



GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 3

DOM
2016-09-29
meddelad i
Göteborg

Mål nr: B 15477-11

PARTER (Antal tilltalade: 1)

Tilltalad

HANS Birger Frisk, 19541021-5999
Rindögatan 26 Lgh 1403
115 58 Stockholm

Offentlig försvarare:

Advokat Per E Samuelson
Advokatfirman SSW HB
Box 12704
112 94 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Anders Berndtson Sandell
Ekobrottsmyndigheten
Andra ekobrottskammaren i Göteborg
Box 431
401 26 Göteborg

DOMSLUT

Brott som den tilltalade döms för

1. Grovt skattebrott, 4 § skattebrottslagen (1971:69)
2005-02-14 -- 2008-09-12 (44 tillfällen)
2. Försvårande av skattekontroll, grovt brott, 10 § skattebrottslagen (1971:69)
2005-01-01 -- 2008-12-31 (4 tillfällen)

Påföljd m.m.

Fängelse 8 månader

Näringsförbud

Hans Frisk meddelas näringsförbud enligt lagen (2014:836) om näringsförbud under en tid av tre (3) år räknat från det att beslutet vunnit laga kraft.

Förverkande och beslag

1. Beslagen 2011-900-BG 915 punkterna 1-7, 10, 13 - 21, 23, 25 - 26, 28 - 34, 44 - 49 och 51 ska bestå till dess dom i målet vinner laga kraft.
2. Beslagen 2011-900-BG 918 punkten 1 ska bestå till dess dom i målet vinner laga kraft.

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
404 83 Göteborg	Ullevigatan 15	031-701 10 03	031-701 13 03	måndag - fredag
		E-post: avdelning3tgg@dom.se		08:00-16:00
		http://www.goteborgstingsratt.domstol.se		

Brottsofferfond

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

Ersättning

1. Per E Samuelsson tillerkänns ersättning av allmänna medel med 393 483 kr. Av beloppet avser 251 370 kr arbete, 37 665 kr tidspillan, 25 752 kr utlägg och 78 696 kr mervärdesskatt.
 2. Kostnaden för försvaret ska stanna på staten.
-

YRKANDEN M.M.

Åklagaren har yrkat enligt **bilaga 1**.

Hans Frisk har förnekat gärningarna och motsatt sig näringsförbud.

Utredningen

Hans Frisk har hörts. Åklagaren har åberopat vittnesförhör med Leif Björnbom, Kjell Enhager, Inger Nilsson, Riitta Lassinaro, Preben Nilsson och Peter Freyhammer.

Parterna har åberopat även skriftlig bevisning.

Bakgrund

Av utredningen har inledningsvis följande framkommit. Hans Frisk har sedan 1990-talet varit verksam som försäkringsrådgivare. I slutet av 1990-talet startade han sin verksamhet som försäkringsförmedlare. Verksamheten har bedrivits i Frisk & Partner Insurance and Financial Services AB (Frisk & Partner).

Hans Frisk har varit styrelseledamot i Frisk & Partner. Frisk & Partner har som verksamhet haft att företrädesvis arbeta med förmedling av fonder och försäkringar inom områden om pension, grupp- och sakförsäkringar samt bedriva konsultationer inom pensionsfrågor och kapitalförvaltning. Frisk & Partner har för verksamhetsåret 2007/2008 haft nettoomsättning om 2 215 543 kr och för åren 2004/2005, 2005/2006 och 2006/2007 en nettoomsättning om 1 727 308 kr, 2 410 666 kr respektive 2 154 746 kr.

Hans Frisk har personligen under taxeringsåren 2006-2010 deklarerat ersättning från Frisk & Partner med 217 435 kr, 361 953 kr, 358 356 kr 356 688 kr respektive 293 960 kr. År 2009 inledde Skatteverket en revision mot Frisk & Partner.

