antal tilltalade 2)

Klagande (Åklagare)

Kammaråklagare Kenneth Larsson
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Stockholm

Motpart (Tilltalad)

Patrick Aguilar Sturm, 790725-9472
Vintrosagatan 3
124 73 Bandhagen

Ombud och offentlig försvarare: Advokat Stephane Pleijel
Advokatfirman Nova AB
Linnégatan 18
114 47 Stockholm

SAKEN

Grovt bokföringsbrott m.m.

HOVRÄTTENS DOMSLUT

1. Hovrätten fastställer tingsrättens dom.
 2. Stephane Pleijel tillerkänns ersättning av allmänna medel med 139 700 kr. Av beloppet avser 98 890 kr arbete, 12 870 kr tidspillan och 27 940 kr mervärdesskatt. Denna kostnad ska stanna på staten.
-

YRKANDEN M. M. I HOVRÄTTEN

Åtalsjusteringar

Åklagaren har gjort följande åtalsjusteringar.

Beträffande åtalpunkten 1 har åklagaren justerat åtalet och lagt till en ny sista mening av följande lydelse.

Förfarandet har gett upphov till fara för att QAAB felaktigt skulle tillgodoräknas ingående mervärdesskatt.

Beträffande åtalpunkten 5 har åklagaren justerat denna på så sätt att alternativyrkandet avseende taxeringsåret 2010 och inkomståret 2009 frånfallits. Styckena 1 – 3 i denna åtalpunkt har efter justeringen följande lydelse.

Patrick Aguilar Sturm har ingivit inkomstdeklaration till Skatteverket i Stockholm med oriktigt innehåll under taxeringsåret 2008.

Aguilar Sturm har i ingiven deklaration underlåtit att redovisa inkomster av tjänst från Brf GRÅ avseende inkomståret 2007. Oredovisad inkomst uppgår till 3 800 000 kr.

Fara för undandragande av skatt har förelegat med betydande belopp, 2 127 695 kr.

Till följd av justeringarna i åtalpunkt 5 har åklagaren gjort vissa konsekvensändringar i åtalpunkt 6. Stycke två i denna åtalpunkt har efter justeringen följande lydelse.

Företrädarna har under beskattningsåret 2007 uppsåtligen underlåtit att till Skatteverket i Stockholm redovisa arbetsgivaravgift avseende utbetald lön om 3 800 000 kr till Aguilar Sturm. Fara för undandragande av arbetsgivaravgift/skatt har förelegat med betydande belopp, 1 193 960 kr.

YrkandenTone Christiansson Oppenstam

Åklagaren har yrkat att hovrätten ska bifalla åtalet gentemot Tone Christiansson Oppenstam i åtalpunkterna 5 och 6 och, för det fall hovrätten finner att Tone Christiansson Oppenstam ska fällas till ansvar även för dessa åtalpunkter, yrkat att hovrätten ska skärpa fängelsestraffet och förlänga tiden för näringsförbud.

Tone Christiansson Oppenstam har yrkat att hovrätten ska ogilla åtalet under åtalpunkterna 1-3 och 8. I vart fall har hon yrkat att hovrätten ska lindra straffet. Vidare har hon yrkat att hovrätten ska lämna yrkandet om näringsförbud utan bifall.

Åklagaren har medgett Tone Christiansson Oppenstams yrkande om att åtalet i åtalpunkten 8 (urkunds förfälskning) ska ogillas. I övrigt har åklagaren bestritt hennes ändringsyrkanden.

Tone Christiansson Oppenstam har motsatt sig åklagarens ändringsyrkanden.

Patrick Aguilar Sturm

Åklagaren har yrkat att hovrätten ska bifalla åtalet gentemot Patrick Aguilar Sturm i åtalpunkterna 5 och 6 och även bifalla hans talan om åläggande av näringsförbud.

Patrick Aguilar Sturm har motsatt sig att tingsrättens dom ändras.

Frågan om Avvisning

Hovrätten har den 12 mars 2014 avslagit Tone Christiansson Oppenstams yrkande att åtalet i åtalpunkterna 1 – 3 ska avvisas. Som skäl för avslagsbeslutet anfördes i huvudsak att Skatteverket inte inlett något rättsligt förfarande om företrädaransvar gentemot Tone Christiansson Oppenstam med anledning av det skattetillägg som

påförts Q-Apartment AB. Det har inte nu framkommit något som ger anledning att på nytt ta ställning till frågan om avvisning.

HOVRÄTTENS DOMSKÄL

Utredningen i hovrätten har i huvudsak varit densamma som i tingsrätten. Vid huvudförhandlingen i hovrätten har ljud- och bildupptagningar av förhör hållna vid tingsrätten med Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm, Charlotte Lindberg Waller, Göran Sundberg, Bertil Rosqvist, Katarina Åkerblom, Thomas Olsson, Catharina Bernstein, Per Fridolin, Andreas Gunnarsson, Johan Derelöv, Carl-Johan Leijon, Marie Therese Karlberg, Rolf Ahlbom, Thomas von Koch, Henrik Eklund, Magnus Nilsson, Leif Oja, Niklas Högstedt, Bo Ahlstrand, Per Gunnar Wintmer, Richard Bergfors, Niklas Elmgren, Stefan Persson, Peter Åhlander (enbart ljud) och Bill Gunnarsson spelats upp.

Tone Christiansson Oppenstam har som ny bevisning i hovrätten åberopat IT-forensisk grundanalys av spegelkopia gällande en beslagtagn dator (2011-9000-BG92-7). Analysen är gjord av Peter Bayer, certifierad specialist inom IT-forensik och informationssäkerhet, vilken även hörts i hovrätten. Nytt vittnesförhör har på Tone Christiansson Oppenstams begäran hållits med Marie Ekström. Tilläggsförhör har hållits med Tone Christiansson Oppenstam.

Åtalspunkten 1

Gällande rätt

Skattebrottslagen

Av 2 § skattebrottslagen (1971:69) framgår att den som på annat sätt än muntligen uppsåtligen lämnar oriktig uppgift till myndighet eller underlåter att till myndighet lämna deklaration, kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller

återbetalas till honom själv eller annan ska dömas för skattebrott till fängelse i högst två år.

Av 4 § första stycket samma lag framgår att om brott som avses i 2 § är att anse som grovt ska istället dömas för grovt skattebrott till fängelse, lägst sex månader och högst sex år.

Enligt 4 § andra stycket samma lag ska vid bedömandet om brottet är grovt särskilt beaktas om det rör mycket betydande belopp, om gärningsmannen använt falska handlingar eller vilseledande bokföring eller om förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art.

Mervärdesskattelagen

Av 8 kap. 3 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Bestämmelsen innehåller huvudregeln när det gäller avdrag för ingående mervärdesskatt. Avdrag medges den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten.

Av 3 kap. 2 § första stycket mervärdesskattelagen framgår att från skatteplikt undantas, med de begränsningar som följer av 3 §, omsättning av fastigheter samt överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter. Av 3 § samma kapitel framgår att undantaget enligt 2 § inte omfattar rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande campingverksamhet (p. 4).

För rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet gäller således skatteplikt medan överlåtelser och upplåtelser av bostadsrätter är undantagna från skatteplikten.

EU-rätten

Sedan Sveriges inträde i EU ska tolkningen av mervärdesskattelagen göras mot bakgrund av motsvarande bestämmelser i mervärdesskattedirektivet samt den EU-praxis som vuxit fram med anledning av detta direktiv.

Det s.k. Rompelmanmålet (C-268/83) gällde tolkningen av vad som ska innefattas i begreppen ”skattskyldig” och ”ekonomisk verksamhet” som finns definierade i direktivets artikel 4. Omständigheterna i målet var följande. Makarna Rompelman förvärvade en fordringsrätt angående framtida samäganderätt till två andelar i en byggnad. Byggnaden var ännu inte färdigställd och huvudfrågan i målet var om makarna Rompelman hade rätt att dra av den ingående mervärdesskatten på de delbetalningar som förföll till betalning allteftersom byggnadsarbetena fortskred, trots att den egentliga verksamheten, som skulle utgöras av uthyrning av dessa lokaler, ännu inte kommit igång.

Domstolen angav i sin dom att principen om mervärdesskattens neutralitet när det gäller skattebelastningen på företaget kräver att de första investeringskostnaderna för ett företags behov och för att starta företaget ska anses som ekonomisk verksamhet. Den som företar sådana investeringshandlingar som är knutna till och nödvändiga för det framtida utnyttjandet av en fastighet skall följaktligen anses som skattskyldig person i den mening som avses i direktivets artikel 4 (p. 23).

När det gäller frågan huruvida artikel 4 ska tolkas på så sätt att ett påstående om avsikten att hyra ut en framtida tillgång är tillräckligt för att anse att den förvärvade tillgången är avsedd att användas för skattepliktig transaktion och att en person som gjort en sådan investering därför på denna grund ska anses som skattskyldig, ska det, enligt EU-domstolen, för det första slås fast att det är den person som begär avdrag för mervärdesskatt som ska styrka villkoren för att åtnjuta avdragsrätten är uppfyllda och särskilt att han är en skattskyldig person. Artikel 4 hindrar följaktligen inte att skattemyndigheten kräver att den påstådda avsikten styrks genom objektiva omständigheter, såsom de planerade lokalernas särskilda lämplighet för kommersiellt utnyttjande (p. 24).

Åtalspunkten i sak*Avsikten*

Tone Christiansson Oppenstam har gjort gällande att hon den 30 mars 2007, vid den tidpunkt som Q-Apartment AB (QAAB) förvärvade aktierna i Essemex AB (Essemex), hade för avsikt att bedriva rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet i byggnaden. Vidare har hon gjort gällande att denna hennes avsikt ska läggas till grund för QAAB:s rätt att göra avdrag för den i målet aktuella ingående mervärdesskatten. I detta, att avsikten vid denna tidpunkt ska vara styrande, ligger också att ägandet av lägenheterna inte ska utgöra en förutsättning för avdragsrätten. Även annan dispositionsrätt som QAAB kan ha haft till lägenheterna bör enligt Tone Christiansson Oppenstam kunna godtas.

Åklagaren har bestritt att det skulle ha förelegat någon sådan avsikt.

Hovrätten gör följande bedömning.

Det som enligt hovrätten talar för att Tone Christiansson Oppenstam vid den ovan nämnda tidpunkten hade för avsikt att bedriva rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet är det faktum att det före aktieöverlåtelsen bedrivits just sådan verksamhet på fastigheten. Det som också talar i denna riktning är att hotellverksamheten fortsatte att bedrivas efter den 30 mars 2007 genom uthyrning av fastigheten till den tidigare ägaren. Ytterligare en omständighet som skulle kunna tala för detta är den Excel-fil namngiven ”Knaust Hotell.xls” som innehåller ekonomisk information gällande bl.a. uthyrningsintäkter vilken lagrats på hårddisken i Tone Christiansson Oppenstams dator den 20 februari 2007.

Enligt hovrätten går det emellertid inte att isolerat se till den avsikt Tone Christiansson Oppenstam hade vid tidpunkten för aktieöverlåtelsen. Omständigheter som inträffat därefter måste också tas i beaktande.

Enligt vad Tone Christiansson Oppenstam själv uppgett nekades hon av flera banker lån till renoveringen då hon beskrev sitt projekt som ett projekt som gick ut på att bedriva hotellrörelse i fastigheten. Hon valde därför istället att för banken presentera projektet i en bostadsrättsstruktur.

Beträffande Tone Christiansson Oppenstams kontakter med banken i syfte att erhålla lån för renoveringen har Henrik Eklund vid dåvarande Östgöta Enskilda Bank (numera Danske Bank) hörts i målet. Av hans vittnesmål framgår följande. Våren 2007 fick han kontakt med Tone Christiansson Oppenstam. Han och Tone Christiansson Oppenstam diskuterade olika upplägg när det gällde vilken slags verksamhet som skulle bedrivas på fastigheten. De två huvudalternativen som diskuterades var antingen fortsatt drivande av hotellrörelsen eller bildandet av en bostadsrättsförening. Tone Christiansson Oppenstam presenterade till slut ett upplägg som gick ut på att verksamheten skulle bedrivas i form av en bostadsrättsförening. Verksamheten skulle ligga i linje med en ekonomisk plan för Bostadsrättsföreningen Grand Residence Åre (GRÅ) som fanns tillgänglig vid tillfället. Enligt den ekonomiska planen skulle föreningen ha till ändamål att främja medlemmarnas ekonomiska intressen genom att i föreningens hus upplåta lägenheter åt medlemmarna för nyttjande. Banken godkände upplägget eftersom pant i bostadsrätt är en bättre säkerhet än pant i hotellrörelse på semesterort. Om det hade varit fråga om en hotellrörelse hade det, enligt Henrik Eklund, krävts en helt annan redovisning för att banken skulle kunna anses ha en godtagbar säkerhet vid beviljande av lån.

Det är ostridigt i målet att QAAB den 1 juli 2007 överlät aktierna i Essemex till Bostadsrättsföreningen GRÅ och att Essemex samma dag överlät hotellbyggnaden till föreningen.

Enbart med stöd av vad som ovan redovisats finns enligt hovrätten starka skäl att utgå ifrån Tone Christiansson Oppenstam, i allt fall senast kring halvårsskiftet 2007, inte hade för avsikt att driva verksamheten i form av hotellverksamhet utan att avsikten i stället var att driva verksamheten i form av en bostadsrättsförening där lägenheterna skulle utbjudas till försäljning.

Det finns emellertid i utredningen också ytterligare stöd för att det har förhållit sig på ovan beskrivet sätt.

Bertil Rosqvist, som var s.k. kvalitetsansvarig för renoveringen av hotellet, har i sitt vittnesmål redogjort för att han uppfattade det som att man skulle göra om huset till bostadsrätter och att uthyrning av dessa skulle äga rum enbart till dess de kunde försälgas. Han fick aldrig någon upplysning om att det skulle bedrivas hotellverksamhet.

Även vad fastighetsmäklaren Catharina Bernstein, mäklare på mäklarfirman Skeppsholmen, vittnat om talar med styrka för att Tone Christiansson Oppenstams syfte redan i september 2007 inte var att QAAB skulle bedriva någon hotellverksamhet i fastigheten. Catharina Bernstein har nämligen i sitt vittnesmål berättat om att hon fick i uppdrag att sälja lägenheterna och att det var alla 14 lägenheter som var aktuella till försäljning. Catharina Bernstein har av Tone Christiansson Oppenstam, i ett uppdragsavtal undertecknat av den sistnämnda den 4 september 2007, fått i uppdrag att med ensamrätt förmedla försäljning av lägenheterna 1-11 i Bostadsrättsföreningen GRÅ.

I samma riktning talar den Brandskyddsdokumentation som upprättades under hösten 2007 varav framgår bl.a. att ”Brandskyddsdokumentationen är upprättad med anledning av ombyggnad av tidigare hotellbyggnad till lägenhetsboende i form av bostadsrätter.” och att ”Aktuell ombyggnad utförs i syfte att bygga bostäder som sedan säljs i form av bostadsrätter.”. Per Gunnar Wintmer, som upprättat dokumentationen, har hörts i målet och bl.a. uppgett att han deltagit i ett projekteringsmöte gällande fastigheten i september 2007 och att Brandskyddsdokumentationen ingetts till Åre kommun den 25 oktober 2007.

Thomas von Koch, som köpte en av lägenheterna från Patrick Aguilar Sturm, har i sitt vittnesmål uppgett att Tone Christiansson Oppenstam vid de kontakter han haft med henne sagt att bostadsrättsföreningen skulle vara flexibel med möjligheterna att hyra ut i andra hand. Någon hotellverksamhet talade Tone Oppenstam Christiansson dock

aldrig om. Hade det varit fråga om att sådan verksamhet skulle bedrivas hade han aldrig köpt lägenheten.

Även den garantiutfästelse som utfärdades av Tone Christiansson Oppenstam den 18 februari 2008, på Thomas von Kochs begäran, där det anges att QAAB skall träda in och köpa de bostadsrätter som inte är upplåtna till annan senast 1 augusti 2008 talar emot att Tone Christiansson Oppenstam skulle haft en avsikt att bedriva hotellverksamhet.

Det finns också i detta sammanhang anledning att ta upp vad som framkommit vid förhöret med Niklas Elmgren. Han hade från bostadsrättsföreningen, genom Tone Christiansson Oppenstam, fått i uppdrag att lägga upp en hemsida och marknadsföra Bostadsrättsföreningen GRÅ. På hemsidan angavs bl.a. att en bostadsrättsinnehavare kunde hyra ut lägenheten i andra hand. Hemsidan var klar runt årsskiftet 2007/2008. I oktober 2009 var han i kontakt med Tone Christiansson Oppenstam med anledning av att Tone Christiansson Oppenstam ville att hemsidan skulle förändras i vissa avseenden. Efter ett förslag från hans sida om hur texten skulle formuleras har Tone Christiansson Oppenstam i e-post-meddelande daterad den 16 oktober 2009 svarat honom bl.a. så här. ”Det ska framkomma tydligt att Q-Apartment kommer fortsätta hotellverksamheten på majoriteten av lägenheterna och att BRF bara har några lägenheter till försäljning. Kontakta Tone Oppenstam eller (mailadress) för intresseanmälan om köp av bostadsrätt. Denna information skall framstå som om det är gjort sådant från början. Alltså inte framstå som vi har ändrat nu i eftertid. Det skall i tillägg framkomma att BRF har knutit avtal med Q-Apartment för drift av fastighet.”

Niklas Elmgren har vid förhöret uppgett att han känner igen korrespondensen. E-post-meddelandena och Niklas Elmgrens uppgifter vid förhöret talar enligt hovrätten med styrka för att det inte funnits någon avsikt från Tone Christiansson Oppenstams sida att bedriva hotellverksamhet utan att detta istället har varit en konstruktion som tillskapats i efterhand för att möjliggöra de avdrag som gjorts för ingående mervärdesskatt.

Hovrätten finner således sammanfattningsvis att den eventuella avsikt som Tone Christiansson Oppenstam under våren 2007 kan ha haft att bedriva hotellrörelse eller

liknande verksamhet i byggnaden inte vinner stöd av de senare leden i händelseförloppet och att denna omständighet inte kan läggas till grund för att QAAB ska anses ha rätt att göra i målet aktuella avdrag för ingående mervärdesskatt.

Med denna hovrättens bedömning i avsiktsfrågan saknas anledning att i detta skede gå in på frågan om enbart äganderätten, och inte någon annan dispositionsform, ska vara avgörande för avdragsrätten.

Upplåtelseavtalen

Tone Christiansson Oppenstam har i målet gjort gällande att QAAB i separata avtal daterade den 7 september 2007 förvärvat sammanlagt fjorton bostadsrätter av Bostadsrättsföreningen GRÅ för 15 050 000 kr och att i vart fall det huvudsakliga syftet med förvärvet varit att QAAB skulle bedriva hotellrörelse eller liknande verksamhet i lägenheterna.

Åklagaren har gjort gällande att avtalen antedaterats och att de i själva verket skapats och skrivits ut den 3 november 2009 och att de därför kan lämnas utan avseende.

En IT-forensisk utredning som framtagits av Ekobrottsmyndigheten genom inspektören Leif Oja har i målet åberopats av åklagaren till stöd för att upplåtelseavtalen tillkommit först under hösten 2009. Denna utredning fanns tillgänglig redan i tingsrätten.

I den ovan nämnda IT-forensiska utredningen har tre bärbara datorer som tagits i beslag hos Tone Christiansson Oppenstam undersökts. Av undersökningen framgår att det i en av datorerna har återfunnits en mall som med största sannolikhet är producerad på en dator tillhörig mäklarfirman Skeppsholmen, att mallen troligen har använts för att skapa ett grunddokument för att därefter fortlöpande under en relativt kort tidsperiod mellan den 3 november och den 5 november 2009 upprätta de i detta ärende berörda upplåtelseavtalen samt att ingen av upplåtelseavtalen med angivet datum den 7 september 2007 har gått att återfinna vare sig skapade eller utskrivna under senhösten 2007 i någon av de tre datorerna.

Leif Oja har uppgett att mallen med all sannolikhet upprättats någon gång år 2007, att mallen kommit till datorn tillhörig Tone Christiansson Oppenstam den 7 oktober 2009 samt att avtalen därefter upprättats i enlighet med vad som framgår av den IT-forensiska utredningen.

I hovrätten har Tone Christiansson Oppenstam, till stöd för att avtalen inte producerats i efterhand, åberopat IT-forensisk grundanalys utförd av Peter Bayer, certifierad specialist inom IT-forensik och informationssäkerhet. Undersökningen har omfattat en spegelkopia gällande den dator i vilken ovan nämnda mall återfunnits.

Hovrätten gör följande bedömning.

Hovrätten finner, liksom tingsrätten, att det genom den analys som Leif Oja presenterat är klarlagt att de aktuella upplåtelseavtalen varit föremål för bearbetning och utskrift i början av november 2009, det vill säga efter det datum som anges på avtalen, nämligen den 7 september 2007. Den utredning som företagits av Peter Bayer ger inte hovrätten anledning att ändra sin bedömning i denna del. Vad Peter Bayer anfört innehåller inte några avgörande invändningar mot Leif Ojas analys.

Frågan är då om det kan finnas en möjlighet att upplåtelseavtal av samma innehåll framtagits vid den tidpunkt som anges i avtalen, att producerandet av dessa avtal skett i någon dator som inte beslagtagits och att de avtal som, genom vad som konstaterats i Leif Ojas utredning framtagits i november 2009, endast utgör ett återskapande av de ursprungliga dokumenten.

Enligt hovrätten har i målet framkommit en rad omständigheter som motsäger att det skulle förhålla sig på det sätt som beskrivs i föregående stycke. De uppgifter om lägenheternas yta, som återfinns i upplåtelseavtalen, är desamma som i en ekonomisk plan daterad den 4 december 2007 (registrerad hos Bolagverket den 11 december 2007), det vill säga efter den tidpunkt då upplåtelseavtalen är daterade. Ytorna i upplåtelseavtalen avviker därmed från lägenhetsytorna i den ekonomiska plan som är daterad den 25 juni 2007 (registrerad hos Bolagsverket den 28 augusti 2007).

Lägenhetsytorna hade under renoveringen hösten 2007, efter den tidpunkt som upplåtelseavtalen daterats, blivit mindre med hänsyn till att väggarna genom renoveringen blivit tjockare. Denna omständighet talar enligt hovrätten för att upplåtelseavtalen framtagits i efterhand.

Tingsrätten har pekat på att revisorn Per Fridolin i e-postmeddelande den 30 oktober 2009 till Tone Christiansson Oppenstam bl.a. efterfrågat upplåtelseavtalen samt att han i e-postmeddelande 16 november 2009 fått besked från henne om att de efterfrågade dokumenten skickats till honom. Dessa uppgifter stämmer väl med vad som framkommit i Leif Ojas analys, nämligen att upplåtelseavtalen framtagits under tiden mellan dessa båda meddelanden. De av Per Fridolin granskade årsredovisningarna för år 2007 talar även mycket starkt mot att de påstådda överlåtelseerna ägt rum under 2007, eller första hälften av år 2008.

Ytterligare en omständighet, nämligen den garantiutfästelse som hovrätten berört under rubriken ”Avsikten” där Tone Christiansson Oppenstam garanterar att QAAB ska köpa de eventuella lägenheter som senast den 1 augusti 2008 inte sålts, är svårförenlig med hypotesen om att det vid tidpunkten för utfästelsen, dvs. den 18 februari 2008, skulle finnas gällande upplåtelseavtal till QAAB.