Åklagarens utveckling av talan

Den verksamhet som åtalet rör har bestått i förmedling av fonder, kapitalförsäkringar, livförsäkringar och andra lösningar för kapitalförvaltning mot provision. Hans Frisk har sedan början av 2000-talet haft avtal med utländska banker och försäkringsbolag (förvaltningsbolag) om att han ska introducera nya kunder till förvaltningsbolagen mot ersättning. De förvaltningsbolag som är aktuella i åtalet är Finter Bank Zürich i Schweiz, ValorLife, ett försäkringsbolag i Liechtenstein, och Finter Life, ett samarbete mellan Finter Bank Zürich och ValorLife vilket tillhandahåller bl.a. livförsäkringar. Hans Frisk har förmedlat svenska kunder till förvaltningsbolagen och fått ersättning för detta. Ersättningen har varit både fast och rörlig och bestått i fast arvode, avgifter, provisioner och återföringar. Den rörliga ersättningen har baserats på bl.a. antalet förmedlade kunder, hur mycket pengar kunderna placerat eller storlek på kundernas premie. Hans Frisk har även fått ersättning genom att kunderna fortsatt placerat sina pengar hos förvaltningsbolagen, t.ex. genom en års- eller kvartalsvis uträkning av hur mycket pengar som en viss kund placerat.

Hans Frisk har därtill haft ett nätverk av andra svenska försäkringsmäklare. Dessa har utgjort självständiga aktörer, men knutits till nätverket och förvaltningsbolagen genom Hans Frisk. Syftet med nätverket har varit att mäklarna skulle hitta kunder och förmedla dem till de förvaltningsbolag som Hans Frisk haft avtal med. Hans Frisk har tagit emot ersättning även för nätverkets förmedlingar. Flera av mäklarna i nätverket är lagförda för försvårande av skattekontroll efter att inte ha bokfört intäkter i sina mäklarbolag.

Ersättning till Hans Frisk har betalats in till bankkonton i Finter Bank & Trust Bahamas tillhörande Captiva Ltd baserat i Nassau på Bahamas. Bolaget har haft bankkonton i olika valutor. Hans Frisk har varit ensam firmatecknare för Captiva Ltd och hos banken angiven ”beneficial owner” till kontonas behållning.

Inbetalningarna på Captiva Lts konton under perioden 2005 – 2008 har uppgått till 6 402 000 kr, avrundat nedåt. I utredningen har gjorts ett urval av inbetalningar med hänsyn till vad betalningen ansetts avse eller vem som gjort inbetalningen, vilket framgår av transaktionsunderlag. Urvalet har gjorts för att skapa en säkerhetsmarginal för vad som kan anses varit bokföringspliktiga inbetalningar och ska omfattas av åtalet. Inbetalningarna har huvudsakligen varit från förvaltningsbolagen, men också från bolagen Hansa Syd, med 200 000 kr år 2005, och Pandora Ltd, med 500 000 kr år 2007. Under perioden bokförde Frisk & Partner endast ersättningar från Finter Bank Zürich och ValorLife till mer begränsade belopp.

Ett stort antal utbetalningar har gjorts från Captiva Lts konton. Under perioden 2005 – 2008 har det rört sig om 7 074 000 kr. Utbetalningarna har varit bokföringspliktiga och utgjorts av belopp som utgör löneunderlag för arbetsgivaravgifter. Hans Frisk har varit den som disponerat utbetalningarna, t.ex. genom kontantuttag i Zürich och instruktioner till banken om överföringar. Överföringar har skett till andra bolag, t.ex. Hole in One Management Ltd. Hans Frisk har även haft ”Travel Card” till vilket pengar förts över för att sedan kunna tas ut kontant av Hans Frisk. Utöver uttagen har utbetalningar gjorts från Captiva Lts bankkonton avseende bankavgifter, utlägg för hotellkostnader och okända överföringar.