Vittnesförhöret med Bill Gunnarsson, som var anställd hos Tone Christiansson Oppenstam den aktuella tiden, ger också starkt stöd för att upplåtelseavtalen framtagits i efterhand. Han anställdes av Tone Christiansson Oppenstam under hösten 2009 för att sammanställa en momsrapport. Det gällde renoveringen av fastigheten i Åre och man skulle enligt Bill Gunnarsson ”flytta från en verksamhet till en annan”. Han inledde sitt arbete med att gå igenom fakturorna gällande renoveringsarbetet.

Bill Gunnarsson har i sitt vittnesmål berättat följande. I fakturorna var mervärdesskatten specificerad. Fakturorna var ställda till bostadsrättsföreningen i första hand men vissa fakturor var dock ställda till QAAB. Han fick i uppgift att ändra de fakturor som ställts till bostadsrättsföreningen så att det istället framgick att de ställts till QAAB. Det blev ogörligt att ta kontakt med utförarna och be dem ställa om fakturan. En stämpel införskaffades därför och rättelser gjordes med hjälp av denna.

Han såg momsöverföringen som ett led i att klara en svår situation. Det rörde sig om synnerligen exklusiva bostadsrättslägenheter och 2008 års finanskris hade kommit olägligt och lägenheterna blev svårsålda. Nästa steg blev då att hyra ut lägenheterna i avvaktan på bättre tider. Vissa bostadsrättsinnehavare som just köpt sina lägenheter var inte så glada över detta.

Under hans tid hos Tone Christiansson Oppenstam, under hösten 2009, skrevs upplåtelseavtalen om. Han var med om att skriva om avtalen 2009. Avtalen daterades bakåt i tiden. Man ville backa på grund mervärdesskatten. Genom att justera avtalen på detta sätt fick man läget återställt till det läge som borde gällt från början. Han var inte inblandad i vilket datum som skulle anges på de nya avtalen utan han blev tillsagd vilket datum det skulle vara.

Han tror att avtalen, innan denna ändring, hade en datering som låg efter den 7 september 2007. Han fick i uppgift att ordna underskrifterna. De gamla avtalen tog han därefter ut ur en pärm och satte in de nya underskrivna upplåtelseavtalen med den nya dateringen påtecknad.

Sammanfattningsvis finner hovrätten att det genom den IT-forensiska analys som utförts av Leif Oja, sammanställd med övrig utredning framför allt vad som framkommit om angivandet av lägenhetsytan i de aktuella upplåtelseavtalen, innehållet i årsredovisningarna för år 2007 och vad som förevarit i kontakten mellan Tone Christiansson Oppenstam och Per Fridolin samt vad Bill Gunnarsson, på ett enligt hovrätten trovärdigt och tillförlitligt sätt berättat om hur avtalen skrivits om, i målet är styrkt att upplåtelseavtalen, daterade den 7 september 2007, framtagits och undertecknats först i början på november 2009. Denna hovrättens bedömning innebär således att lägenheterna under hela den tid för vilken QAAB begärt avdrag för ingående mervärdesskatt har varit i bostadsrättsföreningens ägo.

Öppet yrkande

Tone Christiansson Oppenstam har i målet gjort gällande att med hänsyn till den anteckning som gjorts längst ned på mervärdesskattedeklarationerna under rubriken ”Upplysningar” och genom de kontakter hon haft med Skatteverket, särskilt det möte på Skatteverket den 6 oktober 2009 som tillkommit på hennes eget initiativ, måste hennes begäran om avdrag för QAAB:s ingående mervärdesskatt bedömas som ett öppet yrkande och sålunda inte klassificeras som en oriktig uppgift i skattebrottslagens mening.

Anteckningen på deklarationsblanketterna har följande lydelse. ”Rubr. bolag har nyligen momsreg. retroaktivt fr.o.m. 07-07-01. Vi har nu upprättat mvs-dekl. från detta datum, för att på så sätt få en korrekt mvs-redovisning. Vi samarbetar med Ann Johnsson hos er”

Hovrätten gör följande bedömning.

Vad det gäller Tone Christiansson Oppenstams kontakter med Skatteverket instämmer hovrätten i tingsrättens bedömning att utgångspunkten för Skatteverkets diskussioner angående QAAB:s momsavdrag har varit den felaktiga föreställningen att QAAB redan 2007 ägde de bostadsrätter för vilka avdrag för mervärdesskatt avseende renoveringskostnader yrkades. Det framgår heller inte att Skatteverket vid det möte som ägde rum den 6 oktober 2009 har gett ett klartecken av något slag utan mötet, enligt vad som framgår av anteckningarna från mötet, utmynnade i att Skatteverket för att kunna ta ställning måste få in kompletteringar från bolaget.

När det gäller anteckningen under ”Upplysningar” på deklarationsblanketterna ger den inte besked om att deklarationerna på något sätt skulle vara ofullständiga, vilket skulle kunna vara en anledning för Skatteverket att reagera. Upplysningen innehåller i huvudsak bara en upplysning om att företrädare för bolaget samarbetar med en person på Skatteverket. Upplysningen saknar därmed betydelse för frågan om uppgifterna i deklarationerna ska bedömas som oriktiga uppgifter (Jfr NJA 1973 s. 529).

Hovrätten finner således att vad Tone Christiansson Oppenstam anfört om att det skulle vara fråga om ett öppet yrkande kan lämnas utan avseende.

Övriga omständigheter

Såsom övriga omständigheter som hovrätten har att beakta har Tone Christiansson Oppenstam framhållit att hon inte själv, såsom anges i tingsrättens dom på s. 39, tillskansat sig ingående mervärdesskatt med drygt sju miljoner kr. Det är för sitt bolag QAAB som hon har begärt återbetalning av ingående mervärdesskatt. Hon har således inte själv fått pengarna. Hon har vidare framhållit att hon själv med lånade medel betalat det skattetillägg som QAAB förpliktats att betala.

Hovrätten noterar dessa övriga omständigheter men gör bedömningen att de saknar relevans för frågan om Tone Christiansson Oppenstam ska fällas till ansvar för skattebrott i enlighet med åklagaren yrkande.

Sammanfattning

Hovrätten finner således vid en sammantagen bedömning av denna åtalspunkt att åklagaren styrkt att Tone Christiansson Oppenstam inte haft för avsikt att genom sitt bolag QAAB bedriva rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet, att de upplåtelseavtal som daterats den 7 september 2007 tillskapats vid en senare tidpunkt än detta datum, nämligen i början på november 2009 och detta i syfte att öka möjligheter för QAAB att få tillbaka ingående mervärdesskatt samt att lägenheterna och fastigheten under hela renoveringstiden varit i Bostadsföreningen GRÅ:s ägo.

Omständigheterna är sådana att det är uppenbart att Tone Christiansson Oppenstam haft uppsåt till att lämna oriktiga uppgifter och att detta medfört fara för att QAAB felaktigt skulle tillgodoräknas ingående mervärdesskatt. Hovrätten finner således att åklagaren styrkt sitt gärningspåstående och att Tone Christiansson Oppenstam ska dömas för skattebrott i enlighet med åtalet. Brotten är på de skäl åklagaren angett att bedöma som grova brott. Tingsrättens dom ska således inte ändras i denna del.

Åtalspunkterna 2 och 3

Hovrätten instämmer i tingsrättens bedömningar när det gäller dessa två åtalspunkter, med det förtydligandet att gärningarna enligt hovrätten får anses ha begåtts uppsåtligt. Tone Christiansson Oppenstam ska därför, på de skäl tingsrätten anført, dömas för grova bokföringsbrott enligt åtalet. Tingsrättens dom ska således inte ändras i dessa delar.

Med hänsyn till att bokföringsbrottet gällande såväl QAAB som Bostadsrättsföreningen GRÅ sträcker sig över två räkenskapsår ska varje åtalpunkt bedömas som två brott (NJA 1999 s. 647).

Åtalspunkterna 5 och 6

Hovrätten instämmer i tingsrättens bedömning. Tingsrättens ogillande dom i dessa delar ska således inte ändras.

Åtalspunkten 8

Åklagaren har medgett Tone Christiansson Oppenstams överklagande beträffande denna åtalpunkt med hänvisning till att aktuella handlingar inte är originalhandlingar. Åtalet ska - redan på det av åklagaren angivna skälet för medgivande av ändringsyrkandet - ogillas och tingsrättens dom ska ändras i enlighet härmed.

Påföljden

Tone Christiansson Oppenstam har genom denna dom befunnits skyldig till grova skattebrott genom att uppge oriktiga uppgifter i skattedeklarationer avseende QAAB och grova bokföringsbrott avseende bokföringen i QAAB och Bostadsrättsföreningen GRÅ.

I likhet med tingsrätten anser hovrätten att straffvärdet för den samlade brottsligheten är sådant att någon annan påföljd än fängelse inte kan komma ifråga.

Vid bedömningen av fängelsestraffets längd tar hovrätten i beaktande att Tone Christiansson Oppenstam genom domen, vilket framgår under den följande rubriken, meddelas näringsförbud för en tid av fem år. Med hänsyn härtill bedömer hovrätten fängelsestraffets längd till två år och nio månader.

Näringsförbud

Tone Christiansson Oppenstam

I likhet med tingsrätten gör hovrätten den bedömningen att det inte i målet har framkommit några särskilda skäl som talar mot att näringsförbud meddelas mot Tone Christiansson Oppenstam. Hovrätten instämmer således i tingsrättens bedömning i denna del. Tingsrättens dom i denna del ska därför inte ändras.

Patrick Aguilar Sturm

Hovrätten har – liksom tingsrätten – ogillat åtalet mot Patrick Aguilar Sturm. Såsom tingsrätten har angett, innebär det att yrkandet om näringsförbud avseende Patrick Aguilar Sturm ska ogillas.

Övriga frågor

Tone Christiansson Oppenstam har, i händelse av frikännande dom, yrkat ersättning av allmänna medel med 44 319 kr avseende de kostnader hon haft för den IT-forensiska grundanalys som Peter Bayer gjort och som hon åberopat i målet. Med hänsyn till utgången i ansvarsdelen saknas anledning för hovrätten att ställning till hennes yrkande.

Tone Christiansson Oppenstam har vidare efter huvudförhandlingens avslutande inkommit med en begäran om ersättning av allmänna medel med 18 750 kr avseende beviskostnader för en IT-forensisk utredning som hon låtit göra med anledning av åtalet i åtalspunkten 8 (urkunds förfälskning). Med hänsyn till att yrkandet framställts

först efter handläggningens avslutande, vilket i mål som avgörs efter huvudförhandling anses vara vid den tidpunkt då huvudförhandlingen avslutas, ska hennes yrkande i denna del avvisas.

De av försvarna yrkade ersättningarna får anses skäliga.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B

Överklagande senast 2014-07-24

I avgörandet har deltagit hovrättsråden Sven Jönson och Gösta Ihrfelt, referent, samt nämndemännen Alfonso Ramirez och Louise Åstrand.

Avräkningsunderlag, se bilaga C – D



STOCKHOLMS TINGSRÄTT

Avdelning 2

Enhet 21

DOM

2012-12-04

meddelad i

Stockholm

Mål nr B 1490-11**PARTER** (Antal tilltalade: 3)**Åklagare**

Kammaråklagare Kenneth Larsson

Ekobrottsmyndigheten

Första ekobrottskammaren i Stockholm

Tilltalad

Patrick Aguilar Sturm, 790725-9472

Verkstadsvägen 13

141 70 Segeltorp

Offentlig försvarare:

Advokat Stephane Pleijel

Advokatfirman NOVA AB

Linnégatan 18

114 47 Stockholm

DOMSLUT

Åtalet ogillas.

Näringsförbud

Yrkandet om näringsförbud ogillas.

Ersättning

1. Stephane Pleijel tillerkänns ersättning av allmänna medel med 760 294 kr. Av beloppet avser 152 059 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvaret ska stanna på staten.
-



STOCKHOLMS TINGSRÄTT

Avdelning 2

Enhet 21

DOM

2012-12-04

meddelad i

Stockholm

Mål nr B 1490-11

PARTER (Antal tilltalade: 3)

Åklagare

Kammaråklagare Kenneth Larsson

Ekobrottsmyndigheten

Första ekobrottskammaren i Stockholm

Tilltalad

Nils Gunnar JOAKIM Christiansson, 561215-1232

Karlavägen 71 Lgh 1201

114 49 Stockholm

Offentlig försvarare:

Advokat Ulf Stigare

Advokatfirman Ulf Stigare AB

Box 7197

103 88 Stockholm

DOMSLUT

Åtalet ogillas.

Näringsförbud

Yrkandet om näringsförbud ogillas.

Ersättning

1. Ulf Stigare tillerkänns ersättning av allmänna medel med 723 825 kr. Av beloppet avser 144 765 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvaret ska stanna på staten.
-



STOCKHOLMS TINGSRÄTT

Avdelning 2

Enhet 21

DOM

2012-12-04

meddelad i

Stockholm

Mål nr B 1490-11**PARTER** (Antal tilltalade: 3)**Åklagare**

Kammaråklagare Kenneth Larsson

Ekobrottsmyndigheten

Första ekobrottskammaren i Stockholm

Tilltalad

Tone Christiansson Oppenstam, 690206-1008

Strandvägen 33

114 56 Stockholm

Medborgare i Norge

Offentlig försvarare:

Advokat Thomas Johansson

Advokaterna Johansson & Fredriksson AB

Eriksbergsgatan 44

114 30 Stockholm

DOMSLUT**Begångna brott**

1. Grovt bokföringsbrott

2. Urkundsförfalskning

3. Grovt skattebrott

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

14 kap 1 § brottsbalken

4 § skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år

Följande åtal ogillas

1. Bokföringsbrott åtalpunkt 4

2. Medhjälp till grovt skattebrott åtalpunkt 5

3. Grovt skattebrott åtalpunkt 6

4. Osant intygande åtalpunkt 7

Postadress

Box 8307

104 20 Stockholm

Besöksadress

Scheelegatan 7

Telefon

08-561 652 10

Telefax

08-561 650 02

E-post: stockholms.tingsratt.avdelning2@dom.se

www.stockholmstingsratt.se

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Näringsförbud

Tone Christiansson Oppenstam meddelas näringsförbud enligt lagen (1986:436) om näringsförbud under en tid av 5 år räknat från det att beslutet vunnit laga kraft. Yrkandet om tillfälligt näringsförbud ogillas.

Förverkande och beslag

Beslagen ska bestå tills domen vunnit laga kraft i ansvarsdelen. Därefter ska godset utlämnas till Tone Christiansson Oppenstam (beslag nr 2011-9000-BG97 p 2, 4, 5, 7, 10,12-16, 21-35 och 37-59) och Ekonomibolaget i Sverige AB (beslag nr 2011-9000-BG102 p 1-6).

Brottsofferfond

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

Ersättning

1. Thomas Johansson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 1 185 989 kr. Av beloppet avser 237 198 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvaret ska stanna på staten.
-

Innehållsförteckning

YRKANDEN M M.....	6
BAKGRUND	6
DE TILLTALADES INSTÄLLNING TILL ÅTALET.....	7
DE TILLTALADES BERÄTTELSE	9
Tone Christiansson Oppenstam	9
Patrick Aguilar Sturm	11
Joakim Christiansson	12
BEVISNING.....	14
DOMSKÄL.....	14
Grovt skattebrott; Tone Christiansson Oppenstam respektive medhjälp därtill; Patrick Aguilar Sturm (åtalpunkt 1).....	14
Grovt bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam och medhjälp därtill; Patrick Aguilar Sturm (åtalpunkt 2) samt grovt bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson (åtalpunkt 3)	24
Osant intygande; Tone Christiansson Oppenstam och Patrick Aguilar Sturm (åtalpunkt 7)	27
Bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam (åtalpunkt 4)	28
Grovt skattebrott; Patrick Aguilar Sturm samt medhjälp därtill; Tone Christiansson Oppenstam (åtalpunkt 5)	33
Grovt skattebrott; Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson (åtalpunkt 6)	38
Grov urkundsförfalskning; Tone Christiansson Oppenstam (åtalpunkt 8)	38
Påföljden	39
Näringsförbudet.....	40
Övriga frågor	40

YRKANDEN M M

Åklagaren har yrkat i enlighet med domsbilaga 1 med där angivna justeringar.

De tilltalade har på grund av brott som prövats genom denna dom varit berövade friheten; Tone Christiansson Oppenstam såsom anhållen och häktad under tiden den 31 januari 2011 – den 3 mars 2011, Patrick Aguilar Sturm såsom anhållen och häktad under tiden den 16 februari 2011 – den 4 mars 2011 samt Joakim Christiansson såsom anhållen under tiden den 31 januari 2011 – den 2 februari 2011.

BAKGRUND

Tone Christiansson Oppenstam har under perioden som åtalet omfattar varit registrerad som verkställande direktör och styrelseledamot i Q-Apartment AB, (QAAB), som styrelseledamot i dåvarande Essemex AB (Essemex) och som styrelseledamot i Bostadsrättsföreningen Grand Residence Åre, (GRÅ). Patrick Aguilar Sturm har varit registrerad som suppleant i QAAB och Essemex samt som styrelseledamot i GRÅ. Joakim Christiansson har varit registrerad som styrelseledamot i GRÅ fram till den 23 juni 2010 då hans anmälan om utträde kom in till Bolagsverket. Bolagsverket avregistrerade Tone Christiansson Oppenstam och Patrick Aguilar Sturm som styrelseledamöter i GRÅ den 21 september 2010.

Genom avtal den 30 mars 2007 förvärvade QAAB aktierna i Essemex för drygt 15 miljoner kr. Sistnämnda bolag ägde bl a fastigheten Mörviken 1:25, på vilken ett äldre hotell (Grand Hotell i Åre, tidigare Hotell Knaust) är beläget. QAAB överlät den 1 juli 2007 aktierna i Essemex till GRÅ för 35 miljoner kr och samma dag överlät Essemex fastigheten Mörviken 1:25 till GRÅ för 50 000 kr.

Under andra halvan av 2007 påbörjades omfattande renoveringsarbeten på byggnaden som pågick även under åren 2008 och 2009 varvid 14 bostadsrättslägenheter tillskapades. Den 25 augusti 2009 ansökte QAAB att bli registrerat för mervärdesskatt varefter QAAB den 16 september 2009 registrerades för mervärdesskatt per den 1 juli 2007. Omedelbart därefter ansökte QAAB om att

registrering skulle ske per den 30 mars 2007 varvid hänvisades till att QAAB genom förvärvet av aktierna i Essemex övertagit fastigheten där hotellet var beläget. QAAB:s ansökan hade föregåtts av att GRÅ fått ett besked från Skatteverket att GRÅ i egenskap av bostadsrättsförening inte var mervärdesskattepliktig.

QAAB har därefter i skattedeklarationer ingivna för perioden juli 2007 – juni 2009 yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt med 7 791 331 kr och bl a hänvisat till att QAAB enligt upprättade upplåtelseavtal, daterade den 7 september 2007, förvärvat tolv bostadsrättslägenheter från GRÅ och att avdragen avsett renoveringskostnader som QAAB lagt ned på lägenheterna.

I målet har åklagaren gjort gällande att Tone Christiansson Oppenstam gjort sig skyldig till grovt skattebrott eftersom nämnda upplåtelseavtal är osanna på så sätt att dessa upprättats först i november 2009 men daterats den 7 september 2007 för att möjliggöra för QAAB att dra av ingående mervärdesskatt för renoveringskostnader som uppkommit i GRÅ. Åtal för medhjälp därtill har väckts mot Patrick Aguilar Sturm. I anledning härav har åtal även väckts för osant intygande och grov urkundsförfalskning med avseende på handlingar som har samband med överlåtelseerna av lägenheterna (åtalspunkt 7 och 8). Mot bakgrund av iakttagelserna under revisionen av Essemex, QAAB och GRÅ omfattar åtalet även grova bokföringsbrott begångna i QAAB och GRÅ (åtalspunkt 2 och 3) samt bokföringsbrott i Essemex (åtalspunkt 4). Under åtalspunkt 5 har åtal väckts mot Patrick Aguilar Sturm och Tone Christiansson Oppenstam för grovt skattebrott respektive medhjälp därtill på grund av en överlåtelse av lägenhet nr 11 från GRÅ till Patrick Aguilar Sturm, som åklagaren bedömt utgör en oredovisad inkomst av tjänst. Med anledning av överlåtelsen har åtal väckts mot samtliga tilltalade för grovt skattebrott begånget i GRÅ (åtalspunkt 6) avseende underlåtenhet att redovisa arbetsgivaravgifter. Slutligen har åklagaren väckt åtal mot Tone Christiansson Oppenstam för grov urkundsförfalskning (åtalspunkt 8).

DE TILLTALADES INSTÄLLNING TILL ÅTALET

Tone Christiansson Oppenstam har förnekat brott. Hon har beträffande åtalspunkt 1 och 2 förnekat att vare sig upplåtelseavtalen eller några andra handlingar varit

osanna eller felaktiga men inte ifrågasatt de uträkningar som skett. Hon har förnekat att hon lämnat oriktiga uppgifter i momsdeklarationerna. Hon har beträffande åtalspunkt 2 uppgett att hon varken haft uppsåt eller varit oaktsam rörande de eventuella eftersläpningar som skett i bokföringen och förseningar med upprättande av årsredovisningar. Hon har beträffande åtalspunkt 3 haft samma inställning som i åtalspunkt 2 samt förnekat brott eftersom kostnaderna för lägenhetsrenoveringarna inte ska bokföras i GRÅ. Beträffande åtalspunkt 4 har hon samma inställning som i åtalspunkt 2 och 3 vad beträffar uppsåt och oaktsamhet. Hon har också förnekat brott eftersom överenskommelse träffats med säljaren Hotel Diplomat AB om att ansvaret för bokföringen i Essemex skulle ligga kvar hos Hotel Diplomat AB. Hon har även bestritt att huvudsaksrekvisitet är uppfyllt och anfört att det inte förekommit några affärshändelser i Essemex under år 2008. Tone Christiansson Oppenstam har vidare bestritt åtalet under åtalspunkt 5 och 6 eftersom lägenhet nr 11 har förvärvats av Patrick Aguilar Sturm och inte på något sätt utgjort ekonomisk ersättning till honom för utfört arbete. Hon har medgett att någon kontrolluppgift av förbiseende och av hälsoskäl aldrig lämnades rörande överlåtelsen. Slutligen har Tone Christiansson Oppenstam förnekat åtalet under åtalspunkt 7 och 8 eftersom det inte förekommit något osant intygande och då hon inte skrivit under handlingarna med Joakim Christianssons namn.

Patrick Aguilar Stum har förnekat brott. Han har beträffande QAAB endast varit suppleant och har vare sig upprättat eller skrivit under några handlingar. Beträffande åtalspunkt 3 har han visserligen registrerats som styrelseledamot i GRÅ men detta har skett utan hans medgivande då han endast gått med på att gå in som suppleant i bostadsrättsföreningen. Han har således inte varit företrädare för GRÅ. Patrik Aguilar Sturm har förnekat att han erhållit lägenhet nr 11 som ersättning för utfört arbete, utan det har varit frågan om ett vanligt köp. Han har vidare förnekat brott med avseende på åtalspunkt 6 eftersom han inte känt till att han varit företrädare för GRÅ. Slutligen har Patrick Aguilar Sturm förnekat åtalet för osant intygande, åtalspunkt 7, eftersom han vare sig upprättat handlingarna eller skrivit under dem.

Joakim Christiansson har förnekat brott. Han har vidgått och levt i den uppfattningen att han varit suppleant i GRÅ och har först i samband med

utredningen fått reda på att varit registrerad som styrelseledamot. Han har aldrig rättshandlat för föreningens räkning och har således inte heller varit faktisk företrädare. Han har saknat kännedom om de faktiska omständigheterna i åtalspunkt 3 och 6. Han har förnekat att han skrivit under någon av de handlingar som påstås i målet.

DE TILLTALADES BERÄTTELSE

De tilltalade har berättat i huvudsak följande.

Tone Christiansson Oppenstam

Hon är entreprenör och grundade sitt första företag som 17-åring. Avsikten med förvärvet av Mörviken 1:25 var att bedriva uthyrning i form av hotellliknande rörelse. Vid denna tidpunkt bedrev QAAB uthyrning av studentrum i en villa i Täby. Hon avsåg att expandera uthyrningsverksamheten och hade lagt bud på flera objekt innan förvärvet av fastigheten skedde. Hon har tidigare bedrivit pensionatrörelse i ett liknande projekt, den s k Tott-villan i Åre.

Först vid tillträdet upptäcktes hur omfattande fastighetens renoveringsbehov var. Under våren och sommaren 2007 nekade flera banker QAAB finansiering för renoveringskostnader och hon valde därför att i stället presentera projektet i en bostadsrättsstruktur, vari två bostadsrätter skulle säljas för att betala amorteringar och räntor. Banken godkände konceptet eftersom pant i bostadsrätt är en bättre säkerhet än pant i en hotellrörelse på en semesterort.

Hon har anlitat ett tiotal ledande rådgivare för att utreda QAAB:s rätt att göra avdrag för mervärdesskatt. Som företagare är det vanligt att vänta med registrering av mervärdesskatt tills bolaget ska börja fakturera. Det är emellertid avsikten att bedriva momspliktig verksamhet som styr avdragsrätten. QAAB tog kontakt med Skatteverket och lyfte frågorna på bordet och begärde ett s k kontrollbesök. Det framgår inte av Skatteverkets anmälan till Ekobrottsmyndigheten att utredningen skett på QAAB:s initiativ. QAAB ville vänta med att deklarera mervärdesskatt tills frågan var utredd men Skatteverket uppgav att QAAB inte kunde nolla

deklarationerna. När hon skickade in momsdeklarationerna hänvisade hon till den aktuella handläggaren på Skatteverket i rutan för särskilda upplysningar. Niklas Högstedt som skötte bokföringen i QAAB kontaktade henne när Skatteverket hade betalat ut mervärdesskattebeloppet till QAAB:s skattekonto. Hon instruerade honom att mervärdesskatten inte skulle lyftas till dess frågan var slutligt avgjord av Skatteverket.

När GRÅ via Essemex förvärvade fastigheten från QAAB i juli 2007 erlades ingen köpeskilling och QAAB stod alltså kvar med förvärvsfinansieringen. Det ställdes därför ut två alternativa reverser, en på 35 miljoner kr som var avsedd för det fall QAAB skulle vara projektör och inte köpa lägenheter. Det fanns också en alternativ revers på 17,5 miljoner för det fall banken skulle ge QAAB möjlighet att köpa tolv lägenheter och äga dem långsiktigt för att bedriva hotellrörelse. QAAB förvärvade tolv lägenheter i september 2007 på urenoverad yta och ska således stå för renoveringskostnaderna för dessa lägenheter. GRÅ gjorde utlägg för renoveringskostnaderna fram till tillträdet av praktiska skäl. QAAB fick finansiering med 24 miljoner kr 2008. Köpeskillingen erlades genom nedskrivning av reversen från 35 miljoner till 17,5 miljoner och vid denna tidpunkt tog QAAB över renoveringskostnaderna som de var ansvariga för. Detta var praktiskt möjligt att göra först 2008.

Att regleringarna mellan GRÅ och QAAB görs vid tillträdet 2008 har bl a samband med att en bostadsrättsförening inte kan göra förhandsavtal innan den ekonomiska planen är registrerad och att Mäklarsamfundet måste ge godkännande till att föreningen kan ta in handpenning vilket i sin tur är beroende av att bostadsrätterna färdigställts i viss grad. Anledningen till att det förekommer flera avtal avseende lägenheter i GRÅ med olika datum för dess ingående beror på att redan ingångna avtal bekräftats genom tilläggsavtal. Antedatering av avtal och handlingar har inte förekommit. Det har funnits fler datorer i QAAB:s verksamhet än de som Ekobrottsmyndigheten tog i beslag. Varje gång en praktikant på QAAB slutat har hårddisken raderats.

QAAB, GRÅ och Essemex har alltid anlitat en och samma redovisningsbyrå för att sköta bokföringen. Bokföringen sköttes år 2006 och 2007 av Berit Wiklund med

egen redovisningsbyrå i Halmstad. År 2008 tog Katarina Åkerblom på Grant Thornton över uppdraget och skötte det tills årsskiftet 2008/2009 då hon slutade på Grant Thornton. Tre anställda på Grant Thornton avlöste varandra på kort tid under våren 2008. Kvalitén var bristfällig och priset på deras tjänster var högt. Hon rekryterade därför under sommaren 2008 personal till QAAB för att sköta bokföringen. Ingen av de fem personer hon rekryterade visade sig klara av att göra koncernredovisning. Till slut fick hon kontakt med Rolf Ahlbom och anlidade honom på konsultbasis för att göra bokslutet för 2008. Från och med 2009 sköttes bokföringen av Ekonomibolaget. Under perioden 2008/2009 var hon dessutom sjukskriven och mammaledig. Hon anser att hon har gjort allt som stått i hennes makt för att se till att bokföringsskyldigheten fullgjorts i QAAB, GRÅ och Essemex.

Patrick Aguilar Sturm

Han arbetade vid den aktuella tidpunkten som arbetsledare i ett städföretag och har inte någon erfarenhet av styrelsearbete. År 2006 träffade han Tone genom hennes tidigare make Lars Gullstrand och de blev goda vänner. Han fick i uppgift att fungera som arbetsledare för ett ombyggnadsarbete i en fastighet i Täby och fick så småningom en liknande roll i projektet i Åre. Det sistnämnda projektet upphandlades till en början som en totalentreprenad och innebar därför inte någon större arbetsinsats från hans sida. Detta förändrades under våren 2008 då totalentreprenaden avbröts. Det betydde för hans egen del att han fick ta ett större ansvar för att få ihop de olika engagerade underentreprenörerna och medförde att han i rätt stor omfattning befann sig i Åre. Han har endast haft fokus på ombyggnaden till bostadsrätter och har inte haft någon inblick i ekonomin i QAAB och GRÅ. Han har inte haft rätt att teckna vare sig QAAB:s eller GRÅ:s firma och har inte betalat några fakturor. Han hade inte ens tillgång till det kontor som Tone använde. Det stämmer att han varit vald som suppleant i QAAB och Essemex och han levde fram till polisförhören i föreställningen att han även var suppleant i GRÅ. Han har inte skrivit under handlingen till Bolagsverket enligt vilken han anmäldes som styrelseledamot i GRÅ. Han har inte heller haft några kontakter eller varit på möten med t ex Skatteverket eller revisorer.

Det stämmer att hans namnteckning finns på ett stort antal dokument. Vissa namnteckningar bör vara hans men flertalet namnunderskrifter har inte gjorts av honom. I vissa fall har hans namn stavats felaktigt och han skulle aldrig skriva under en handling om hans namnförtydligande var felstavat eller om handlingen var feldaterad. Han har aldrig sett att Joakim skrivit på någon handling.

När det gäller lägenhet nr 11 köptes den av honom den 4 december 2007 och han har skrivit under avtalet i egenskap av köpare. Namnteckningen nr 2 på samma handling har han inte skrivit. Han har betalat 3,8 miljoner kr för lägenheten och det har inte varit fråga om någon ersättning för det arbete han lagt ned. Innan förvärvet hade han ett lånelöfte av Swedbank. Affären blev inte slutförd förrän under år 2009 då han reglerade köpeskillingen genom likvidavräkning som ombesörjdes av mäklarfirman Skeppsholmen.

Joakim Christiansson

Hans förutvarande hustru drabbades år 2003 av cancer och avled efter en kort tids sjukdom. Dödsfallet tog honom hårt och han levde under flera år ett tillbakadraget liv. Hösten 2006 följde han med en god vän på en restaurang där han träffade Tone. De började träffas och han kände att han fått tillbaka sin vardag. Han blev förälskad i Tone och de gifte sig år 2008. Samma år föddes deras dotter.

Någon gång vid halvårsskiftet 2007 frågade Tone om han kunde tänka sig att gå in som suppleant i GRÅ som var ett affärsprojekt som Tone börjat driva. Han kände till att Tone hade akademiska examina bl a från Handelshögskolan i Norge och att hon arbetat på höga positioner på bl a Capgemini och Match Provider. Han kände också till att hon tidigare hade drivit hotellverksamhet i en stor villa i Åre. Tone anlidade bara ledande rådgivare, t ex Danske Bank, ÖEB, Grant Thornton och Landahl Öhman. Tone hade uppgett till honom att hon hade en betydande förmögenhet och att hon skulle skjuta till halva köpeskillingen för Essemex, åtta miljoner kr, vid köpet. Han och Tone har alltid haft separata ekonomier utan insyn från den andre.

Joakim blev tillfrågad och accepterade att gå in som suppleant i GRÅ. Han minns inte att han skrev på handlingar om detta och utgick från att beslut från föreningsstämman räckte. Joakim har en betydande erfarenhet av att sitta i bolagsstyrelser, till och med i börsbolag. Om han hade accepterat att vara ordinarie ledamot hade han krävt insyn. Joakim har varken kallats till eller deltagit i något styrelsemöte. Han har inte heller varit delaktig i några beslut i GRÅ. Joakim har skrivit på en enda handling, en årsredovisning eller en ekonomisk plan. Såvitt han vet finns handlingen inte i åklagarens utredning. I samband med projektet i Åre har han träffat Tone och Patrick tillsammans en gång. Det var årsskiftet 2009/2010 då han var på en skidresa och bodde i sin och Tones gemensamt ägda lägenhet. Då fick han en visning av fastigheten. Förutom vid detta tillfälle har han besökt fastigheten endast vid två tidigare tillfällen.

I februari 2009 blev han uppringd av en bankman som uppgav att det förelåg risk för allvarliga konsekvenser för Tone och hennes bolag. Han ingick därför ett borgensåtagande på 4,5 miljoner som skrevs ned i takt med att lägenheter såldes. I samband med att han ingick borgensåtagandet bad han Tone att avregistrera honom som suppleant i GRÅ och Tone bekräftade någon tid senare att så skett. Under våren blev makarnas relation mer och mer ansträngd och de slutade nästan umgås i slutet av sommaren 2009. Joakim och Tone har aldrig bott ihop och kontakterna dem emellan var fram till i december 2009 mycket begränsade. På förslag av Tone, som inte ville att deras förhållande skulle ta slut, åkte de tillsammans till Åre på skidsemester årsskiftet 2009/2010. Detta försök till återförening mellan honom och Tone ledde i stället till varaktig osämja och när de i januari 2010 återvände till Stockholm var det definitivt slut på äktenskapet. I samma månad igångsattes en vårdnads- och bodelningsprocess och sedan dess talar de med varandra endast via ombud.

Först vid de polisförhör som hållits med honom har det framkommit att han i själva verket varit styrelseledamot i GRÅ och att avregistreringen skedde först i maj 2010. Det är inte han som skrivit under begäran om utträde till Bolagsverket. I samband med förundersökningen har det kommit fram att hans namn förekommer på ett mängd handlingar som rör GRÅ. Han kan inte med säkerhet säga vem som förfalskat hans namnteckning men att det förmodligen är Tone.

BEVISNING

Skriftlig bevisning har åberopats och genomgåts.

Vittnesförhör har på åklagarens begäran hållits med Charlotte Lindberg Waller, Berit Wiklund, Katarina Åkerblom, Thomas Ohlsson, Nicklas Högstedt, Per Fridolin, Göran Sundberg, Elena Maximez, Henrik Eklund, Catharina Bernstein, Johan Derelöv, Andreas Gunnarsson, Stefan Persson, Per Gunnar Wintmer (tidigare Persson), Bertil Rosqvist, Sune Malmström, Leif Brodersén, Mats Eriksson, Rolf Ahlbom, Bill Gunnarsson, Peter Åhländer, Niklas Elmgren, Py Melander, Hagge Rilegård, Thomas von Koch, Bo Ahlstrand, Rickard Bergfors, Torbjörn Torell samt Leif Oja. På Tone Christiansson Oppenstams begäran har vittnesförhör hållits med Magnus Nilsson, Marie-Therese Karlberg, Karl Johan Lejon samt Anders Thulin.

DOMSKÄL

Tingsrätten delar upp prövningen av åtalet på så sätt att bedömning först sker av åtalspunkterna 1 – 3 och 7 eftersom dessa har ett nära samband med varandra.

Grovt skattebrott; Tone Christiansson Oppenstam respektive medhjälp därtill; Patrick Aguilar Sturm (åtalspunkt 1)

Åklagaren har grundat åtalet i dessa delar främst på att tolv stycken bostadsrätter felaktigt tagits upp som en tillgång i QAAB och inte i GRÅ och att anledningen till detta varit att göra avdrag för ingående mervärdesskatt i QAAB för uppkomna renoveringskostnader. En bostadsrättsförening kan till skillnad mot ett aktiebolag inte vara mervärdesskattepliktig.

Som inledningsvis framgått förvärvade QAAB den 30 mars 2007 samtliga aktier i Essemex vars huvudsakliga tillgång var fastigheten Mörviken 1:25 som tidigare använts som hotell. Köpeskillingen uppgick till drygt 15 miljoner kr. Tre månader senare, den 1 juli 2007, såldes aktierna i Essemex till GRÅ för ca 35 miljoner kr och samma dag köpte GRÅ också ut fastigheten från Essemex för 50 000 kr.

Tone Christiansson Oppenstam har gjort gällande att QAAB i separata avtal daterade den 7 september 2007 förvärvat tolv av sammanlagt fjorton bostadsrätter av GRÅ för 15 050 000 kr och att i vart fall det huvudsakliga syftet med förvärvet varit att QAAB skulle bedriva korttidsuthyrning beträffande lägenheterna.

Tingsrätten kommer därför att först pröva om QAAB blivit ägare av bostadsrätterna redan den 7 september 2007 vilket varit en förutsättning för bolaget att tillgodogöra sig ingående mervärdesskatt för renoveringskostnaderna.

Av den vidlyftiga utredning som åklagaren gett in finns det ett flertal omständigheter som tyder på att någon överlåtelse inte har ägt rum vid den tidpunkt som framgår av avtalen. Till att börja med framgår det inte i QAAB:s årsredovisning för 2007 att bolaget skulle ha förvärvat några bostadsrätter från GRÅ. I förvaltningsberättelsen, daterad den 16 juni 2008, har som enda väsentlig händelse antecknats att QAAB förvärvat aktierna i Essemex med tillhörande fastighet och att aktierna under året sålts till GRÅ. Såsom väsentliga händelser efter räkenskapsåret har det dessutom angetts att QAAB:s fordran på GRÅ om 35 miljoner kr kommer att regleras den 1 augusti 2008 då tillträde sker av fem sålda bostadsrätter samt att QAAB då kommer att köpa resterande lägenheter av GRÅ. Det anges även att dessa lägenheter också kommer att säljas samt att de lägenheter som inte säljs kommer att hyras ut parallellt som att de ligger ute för försäljning. Revisionsberättelsen har avlämnats den 30 juni 2008.

Först vid den därpå följande årsredovisningen för 2008 anges det i förvaltningsberättelsen att QAAB under 2007 skulle ha förvärvat 12 bostadsrätter för 15 050 000 kr, att bolaget bekostat renoveringen av lägenheterna och att QAAB med början 2009/10 avser att bedriva korttidsuthyrning. Revisorn anförde i sin revisionsberättelse, daterad den 12 januari 2010, att renoveringen av bostadsrätterna påbörjades under 2007 i GRÅ:s regi och att fakturor med anledning av renoveringen ställts till och bokförts i GRÅ. Han konstaterade att renoveringskostnaderna nu övertagits av QAAB eftersom tolv bostadsrätter skulle ha förvärvats av QAAB redan år 2007 och att QAAB yrkat avdrag för mervärdesskatt med drygt sju miljoner kr. Med hänvisning till dessa förhållanden har revisorn i fråga, Per

Fridolin, inte kunnat uttala sig om årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om den ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning och inte heller om förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Tingsrätten har svårt att se någon rimlig förklaring till att ett köp av bostadsrätter uppgående till ca 15 miljoner kr skulle ha ägt rum år 2007 utan att det avsatt minsta spår i årsredovisningen eller bokföringen i QAAB eller GRÅ. Den förklaring som Tone Christiansson Oppenstam lämnat är att hon sett upplåtelseavtalen som ett slags föravtal eftersom finansieringsfrågan inte var löst. Dessutom var hon tvungen att beakta Mäklarsamfundets regler om att någon betalning inte fick ske innan förrän lägenheterna färdigställts i viss grad och att det därför var av försiktighetsskäl som förvärven aldrig kom att bokföras under 2007. Argumenten framstår som svårförståeliga eftersom hon måste ha varit medveten om att en så pass stor affärshändelse som det här varit fråga åtminstone på något sätt skulle ha behandlats i årsredovisningen.

Den 10 mars 2008 mottog Skatteverket en Skatt- och Avgiftsanmälan (SOA) från GRÅ efter att Skatteverket skickat en förfrågan GRÅ. Förfrågan var föranledd av att den av GRÅ förvärvade fastigheten omfattades av frivillig skattskyldighet för mervärdesskatt och att Skatteverket ville ha besked om äganderättsövergången. Eftersom GRÅ inte heller var momsregistrerad ombads föreningen att även fylla i en bifogad SOA-blankett. I GRÅ:s anmälan framgår att fastigheten övergått från hotellverksamhet till en bostadsrättsförening, att ingen uthyrningsverksamhet skulle bedrivas. I anmälan ges också upplysningen ”nu renovering/projektering av fastigheten”. Tone Christiansson Oppenstam har sagt att avsikten med anmälan endast varit att underrätta Skatteverket om att hotellrörelsen ombildats till en bostadsrättsförening och att GRÅ skulle avregistreras för mervärdesskatt. Förklaringen är svårförståelig mot bakgrund av att det i anmälan framgår att ”startdatum för momspliktig verksamhet” angetts till april 2007. Skatteverket informerade Tone Christiansson Oppenstam i ett brev den 22 september 2008 om att Skatteverket övervägde att avslå hennes ”ansökan om momsregistrering” eftersom en bostadsrättsförening enligt 3 kap 2 § mervärdesskattelagen är undantagen från mervärdesskatt. Tone Christiansson Oppenstam avhördes inte för

att möjligen klargöra att avsikten på sätt hon angett inte varit att registrera GRÅ för mervärdesskatt. Skatteverket meddelade den 17 oktober 2008 avslag på ansökningen med ovan angiven motivering.

Mervärdesskattefrågan aktualiseras på nytt under hösten 2009 i samband med att QAAB i en SOA-anmälan daterad den 25 augusti 2009 ansökte om att bolaget ville bli registrerat för mervärdesskatt. Startdatum för momspliktig verksamhet angavs retroaktivt till den 1 juli 2007. I en ytterligare SOA-anmälan dagtecknad den 17 september 2009 ansökte QAAB om att bli registrerad som arbetsgivare samt kompletterade den tidigare SOA-anmälan på så sätt att startdatum för momspliktig verksamhet angavs till den 30 mars 2007. Den 16 september 2009 registrerades QAAB för mervärdesskatt.

Tone Christiansson Oppenstam har därefter skrivit under 24 stycken deklarationer som getts in till Skatteverket den 29 oktober 2009. Enligt dessa har QAAB yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt för perioden juli 2007 – juni 2009 med sammanlagt 7 791 331 kr. På samtliga deklarationer hänvisas till att QAAB nyligen momsregistrerats retroaktivt från och med juli 2007 och att hon samarbetar med en företrädare för Skatteverket i ärendet.

Det har framkommit att renoveringsarbetena påbörjades någon gång i augusti eller september 2007 och eftersom fastigheten ägdes av GRÅ betyder det att GRÅ var ansvarig för ombyggnadsprojektet och att QAAB:s roll var att medverka som finansiär. I GRÅ hade det upprättats två ekonomiska planer som registrerats i augusti respektive december 2007. Det framgår av båda planerna att kostnaderna för renoveringen kalkylerades till ca 31 miljoner kr och att dessa kostnader liksom anskaffningskostnaden för fastigheten till största delen skulle finansieras av insatser och ett mindre lån. Av den revisionspromemoria som upprättats beträffande GRÅ framgår att renoveringskostnaderna blivit betydligt större än planerat. Charlotte Lindberg Waller, som upprättat revisionspromemoriorna i målet, har berättat att GRÅ enligt en preliminär årsredovisning för 2008 hade en ansamlad förlust på ca 72 miljoner kr och att den helt övervägande delen av kostnaderna fakturerats GRÅ och även bokförts där.

Det är utrett att bostadsrätterna varit utlagda för försäljning under en lång tid men att i slutet av 2009 endast två lägenheter hade försålts. En intäktsökning genom ytterligare försäljningar kan därför inte ha framstått som en möjlig utväg. En annan möjlighet att komma till rätta med den brydsamma situationen var därför att öppna en möjlighet att tillgodogöra sig ingående mervärdesskatt. Det har i vart fall sedan hösten 2008 stått klart för Tone Christiansson Oppenstam att GRÅ inte kunde lyfta ingående mervärdesskatt. Alternativet att QAAB skulle komma i åtnjutande av mervärdesskatt förutsatte emellertid att QAAB var ägare av lägenheterna då kostnaderna uppkom. Tingsrätten konstaterar således att det har funnits mycket starka ekonomiska incitament för att QAAB skulle framstå som ägare av de tolv bostadsrätterna då renoveringsarbetena påbörjades.

Det har tidigare redogjorts för att det först vid revisorsgranskningen av QAAB:s årsredovisning för 2008 framkommit att tolv bostadsrätter skulle ha förvärvats av QAAB redan i september 2007. I denna del har förhör hållits med revisorn i fråga, Per Fridolin, som berättat att han redan i maj 2009 påminde om att han ännu inte fått in några räkenskaper från vare sig QAAB eller GRÅ som båda hade kalenderår som räkenskapsår. Han hade såvitt han minns även påmint på nytt i varje fall i september 2009 och att han till slut i oktober samma år fick in årsredovisningen. Först då fick han reda på att QAAB redan i september 2007 skulle ha förvärvat bostadsrätterna. Eftersom uppgifterna var så extraordinära begärde han in underlag för transaktionerna och så småningom skickades materialet.

Vad Per Fridolin uppgett angående efterfrågat underlag framgår också av ett mejl jämte två bilagor, daterat den 29 oktober 2009, som han skickat till Tone Christiansson Oppenstam. Av mejlet framgår att han efterfrågat ett stort antal handlingar, bl a ”avtal eller liknande underlag till upplåtelsen av lägenhet 1, 2, 4-12 och 14”. Av ett mejl som Per Fridolin skickat påföljande dag till Tone Christiansson Oppenstam med ytterligare frågor framgår att han ännu inte fått något material. Slutligen framgår det av ett mejl den 16 november 2009 från Tone Christiansson Oppenstam till Per Fridolins arbetsplats att ”ni har fått allt material från oss”.