Den 30 april 2009 har Hans Frisk valt att avsluta Captiva Lts konton. Han har i samband med avslutet startat ett bytt bankkonto i ett annat bolags namn, East

Services Capital Ltd, i Finter Bank Zürich. Kontoinnehavet på Captiva Ltds konton har förts över till East Services Captial Ltds konton.

Inbetalningarna och utbetalningarna på Captiva Ltds konton ingår samtliga i åtalet för grovt försvårande av skattekontroll. Av utbetalningarna ingår endast kontantuttagen, som kunnat disponeras av Hans Frisk, i åtalet för grovt skattebrott i form av löneunderlag för arbetsgivaravgifter.

Eftersom in- och utbetalningarna på Captiva Ltds konton aldrig gått genom svenska banker eller bolag har medlen undkommit svensk beskattning. Captiva Ldt har inte haft någon verksamhet, utan endast bankkonton för in- och utbetalningar av ersättning för Hans Frisks och närverkets förmedlade kunder. Vissa av avtalen med förvaltningsbolagen är mellan förvaltningsbolagen och Frisk & Partner och undertecknade av Hans Frisk medan vissa andra avtal är mellan förvaltningsbolagen och Hans Frisk. Eftersom Hans Frisk har bedrivit sin verksamhet i Sverige inom ramen för Frisk & Partner är ersättningarna skattepliktiga i Sverige och borde ha redovisats i Frisk & Partner.

Hans Frisks uppgifter

Hans Frisk har i huvudsak uppgett följande.

Han blev i slutet av 1990-talet kontaktad av en representant från Finter Bank Zürich. Finter Bank Zürich ville vidga sin marknad och få ett fäste i Sverige. Det var inte ett lätt uppdrag eftersom möjligheterna till marknadsföring av utländska banker är starkt begränsade. Han erbjöds dock ett så kallat ”advisory fee”-kontrakt, vilket bl.a. innebär ett lukrativt fast arvode, varför han tackade ja till uppdraget. Med tiden hjälpte han Finter Bank Zürichs Luxemburg-baserade fonder att komma in i det svenska PPM-systemet. Från år 2007 har han haft avtal med Valor Life. Med åren har det tecknats väldigt många avtal eftersom det alltid skulle tecknas nya

avtal när någon ny chef tillträdde i Finter Bank Zürich. Samtliga originalavtal har förvarats i Schweiz. Han har egentligen inte haft någon bestämmanderätt över vilka avtal som skulle tecknas, det har helt och hållet varit motparterna som styrt över avtalstecknandet. Det kan därför inte uteslutas att han skrivit under de avtal som åklagaren gjort gällande.

Hans uppdrag har varit ett så kallat ”introduction agreement”. Han har introducerat kunder till Finter Banks, ValorLifes och Finter Lifes verksamhet. Han har även efter kundernas investeringar haft viss kundkontakt, trots att det egentligen ligger utom ramen för uppdraget. Kunderna har frågat honom hur det går med deras engagemang och han har därför behövt ha insyn i kundernas investeringar. Inom ramen för uppdragen har han rest mycket, bland annat regelbundet till Schweiz men också mött kunder på exempelvis skidorter. Han har även ordnat möten i Sverige. Verksamheten har varit kostsam då han t.ex. hyrt konferenslokaler i Båstad i samband med Swedish Open. Dessa kostnader, som belastat Finter Bank, ValorLife och Finter Life, har betalats kontant med uttag från Captiva Ltd.

Finter Bank Zürich, ValorLife och Finter Life har inte kunnat öppna marknadsföra sina produkter i Sverige med anledning av att de inte har det tillstånd som krävs från Finansinspektionen. För att undvika att marknadsföringen och verksamheten i Sverige upptäcktes registrerade Heinz Wobbman på Finter Bank Zürich Captiva Ltd och öppnade konton för bolaget i Finter Bank & Trust Bahamas. Han själv placerades som firmatecknare och ”beneficial owner” men har inte haft någon kontroll över bolaget eller dess bankkonton. Kontona och verksamheten har hela tiden kunnat ”frysas” av chefer på Finter Bank. Captiva Lts bankkonton har använts för att sätta in pengar som ska täcka marknadsföringskostnader. Dessa pengar har tagits från kunder som han aldrig träffat och benämnts som ”retros”. Det har inte varit fråga om kunder som han introducerat. Inte några av de pengar som inbetalats till Captiva Lts bankkonton har kommit honom själv till godo.

Heinz Wobbman ersattes efter en tid av Ugo Facca. Efter marknads nedgång år 1999 var han själv och många andra med uppdrag för Finter Bank oroliga för om de skulle få behålla sina uppdrag. Kring år 2000 uppgav Ugo Facca, som då hade en position där han kunde bestämma allt, att han personligen ville ha en del av marknadsföringspengarna i Captiva Ltd. Ugo Facca beslutade också att det fasta arvodet som gick till Frisk & Partner skulle minskas från 5 000 schweiziska franc (CHF) till 3 500 CHF. Istället skulle 1 500 CHF sättas in på Captiva Ltds konton och täcka marknadsföring. Ugo Facca uttryckte det som att han ”måste dra sitt strå till stacken” för att få fortsätta med uppdraget.

Kontantuttagen som han gjort från Captiva Ltd har till viss del också gått till så kallade ”kick backs” till chefer i Finter Bank och Valor Life. ”Kick backs” har även utgått gått till andra förmedlare, t.ex. genom överföringar till Hole-in-One Ltd som var ett bolag som tillhörde Försäkringsgruppen. Kontantuttagen har i övrigt gått till att betala marknadsföringskostnader, vilket varit en kostnad för Finter Bank, och inte för Frisk & Partner. Han har agerat som ett transportmedel för Finter Bank. Vid några tillfällen har överföringar gjorts till Captiva Ltds konto för vissa kunders räkning. Han har då tagit ut kontanter och gett till kunden. Ett sådant exempel är en överföring om 500 000 kr från Nick Faldo till Kjell Enhager.

Det stämmer i och för sig att han fått ersättning för de kunder som han förmedlat. Han har däremot inte tjänat något på att kunder stannat kvar i Finter Bank, ValorLife eller Finter Life. Den ersättning han fått har han till en början fått i fast arvode enligt ”advisory fee-avtalet” och senare som rörligt arvode. Ersättningen är bokförd i Frisk & Partner och har utgjort cirka 25 procent av Frisk & Partners omsättning. Det ska tilläggas att Frisk & Partners omsättning egentligen varit ca 1,5 miljoner kr per år, eftersom Frisk & Partner haft ett affärsupplägg med Missionskyrkan där ca 500 000 kr per år returneras till Missionskyrkan. Han har inte erhållit någon ytterligare ersättning än den som redovisats i Frisk & Partner. Han har inte hänvisat någon betalning av sina provisioner till Captiva Ltd.

DOMSKÄL

Skuldfrågan

Tingsrätten konstaterar först att det är ostridigt att Hans Frisk bedrivit rörelse i Frisk & Partner och att han härutöver inte bedrivit verksamhet som enskild näringsidkare eller i annat bolag. Han har varit styrelseledamot i Frisk & Partner och varit ansvarig för att bolaget fullgjort sin bokföringsskyldighet och sin redovisning av skatter och avgifter.

Det är också klarlagt att någon rörelse inte bedrivits i Captiva Ltd. Det Bahamasbaserade företaget har haft några konton i Finter Bank Bahamas men inte någon egentlig verksamhet. Det är vidare utrett att Hans Frisk tecknat Captiva Ltd ensam och varit ”beneficial owner”.

Av det ovanstående finner tingsrätten att transaktioner på Captiva Ltd:s konton, hänförliga till Hans Frisks rörelseverksamhet bör anses rätteligen ligga i Frisk & Partner.