Dessa tidpunkter ska jämföras med en IT-forensisk analys som skett beträffande de tolv upplåtelseavtalen och merparten av de styrelse- och stämmoprotokoll m m som räknats upp i åtalspunkten 7 och som har ett samband med upplåtelseavtalen. I denna del har det hållits vittnesförhör med Leif Oja som utfört analysen i fråga. Där redovisas att tre bärbara datorer beslagtagits och analyserats samt att flertalet dokument återfunnits i den dator som enligt uppgift disponerats av Tone Christiansson Oppenstam. Av den företagna analysen har framkommit att samtliga upplåtelseavtal skapats och skrivits ut den 3 november 2009 och att Leif Oja inte hittat någon information vid sin analys som pekar åt annat håll.

I denna del har på Tone Christiansson Oppenstams begäran hållits vittnesförhör med Anders Thulin som beretts tillfälle att ta del av den IT-forensiska utredningen. Vid detta förhör har det inte framkommit någonting som ger anledning att ifrågasätta de slutsatser som utredningen innehåller. Tone Christiansson Oppenstam har hävdad att några säkra slutsatser inte kan dras rörande tidpunkten då upplåtelseavtalen upprättades eftersom QAAB tidigare haft tillgång till datorer och som inte varit föremål för analys. Enligt tingsrättens mening har det inte någon avgörande betydelse eftersom det genom den analys som Leif Oja presenterat är klarlagt att just de aktuella upplåtelseavtalen varit föremål för bearbetning och utskrift i början av november 2009.

Denna tidsangivelse ska sammanställas med vad som framkommit vid vittnesförhöret med Per Fridolin. Det har där framkommit att han i mejlet den 30 oktober 2009 bl a efterfrågat upplåtelseavtalen samt mejlet den 16 november 2009 från Tone Christiansson Oppenstam av vilket det framgår att de efterfrågade dokumenten skickats till Per Fridolin. Dessa uppgifter stämmer väl med vad som framkommit, nämligen att avtalen tagits fram den 3 november 2009 för att sedan överlämnas till Per Fridolin. Att så skett stöds även av vittnesförhöret med Bill Gunnarsson som under denna period var anställd av Tone Christiansson Oppenstam för att hjälpa till med administrativa sysslor. Bill Gunnarsson har berättat att han uppfattat att överlåtelsen av bostadsrätterna till QAAB utgjorde en ersättning för de kostnader som QAAB lagt ut för GRÅ:s räkning och att han var med om att justera datumen för upplåtelseavtalen så att de skulle passa in med transaktionerna.

Detta stöds också av vad Rolf Ahlbom berättat om att QAAB:s köpeskilling för bostadsrätterna, 15 050 000 kr, var uppe till diskussion mellan honom och Tone Christiansson Oppenstam under hösten 2009 och att han då upprättade utkast till styrelseprotokoll avseende regleringarna mellan BRF och GRÅ.

En annan omständighet som talar emot att något förvärv skett år 2007 är den garantiförpliktelse som Tone Christiansson Oppenstam utfärdade för QA:s räkning till Thomas von Koch i samband med att han i februari 2008 köpte en av bostadsrätterna. Thomas von Koch var inför köpet oroad för att endast ett fåtal lägenheter sålts och att det därför fanns risk för att bostadsrättsföreningens kostnader skulle bäras av ett fåtal bostadsrättsinnehavare. På Thomas von Kochs begäran skrev Tone Christiansson Oppenstam den 18 februari 2008 under en garantiförbindelse enligt vilken QAAB senast den 1 augusti 2008 skulle träda in och förvärva osålda bostadsrätter. Det är uppenbart att denna garantiutfästelse inte går ihop med Tone Christiansson Oppenstams uppgift att tolv av fjorton bostadsrätter skulle ha förvärvats av QAAB under 2007.

Slutligen vill tingsrätten lyfta fram en ytterligare omständighet av värde för bedömningen av avtalen i fråga. En handling som finns upptagen i åtalspunkt 7 p 2 avser ett stämmoprotokoll i GRÅ daterat den 31 augusti 2007. Enligt protokollet informerade ordföranden – Tone Christiansson Oppenstam – om den svåra situationen föreningen befann sig i på grund av den allmänt svåra marknaden och bankernas restriktiva belåningskriterier. Det anförs vidare att denna situation försatt föreningen i ett akut finansieringsbehov och med allvarlig risk för konkurs. Enligt protokollet beslutade stämman att sälja de tolv osålda lägenheterna till QAAB för 15 050 000 kr och att föreningens skuld till QAAB skrevs ned från drygt 35 miljoner kr till 17 500 000 kr. För att reglera föreningens skuld till QAAB som uppkommit genom att QAAB löst föreningens byggnadskreditiv överfördes de investeringsutgifter som skett på föreningens fastighet till QAAB.

Påståendet att föreningen vid månadsskiftet augusti/september 2007 skulle haft ett akut finansieringsbehov stämmer inte med verkligheten eftersom GRÅ den 27 september 2007 beviljades ett första byggnadskreditiv om 19 miljoner kr och ett andra byggnadskreditiv om 15 miljoner kr den 23 april 2008. Dessutom har

utredningen utvisat att Tone Christiansson Oppenstam under 2007 då projektet startades uppfattade marknaden som gynnsam. Däremot återspeglar protokollet den bekymmersamma ekonomiska situation som GRÅ och QAAB befann sig i under senare delen av 2009. Av det sagda följer även att påståendet i protokollet att QAAB den 31 augusti 2007 skulle ha löst de ännu inte beviljade kreditiven som svårförståelig. Tone Christiansson Oppenstams förklaring att hon då protokollet skrevs utgick från att kreditiven skulle beviljas uppfattar tingsrätten som en efterhandskonstruktion, särskilt som det senare kreditivet beviljades först ett halvår senare på grund av att renoveringskostnaderna blivit högre än beräknat.

Det är riktigt att Tone Christiansson Oppenstam under 2009 haft återkommande kontakter med Skatteverket och att det på QAAB:s initiativ även hållits ett s k kontrollbesök där bl a Tone Christiansson Oppenstam och företrädare för Skatteverket deltagit. Hon har återkommande hävdat att hon redovisat hur hon såg på mervärdesskattefrågan och att hon varit mycket angelägen om att informera Skatteverket härom och om förutsättningarna för QAAB att få tillbaka ingående mervärdesskatt för de kostnader som QAAB lagt ned på renoveringen av bostadsrätterna.

Av en tjänsteanteckning daterad den 6 oktober 2009 som Skatteverket upprättat framgår bl a att två av föreningens fjorton lägenheter sålts, att de återstående lägenheterna ägdes av QAAB samt att avsikten var att bedriva hotellverksamhet. Av tjänsteanteckningen framgår att QAAB bl a ville ha svar på frågan om avdrag för ingående mervärdesskatt kunde yrkas med början redan år 2007 avseende de tolv lägenheterna som innehades av QAAB. Tone Christiansson Oppenstam har efter att ha fått del av tjänsteanteckningen skrivit till Skatteverket och där på nytt uppgett att QAAB ”kvarstått” som ägare av tolv lägenheter även efter att GRÅ under 2007 fått lagfart på fastigheten. Utgångspunkten för Skatteverkets diskussioner angående QAAB:s momsavdrag har således varit den felaktiga föreställningen att QAAB redan 2007 ägde de bostadsrätter för vilka avdrag för mervärdesskatt avseende renoveringskostnader yrkades. Redan på grund härav saknas det skäl att se förmildrande på Tone Christiansson Oppenstams agerande bara för att hon haft samtal med Skatteverket angående mervärdesskattefrågan.

Sammanfattningsvis kan det hållas för visst att det i september 2007 inte har skett någon försäljning av lägenheter till QAAB. Allt talar i stället för att upplåtelseavtalen upprättats i november 2009 i samband med revisorns granskning av årsredovisningen för 2008 och att det enda syftet med dessa avtal varit att via QAAB kunna tillgodoräkna sig ingående mervärdesskatt för renoveringskostnader som nedlagts i GRÅ.

Tone Christiansson Oppenstam har även gjort gällande hon redan vid förvärvet av Essemex, där hotellfastigheten ingick, haft för avsikt att bedriva korttidsuthyrning. Hon har uppgett att hon varit intresserad av olika hotellprojekt bl a i Båstad och att QAAB sedan tidigare ägde en fastighet i Täby som hyrde ut studentrum. Frågan har viss betydelse eftersom rätt till avdrag för mervärdesskatt oavsett ägande påstås föreligga för kostnader som uppkommer redan i ett planeringsskede och således innan verksamheten kommit igång.

Enligt tingsrättens mening finns det ett flertal omständigheter som talar emot att Tone Christiansson Oppenstam haft någon sådan avsikt. Som tingsrätten redan redogjort för framgår det av förvaltningsberättelsen för 2007 att osålda lägenheter skulle läggas ut till försäljning och att de lägenheter som inte blev sålda skulle hyras ut under skidsäsongen parallellt med att de låg ute till försäljning. Redan detta uttalande vederlägger påståendet att QAAB under 2007 haft för avsikt att bedriva mervärdesskattepliktig korttidsuthyrning. Dessutom framgår det t ex av en brandskyddsdokumentation daterad den 22 oktober 2007 att byggnaden, således det dittillsvarande hotellet, inrymmer bostäder som inte är avsedda för korttidsboende. Någon korttidsuthyrning har såvitt framkommit inte heller ägt rum av någon betydelse. Till yttermera visso stöds denna bedömning av vad som framkommit vid vittnesförhöret med Niklas Elmgren som anlitats av Tone Christiansson Oppenstam för marknadsföring av QAAB via en hemsida på internet. Av hans vittnesmål och av ett mejl daterat den 16 oktober 2009 framgår att Tone Christiansson Oppenstam instruerat Niklas Elmgren att ändra texten på hemsidan så att det klart framgick att QAAB skulle fortsätta att driva hotellverksamhet på flertalet lägenheter och att det inte fick synas att denna ändring skett i efterhand utan varit gällande från start. Enligt tingsrättens mening har det således inte framkommit någonting av vikt som frantar intrycket att det tidigare hotellet skulle

omvandlas till bostadsrätter samt att frågan om uthyrning aktualiserades under senare delen av 2009 som ett argument för att tillgodogöra sig ingående mervärdesskatt.

Sammantaget är det således styrkt att Tone Christiansson Oppenstam gjort sig skyldig till skattebrott i enlighet med åtalet. Brottet är på det skäl som åklagaren angett att bedöma som grovt brott.

Vad därefter gäller åtalet mot Patrick Aguilar Sturm för medhjälp till Tone Christiansson Oppenstams brottslighet har han endast varit suppleant i QAAB och har därför inte haft något formellt ansvar för verksamheten i QAAB. Det som åklagaren enligt gärningsbeskrivningen lagt honom till last är att han gemensamt och i samråd med Tone Christiansson Oppenstam upprättat osanna dokument och osant räkenskapsunderlag.

I NJA 2007 s 929 uttalade Högsta domstolen att en medhjälparens uppsåt till skattebrott ska omfatta faktumet att det skall lämnas oriktiga uppgifter till Skatteverket varigenom fara uppkommer för att skatt eller avgift undandras det allmänna. Det krävs emellertid inte att uppsåtet omfattar vilka skatter och avgifter som kan påverkas av handlandet, exakt vilket belopp som riskerar att undandras eller i vilket bolag skatteundragandet sker.

Det har inte framkommit att Patrick Aguilar Sturm medverkat till att ta fram några handlingar av betydelse för skattebrottet utöver att han i ett antal fall, ovisst hur många, på tillsägelse av Tone Christiansson Oppenstam skrivit under diverse handlingar med sin namnteckning. Det finns ingenting i utredningen som tyder på att han varit insatt i QAAB:s ekonomi. Enligt hans egna uppgifter, vilket också får stöd av de uppgifter Tone Christiansson Oppenstam har lämnat, har han inte haft någon kontakt med Skatteverket, bokförare eller revisorer. De handlingar som Patrick Aguilar Sturm undertecknat har enligt åklagarens påstående åberopats av bolaget i Skatteverkets revision och utredning av rätten till mervärdesskatteavdrag. Tingsrätten anser inte att handlingarnas innehåll i sig är sådant att Patrick Aguilar Sturm genom att ta del av dem kan anses ha haft ett insikts- eller likgiltighetsuppsåt som omfattat att oriktiga uppgifter skulle lämnas till Skatteverket i syfte att

undandra skatt från det allmänna. Åtalet mot Patrick Aguilar Sturm i denna åtalpunkt ska därför ogillas.

Grovt bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam och medhjälp därtill; Patrick Aguilar Sturm (åtalpunkt 2) samt grovt bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson (åtalpunkt 3)

Med den redovisade bedömningen under åtalpunkt 1 är det också klarlagt att Tone Christiansson Oppenstam gjort sig skyldig till bokföringsbrott i såväl QAAB som GRÅ. För räkenskapsåren 2008 och 2009 har det således i QAAB intagits felaktiga uppgifter om ägandet av bostadsrätter, renoverings- och ombyggnadskostnader och ingående mervärdesskatt att återfå med i åtalpunkt 2 angivna belopp. I konsekvens härmed har det i GRÅ:s bokföring för 2008 och 2009 beträffande tillgångar och kostnader för renovering och ombyggnad tagits upp med för låga belopp i enlighet med vad som framgår av åtalpunkt 3. Det råder inte något tvivel om att de angivna felaktigheterna medfört att rörelsernas förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen för åren 2008 och 2009.

Dessutom tillkommer att QAAB och GRÅ inte inom föreskriven tid inte kommit in med årsredovisning avseende inkomståret 2008 och att det i både QAAB och GRÅ förekommit en betydande eftersläpning av den löpande bokföringen under 2008 och 2009 där i flera fall bokföring skett endast med en bokföringsorder utan hänvisning till bakomliggande underlag.

Tone Christiansson Oppenstam har vidgått att det förekommit eftersläpning av bokföringen men att detta berott på att Grant Thornton, som hon inledningsvis anlitate, legat efter med bokföringen och att det därefter varit stor personalomsättning hos QAAB och personliga skäl sammanhängande med barnafödande och sjukskrivning som orsakat eftersläpningen. Vid förhör som hållits med anställda hos Grant Thornton har det emellertid framkommit att det varit stora svårigheter att få material från QAAB och enligt tingsrättens mening måste de bokföringsåtgärder som Tone Christiansson Oppenstam under år 2009 tvingats göra

för att möjliggöra för QAAB att tillgodogöra sig mervärdesskatt ha bidragit till eftersläpningarna i bokföringen och till att upprättandet av årsredovisning i QAAB och GRÅ försenats.

Åtalet mot Tone Christiansson Oppenstam för bokföringsbrott med avseende på QAAB och GRÅ ska därför bifallas i enlighet med åtalet. Brotten är på de skäl åklagaren anført att bedöma som grova.

Det är utrett att Patrick Aguilar Sturm varit suppleant i både Essemex och QAAB. Som suppleant i QAAB har Patrick Aguilar Sturm inget formellt ansvar att tillse att bokföringsskyldigheten fullgörs i bolaget. Åtalet om medhjälp till grovt bokföringsbrott i QAAB grundar sig på påståendet att han gemensamt och i samråd med Tone Christiansson Oppenstam upprättat osant räkenskapsunderlag. Med beaktande av att handlingarna inte till sin natur utgör räkenskapsunderlag ska åtalet ska ogillas på samma skäl som anförts under åtalpunkten 1, då det inte kan anses visat att Patrick Aguilar Sturm haft uppsåt till att handlingarna skulle intas som räkenskapsunderlag och leda till felaktigheter i QAAB:s bokföring.

Patrick Aguilar Sturm har i en ändringsanmälan till Bolagsverket, daterad den 31 maj 2007 angetts som styrelseledamot i GRÅ. Patrick Aguilar Sturm har vidgått att han skrivit under anmälan men att den varit felaktig eftersom han uttryckligen sagt ifrån att han endast ville ingå som suppleant. Enligt tingsrättens mening måste det bli mot blankettens utformning och då Patrick Aguilar Sturm uppgett att han är en mycket noggrann med vad han skriver under ha stått klart för honom att han genom ändringsanmälan blev styrelseledamot i GRÅ.

Enligt 6 kap 6 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar ska styrelsen se till att organisationen beträffande bokföringen och medelsförvaltningen även innefattar en tillfredsställande kontroll. Ansvar för att bokföringsskyldigheten fullgörs åvilar styrelseledamöterna gemensamt. Om det inom styrelsen genom avtal om arbetsfördelning, fullmakt eller beslut om delegation regleras att en viss ledamot ensam ska ha ansvaret för området i fråga kan övriga styrelseledamöters ansvar reduceras i motsvarande mån. Delegation förutsätter att det finns ett klart och tydligt behov av delegation, att den till vilken ansvaret delegeras intar en

självständig ställning vad avser de aktuella arbetsuppgifterna och är kompetent att fullgöra dem samt att det av delegationen klart framgår vem som bär ansvaret för att lagstiftningen följs.

Såvitt framkommit i målet har styrelseledamöternas arbetsuppgifter inte formaliserats i form av en arbetsordning, avtal eller beslut om delegation.

Tingsrätten har därför att utgå från hur arbetsfördelningen mellan styrelseledamöterna sett ut i praktiken. Att delegation sker i praktiken utan någon formalisering är enligt tingsrättens mening inte anmärkningsvärt med hänsyn till att styrelsearbetet i en bostadsrättsförening ofta är mer eller mindre ideellt och inte präglas av den professionalitet som styrelsearbete i större aktiebolag gör. Av utredningen i målet framgår att Patrick Aguilar Sturms engagemang i Åre-projektet inledningsvis varit begränsat men att han fick ett betydligt större ansvar i våren 2008 då den för projektet utsedde generalentreprenören frånträdde uppdraget. Det har framkommit att Patrick Aguilar Sturm ofta befunnit sig i Åre för att ta del i renoveringen och flertalet vittnen har också uppfattat Patrick Aguilar Sturm som arbetsledare och samordnare för projektet. Han har också betecknats som Tone Christiansson Oppenstams högra hand och uppgetts vara i underlägsen ställning i förhållande till henne. Tone Christiansson Oppenstam har uppfattats som GRÅ:s företrädare. Ingenting har emellertid framkommit som tyder på att Patrick Aguilar Sturm har haft någon som helst insyn i GRÅ:s ekonomi. Som tidigare påtalats har det tydligt framkommit att Tone Christiansson Oppenstam ansvarat för bokföring och övriga kamerala arbetsuppgifter inklusive kontakterna med bl a Skatteverket, bokförare, banker och revisorer. Arbetsfördelningen mellan Tone Christiansson Oppenstam och Patrick Aguilar Sturm framstår som naturlig mot bakgrund av deras erfarenheter och kunskaper. Denna mycket tydliga arbetsfördelning inom GRÅ utgör en praktisk delegation av ansvaret för bokföringen och ekonomin till Tone Christiansson Oppenstam, vilket medför att Patrick Aguilar Sturm inte ska hållas ansvarig för grovt skattebrott i GRÅ. Åtalet mot honom för grovt skattebrott i åtalpunkten 3 ska därför ogillas.

Samma förhållande gäller i än högre grad för Joakim Christiansson. Han har visserligen varit gift med Tone Christiansson Oppenstam under den tid som åtalet omfattar och varit registrerad som styrelseledamot i GRÅ. Han har förnekat att han

skrivit på vare sig ändringsanmälan till Bolagsverket eller några andra handlingar som presenterats i målet. Han har endast vidgått att han vid ett tillfälle skrev på någonting som han uppfattade som en ekonomisk plan eller årsredovisning. Den skriftprovsundersökning som skett har inte gett någon egentlig ledning om det är hans namnteckning som återfunnits på dokumenten. Av den utredning som åklagaren lagt fram kan det sammanfattningsvis sägas att det inte framkommit någonting som utvisar att Joakim Christiansson tagit del i verksamheten i GRÅ på något sätt utan det har, som tingsrätten tidigare angett, helt och hållet varit Tone Christiansson Oppenstams projekt. Även åtalet mot Joakim Christiansson för grovt bokföringsbrott i GRÅ ska därför ogillas.

*Osant intygande; Tone Christiansson Oppenstam och Patrick Aguilar Sturm
(åtalpunkt 7)*

Beträffande åtalet för osant intygande enligt åtalpunkt 7 är det utrett att samtliga handlingar på ett eller annat sätt har ett samband med QAAB:s påstådda förvärv av bostadsrätterna i september 2007.

Som åtalet är utformat läggs det Tone Christiansson Oppenstam och Patrick Aguilar Sturm till last att de upprättat och undertecknat handlingarna vid en annan tidpunkt än vad handlingarna ger sken av samt att förfarandet inneburit fara i bevishänseende.

Enligt 15 kap 11 § brottsbalken kan ansvar för osant intygande komma i fråga bl a då någon i en urkund lämnar osann uppgift om annat än egna angelägenheter eller om någon upprättar en urkund för skens skull rörande en rättshandling. En grundläggande förutsättning är således att det är fråga om en urkund.

I målet är upplyst att handlingarna återfunnits vid de husrannsakingar som skett bl a hos QAAB och att några originalhandlingar inte har påträffats. Inte någon av de handlingar till vilka hänvisas i åtalpunkt 7 har heller vidimerats såsom överensstämmande med originalet. För att en kopia ska betraktas som en urkund krävs att någon eller några personer bestyrkt dess likhet med originalet (se Brottsbalken II, 2007, s 15:93). Eftersom så inte skett beträffande någon av de

handlingar som åtalspunkt 7 hänvisar till kan kopiorna inte betraktas som urkunder. Åtalet för osant intygande ska därför ogillas.

Bokföringsbrott; Tone Christiansson Oppenstam (åtalspunkt 4)

Som åtalet är utformat läggs det Tone Christiansson Oppenstam till last att hon uppsåtligen eller av oaktsamhet har åsidosatt bokföringsskyldigheten med följd att bolagets bokföring behäftats med fel och brister under perioden april 2007 – december 2008. Perioden som åtalet omfattar berör tre räkenskapsår i Essemex; 2006-09-01 – 2007-08-31, 2007-09-01 – 2007-12-31 och 2008-01-01 – 2008-12-31. I enlighet med NJA 1999 s 647 finns skäl att betrakta allt åsidosättande under ett räkenskapsår som ett brott. Tingsrätten har därför valt att behandla varje räkenskapsår för sig.

Räkenskapsåret 2006-09-01 – 2007-08-31

Genom revisionspromemorian och Charlotte Lindberg Wallers vittnesmål är det visat att sju verifikationer registrerats i bokföringsprogrammet i mars 2008 avseende affärshändelser som ägt rum under perioden 2007-04-01 – 2007-08-31.

Under det aktuella räkenskapsåret anlidade QAAB och Essemex Berit Wiklund med egen redovisningsbyrå i Halmstad för att sköta bokföringen i bolagen. Berit Wiklund har berättat att hon bokförde affärshändelserna löpande under räkenskapsåret 2007 och att hennes uppfattning är att bokföringen för räkenskapsåret var så gott som klar när hon lämnade den till Katarina Åkerblom. Hon upplevde att bokföringen 2007 var ”lite bökigare” än 2006 års bokföring eftersom QAAB:s dotterbolag Essemex kom in i bilden och det uppstod ett koncernförhållande mellan bolagen. Hon var inte heller nöjd med de underlag hon fick från Tone Christiansson Oppenstam och sa upp avtalet eftersom hon tyckte att det var bättre att Tone anlidade någon annan revisionsbyrå i Stockholm.

Katarina Åkerblom, som arbetar på Grant Thornton, har berättat att hon kontaktades av Tone Christiansson Oppenstam i januari 2008 och fick uppdraget att göra bokslut i Essemex för räkenskapsåret 2006-09-01 – 2007-08-31. När hon förde in SIE-filerna som hon fått av Berit Wiklund i sitt bokföringsprogram upptäckte hon att

bokföringen inte var fullständig. Hennes uppfattning är att Berit inte hade lyckats få ihop bokföringen. Hon fortsatte där Berit hade slutat bokföra löpande och bokförde även vissa transaktioner som inte var på plats, däribland överlåtelsen av fastigheten Mörviken 1:25 från Essemex till GRÅ. Hon saknade underlag för vissa transaktioner och fick därför be Tone ta fram dessa, vilket hon också gjorde.