I fråga om påståendet om skattebrott har åklagaren till grund för beräkning av löneunderlag lagt kontantuttag av Hans Frisk från konton i Captiva Ltd. Det har inte ifrågasatts att Hans Frisk gjort uttagen. Hans Frisk har istället gjort invändning om att uttagna medel tillkommit annan. I denna fråga konstaterar tingsrätten följande. Åklagaren har lagt fram skriftlig bevisning såsom mail och avtal som visar att Frisk & Partner i förhållande till förvaltningsbolagen varit berättigad till, utöver en fast ersättning som i huvudsak satts in på bolagets konto, en rörlig ersättning (betecknad provision, ”retrocommission” eller liknande). Av kontoutdrag framgår att ”commission, ”retrocommission” och på annat sätt benämnda insättningar gjorts av förvaltningsbolagen till konton i Captiva Ltd. Tingsrätten konstaterar vidare att Hans Frisk gjort kontantuttag från Captiva Ltd:s konton. Åtalade belopp avser inte

belopp som överstiger sådana inbetalningar. Hans Frisk har gjort gällande att vissa kontantuttag avsett ersättningar som tillkommit Kjell Enhager från Nick Faldo och som förts över Captiva Ltd:s konto. Kjell Enhager har emellertid i förhör inte erinrat sig några kontanta ersättningar utan att han skulle ha erhållit de ”svarta” pengarna över ett travelcard. Utdrag från Captiva Ltd:s konton har heller inte visat att det i samband med insättningen av ersättningen från Nick Faldo förekommit motsvarande kontantuttag. Hans Frisks uppgifter är således, i den mån de kunnat kontrolleras, vederlagda. Påståendena om att belopp betalats tillbaka till företrädare för förvaltningsbolagen eller utgjort kostnader för förvaltningsbolagens marknadsföring är okontrollerbara och strider mot den skriftliga bevisningen. Det framgår allmänt som föga troligt att Hans Frisk i sin position som försäkringsmäklare skulle underteckna olika avtal utan att reflektera över deras innehåll eller frekvent resa till Zürich för att ta ut kontanter till olika bankföreträdare. Mot bakgrund av den skriftliga bevisningen framstår Hans Frisks uppgifter som en uppenbar efterhandskonstruktion. Det är uppenbart att provision till Frisk & Partner betalats till Captiva Ltd:s konto i skatteundandragande syfte. Tingsrätten finner inte skäl ifrågasätta åklagarens försiktigt gjorda beräkningar av undanhållna skattebelopp. Hans Frisk ska dömas för skattebrott i enlighet med åklagarens förstahandsyrkande. Som åklagaren angett ska brottet bedömas som grovt.

Tingsrätten konstaterar vidare att in- och utbetalningar gjorts på Captiva Ltd:s konton såsom åklagaren påstått i fråga om åtalet för försvårande av skattekontroll. Det har inte framkommit annat än att transaktionerna haft anknytning till den verksamhet som Hans Frisk bedrivit i Frisk & Partner. De ska då rätteligen ha varit dokumenterade i Frisk & Partners bokföring. Då så inte skett har Hans Frisk gjort sig skyldig till försvårande av skattekontroll i enlighet med åklagarens huvudyrkande. Brottet är att bedöma som grovt.

Påföljd och näringsförbud

Hans Frisk förekommer inte i belastningsregistret.

Den aktuella brottsligheten har ett straffvärde som motsvarar något över ett års fängelse. Med beaktande av att det nu gått förhållandevis lång tid sedan brotten begåtts uppgår straffmättningsvärdet till fängelse åtta månader. Mot bakgrund av brottslighetens art och det förhållandevis höga straffmättningsvärdet är det inte aktuellt att bestämma påföljden till annat än fängelse.

Hans Frisk har grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten. Det är påkallat ur allmän synpunkt att han meddelas näringsförbud. Han bedriver inte nu någon verksamhet och det finns ingen anledning att ålägga honom ett tillfälligt förbud.

Beslag och övriga frågor

Yrkandena om beslag är medgivna och är lagligen grundade. De ska bifallas.