I egenskap av ensam styrelseledamot i Essemex har Tone Christiansson Oppenstam enligt 8 kap 4 § aktiebolagslagen (2005:551) en skyldighet att se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den som är bokföringsskyldig kan inte undgå ansvar för bokföringsbrott genom att anlita en redovisningsbyrå, utan har fortfarande en skyldighet att kontrollera att bokföringen sköts. Det är naturligt att en sådan kontrollskyldighet inte är så vidsträckt att den omfattar detaljgranskning av enskilda verifikationer, inte minst mot bakgrund av att skälet till att anlita en bokföringsbyrå ofta är att företrädarna eller bolagets personal saknar tillräckliga kunskaper om bokföring för att kunna sköta bokföringen själva. En företrädares möjlighet till insyn i den löpande bokföringen kan även vara begränsad på grund av att bokföringen i fysisk form finns hos bokföringsbyrån eller att företrädaren inte har tillgång till den bokföring som görs i redovisningsbyråns datorprogram.

Det är utrett i målet att de aktuella verifikationerna registrerades av Katarina Åkerblom i Grant Thorntons bokföringsprogram efter att hon övertagit uppdraget från Berit Wiklund och funnit brister i den bokföring som Berit Wiklund gjort. Mot bakgrund av att Berit Wiklund själv var av uppfattningen att den löpande bokföringen för 2007 var så gott som klar när hon lämnade över den till Katarina Åkerblom, anser tingsrätten inte att Tone Christiansson Oppenstam brustit i sin skyldighet att se till att bokföringen sköttes på sätt att det kan läggas henne till last att den löpande bokföringen till viss del upprättats i efterhand.

Åklagaren har också gjort gällande att Essemex har underlåtit att bokföra och redovisa utgående mervärdesskatt med 125 000 kr avseende hyresintäkter om 500 000 kr.

Av utredningen i målet har följande framkommit. I samband med försäljningen av Essemex ingick Grand Åregården AB ett avtal med Essemex om att Grand Åregården AB skulle hyra fastigheten Mörviken 1:25 under återstoden av säsongen. Av bakomliggande hyresavtal framgår att fastighetsägaren är skattskyldig till moms vid uthyrning av lokalen, och att hyresgästen ska erlägga vid varje tillfälle gällande moms. Tone Christiansson Oppenstam skickade ett e-postmeddelande till Berit Wiklund den 25 juni 2007 angående hyresavisering. Faktura ställdes ut till Grand Åregården AB tre dagar senare, den 28 juni 2007. På fakturan angavs ingen mervärdesskatt och utgående mervärdesskatt redovisades inte heller till Skatteverket. För bedömningen av bokföringsbrottet är emellertid endast underlåtenheten att bokföra utgående mervärdesskatt av intresse.

Berit Wiklund har uppgett att hon inte minns att hon ställde ut fakturan, men att det måste vara så i och med att e-postmeddelandet skickats till henne från Tone Christiansson Oppenstam. Hon har också berättat att hon vid tidpunkten skötte hyresaviseringar avseende Täby-villan i QAAB och att denna verksamhet inte var momspliktig.

Tone Christiansson Oppenstam har berättat att hon fick kännedom om att mervärdesskatt inte angetts på fakturan först när Skatteverket gjorde revision i hennes bolag 2009/2010. Hon tog då kontakt med företrädare för Grand Åregården AB som inte heller hade uppmärksammat detta när fakturan betalades. Mervärdesskatten betalades och deklarerades omedelbart till Skatteverket.

Att mervärdesskatt inte bokförts är en naturlig följd av att mervärdesskatt inte angetts på fakturan. Av utredningen i målet följer att Berit Wiklund ansvarade för att ställa ut fakturan och göra den löpande bokföringen vid tidpunkten. Fakturering förutsätter grundläggande kunskaper om mervärdesskatteplikt och mervärdesskattesatser. Den som anlitar en redovisningsbyrå för att sköta fakturering måste i regel kunna lita på att personerna som arbetar på redovisningsbyrån har tillräckliga kunskaper för att utföra detta arbete, och att de inhämtar information från bolagets företrädare om det föreligger oklarheter avseende vilken typ av verksamhet bolaget bedriver. Mot bakgrund av att Berit Wiklund redan skötte faktureringen av uthyrning i QAAB är det naturligt att Tone Christiansson

Oppenstam bad Berit Wiklund att ställa ut den aktuella fakturan. Berit Wiklunds misstag att inte ange mervärdesskatt på fakturan kan troligtvis förklaras av hennes tidigare erfarenheter avseende icke momspliktig uthyrningsverksamhet i QAAB. Det har inte framkommit i målet att Tone Christiansson Oppenstam har sett den aktuella fakturan innan den skickades till Grand Åregården AB och tingsrätten kan inte heller se att hon skulle ha haft anledning att granska den. Under sådana omständigheter ska Tone Christiansson Oppenstam inte ansvara för den brist som uppkommit i bokföringen.

Årsredovisningen för räkenskapsåret är underskriven 31 mars 2008, det vill säga en månad för sent. Då orsaken till förseningen tycks vara det arbete Katarina Åkerblom gjort för att bokföringen skulle bli korrekt, anser tingsrätten att förseningen med upprättandet av årsredovisningen om en månad inte innebär att Tone Christiansson Oppenstam gjort sig skyldig till bokföringsbrott. Tingsrätten har i sin bedömning även beaktat att förseningen avseende upprättandet av årsredovisning endast varit en månad och att det således varit möjligt för Essemex att offentliggöra årsredovisningen genom att ge in den till Bolagsverket inom den i årsredovisningslagen föreskrivna tiden om sju månader.

Åtalet för bokföringsbrott avseende perioden april – augusti 2007 ska således ogillas. Med anledning av bedömningen av Tone Christiansson Oppenstams handlande ovan, behöver tingsrätten i och för sig inte gå vidare och pröva huruvida Essemex ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Det kan ändå framhållas att tingsrätten inte anser att åklagaren lyckas förmå styrka sitt påstående om att huvudsaksrekvisitet är uppfyllt genom underlåtenheten att bokföra mervärdesskatt på hyresintäkterna. Tingsrätten har därvid beaktat utgående mervärdesskatt inte påverkar bolagets resultat och endast kan ha en tillfällig påverkan på bolagets ekonomiska ställning i och med att beloppet ska redovisas till Skatteverket.

Räkenskapsåret 2007-09-01 – 2007-12-31

Av revisionspromemorian framgår att fem affärshändelser av totalt nio under räkenskapsåret har registrerats i bokföringsprogrammet under perioden april – juni 2008, det vill säga med en fördröjning som uppgår till drygt sju månader.

Verifikationerna har skapats av Katarina Åkerblom efter att hon upptäckt att Berit Wiklund inte avslutat den löpande bokföringen för 2007. På samma skäl som anförts avseende föregående räkenskapsår anser tingsrätten att Tone Christiansson Oppenstam inte brustit i sin skyldighet att se till att bokföringen sköts på sätt att det kan läggas henne till last att den löpande bokföringen till viss del upprättats i efterhand. Åtalet för bokföringsbrott avseende detta räkenskapsår ska därför ogillas.

Räkenskapsåret 2008-01-01 – 2008-12-31

Åklagaren har i denna åtalspunkt påstått att merparten av verifikationerna saknar underlag, vilket Charlotte Lindberg Waller också bekräftat i sitt vittnesmål.

Påståendet förefaller märkligt mot bakgrund av att bolagets revisor Per Fridolin inte alls har anmärkt på denna brist i revisionsberättelsen. Tingsrätten anser därför inte att det är klarlagt i målet att verifikationerna saknar underlag.

Av revisionspromemorian framgår att ungefär hälften av verifikationerna 2008 registrerats i efterhand med upp till nio månaders fördröjning. Detta kan också utläsas av behandlingshistoriken för 2008. Det är dock inte närmare upplyst i målet vilken typ av affärshändelser dessa verifikationer avser. Av Per Fridolins och Katarina Åkerbloms vittnesmål framgår att verksamheten i Essemex efter försäljningen av fastigheten var mycket begränsad och de har beskrivit bolaget som vilande. Detta stöds av att omsättningen under räkenskapsåret 2008-01-01 – 2008-12-31 uppgick till 36 000 kr och för räkenskapsåret dessförinnan uppgick till 0 kr. Det är också utrett i målet att årsredovisningen är upprättad 30 september 2009, det vill säga tre månader för sent.

Tingsrätten ska nu pröva om fördröjningarna avseende den löpande bokföringen och förseningen med upprättandet av årsredovisningen medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning till följd av därav inte kan i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen. På fråga från åklagaren har Charlotte Lindberg Waller uppgett att hon bedömt att huvudsaksrekvisitet är uppfyllt i denna åtalspunkt eftersom mervärdesskatt uppgående till 125 000 kr inte bokförts. I övrigt har huvudsaksrekvisitet inte berörts av varken Charlotte Lindberg Waller eller åklagaren. Med hänsyn till vad som är upplyst om bolagets begränsade verksamhet kan åklagaren inte ha anses ha visat att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller

ställning inte i huvudsak kan bedömas med ledning av bokföringen. Åtalet för bokföringsbrott avseende detta räkenskapsår ska därför ogillas.

Grovt skattebrott; Patrick Aguilar Sturm samt medhjälp därtill; Tone Christiansson Oppenstam (åtalpunkt 5)

I denna åtalpunkt har åklagaren påstått att Patrick Aguilar Sturm i sin deklaration för inkomståret 2007 eller 2009 underlåtit att redovisa inkomst av tjänst från GRÅ avseende 3 800 000 kr alternativt 1 520 238 kr.

Åklagarens påstående i första hand grundar sig på att Patrick Aguilar Sturm den 4 december 2007 fått lägenhet nr 11 av GRÅ som ersättning för utfört arbete. Lägenhetens värde enligt GRÅ:s ekonomiska plan är 3,8 miljoner kr.

Åklagarens påstående i andra hand grundar sig på en utredning som Skatteverket gjort inom ramen för skatterevision i QAAB och GRÅ. Patrick Aguilar Sturm sålde lägenhet nr 11 i GRÅ till Thomas von Koch den 17 februari 2008 för 5 415 000 kr. Genom analys av betalningsströmmar har det framkommit att det gjorts en inbetalning på Patrick Aguilar Sturms konto med 3 249 000 kr den 17 april 2009, en inbetalning med 712 250 kr den 23 juni 2009 och en inbetalning med 541 500 kr den 25 juni 2009. Från Patrick Aguilar Sturms konto har 3 082 512 kr betalats till QAAB den 24 april 2009. Mellanskillnaden uppgår till 1 520 238 kr, vilket Skatteverket anser har utgjort ersättning från GRÅ till Patrick Aguilar Sturm för utfört arbete under inkomståret 2009 och således ligger till grund för åklagarens påstående i andra hand.

Åklagaren har yrkat att Tone Christiansson Oppenstam ska fällas till ansvar för medhjälp till grovt skattebrott och uppgett att hennes medverkan bestått i att hon avtalat med Patrick Aguilar Sturm om att utge ekonomisk ersättning i form av lägenhet nr 11 till honom, underlåtit att redovisa upplåtelsen som utbetald ersättning i GRÅ och underlåtit att inge kontrolluppgift avseende utbetald lön samt kontrolluppgift avseende lägenhetsöverlåtelsen.

Till stöd för sin uppfattning att Patrick Aguilar Sturm erhållit lägenhet nr 11 har åklagaren presenterat ett avtal dagtecknat den 4 december 2007. Av avtalstexten framgår att 3,8 miljoner kr är erlagda. Centralt för denna åtalspunkt har också varit ett e-postmeddelande den 18 april 2008 från Tone Christiansson Oppenstam till Henrik Eklund med följande lydelse: ”Patrick har sålt sin lägenhet till 57 000 kr/kvm, detta är vårt sätt att ersätta Patrick för hans 100 % engagemang från start till färdigställande”.

Charlotte Lindberg Waller har uppgett att hennes bedömning att lägenheten utgjort ersättning för utfört arbete grundar sig på e-postmeddelandet som redovisats ovan och det faktum att Patrick Aguilar Sturm inte erhållit någon annan lön från QAAB eller GRÅ för sitt omfattande arbete.

Patrick Aguilar Sturm har berättat att han bestämde sig för att köpa lägenhet nr 11 när planritningarna var klara i augusti/september 2007. Han tyckte att lägenhet nr 11 var mest attraktiv och trodde på Åre-projektet. När han hade fått ett lånelöfte från banken ingick han ett upplåtelseavtal med GRÅ om att förvärva lägenheten för 3,8 miljoner kr. Han erlade inte köpeskillingen vid avtalstillfället i december 2007 eftersom lägenheten inte var färdigställd då. I februari 2008 var han uppe i Åre för att visa spekulanten Thomas von Koch de lägenheter som var till salu i GRÅ. Thomas von Koch fick även se hans lägenhet vid tillfället. På flyget hem frågade Thomas von Koch om han kunde tänka sig att sälja lägenheten och de gjorde sedan upp affären. Thomas von Koch betalade köpeskillingen via mäklarfirman Skeppsholmen till honom i takt med att lägenheten färdigställdes. Några dagar efter att han fått den största inbetalningen från Thomas von Koch reglerade han betalningen till GRÅ. Betalningen gick till ett konto i GRÅ eller QAAB som Tone anvisat honom. För honom var det ingen skillnad på de två juridiska personerna vid tillfället. Vad gäller hans arbetsinsats i Åre har han berättat att den blev mer och mer omfattande när generalentreprenaden sprack under våren 2008 och att han därefter spenderade mycket tid i Åre för att se till att samarbetet mellan underentreprenörerna fungerade.

Thomas von Koch har berättat att han träffade Patrick Aguilar Sturm vintern 2008 för att få en visning av lägenhet nr 7 och 8 i GRÅ. Väl på plats i fastigheten kände

han att han ville ha en lägenhet som låg högre upp i huset. Patrick berättade att han hade köpt lägenhet nr 11 på våningen ovanför och de gick upp till lägenheten. På flyget hem från Åre frågade Thomas von Koch om Patrick kunde tänka sig att sälja sin lägenhet. Efter förhandlingar om priset gjordes affären upp.

Tone Christiansson Oppenstam har berättat att Patrick Aguilar Sturm köpte lägenhet nr 11 tidigt. Hennes e-postmeddelande till Henrik Eklund var ett uttryck för att hon var glad för att Patrick lyckats göra en vinst på lägenheten han köpt, med tanke på det arbete han lagt ned i egenskap av styrelseledamot. Hon har också berättat att Patricks roll som styrelseledamot blev större än vad som ursprungligen var tänkt när generalentreprenaden sprack våren 2008 och färdigställandet av lägenheterna var kraftigt försenat. Alla styrelsemedlemmar fick sina kostnadsutlägg ersatta men det fanns ingen annan överenskommelse om ersättning.

Rolf Ahlbom, Peter Åhlander, Bill Gunnarsson och Bertil Rosqvist har alla gett uttryck för att de haft uppfattningen att Patrick Aguilar Sturm fått lägenhet nr 11 som ersättning för sitt arbete, men inte närmare kunnat redogöra för på vilket sätt de bibringats denna uppfattning. I sammanhanget har de framhållit att Patrick arbetade hårt med färdigställandet av lägenheterna och att de därför kan ha dragit slutsatsen att han fått lägenheten som ersättning.

Tingsrätten gör följande bedömning.

Patrick Aguilar Sturms uppgifter om att han förvärvat lägenheten genom köp vinner stöd av vad Tone Christiansson Oppenstam och Thomas von Koch har berättat.

Uppgifterna från övriga vittnen om lägenhetsaffären är vaga och grundar sig på resonemang om att Patrick Aguilar Sturm arbetade hårt och därför borde ha fått ersättning. Tingsrätten konstaterar härvid att Peter Åhlander, Bill Gunnarsson och Rolf Ahlbom anställdes i QAAB först under hösten 2009 och att deras uppgifter om förvärvet 2007 inte kan ha någon nämnvärd tyngd.

Patrick Aguilar Sturms arbetsomfattning förändrades radikalt när generalentreprenaden upphörde våren 2008. Han har själv berättat att hans roll

förändrades gradvis, vilket också vinner stöd av Bertil Rosqvist uppgifter. Han har av flera vittnen beskrivits som oerfaren i början men att han växte i takt med sin uppgift, och att hans roll så småningom blev att vara platschef eller samordnare för Åre-projektet. Att GRÅ i december 2007 skulle ha gett Patrick Aguilar Sturm ersättning i form av en lägenhet värd 3,8 miljoner kronor förefaller märkligt mot bakgrund av att projektet precis inletts och omfattningen av hans framtida arbetsinsats svårligen kunde förutses vid denna tidpunkt. Tingsrätten ställer sig också frågande till hur det skulle vara möjligt att göra en sådan överlåtelse utan att lämna något spår av detta i bokföringen, då insatserna för bostadsrätterna utgör eget kapital i GRÅ och i vart fall måste vara inbetalda vid tidpunkten för tillträdet.

Eftersom Patrick Aguilar Sturm inte betalade 3,8 miljoner kr den 4 december 2007 har åklagaren dragit slutsatsen att han har fått lägenheten. I målet finns en stor mängd överlåtelse- och upplåtelseavtal som tycks vara upprättade utifrån en och samma standardavtalsmall. Under sådana förhållanden kan det inte tillmätas avgörande betydelse att avtalstexten anger att insatsen enligt ekonomisk plan har erlagts den 4 december 2007. Mot bakgrund av vad som är upplyst i målet om betalningstidpunkten i förhållande till färdigställandet avseende andra lägenheter bedömer tingsrätten att Patrick Aguilar Sturms uppgift om att han inte behövde erlagga köpeskillingen vid avtalsslutet som trovärdig. Detta stöds också av senare tillkomna avtal avseende lägenhet nr 11, vari det framkommer att insatsen ska erläggas vid tillträdet. Vid bedömningen av om Patrick Aguilar Sturm fått lägenhet nr 11 av GRÅ finns därför anledning att se om någon betalning senare har skett avseende lägenheten.

Det är inte klarlagt vem som erlagt betalningen på 717 894 kr till GRÅ den 14 mars 2008. Tingsrätten utgår från att det är antingen Patrick Aguilar Sturm eller Thomas von Koch på Patrick Aguilar Sturms uppdrag. En vecka efter att Patrick Aguilar Sturm fick en inbetalning på 3 249 000 kr av Thomas von Koch använde han nästan hela beloppet till att göra en betalning på 3 082 512 kr till QAAB. Vid denna tidpunkt har totalt 3 800 406 kr betalats från Patrick Aguilar Sturm till QAAB och GRÅ, vilket skiljer sig från beloppet i upplåtelseavtalet med endast 406 kr. Med hänsyn till att GRÅ och QAAB i hög grad har sammankopplade ekonomier i form av bl a avräkningskonton anser tingsrätten inte att det på något sätt är

anmärkningsvärt att Patrick Aguilar Sturm betalat sin skuld till GRÅ genom att sätta in beloppet till QAAB i enlighet med Tone Christiansson Oppenstams anvisningar. Tingsrätten anser att åklagarens påstående om att Patrick Aguilar Sturm gjorde en betalning till QAAB av annan orsak, till exempel för att rädda QAAB:s ekonomi, saknar verklighetsförankring, inte minst mot bakgrund av att han saknar ägarintresse i QAAB. Enligt tingsrättens bedömning är det klarlagt att Patrick Aguilar Sturm har förvärvat lägenhet nr 11 för 3,8 miljoner kronor och åklagarens gärningspåstående i första hand ska därför ogillas.

Tingsrätten ska nu pröva om den förtjänst som Patrick Aguilar Sturm erhållit vid försäljningen av lägenheten till är att betrakta som inkomst av tjänst i enlighet med åklagarens alternativa påstående.

Patrick Aguilar Sturm köpte lägenhet nr 11 till det pris som framgår av GRÅ:s ekonomiska plan. Det finns ingen utredning i målet som visar att insatserna som angetts i den ekonomiska planen skulle vara lägre än bostadsrätternas marknadsvärde. Försäljningen av lägenhet nr 11 initierades av Thomas von Koch som är helt utomstående i förhållande till QAAB och GRÅ. Priset och därmed också Patrick Aguilar Sturms förtjänst vid en försäljning är beroende av Thomas von Kochs betalningsförmåga och intresse av lägenheten, vilket är förhållanden som varken QAAB eller GRÅ har haft möjlighet att påverka. Förtjänsten vid lägenhetsförsäljningen kan därför svårligen betraktas som en ersättning från GRÅ till Patrick Aguilar Sturm. I sammanhanget kan framhållas att Tone Christiansson Oppenstams förklaring till e-postmeddelandet den 18 februari, att hon var glad över att Patrick sålt sin lägenhet med vinst, enligt tingsrättens mening är mer trolig än den tolkning som presenterats av åklagaren. Till följd av detta måste åklagarens gärningspåstående i andra hand också ogillas.

Eftersom tingsrätten ogillar åtalet mot Patrick Aguilar Sturm avseende grovt skattebrott ska åtalet mot Tone Christiansson Oppenstam avseende medhjälp till grovt skattebrott också ogillas.

Grovt skattebrott; Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson (åtalpunkt 6)

Tingsrätten har ogillat åtalet för grovt skattebrott i åtalpunkten 5 då det inte har visats att Patrick Aguilar Sturm erhållit ersättning för utfört arbete i GRÅ i form av en lägenhet. I enlighet därmed kan inte GRÅ anses ha haft en skyldighet att redovisa arbetsgivaravgift avseende den påstådda ersättningen till Patrick Aguilar Sturm. Åtalet enligt denna åtalpunkt mot Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson ska därför ogillas.

Grov urkundsförfalskning; Tone Christiansson Oppenstam (åtalpunkt 8)

Under denna åtalpunkt har åklagaren påstått att Tone Christiansson Oppenstam undertecknat två dokument med Joakim Christianssons namn. Det ena dokumentet är ett stämmoprotokoll daterat den 31 augusti 2007 enligt vilket stämman beslutade att sälja de tolv lägenheterna till QAAB. Protokollet har undertecknats med Tone Christiansson Oppenstams, Patrick Aguilar Sturms och Joakim Christianssons namnteckningar. Protokollets innehåll har närmare berörts under åtalpunkten 1. Det andra dokumentet är ett skuldebrev mellan QAAB och GRÅ daterat den 7 januari 2009 enligt vilket GRÅ lånat fyra miljoner kr av QAAB. Även denna handling har undertecknats med deras namn.

Tone Christiansson Oppenstam har förnekat att hon skrivit Joakim Christianssons namn på dokumenten utan påstått att det är Joakim Christianssons namnteckning. Hörd över åtalet har hon berättat att hon inte närmare minns händelserna då handlingarna skrevs under.

Även Joakim Christiansson har förnekat att han skrivit under handlingarna.

Tingsrätten gör följande bedömning.

Som tidigare framgått har Joakim Christiansson varit registrerad hos Bolagsverket som styrelseledamot i GRÅ. Både han och Tone Christiansson Oppenstam har berättat att deras förhållande tog slut vid årsskiftet 2009/10 och att en begäran om

äktenskapsskillnad med åtföljande vårdnadstvist lämnades in till tingsrätten kort tid därefter. Det ligger därför i sakens natur att deras förhållande under hösten 2009 varit ansträngt som Joakim Christiansson beskrivit det och att han både i början och slutet av året sagt till Tone Christiansson Oppenstam att han ville lämna sitt uppdrag i GRÅ. Av en anmälan om eget utträde som åberopats i målet framgår att denna är daterad först den 21 maj 2010 och att den är underskriven med Joakim Christiansson namn. Begäran om utträde kom in till Bolagsverket den 23 juni 2010.

De två handlingar som omfattas av åtalet har liksom upplåtelseavtalen varit föremål för IT-forensisk analys. Av analysen framgår att protokollet från bolagsstämman skapats först den 14 juli 2010 och att det därefter ändrats vid två tillfällen den 20 augusti 2010. Beträffande skuldebrevet framgår det av analysen att skuldebrevet skapats den 15 juli 2010 och sedan ändrats vid två tillfällen också den 20 augusti 2010. Det är således fråga om tidpunkter som ligger senare än då ändringsanmälan om Joakim Christianssons utträde ur GRÅ kom in till Bolagsverket. Med hänsyn härtill och till vad som framkommit om Joakims Christianssons mycket spända relation till Tone Christiansson Oppenstam kan det hållas för uteslutet att han skulle ha undertecknat de berörda handlingarna efter den tidpunkt som analysen visar att de skapats. Detta måste ha skett av Tone Christiansson Oppenstam som är den enda personen som har haft ett intresse av dokumentens existens. Åtalet mot henne för urkundsförfalskning ska bifallas. Tingsrätten bedömer att handlingarna inte varit av sådan särskilt farlig art som förutsätts för att brottet ska bedömas som grovt brott.

Påföljden

Tone Christiansson Oppenstam har genom denna dom befunnits skyldig till grovt skattebrott genom att med oriktiga uppgifter ha tillskansat sig ingående mervärdesskatt med drygt sju miljoner kr. Hon har även gjort sig skyldig till grovt bokföringsbrott och urkundsförfalskning. Straffvärdet är sådant att någon annan påföljd än fängelse inte kan komma i fråga. Tingsrätten bestämmer straffet till fängelse tre år.

Näringsförbudet

Av 3 § andra stycket lagen (1986:436) lagen om näringsförbud följer att näringsförbud ska meddelas Tone Christiansson Oppenstam om inte särskilda skäl talar emot det. Några sådana skäl har inte framkommit. Tingsrätten bestämmer att näringsförbud ska meddelas henne för en tid av fem år. Tingsrätten anser dock att omständigheterna inte är sådana att tillräckliga skäl föreligger för att förordna om tillfälligt näringsförbud. Yrkandet härom ska därför lämnas utan bifall.

Yrkandet om näringsförbud avseende Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson lämnas utan bifall med hänsyn till att åtalet mot dem ogillats.

Övriga frågor

De offentliga försvararna har yrkat ersättning för arbete; Thomas Johansson med 769 timmar, Stephane Pleijel med 480 timmar samt Ulf Stigare med ca 442 timmar. Det är fråga om ansemliga belopp men målet har varit komplicerat och av stor omfattning. Den begärda ersättningen får anses motiverad för att tillvara de tilltalades intressen.

Beträffande Ulf Stigare förordnades han som offentlig försvarare först den 13 september 2012 och således efter det att huvudförhandlingen påbörjats. Han har uppgett att det var först då som han uppmärksammade att något förordnande inte utfärdats av tingsrätten.

Av förundersökningen framgår det att Joakim Christiansson vid två inledande förhör företrädde av bl a Ulf Stigare som privat försvarare. Vid ett förhör som hölls den 10 juni 2012 begärde Joakim Christiansson att Ulf Stigare skulle förordnas som offentlig försvarare för honom. I en sådan situation har det enligt 23 kap 5 § rättegångsbalken ankommit på förundersökningsledaren att till rätten anmäla Joakim Christianssons önskemål men någon sådan anmälan har inte kommit tingsrätten till handa. På grund härav och då Ulf Stigare påpekat att han nästan uteslutande sysslar med affärsjuridik och därför saknar brottmåls erfarenhet samt att åtalet mot Joakim Christiansson ogillats vilket medför att staten ändå ska stå för

kostnaden, anser tingsrätten att Ulf Stigare är berättigad till ersättning för arbete som offentlig försvarare från och med den dag då Joakim Christiansson begärde att offentlig försvarare skulle utses för honom.

Kostnaderna för Patrick Aguilar Sturms och Joakim Christianssons försvar ska på grund av utgången i målet stanna på staten. Vad som framkommit rörande Tone Christiansson Oppenstams nuvarande ekonomiska förhållanden medför att även hennes rättegångskostnader ska stanna på staten.

Tone Christiansson Oppenstam har medgett mot henne riktat yrkande beslagsyrkande medan Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson lämnat yrkandet utan erinran. Yrkandet ska bifallas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se domsbilaga 2 (DV 400)

Överklagande, ställt till Svea hovrätt, ska ha kommit in till tingsrätten senast den 27 december 2012.

Gunnar Jacobsson

Avräkningsunderlag, se domsbilaga 3 – 5



Ekobrottsmyndigheten

Ansökan om stämning

Sida 1 (25)
 Handling 176
 Ärende EB-3850-10
 Handläggare 911-3

Första ekobrottskammaren i Stockholm
 Kammaråklagare Kenneth Larsson
 010-56 29 164

2011-10-21

Stockholms tingsrätt
 Tingsrättens mål nr B 1490-11
 Avd 2, Enhet 21
 Box 8307
 104 20 STOCKHOLM

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
 Registrering och kassan

Enhet 21
 INKOM: 2011-10-21
 Ink 2011-10-21
 Akt B.1490-11
 Aktbil 44

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/litel
1 Christiansson Oppenstam, Tone		Tone	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
690206-1008	NORGE		
Adress			
Strandvägen 33, 114 56 STOCKHOLM			
Offentlig försvarare			
Advokat Thomas Johansson, Advokaterna Johansson & Fredriksson, Eriksbergsgatan 44, 114 30 STOCKHOLM			
Anmäld privat försvarare:			
Advokat Björn Forssén, Ölandsgatan 45 B, V, 116 63 Stockholm			
Frihetsberövande m.m.			
Anhållen i sin frånvaro: 2011-01-28 kl. 15.43. Gripnen: 2011-01-31 kl. 13.12. Beslut att anhållandet kvarstår: 2011-01-31 kl. 13.55. Häktad av Stockholms tingsrätt: 2011-02-04. Frigiven: 2011-03-03 kl. 12.00.			

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/litel
2 Aguilar Sturm, Patrick		Patrick	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
790725-9472	SVERIGE		
Adress			
Verkstadsvägen 13, 141 70 SEGELTORP			
Offentlig försvarare			
Advokat Stephane Pleijel, Advokatfirman NOVA AB, Linnégatan 18, 114 47 Stockholm			
Biträdande advokat:			
Advokat Caroline Soreff, Advokatfirman NOVA AB, Linnégatan 18, 114 47 Stockholm			
Frihetsberövande m.m.			
Direktanhållen: 2011-02-16 kl. 19.40. Häktad av Stockholms tingsrätt: 2011-02-20. Frigiven: 2011-03-04 kl. 09.45.			

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/litel
3 Christiansson, Nils Gunnar Joakim		Joakim	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
561215-1232	SVERIGE		
Adress			
Kungälvsgatan 17, 114 43 STOCKHOLM			
Privat försvarare			
Advokat Ulf Stigare, Advokatfirman Ulf Stigare AB, Box 7197, 103 88 Stockholm			
Advokat Per Lindell, Advokatfirman Nordia, World Trade Center, Kungsbron 1, 111 22 Stockholm			
Frihetsberövande m.m.			
Direktanhållen: 2011-01-31 kl. 18.48. Frigiven: 2011-02-02 kl. 16.45.			

Ansvarsyrkanden, lagrum, särskilda yrkanden samt bevisuppgift, se bilaga.

Postadress
 Box 820
 101 36 STOCKHOLM

Gatadress
 Hantverkargatan 15

Telefon
 010 562 90 00 vxl
 Telefax
 010 562 92 04

E-post
 huvudregistrator@ekobrottsmyndigheten.se
 Webbadress
 www.ekobrottsmyndigheten.se

Karlavägen 71
 114 49
 Stockholm

1. GROVT SKATTEBROTT (Christiansson Oppenstam) och MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Aguilar Sturm)

Christiansson Oppenstam har, såsom ansvarig företrädare för Q-Apartment AB (QAAB), org nr 556691-3363, uppsåtligt till Skatteverket i Stockholm lämnat oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer avseende tidsperioden juli 2007-juni 2009. De oriktiga deklarationerna har ingivits 2009-10-29 till Skatteverket i Stockholm och har avsett ingående mervärdesskatt.

Den oriktiga ingående momsens uppgår till följande belopp:

Period	Belopp
2007-07--12	2 351 165 kr
2008-01--12	4 884 326 kr
2009-01--06	555 840 kr

Aguilar Sturm har uppsåtligt med råd och dåd främjat Christiansson Oppenstams gärning enligt ovan genom att gemensamt och i samråd med Christiansson Oppenstam upprätta osanna dokument och osant räkenskapsunderlag, på sätt framgår av åtalspunkten 7, såsom bl a tolv stycken upplåtelseavtal och ett kostnadsfördelningsavtal mellan QAAB och Bostadsrättsföreningen Grand Residence Åre (Brf GRÅ).

Brotten är att bedöma som grova då de rört mycket betydande belopp; oriktigt redovisad ingående mervärdesskatt uppgår till sammanlagt 7 791 331 kronor, ett flertal osanna dokument har återopats såsom bevis gentemot Skatteverket och ingivandet av handlingarna varit ett led i att vilseföra Skatteverket i en pågående rättsutredning/skatterevision.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69) och 23 kap 4 § brottsbalken

2. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Christiansson Oppenstam) och MEDHJÄLP TILL GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Aguilar Sturm)

Christiansson Oppenstam är sedan juli år 2006 VD, styrelseledamot och företrädare för QAAB med säte i Stockholm. Christiansson Oppenstam har ansvarat för den löpande bokföringen i QAAB. Det har ålegat Christiansson Oppenstam att tillse att bokföringsskyldigheten fullgjordes i bolaget.

Christiansson Oppenstam har under räkenskapsåren 2008 och 2009 uppsåtligt eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten. Bolagets bokföring har behäftats med följande fel och brister:

Under rå 2008

- bolagets bokföring har under året inte förts löpande utan huvuddelen av den har upprättats i efterhand under hösten 2009
- i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om ägande av bostadsrätter till ett sammanlagt värde av 15 050 000 kr
- i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om kostnader för renovering och ombyggnad av bostadsrätter till ett sammanlagt värde av 25 617 000 kr
- i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om ingående mervärdesskatt att återfå för bolaget till ett sammanlagt belopp om 7 235 500 kr
- Christiansson Oppenstam har underlåtit att inom föreskriven tid – senast sex månader efter räkenskapsårets utgång – avsluta den löpande bokföringen med årsredovisning avseende räkenskapsåret

Under rå 2009

- bolagets bokföring har under året inte förts löpande utan huvuddelen av den har upprättats i efter-

- hand under hösten 2009
- såsom tillgångar har intagits felaktiga uppgifter om ägande av bostadsrätter till ett sammanlagt värde av 6 468 962 kr
 - i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om kostnader för renovering och ombyggnad av ovan nämnda bostadsrätter till ett sammanlagt värde av 9 762 465 kr
 - i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om ingående mervärdesskatt att återfå för bolaget till ett sammanlagt belopp om 555 840 kr
 - i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om försäljning av bostadsrätter till ett sammanlagt belopp om 8 581 038 kr

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen under åren 2008 och 2009.

Aguilar Sturm har uppsåtligen med råd och dåd främjat Christiansson Oppenstams gärningar enligt ovan genom att gemensamt och i samråd med Christiansson Oppenstam upprätta osanna dokument och osant räkenskapsunderlag, på sätt som framgår av åtalspunkten 7, såsom bl a tolv stycken upplåtelseavtal och ett kostnadsfördelningsavtal mellan QAAB och Brf GRÅ.

Då oriktiga handlingar intagits som räkenskapsunderlag i QAAB:s bokföring har Aguilar Sturm medverkat till att QAAB:s bokföring blivit missvisande avseende såväl den löpande bokföringen som årsredovisningarna.

Brotten är att bedöma som grova då affärshändelser avseende mycket betydande belopp systematiskt felaktigt redovisats och att affärstransaktioner avseende mycket betydande belopp verifierats med osanna handlingar.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken och 23 kap 4 § brottsbalken

3. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Christiansson Oppenstam, Aguilar Sturm och Christiansson)

Christiansson Oppenstam och Aguilar Sturm har under tiden juni år 2007-september år 2010, och Christiansson under tiden juni år 2007-maj/juni år 2010, varit styrelseledamöter och företrädare för Brf GRÅ, org nr 769615-0809, med säte i Åre, Jämtland. Det har ålegat företrädarna att tillse att bokföringsskyldigheten fullgjordes i föreningen.

Föreningens företrädare har under räkenskapsåren 2008 och 2009 uppsåtligen eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten med följd att bokföringen behäftats med följande fel och brister:

Under rå 2008

- bokföringen har inte förts löpande utan upprättats i efterhand i slutet av år 2009/i början av år 2010
- tillgångar i form av ~~ägande av bostadsrätter~~ har intagits med ett för lågt belopp om 15 050 000 kr
- i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om kostnader för renovering och ombyggnad av bostadsrätter. Kostnaderna är upptagna med ett 32 852 506 kr, inklusive mervärdesskatt, för lågt belopp
- företrädarna har underlåtit att inom föreskriven tid – senast sex månader efter räkenskapsårets utgång – avsluta den löpande bokföringen med årsredovisning avseende räkenskapsåret

9 kortfristigt fordran avseende ej inbetalda insatser

Justerat av äklagaren
under hrt /RENE

9 kortfristig fordran avseende ej inbetalda insatser

Justerat
av åklagarna
under höst
/ RHE

Under år 2009

- bokföringen har inte förts löpande utan upprättats i efterhand i slutet av år 2009/i början av år 2010
- tillgångar i form av ~~bokförd~~ ⁹ har intagits med ett för lågt belopp om 6 468 962 kr
- i bokföringen har intagits felaktiga uppgifter om kostnader för renovering och ombyggnad av bostadsrätter till ett för lågt sammanlagt värde av 10 318 305 kr, inklusive mervärdesskatt
- i bokföringen har inte intagits uppgifter/redovisats försäljning av bostadsrätter till ett sammanlagt belopp om 8 581 038 kr

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen under åren 2008 och 2009.

Brotten är att bedöma som grova då affärshändelser avseende mycket betydande belopp systematiskt felaktigt redovisats eller felaktigt underlåtit att redovisas och affärstransaktioner avseende mycket betydande belopp verifierats med osanna handlingar.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken

4. BOKFÖRINGSBROTT (Christiansson Oppenstam)

Christiansson Oppenstam är sedan april 2007 styrelseledamot och företrädare för numera Newest Looks Stockholm AB, tidigare Tone Oppenstam Access AB, tidigare Essemex AB, org nr 556644-0094, med säte i Stockholm. Det har ålegat Christiansson Oppenstam att tillse att bokföringsskyldigheten fullgjordes i bolaget.

Christiansson Oppenstam har uppsåtligt eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten med följd att bolagets bokföring behäftats med nedan angivna fel och brister:

April-december rå 2007

- den löpande bokföringen har i väsentliga delar upprättats i efterhand med ca 8 månaders förskjutning mellan vidtagna transaktioner och bokföringen
- bolaget har underlåtit att bokföra och redovisa utgående mervärdesskatt med 125 000 kr avseende hyresintäkter om 500 000 kr

Januari-december rå 2008

- den löpande bokföringen har i väsentliga delar upprättats i efterhand med upp till 9 månaders förskjutning mellan vidtagna transaktioner och bokföringen
- merparten av bokförda transaktioner saknar verifierande räkenskapsunderlag

Christiansson Oppenstam har vidare avseende räkenskapsåret 2006-09--2007-08 och räkenskapsåret 2008 åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att inom föreskriven tid – senast sex månader efter räkenskapsårets utgång – avsluta den löpande bokföringen med årsredovisning avseende respektive räkenskapsår.

Till följd härav har rörelsens ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken

5. GROVT SKATTEBROTT (Aguilar Sturm) och MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Christiansson Oppenstam)

Patrick Aguilar Sturm har ingivit inkomstdeklaration till Skatteverket i Stockholm med oriktigt innehåll under taxeringsåret ~~2009~~ ²⁰⁰⁸ alternativt taxeringsåret 2010.

Aguilar Sturm har i ingiven deklaration underlåtit att redovisa inkomst av tjänst från Brf GRÅ avseende inkomståret ~~2009~~ ²⁰⁰⁷ alternativt inkomståret 2009. Oredovisad inkomst uppgår till 3 800 000 kr alternativt 1 520 238 kr.

Fara för undandragande av skatt har förelegat med mycket betydande belopp, 2 127 695 kr alternativt 824 105 kr.

Christiansson Oppenstam har uppsåtligen med råd och dåd främjat Aguilar Sturms gärning enligt ovan. Christiansson Oppenstams medverkan har bestått i att hon i egenskap av företrädare för Brf GRÅ har

- avtalat/överenskommit med Aguilar Sturm att till honom utge ekonomisk ersättning i form av upplåtelse av bostadsrätten till lägenheten nr 11 för hans nedlagda arbete i ombyggnadsprojektet av Mörviken 1:25
- underlåtit att verifiera och i räkenskaperna för Brf GRÅ redovisa upplåtelsen av bostadsrätten såsom utbetald ersättning till Aguilar Sturm
- underlåtit att inge kontrolluppgift till Skatteverket avseende utbetald ersättning/lön till Aguilar Sturm
- underlåtit att i samband med upplåtelsen inge kontrolluppgift till Skatteverket avseende lägenhetsförsäljningen

Brotten är att bedöma som grova då betydande belopp undanhållits beskattning.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69) och 23 kap 4 § brottsbalken

6. GROVT SKATTEBROTT (Christiansson Oppenstam, Aguilar Sturm och Christiansson)

Christiansson Oppenstam, Aguilar Sturm och Christiansson har varit styrelseledamöter i och företrädare för Brf GRÅ.

Företrädarna har under beskattningsåret ~~2008~~ ²⁰⁰⁷ alternativt beskattningsåret 2009 uppsåtligen underlåtit att till Skatteverket i Stockholm redovisa arbetsgivaravgift avseende utbetald lön om 3 800 000 kr, alternativt 1 520 238 kr, till Aguilar Sturm. Fara för undandragande av arbetsgivaravgift/skatt har förelegat med betydande belopp, 1 193 960 kr alternativt 477 658 kr.

Brottet är att bedöma som grovt då betydande belopp undanhållits beskattning.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)

7. OSANT INTYGANDE (GROVT BROTT) (Christiansson Oppenstam och Aguilar Sturm)

Vid olika tillfällen under åren 2008–2010 upprättade Christiansson Oppenstam och Aguilar Sturm gemensamt och i samråd i Stockholm och/eller i Åre nedan angivna handlingar. Handlingarna gavs, på sätt som framgår av respektive handling, sken av att vara utfärdade vid viss tid/viss dagtecknad dag. Respektive handling har upprättats och undertecknats av Christiansson Oppenstam och Aguilar Sturm vid annan tidpunkt än handlingen ger sken av.

Förfarandet har inneburit fara i bevishänseende.

1. Skuldebrev daterat 2007-07-01

Mellan kreditgivare QAAB och kredittagare Brf GRÅ.

2. Protokoll daterat 2007-08-31

Föreningsstämma i Brf GRÅ.

3. Upplåtelseavtal daterat 2007-09-07

Femton st (15) mellan köpare QAAB/ Brf GRÅ och upplåtare Brf GRÅ avseende upplåtelse av bostadsrätten till vardera av samtliga fjorton lägenheter i Brf GRÅ samt ett avtal omfattande tolv av lägenheterna; nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 respektive nr 14 i Brf GRÅ.

4. Köpe-/finansieringsavtal daterat 2007-09-07

Mellan köpare/finansiär QAAB och Brf GRÅ.

5. Protokoll daterat 2007-09-07

Föreningsstämma i Brf GRÅ.

6. Ansökan om medlemskap/inträde i Brf GRÅ och styrelsens godkännande av medlemmar, daterad 2007-09-07

Till styrelsen för Brf GRÅ om medlemskap/inträde i föreningen för köparen QAAB avseende lägenheterna nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 och 14 respektive bostadsrättsföreningens godkännande av medlemmar.

7. Kostnadsfördelningsavtal daterat 2007-09-15

Mellan avtalsparterna QAAB och Brf GRÅ.

8. Protokoll daterat 2007-09-15

Föreningsstämma i Brf GRÅ.

9. Protokoll daterat 2007-09-22

Extra föreningsstämma i Brf GRÅ.

10. Köpeavtal, överlåtelse av bostadsrätt, daterat 2008-01-01

Mellan upplåtare QAAB och köpare Patrick Aguilar Sturm avseende bostadsrätten till lägenheten nr 11 i Brf GRÅ.

11. Skrivelse med bekräftelsemottagande daterad 2008-01-05

Från QAAB till Brf GRÅ samt bekräftelse att Brf GRÅ mottagit skrivelsen.

12. Protokoll daterat *Den ... april 2008*

Styrelsemöte i Brf GRÅ.

13. Protokoll daterat *Inför bokslutet 2008-12-31*

Styrelsemöte i Brf GRÅ.

14. Skuldebrev daterat 2009-01-07

Mellan långivare QAAB och låntagare Brf GRÅ.

15. Upplåtelseavtal daterat 2009-04-24

Mellan upplåtaren QAAB och köparen Patrick Aguilar Sturm avseende bostadsrätten till lägenheten nr 11 i Brf GRÅ.

Brotten är att bedöma som grova då

- fråga varit om ett stort antal dokument och att oriktiga dokument systematiskt har upprättats
- flera av dokumenten avser mycket betydande ekonomiska värden
- flera dokument har tillkommit för att åberopas som bevis gentemot Skatteverket och varit ett led i att vilseföra Skatteverket i en pågående rättsutredning/skatterevision.

Lagrum

15 kap 11 § brottsbalken

9 i Stockholm eller i Åre

8. GROV URKUNDSFÖRFÄLSKNING (Christiansson Oppenstam)

Christiansson Oppenstam har under år 2010 falskeligen undertecknat nedan angivna handlingar med annan persons namn, Joakim Christianssons namn.

Justerat av
åklagaren under
huf
REHE

Förfarandet har inneburit faran i bevishänseende.

- 1) Protokoll, daterat 2007-08-31, föreningsstämma i Brf GRÅ
- 2) ~~Protokoll, daterat 2007-08-31, föreningsstämma i Brf GRÅ, med tillägget 2007-08-31~~
- 3) Skuldebrev, daterat 2009-01-07, avseende ett kapitalbelopp om 4 000 000 kr upprättat mellan QAAB och Brf GRÅ.

Justerat
av åklagaren
under huf
REHE

Brotten är att bedöma som grova då fråga är om flera dokument och vad avser skuldebrevet varit fråga om ett mycket betydande kapitalbelopp.

Lagrum

14 kap 1 och 3 §§ brottsbalken

TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD, ÄVEN TILFÄLLIGT

Det yrkas, jämlikt 1 § 3 § 2 st. respektive 10 § 1 st lagen (1988:436) om näringsförbud, att tingsrätten i domen ålägger Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson näringsförbud och att sådant förbud meddelas jämväl intill dess att frågan om näringsförbud slutligt avgjorts.

Christiansson Oppenstam, Aguilar Sturm och Christiansson har som företrädare för Brf GRÅ, och vad avser Christiansson Oppenstam även som företrädare för QAAB och Essemex AB, allvarligt åsidosatt vad som ålegat dem i näringsverksamheten. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

1, 3 och 4 §§ lag (1986:436) om näringsförbud

Första ekobrottskammaren i Stockholm
Kammaråklagare Kenneth Larsson

Ansökan om stämning

2011-10-21

Sida 8 (25)
Handling 176
Ärende EB-3850-10
Handläggare 911-3

BESLAG

Det yrkas att tingsrätten förordnar att följande beslag får bestå intill dess att domen vinner laga kraft i ansvarsdelen.

Nr i beslagslistan:

- nr 2011-9000 – BG97 punkterna 2, 4, 5, 7, 10, 12-16, 21-35 och 37-59 (från Tone Christiansson Oppenstam)
- nr 2011-9000–BG 102 punkterna 1-6 (från Ekonomibolaget i Sverige AB)

FUP Stomprotokoll Del III sid 609 ff.

BEVISUPPGIFT

Vid respektive bevisuppgift anges hänvisning till bilaga i förundersökningsprotokollet.

MUNTLAG BEVISNING

Förhör med Tone Christiansson Oppenstam, Patrick Aguilar Sturm och Joakim Christiansson; samtliga delgivna brottsmisstankar förnekas.

FUP Bilaga C och

såvitt avser Christiansson Oppenstam

- FUP Stomprotokoll Del II sid 262ff, avseende skrivelser mm ingivna till EBM
- FUP Stomprotokoll Del III sid 410 ff, avseende skrivelser mm ingivna till EBM
- skrivelse 2011-09-22 och 2011-09-26 med bilagor angående erinringar/yttrande över förundersökningen, se Tilläggsprotokoll, Bilaga J sid 2 ff

såvitt avser Aguilar Sturm

- skrivelse 2011-09-27 angående yttrande över förundersökningen, se Tilläggsprotokoll, Bilaga J sid 356 ff

såvitt avser Christiansson

- skrivelse 2011-10-04 angående yttrande över förundersökningen. Handlingen är bilagd FUP

1. Vittnesförhör

Charlotte Lindberg Waller

FUP Bilaga G, Revisorsgranskning och analys
Tidsåtgång för förhöret ca 1 dag

Lindberg Waller, civilekonom, tidigare ekorevisor på EBM, har i utredningen upprättat nedan angivna promemorior, daterade 2011-05-24

- Q- Apartment AB, 556691-3363 Granskning och analys av bolagets verksamhet
- BRF Grand Residence Åre, 799615-0809 Granskning och analys av föreningens verksamhet
- BRF Grand Residence Åre, 799615-0809 Lägenhetstransaktioner
- Essemex AB 556644-0094 Granskning och analys av bolagets verksamhet
- Patrick Aguilar Sturm, 790725-9472 Engagemang i Q-A och GRÅ

Lindberg Waller skall höras om sina iakttagelser och slutsatser utifrån granskningen av det av EBM inhämtade materialet i aktuella organisationer, såsom

- vilket material/underlag som legat till grund för utredningsarbetet och upprättade promemorior
- vilka fel och brister som iakttagits i respektive organisations räkenskapsinformation
- att QAAB och Brf GRÅ haft allvarliga likviditetsproblem under den granskade tidsperioden
- att affärstransaktioner måste vidtas för att undvika insolvens i de två organisationerna
- att granskat material visar att företrädarna haft insikt om organisationernas svåra ekonomiska situation
- att handlingar i granskat material visar att av QAAB:s redovisade affärstransaktioner per 2007-09-07 avseende övertagande av bostadsrättslägenheter från Brf GRÅ vidtogs av företagsekonomiska skäl för att under år 2009 undvika den då uppkomna insolvensfaran. Under hösten 2009 upprättades där-

för nödvändigt räkenskapsunderlag för ett stort antal transaktioner genom vilka QAAB:s och Brf GRÅ:s likvida situationer förbättrades

- att jämförelse mellan olika dokument rörande de två organisationerna visar att flera handlingar måste vara felaktigt daterade/antedaterade
- gjorda iakttagelser i granskat material vad avser Aguilar Sturms delaktighet i verksamheten i QAAB och Brf GRÅ samt vilket belopp som överförts till Aguilar Sturm i samband med upplåtelsen av bostadsrättslägenheten nr 11 i bostadsrättsföreningen och efterföljande försäljning.

Förhöret åberopas till styrkande av att företrädare för organisationerna under räkenskapsåren 2007-2009 åsidosatt sin bokföringsskyldighet, att upprättade dokument rörande transaktioner mellan organisationerna är felaktigt daterade, att Aguilar Sturm tillförts ett ekonomiskt värde motsvarande värdet på bostadsrätten till lägenhet nr 11 i Brf GRÅ.

Förhöret åberopas till styrkande av åtalspunkterna 2-4 och åberopas som ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1 och 5-7.

2. Vittnesförhör

Berit Wiklund

FUP Bilaga D sid 452 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Katarina Åkerblom

FUP Bilaga D sid 420 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1,5 tim

Thomas Ohlsson

FUP Bilaga D sid 326 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Nicklas Högstedt

FUP Bilaga D sid 257 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1 tim

Per Fridolin

FUP Bilaga D sid 191 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 2 tim

Wiklund, redovisningskonsult med enskild firma. Verksam med organisationernas löpande bokföring under räkenskapsåret 2007.

Åkerblom, auktoriserad redovisningskonsult vid Grant Thornton. Verksam under år 2008 med organisationernas bokföring av räkenskapsåren 2007--2008, viss rekonstruktion av räkenskapsåret 2007, sammanställning/upprättande av bokslut för räkenskapsåret 2007 samt löpande bokföring för räkenskapsperioden 2008-01--11.

Ohlsson, auktoriserad redovisningskonsult och gruppchef vid Grant Thornton. Verksam under tiden december 2008 - slutet av april 2009 med organisationernas räkenskaper för räkenskapsår 2008; löpande bokföring för december 2008 och arbete med bokslut för räkenskapsår 2008 samt löpande bokföring för räkenskapsår 2009.

Högstedt, auktoriserad redovisningskonsult vid bolaget Ekonomibolaget i Sverige AB, och verksam med organisationernas bokföring under tiden från september/oktober år 2009.

Fridolin, auktoriserad revisor vid Grant Thornton och verksam som vald revisor i organisationerna under räkenskapsåren 2006, 2007 och 2008.

Vittnena skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan respektive vittne och företrädare för organisationerna såsom

- bokföringsarbete som kom att utföras i organisationerna
- räkenskapsmaterial som mottagits för bokföring och när i tiden underlaget kommit bokföraren tillhanda
- vilken affärs-/rörelseverksamhet som bokföraren/revisorn uppfattade att respektive organisation bedrev
- vilken dokumentation/underlag som bokföraren/revisorn tagit del av och som utvisade vilken organisation som var ägare av bostadsrättslägenheterna
- frågeställningar avseende vad som avhandlats angående organisationernas mervärdesskatt
- kännedom om huruvida räkenskapsmaterial försvunnit/tappats bort under tid Grant Thornton varit ansvarig för/delaktig i organisationernas bokföring
- vilken dokumentation och vilket räkenskapsmaterial som låg till grund för revisionsberättelsen rå 2007 respektive rå 2008
- när och hur organisationernas räkenskapsunderlag avseende rå 2007-2008 kom revisor Fridolin tillhanda, såsom bl a tolv st upplåtelseavtal, daterade 2007-09-07, avseende bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ och vad som avhandlades i samband med att upplåtelseavtalen kom revisor Fridolin tillhanda
- omständigheterna runt att revisor Fridolin efterfrågat s.k. "representations letters". *FUP del D sid 206 f, respektive sid 211 f.* Samt om företagsledningens uttalande avseende rå 2007 i QAAB och Brf GRÅ
- skäl till att årsredovisningar i QAAB, Brf GRÅ och Essemex AB inte ingivits till Bolagsverket inom lagstadgad tid

Förhören åberopas till styrkande av att företrädare för organisationerna under räkenskapsåren 2007- 2009 åsidosatt sin bokföringsskyldighet, åtalspunkterna 2-4, och åberopas även som ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1 och 5-7.

3. Vittnesförhör

Göran Sundberg
Elena Maximez

FUP Stomprotokoll Del 1 sid 11 ff
Tidsåtgång för förhören ca 2 tim. - för båda vittnena

Sundberg och Maximez är verksamma som skatterevisorer vid Skatteverket i Västerås. Efter beslut om skatterevision den 2 december 2009 avseende mervärdesskatt och arbetsgivaravgift i QAAB och därefter s.k. tredjemansrevision i Brf GRÅ har Sundberg och Maximez reviderat organisationerna och upprättat nedanstående promemorior

- delpromemoria 2010-06-29 avseende mervärdesskatt under tidperioden 2007-07-01--2009-08-31 i Q-Apartment AB
- sammanställning 2011-02-01 av Skatteverkets underlag för granskningspromemoria avseende inkomst av tjänst för Patrick Aguilar Sturm

- granskningspromemoria 2011-05-26 för Bostadsrättsföreningen Grand Residence Åre avseende arbetsgivaravgifter december 2009

Förhören återopas till styrkande av att företrädare för QAAB och Brf GRÅ lämnat oriktiga uppgifter i, respektive underlåtit inge, skattedeklarationer avseende organisationerna, åtalspunkterna 1 och 6, samt att Aguilar Sturm underlåtit att redovisa inkomst av tjänst, åtalspunkten 5.

4. Vittnesförhör

Henrik Eklund

FUP Bilaga D sid 103 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1½ tim

Magnus Nilsson

FUP Bilaga D sid 279 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Eklund och Nilsson, kundansvarig och ställföreträdande kontorschef respektive handläggare/ banktjänsteman på Danske Bank (fd Östgöta Enskilda Bank) har varit delaktiga i handläggningen av bankens beviljande av lån/byggekrediter/finansiering.

Eklund och Nilsson skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan banken och Christiansson Openstam såsom

- vilken information som var tillgänglig/var känd för banken angående affärs-/verksamhetsidé i samband med att banklån beviljades till förvärv/ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25 och hur banken framräknat sin säkerhet, värdet/kommande värde på fastigheten/avkastning i samband med bankens engagemang i finansieringen av ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25
- vilken information banken erhöll avseende vilken omfattning och förvärvstidpunkt QAAB ägt/förvärvat bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ och vilket underlag/vilka undersökningar som förevarit från bankens sida till klarläggande av huruvida QAAB under år 2008 varit ägare av bostadsrätter i GRÅ
- vilka rutiner som gällt vid ifyllandet av bankens "Meddelande till bostadsrättsförening... pantsättning av bostadsrätt mm" och vilket underlag banken tagit del av i samband med upprättandet av pantsättningsavtal 2008-08-28 och underrättelsen 2008-08-28 om pantsättning till Brf GRÅ. FUP Bilaga D sid 113
- Patrick Aguilar Sturms roll/ställning i QAAB och Brf GRÅ och ombyggnadsarbetet, kännedom om huruvida Aguilar Sturm erhållit någon ersättning för nedlagt arbete i Åreprojektet. FUP Bilaga D sid 114 f.

5. Vittnesförhör

Catharina Bernstein

FUP Bilaga D sid 34 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1 tim

Johan Derelöv

FUP Bilaga D sid 93 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 40 min

Andreas Gunnarsson

FUP Bilaga D sid 213 ff

Tidsåtgång för förhöret 20 min

Bernstein och Derelöv, registrerade fastighetsmäklare, och Gunnarsson, verksam som assistent till Bernstein/Derelöv vid nu aktuell tid. Vittnena, verksamma på Skeppsholmen Sotheby's International Realty, har av QAAB/Christiansson Oppenstam erhållit uppdrag under åren 2007–2009 att saluföra bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ. Vittnena skall höras om vad som förevarit/avhandlats vid kontakter med företrädare för QAAB och Brf GRÅ såsom

- innehållet i uppdragsavtal som Skeppsholmen Sotheby's International Realty ingick om att försälja bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ
- upplåtelseavtal/överlåtelseavtal fastighetsmäklarna/Skeppsholmen Sotheby's International Realty tagit del av i samband med uppdraget att försälja bostadsrättslägenheter
- de/det försäljningsprospekt Skeppsholmen Sotheby's International Realty presenterat för köpare/presumtiva köpare av aktuella bostadsrättslägenheter
- vilken roll/ställning Patrick Aguilar Sturm hade i ombyggnadsprojektet av Mörviken 1:25
- kännedom om upplåtelseavtal för respektive bostadsrättslagenhet nr 1-14 daterade 2007-09-07 och underrättelse daterad 2008-01-05 till Brf GRÅ om pantsättning. FUP Bilaga D sid 43
- kännedom om upplåtelseavtal 2008-01-01 avseende upplåtelse av bostadsrättslagenhet nr 11 mellan QAAB och Aguilar Sturm. FUP Bilaga D sid 59
- framställt krav av köparen av bostadsrättslagenhet nr 11 kr att QAAB garanterar att senast 2008-08-01 förvärva osålda bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ
- vilken verksamhets-/affärsidé mäklarna uppfattat låg till grund för tillkomsten/produktionen av bostadsrättslägenheter och ombyggnaden av fastigheten Mörviken 1:25
- kännedom om Köp- Finansierings Avtal, daterat 2007-09-07. FUP Bilaga D sid 69

Förhören med vittnen angivna under bevisuppgift 8 åberopas till styrkande av bl a att avsikten med ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25 inte varit att bedriva hotellrörelse eller liknande verksamhet och att Aguilar Sturm erhållit en bostadsrättslagenhet i ersättning för nedlagt arbete. Bevisuppgifterna utgör led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1-7.

6. Vittnesförhör

Stefan Persson

FUP Bilaga D sid 401 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 20 min

Persson, godkänd revisor på Larcy Revisionsbyrå, har under år 2010 varit Patrick Aguilar Sturm behjälplig med Aguilar Sturms inkomstdeklaration. Persson skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan honom och Aguilar Sturm till styrkande av att Aguilar Sturm uppsätligen lämnat oriktig uppgift i till Skatteverket ingiven inkomstdeklaration.

7. Vittnesförhör

PG Persson

FUP Bilaga D sid 328 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 40 min

Bertil Rosqvist

FUP Bilaga D sid 427 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1 tim

Sune Malmström

FUP Bilaga D sid 260 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Leif Brodersén

FUP Bilaga D sid 80 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 20 min

Mats Eriksson

FUP Bilaga D sid 176 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 20 min

Persson, brandkonsult och anställd vid Brandkonsulten AB, har under hösten 2007 upparbetat "Brand-skyddsdokumentation Granskningsutgåva/Projekteringsunderlag 2007-10-22 avseende Mörviken 1:25 Åre Kommun Ombyggnad". FUP Bilaga D sid 331 ff

Rosqvist, anmäld s.k. kvalitetsansvarig i ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25

Malmström, arbetande styrelseordförande i Hotell Diplomat AB, och har företrätt Hotell Diplomat AB i samband med att QAAB förvärvade aktierna i Essemex AB 2007-03-30 från Hotell Diplomat AB. FUP Bilaga D sid 264 ff, Förvärv av Essemex AB, Avtals- och Tillträdespromemoria

Brodersén, verksam som arkitekt, har under inledningsskedet av renoveringen av Mörviken 1:25 och under sommaren/hösten 2007 fram till oktober 2007 varit delaktig i renoveringsarbetet

Eriksson, företrädare för M E Byggkonsult AB, har under hösten 2007 haft affärsförhandlingar med QAAB angående ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25.

Vittnena skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan dem och företrädare för QAAB och Brf GRÅ såsom

- vilken verksamhets-/affärsidé som låg till grund för förvärvet av aktierna i bolaget Essemex AB/Mörviken 1:25 samt om ombyggnaden och färdigställandet av bostadsrättslägenheter i Mörviken 1:25
- huruvida det har framförts synpunkter på innehållet i Brandskyddsdokument 2007-10-22; av dokumentet framgår under rubrik "Verksamhet: I byggnaden inryms bostäder, ej avsedda för korttidshyrning".
- vilken roll/ställning Patrick Aguilar Sturm hade i ombyggnadsprojektet i Åre och kännedom om Aguilar Sturm erhållit ersättning för nedlagt arbete i ombyggnadsarbetet

Vittnen angivna under bevisuppgift nr 10 åberopas till styrkande av bl a att avsikten med ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25 inte varit att bedriva hotellrörelse eller liknande verksamhet och vad avser vittnena Eriksson och Rosqvist, även att Aguilar Sturm erhållit en bostadsrättslägenhet i ersättning för nedlagt arbete.

8. Vittnesförhör

Rolf Ahlbom

FUP Bilaga D sid 1 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1 tim

Ahlbom har under hösten 2009 haft anställning såsom redovisningsekonom/bokförare hos Christiansson Oppenstam/QAAB och varit behjälplig med bl a visst räkenskapsarbete i organisationerna. Ahlbom skall höras angående vad som förevarit och gjorda iakttagelser under anställningstiden såsom

- arbetet med bokföringen och upprättandet av bl a bokslut för räkenskapsåret 2008 i QAAB, Brf GRÅ och Essemex AB
- kontakter med Grant Thornton
- kännedom om "Protokoll från Styrelse möte fört i Brf Grand Residence Åre", angående styrelsens beslut att sälja tolv osålda bostadsrätter till QAAB
- QAAB:s uthyrningsverksamhet i Åre
- vilket räkenskapsunderlag som legat till grund för bokföringen av förvärvet av tolv bostadsrättslägenheter för sammanlagt 15 050 000 kr från Brf GRÅ till QAAB och till SKV ingivna mervärdesskattedeclarationer.

9. Vittnesförhör

Bill Gunnarsson

FUP Bilaga D sid 238 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 1 tim

Gunnarsson har under tiden 15 september 2009 - 10 februari 2010 haft anställning hos QAAB och var verksam med bl a "administrativa uppgifter" såsom att upprätta "diverse momsrapporter" i QAAB och Brf GRÅ. Gunnarsson skall höras angående vad som förevarit och gjorda iakttagelser under anställningstiden såsom

- kontakter med Grand Thornton angående organisationernas bokföring
- arbetet med att sammanställa fakturor och ingående moms i QAAB och Brf GRÅ som därefter utgjort räkenskapsunderlag till ingivna skattedeclarationer avseende mervärdesskatt i QAAB
- frågeställningar kring olika affärshändelser/mervärdesskatt som avhandlats med företrädare för organisationerna
- vilken verksamhets-/affärsidé han uppfattat låg bakom tillkomsten av bostadsrättslägenheter / ombyggnadsprojektet i Åre med Mörviken 1:25
- vilken roll/ställning Aguilar Sturm hade i ombyggnadsprojektet i Åre och kännedom om omständigheterna kring Aguilar Sturms förvärv av bostadsrättslägenhet nr 11 i bostadsrättsföreningen
- kännedom om tillkomsten av/omständigheterna kring upplåtelseavtal daterat 2007-09-07 avseende bostadsrättslägenheter i Brf GRÅ samt kostnadsfördelningsavtal daterat 2007-09-15.

10. Vittnesförhör

Peter Åhlander

FUP Bilaga D sid 488 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Åhlander har varit anställd hos Christiansson Oppenstam /QAAB någon vecka under augusti-september år 2009 och varit behjälplig med visst räkenskapsmaterial/administrativa uppgifter såsom bl a frågor kring mervärdesskatt i QAAB och Brf GRÅ.

Åhlander skall höras angående vad som förevarit och gjorda iakttagelser under anställningstiden såsom

- frågeställningar kring olika affärshändelser och mervärdesskatt som avhandlats
- vilken verksamhets-/affärsidé han uppfattat låg bakom tillkomsten av bostadsrättslägenheter / ombyggnadsprojektet i Åre med Mörviken 1:25
- viken roll/ställning Patrick Aguilar Sturm hade i Åreprojektet och Åhlanders kännedom om huruvida Aguilar Sturm erhållit någon ersättning för nedlagt arbete i Åreprojektet

Förhören med Ahlbom, Gunnarsson och Åhlander åberopas såsom ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1-7.

11. Vittnesförhör

Niklas Elmgren

FUP Bilaga D sid 134 ff

Tidsåtgång för förhöret ca 40 min

Elmgren, innehavare av enskilda firman Infrakultur Kommunikation, har varit QAAB/Christiansson Oppenstam behjälplig under åren 2007-2009 med att bl a utforma hemsidor och försäljningsannonser.

Elmgren skall höras om vad som därvid förevarit/avhandlats mellan honom och Christiansson Oppenstam under åren 2007-2009 såsom vilken verksamhets-/affärsidé han uppfattat att ombyggnadsarbetet och produktionen av bostadsrättslägenheter i Åre vilade på.

12. Vittnesförhör

Py Melander

FUP Bilaga D sid 268 ff

Tillfyllest med telefonförhör. Tidsåtgång för förhöret ca 30 min

Melander, byggnadsinspektör/bygglovshandläggare i Åre kommun, har varit handläggare av bygglovs-/byggnmälan som legat till grund för ombyggnadsprojektet i Åre av Mörviken 1:25. Melander skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan henne och företrädare för QAAB före, i samband med samt efter att bygglovsansökan och byggnmälan beviljades av Åre kommun per 2007-09 respektive 2007-12-23, såsom vilken verksamhets-/affärsidé kommunen uppfattat låg till grund för ombyggnaden av fastigheten Mörviken 1:25 och tillkomsten av bostadsrättslägenheter och Patrick Aguilar Sturms roll/ställning i QAAB och Brf GRÅ och aktuellt ombyggnadsarbete.

13. Vittnesförhör

Hagge Rilegård

FUP Bilaga D sid 403 ff

Ove Fondberg

FUP Bilaga D sid 181 ff

Thomas von Koch

FUP Bilaga D sid 474 ff

Bo Ahlstrand

FUP Bilaga D sid 19 ff

Richard Bergfors

FUP Bilaga D sid 30 ff

Torbjörn Torell

FUP Bilaga D sid 433 ff

Tidsåtgång för förhöret med respektive vittne ca 40 min

Rilegård förvärvade från upplåtaren Brf GRÅ bostadsrätten till lägenheten nr 3 genom upplåtelseavtal 2007-12-22

Fondberg förvärvade från upplåtaren Brf GRÅ bostadsrätten till lägenheten nr 8 genom upplåtelseavtal 2008-01-18

Von Koch förvärvade från säljaren Patrick Aguilar Sturm bostadsrätten till lägenheten nr 11 i Brf GRÅ genom köpeavtal 2008-01-18

Ahlstrand förvärvade från säljaren Tone Christiansson Oppenstam bostadsrätten till lägenheten nr 13 i Brf GRÅ genom köpeavtal 2008-05-19

Bergfors förvärvade från säljaren QAAB bostadsrätten till lägenheten nr 8 i Brf GRÅ genom överlåtelseavtal 2009-05-14

Torell förvärvade från säljaren QAAB bostadsrätten till lägenheten nr 2 i Brf GRÅ genom upplåtelseavtal/ överlåtelseavtal 2009-12-07

Vittnena skall höras om vad som förevarit/avhandlats mellan dem och företrädare för QAAB och Brf GRÅ i samband med förvärvet av respektive bostadsrättslägenhet såsom

- vilken verksamhetsidé vittnena uppfattat/informerats om och som låg till grund för bostadsrättsföreningen och tillkomsten av bostadsrättslägenheter och när och i vilken omfattning färdigproducerade lägenheter i föreningen skulle säljas till externa köpare och användas för privat fritidsboende
- information i samband med respektive förvärv angående sålda och osålda bostadsrättslägenheter, huruvida bostadsrättslägenheter i föreningen skulle komma att nyttjas/fick disponeras för uthyrnings-/ hotellverksamhet
- köpare von Kocks krav att QAAB skulle garantera att bolaget senast 2008-08-01 skulle förvärva osålda bostadsrättslägenheter i föreningen
- erhållen information av upplåtare/säljare/mäklare och motsvarande innehåll i förekommande försäljningsprospekt fastighetsmäklarna presenterat
- vem som varit uppgiven ägare till respektive bostadsrättslägenhet vid upplåtelsen/ överlåtelsen
- Patrick Aguilar Sturms delaktighet i ombyggnadsarbetet och i de tre organisationerna
- vad som förevarit i samband med utlyst föreningsstämma 2010-06-12 såsom tillkomsten av ändrade föreningsstadgar avseende medlems rösträtt och QAAB:s utställande av skuldebrev på Brf GRÅ avseende fördyrade ombyggnadskostnader om 4 MSEK

Vittnen angivna under bevisuppgift nr 13 åberopas till styrkande av bl a att avsikten med ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25 inte varit att bedriva hotellrörelse eller liknande verksamhet. Förhören utgör led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1-7.

14. Vittnesförhör med

Leif Oja

FUP Bilaga F, IT-forensisk analys

Tidsåtgång för förhöret ca 1.5 tim

Leif Oja, kriminalinspektör och verksam vid polisoperativa enheten på EBM med IT-forensisk analys. Oja skall höras om sina iakttagelser i samband med forensisk analys av undersökta dokument såsom huruvida dokumenten kommer från datorer tagna i beslag i samband med husrannsakan 2011-01-31 på Strandvägen 33, Stockholm, tidsstämplar på respektive hårddisk genererade av beslagtagna datorers operativsystem samt metadata för respektive dokument/fil. Förhöret med Oja åberopas till styrkande av att dokument redovisade under åtalspunkten 7 anger felaktigt datum vad avser angiven tidpunkt för respektive dokumentets upprättande; dokumenten är antedaterade, skapade i efterhand.

Förhöret åberopas till styrkande av åtalspunkten 7 och åberopas även som ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1 och 5-8.

SKRIFTLIG BEVISNING

Av allmän räckvidd

1. Registerutdrag och ärendeförteckning från Bolagsverket avseende organisationerna utvisande resp. organisations funktionärer, firmateckning mm.

Utdragens innehåll åberopas till styrkande av att under åren 2007 – juni/september 2010 har Christiansson Oppenstam, Aguilar Sturm och Christiansson utgjort bostadsrättsföreningens styrelse och att firman tecknats av styrelsen eller två styrelseledamöter i förening och att Aguilar Sturm varit vald styrelsesuppleant i bolagen QAAB och Essemex AB.

FUP Bilaga A, sid 1 ff och Bilaga B, sid 1 ff respektive Bilaga A, sid 13 f och Bilaga B, sid 11 f

2. Promemorior daterade 2011-05-24, avseende granskningen av aktuella organisationers bokföring och räkenskapsunderlag:

- Q-Apartment AB, 556691-3363 Granskning och analys av bolagets verksamhet
- Essemex AB 556644-0094 Granskning och analys av bolagets verksamhet
- BRF Grand Residence Åre, 799615-0809 Granskning och analys av föreningens verksamhet
- BRF Grand Residence Åre, 799615-0809 Lägenhetstransaktioner
- Patrick Aguilar Sturm, 790725-9472 Engagemang i Q-A och GRÅ

Promemoriornas innehåll åberopas sakframställningsvis då vittnesförhör åberopas med Charlotte Lindberg Waller; jfr muntlig bevisning, bevisuppgift nr 1.

FUP Bilaga G, med Bilagan

3. Promemoria 2011-06-17 angående IT-forensisk analys avseende dokument utvisande tidsstämpelar på respektive hårddisk genererade av operativsystemet samt metadata för respektive dokument/fil.

Promemorian åberopas sakframställningsvis då vittnesförhör är åberopat med Leif Oja, polisoperativa enheten vid EBM; jfr muntlig bevisning bevisuppgift nr 14.

FUP Bilaga F; IT-forensisk analys, Undersökningsprotokoll 2011-06-17

4. Skattepromemorior/omprövningsbeslut upprättade av skatteverket i Västerås:

- Delpromemoria 2010-06-29 med tillhörande bilaga 1-8 avseende mervärdesskatt i QAAB under tidsperioden 2007-07-01--2009-08-31
- Omprövningsbeslut 2010-10-18 avseende mervärdesskatt Q-Apartment AB under tidsperioden 2007-07-01--2009-08-31
- Sammanställning 2011-02-01 av skatteverkets underlag för gränskningspromemoria avseende inkomst av tjänst för Patrick Aguilar Sturm
- Gränskningspromemoria 2011-05-26 för Bostadsrättsföreningen Grand Residence Åre avseende arbetsgivaravgifter december 2009

Handlingarnas innehåll åberopas sakframställningsvis då vittnesförhör åberopas med skatterevisorerna Göran Sundberg och Elena Maximez; jfr muntlig bevisning bevisuppgift nr 3.

FUP Stomprotokoll DEL 1 sid 11 ff

5. Skatte- och avgiftsanmälan (SOA) daterad 2009-08-25 och komplettering 2009-09-17 till anmälan avseende registrering av mervärdesskatt för sökande QAAB.

Handlingarnas existens och innehåll åberopas till styrkande av bl a att företrädare för QAAB uppger att "... som resultat av den uteblivna moms registrering under flera år med projektering/ byggnation fått en svår likviditet..."

FUP Bilaga A, sid 54 ff

6. Årsredovisningar ingivna till Bolagsverket avseende QAAB och Brf GRÅ för räkenskapsåren 2007 och 2008.

Årsredovisningarna åberopas till styrkande av bl a av företrädare och revisor lämnad information i respektive organisations förvaltnings- och revisionsberättelser och som ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 1-3 och 7.

FUP Bilaga A, sid 16 ff och Bilaga B, sid 14 ff

7. Dokumentation ingiven 2007-10-23 av Brandkonsulten Kjell Fallqvist AB till Åre kommun avseende Mörviken 1:25.

Handlingens existens och innehåll åberopas till styrkande av att avsikten med ombyggnadsarbetet av Mörviken 1:25 inte varit att bedriva hotellrörelse eller liknande verksamhet; dokumentationens innehåll kommer att behandlas vid åberopat förhör med vittnet PG Persson; jfr muntlig bevisning under bevisuppgift nr 7.

FUP Bilaga H, sid 61 ff

8. Ekonomiska planer daterade 2007-06-25 respektive 2007-12-04 för Brf GRÅ

Sammanställning utvisande differenser mellan de ekonomiska planerna och uppgifter lämnade i upplåtelseavtal mellan QAAB och Brf GRÅ, daterade 2007-09-07 avseende bostadsrätter till lägenheterna. Planerna är ingivna av bostadsrättsföreningens styrelse till Bolagsverket och registrerade hos verket 2007-08-27 respektive 2007-12-11.

Handlingarna utgör led med annan bevisning och till styrkande av åtalspunkterna 1-4 och 7; bevisuppgiften kommer att behandlas vid förhör med vittnet Charlotte Lindberg Waller; jfr muntlig bevisning bevisuppgift nr 1.

FUP Bilaga B, sid 52 ff och Bilaga G, sid 33 f

9. Skrivelse 2009-10-13, E-post 2009-11-24 och skrivelse 2009-12-14 från företrädare av QAAB till Skatteverket angående bl a uppföljning av möte/sammanträde 2009-10-06 på Skatteverket

Handlingarnas existens och innehåll åberopas till klarläggande av vilken information som lämnats av företrädare för QAAB i samband med ingivandet av aktuella skrivelser.

FUP Bilaga A, sid 62 ff

Särskilt åtalspunkterna 3, 6 och 8

- 10. Eget utträde ur Brf GRÅ:s styrelse - av Joakim Christiansson ingiven ansökan till Bolagsverket**
Handlingens existens och innehåll åberopas till styrkande av att Joakim Christiansson per 2010-05-21 ansökt om utträde ur styrelsen i Brf GRÅ; bevisuppgiften utgör led med annan bevisning till styrkande av särskilt åtalspunkterna 3, 6 och 8.

FUP Bilaga B, sid 112 f

Särskilt åtalspunkten 1

- 11. Skattedeklarationer avseende mervärdesskatt ingivna per 2009-10-29 av QAAB till Skatteverket för tiden juli 2007-juni 2009**

Existensen och innehållet i deklARATIONERNA åberopas till styrkande av åtalspunkten 1.

FUP Bilaga A, sid 66 ff

Särskilt åtalspunkterna 5 och 6

- 12. Inkomstdeklarationer för inkomståren 2008-2009 avseende Patrick Aguilar Sturm med tillhörande bilagor såsom blankett K4 avseende redovisning av förlust i samband med försäljning av aktier i bolaget Allokton AB**

Handlingarnas existens och innehåll åberopas som ett led med annan bevisning till styrkande av åtalspunkterna 5-6.

FUP Stomprotokoll Del I sid 192 ff

Särskilt åtalspunkterna 1-4 och 7

- 13. Upplåtelseavtal, 15 (femton) st, daterade 2007-09-07, mellan köpare QAAB/Brf GRÅ och upplåtare Brf GRÅ avseende upplåtelser av bostadsrätten till lägenheterna nr 1-14 i Brf GRÅ**

FUP Bilaga A, sid 97 ff och Bilaga E, sid 4 ff, 19 ff, 37 ff, 53 ff, 61 ff, 72 ff, 80 ff, 100 ff, 131 ff, 155 ff, 164 ff, 190 ff, 210 ff respektive sid 232 ff

- 14. Kostnadsfördelningsavtal, daterat 2007-09-15, mellan avtalsparterna QAAB och Brf GRÅ**

Handlingen innehåller bl a uppgifter om fördelning av kostnader för engagerade entreprenörer och fakturering avseende ombyggnaden av Mörviken 1:25.

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 299 ff

- 15. Köpe-/finansieringsavtal daterat 2007-09-07, mellan köpare/finansiär QAAB och säljare/överlåtare Brf GRÅ**

Handlingen innehåller bl a följande formulering: "... Q-Apartment AB har via detta avtal tillmötesgått föreningens förfrågan att köpa 12 orenoverade lägenheter.....Q-Apartment kan aldrig förhindras från föreningen att bedriva uthyrningsverksamhet på dom köpta lägenheterna....."

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 164 f

16. Upplåtelseavtal, daterat 2009-04-24, mellan upplåtaren QAAB och köparen Patrick Aguilar Sturm

Avtalet gäller upplåtelse av bostadsrätten till lägenheten nr 11 i Brf GRÅ.

FUP Bilaga E, sid 185 ff och Bilaga C, sid 365

17. Köpeavtal avseende överlåtelse bostadsrätt, daterat 2008-01-01, mellan upplåtare QAAB och köpare Patrick Aguilar Sturm

Avtalet gäller överlåtelse av bostadsrätten till lägenheten nr 11 i Brf GRÅ.

FUP Bilaga E, sid 169 f och Bilaga C, sid 367 f

18. Protokoll från styrelsemöte i Brf GRÅ, "... inför bokslutet 2008-12-31"

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... styrelsen beslöt att skriva ned sin skuld till Q-Apartment från 38 234 000 till 17 500 000 (motsvarande ned skrivning har gjorts i Q-Apartment) styrelsen beslöt att sälja 12 osålda bostadsrätter till Q-Apartment"

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 177 f

19. Protokoll, daterat "den ... april 2008", från styrelsemöte i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... Styrelsen beslutade enhälligt att föreningen skall ta upp ytterligare byggfinansiering hos Östgöta Enskilda Bank..."

FUP Bilaga C, sid 375

20. Skuldebrev, daterat 1 juli 2007, mellan kreditgivare QAAB och kredittagare Brf GRÅ

Handlingen innehåller bl a följande formulering: "... till kreditgivaren betalar Brf Grand Residence Åre 17 500 000 kr enligt bestämmelserna i detta skuldebrev..."

FUP Bilaga A, sid 92 f

21. Protokoll, daterat 2007-09-22, från extra föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... syftet med mötet, som huvudsakligen avser att ta ställning till godkännande av ett kommande kortfristigt lån."

FUP Bilaga C, sid 378 f

22. Protokoll, daterat 2007-09-07, från föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... Stadgeändring § 30 ... Nuvarande lydelse § 30 ... förslag till ändring av § 30 ... innehavare av en lägenhet en röst per lägenhet..."

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 172 f

23. Skuldebrev, daterat 2009-01-07, mellan långivare QAAB och låntagare Brf GRÅ

Handlingen innehåller bl a följande formulering: "... Kapitalbelopp 4 000 000 kr... Låntagaren har denna dag från Långgivaren erhållit ett kortfristigt lån som avser byggnation – och renoveringskostnader samt driftskostnader i BRF Grand Residence Åre.... Låntagaren förpliktigar sig att flytta Q-Apartments kortsiktig lån till traditionell bankfinansiering.... "

FUP Bilaga C, sid 382 f

24. Protokoll, daterat 2007-09-15, från föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... Föreningen godkänner det Kostnadsfördelningsavtal som upprättats mellan Brf Grand Residence Åre och Q-Apartment AB ... Det noterades att stämmans beslut var enhälligt..."

FUP Bilaga C, sid 384

25. Protokoll, daterat 2007-08-31, från föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... stämman beslutade att sälja 12 osålda bostadsrätter till Q-Apartment AB... finansiering och köp av lägenheter är betingat av följande ... (genom ändring av stadgar eller annan styrelse eller föreningsstämmas beslut)... aldrig kan förhindras att bedriva uthyrningsverksamhet på de lägenheter Q-Apartment AB äger..."

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 145 f och Bilaga C sid 385f

26. Skrivelse med bekräftelsemottagande, daterad 2008-01-05, från QAAB till Brf GRÅ

Av handlingen framgår bl a att QAAB pantsatt vissa bostadsrätter "till säkerhet för investeringar i hotell rörelsen i Åre", pantsatta bostadsrätter avser lägenheterna nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 och 14.

FUP Bilaga A, sid 152

27. Upplåtelseavtal, daterat 2007-09-07, mellan upplåtare Brf GRÅ och köpare Brf GRÅ

Avtalet avser upplåtelse av bostadsrätten till lägenheten nr 3 i Brf GRÅ.

FUP Bilaga E, sid 37 ff

28. Upplåtelseavtal, daterat 2007-09-07, mellan upplåtare BRF GRÅ och köpare Brf GRÅ

Avtalet avser upplåtelse av bostadsrätten till lägenheten nr 13 i Brf GRÅ.

FUP Bilaga E, sid 210 ff

29. Ansökan om medlemskap/inträde i Brf GRÅ av förvärvare/köpare QAAB och Brf GRÅ:s styrelses godkännande av QAAB som medlem, daterat 2007-09-07

Handlingen gäller medlemskap för köparna av bostadsrätterna till lägenheterna nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, och 14

FUP Bilaga C, sid 395

30. Till Bolagsverket ingivna handlingar/ändringsanmälningar, daterade 2010-05-19, 2010-05-27, E-post 2010-07-06 samt skrivelse 2010-07-12 och därtill bilagda protokoll, daterat 2007-09-07 från föreningsstämma i Brf GRÅ

Dokumentet under punkten 30 avser ändring av paragraf 30 i Brf GRÅ:s stadgar.

FUP Bilaga B, sid 101 ff

Dokumentet under punkterna 13-30 åberopas till styrkande av deras existens och innehåll.

Särskilt åtalspunkten 8

31. Protokoll, daterat 2007-08-31, från föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... stämman beslutade att sälja 12 osålda bostadsrätter till Q-Apartment AB ... finansiering och köp av lägenheter är betingat av följande ... "

FUP Bilaga G, Bilagan, sid 145 f och Bilaga C sid 385 f

32. Protokoll, daterat 2007-08-31, från föreningsstämma i Brf GRÅ

Protokollet innehåller bl a följande formulering: "... tillhör § 6 Stadgeändring § 30 Ändring av § 30 föreslås enligt nedan..."

FUP Bilaga C, sid 343

33. Skuldebrev daterat 2009-01-07, mellan långivare QAAB och låntagare Brf GRÅ

Handlingen innehåller bl a följande formulering: "... Kapitalbelopp 4 000 000 kr... Låntagaren har denna dag från Långivaren erhållit ett kortfristigt lån som avser byggnation – och renoveringskostnader samt driftskostnader i BRF Grand Residence Åre.....Låntagaren förpliktigar sig att flytta Q-Apartments kortsiktig lån till traditionell bankfinansiering....."

FUP Bilaga C, sid 382 f

Dokumentet under punkterna 31-33 åberopas till styrkande av deras existens och innehåll.

34. Anmälan till Bolagsverket, daterad 2010-05-21

Anmälan är undertecknad av Joakim Christiansson per 2010-05-21 och avser eget utträde som styrelseledamot ur Brf GRÅ.

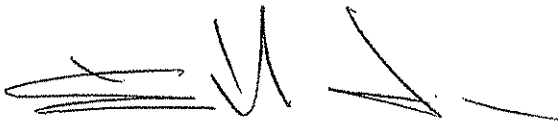
FUP Bilaga B, sid 11 f och 112 f

35. Promemoria 2011-06-17 angående IT-forensisk analys avseende nu aktuella dokument

Promemorian utvisar tidsstämplar/metadata för respektive dokument; jfr muntlig bevisning under bevisuppgift 14.

FUP Bilaga F, Undersökningsprotokoll 2011-06-17

Punkterna 34 och 35 återopas som ett led med annan bevisning tills styrkande av att annan har tecknat Joakim Christianssons namn.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Kenneth Larsson



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.

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,

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.

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.

STOCKHOLMS
TINGSRÄTT
Avd 2

AVRÄKNINGSUNDERLAG
Datum 2012-12-04

Mål nr B 1490-11

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Enhet 21

INKOM: 2012-12-04
MÅLNR: B 1490-11
AKTBIL: 166

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelsetid 19790725-9472	Datum för dom 2012-12-04
Efternamn Aguilar Sturm	Förnamn Patrick

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

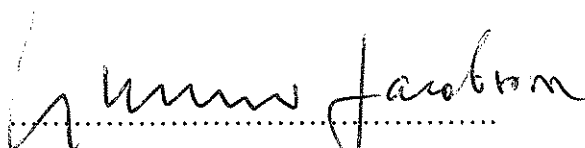
2011-02-16	2011-03-04

Särskild anteckning

- ☐ Kriminalvårdsstyrelsen har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos Kriminalvårdsstyrelsen som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till lokal kriminalvårdsmyndighet 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.).


Rådmannen Gunnar Jacobsson

**STOCKHOLMS
TINGSRÄTT**
Avd 2

AVRÄKNINGSUNDERLAG
Datum 2012-12-04

Mål nr B 1490-11

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Enhet 21

INKOM: 2012-12-04
MÅLNR: B 1490-11
AKTBIL: 167

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 19561215-1232	Datum för dom 2012-12-04
Efternamn Christiansson	Förnamn Joakim

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

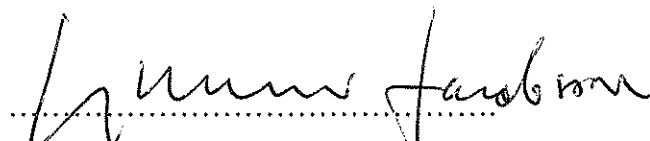
2011-01-31	2011-02-02

Särskild anteckning

- ☐ Kriminalvårdsstyrelsen har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos Kriminalvårdsstyrelsen som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till lokal kriminalvårdsmyndighet 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.).


Rådmannen Gunnar Jacobsson

STOCKHOLMS
TINGSRÄTT
Avd 2

AVRÄKNINGSUNDERLAG
Datum 2012-12-04

Mål nr B 1490-11

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Enhet 21

INKOM: 2012-12-04
MÅLNR: B 1490-11
AKTBIL: 168

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelsetid 19690206-1008	Datum för dom 2012-12-04
Efternamn Christiansson Oppenstam	Förnamn Tone

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

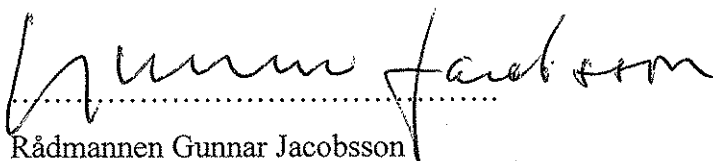
2011-01-31	2011-03-03

Särskild anteckning

- ☐ Kriminalvårdsstyrelsen har lämnat domstolen en underrättelse om att det finns uppgifter hos Kriminalvårdsstyrelsen som är av betydelse för avräkning (8 § förordningen (1974:286) om beräkning av strafftid m.m.).

Särskild upplysning till lokal kriminalvårdsmyndighet 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.).


Rådmannen Gunnar Jacobsson

SVEA HOVRÄTT
Avdelning 07
Rotel 0704

AVRÄKNINGSUNDERLAG
2014-06-26

Aktbilaga 133
Bilaga C
Mål nr B 200-13

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelsetid 690206-1008	Datum för dom/beslut 2014-06-26
Efternamn Christiansson Oppenstam	Förnamn Tone

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 2011-01-31	Datum 2011-03-03
-------------------------	-------------------------

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.).

.....
Gösta Ihrfelt

Dok.Id 1155055

Postadress
Box 2290
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls Torg 16

Telefon
08-561 670 00
08-561 670 50

E-post: svea.avd7@dom.se
www.svea.se

Telefax
08-561 670 59

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-15:00

SVEA HOVRÄTT
Avdelning 07
Rotel 0704

AVRÄKNINGSUNDERLAG
2014-06-26

Aktbilaga 134
Bilaga D
Mål nr B 200-13

Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelsetid 790725-9472	Datum för dom/beslut 2014-06-26
Efternamn Aguilar Sturm	Förnamn Patrick

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 2011-02-16	Datum 2011-03-04
-------------------------	-------------------------

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 § straffföreläggandekungörelsen (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.).

.....
Gösta Ihrfelt

Dok.Id 1155053

Postadress
Box 2290
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls Torg 16

Telefon
08-561 670 00
08-561 670 50

E-post: svea.avd7@dom.se
www.svea.se

Telefax
08-561 670 59

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-15:00



SVEA HOVRÄTT

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Om Ni vill överklaga hovrättens avgörande ska Ni göra det genom att skriva till Högsta domstolen.

Överklagandet ska dock skickas eller lämnas till hovrätten. Det ska ha kommit in till hovrätten senast den dag som anges i slutet av det överklagade avgörandet.

Beslut om häktning, restriktioner enligt 24 kap. 5 a § rättegångsbalken eller reseförbud får överklagas utan tidsbegränsning.

Det krävs prövningstillstånd för att Högsta domstolen ska pröva ett överklagande. Högsta domstolen får meddela prövningstillstånd endast om

1. det är av vikt för ledningen av rättstillämpningen (prejudikatskäl) att överklagandet prövas av Högsta domstolen, eller
2. det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning eller att domvilla förekommit eller att målets utgång i hovrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Överklagandet ska innehålla uppgifter om

1. klagandens namn, adress och telefonnummer,
2. det avgörande som överklagas (hovrättens namn och avdelning samt dag för avgörandet och målnummer),
3. den ändring i avgörandet som yrkas,
4. varför avgörandet ska ändras,
5. de omständigheter som åberopas till stöd för att prövningstillstånd ska meddelas,
6. de bevis som åberopas och vad som ska styrkas med varje bevis.

Förenklad delgivning

Om Ni tidigare informerats om att Ni kan komma att delges handlingar i målet/ärendet genom förenklad delgivning, kan förenklad delgivning med Er komma att användas också hos Högsta domstolen om någon överklagar avgörandet dit.