Försvaren bör tillerkännas begärd ersättning. Denna och kostnaden för tidigare i målet förordnad försvarare bör stanna på staten.

ÖVERKLAGANDE, se **bilaga 2** (DV 400)

Överklagande ska ha kommit in till tingsrätten senast den 20 oktober 2016 och ställas till Hovrätten för Västra Sverige.

Mats Eriksson

Frihetsberövande, se bifogat avräkningsunderlag

**Underlaget avser**

Person-/samordningsnummer/födelseid 19541021-5999	Datum för dom/beslut 2016-09-29
Efternamn Frisk	Förnamn HANS Birger

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**

2011-11-07	2011-11-09
------------	------------

Särskild anteckning

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

Särskild upplysning till Kriminalvården m.fl. myndigheter

- Det finns tidigare meddelad dom, beslut eller avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen (1970:60) som innehåller uppgift om frihetsberövande som har betydelse för avräkning (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

Underskrift



EKOBROTTSMYNDIGHETEN

Andra ekobrottskammaren i Göteborg
Kammaråklagare Anders Berndtson-Sandell

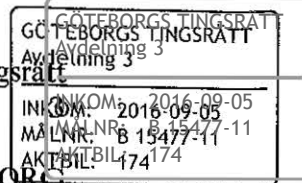
Ansökan om stämning
JUSTERAD 160905
2014-11-27

Sida 1(12)
Handling 80
Ärende **EB-3136-10**
Handläggare 935-5

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

** justeringar gjorda av åklagaren
även 160907. Antecknade för hand.
/Marina Rönnekrantz*

Göteborgs tingsrätt



404 83 GÖTEBORG

TR mål: B 15477-11
Handl.: EKO3

Namn och alla förnamn			
Frisk, Hans Birger			
Personnr	Medborgare i		
19541021-5999	Sverige		
Adress			
Rindögatan 26 Lgh 1402 115 58 STOCKHOLM			
Offentlig försvarare/ombud			
Samuelson, Per E, Box 12704, 112 94 STOCKHOLM			
Frihetsberövande m.m.			
Anhållande 2011-11-07, Anhållande hävt 2011-11-09			
Delgivningsuppgifter			

Ansvarsyrkanden m.m.

1. Huvudyrkande: GROVT FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL och GROVT SKATTEBROTT (Frisk & Partner Insurance and Financial Services AB) (9000-K1915-10)

Hans Frisk har under tiden 1 januari 2005 – 31 december 2008 varit styrelseledamot i Frisk & Partner Insurance and Financial Services AB, **556487-5184**, (hädanefter Frisk AB) med säte i Göteborg och därmed haft ansvar för att Frisk AB fullgjort sin bokföringsskyldighet och sin redovisning av skatter och avgifter.

Grovt försvårande av skattekontroll

Hans Frisk har därvid i bl.a. Göteborg uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosatt sin bokföringsskyldighet genom att underlåta att bokföra affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation avseende insättningar om ca 6 402 tkr och uttag om ca 7 074 tkr på av bolaget disponerade bankkonton samt intäkter om ca 5 702 tkr i bolagets verksamhet enligt nedan periodisering (angivet i tkr).

År	Inbetalningar	Utbetalningar	Intäkter
2005	1 815	2 730	-1 615
2006	1 863	1 866	1 863
2007	1 697	1 540	1 197
2008	1 027	939	1 027
Summa:	6 402	7 075	-5 702

1092 *

5 179 *

JUSTERING utbetalningar
Periodiseras enligt följande:
2005 1 593 tkr
2006 2 346 tkr
2007 2 196 tkr
2008 939 tkr
Sa 7 074 tkr
Se sida 76-80 i tilläggsfup 1

Hans Frisk har därigenom gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats.

Brotten är grova då de skett i skatteundrandragande syfte och avsett mycket betydande belopp, samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Grovt skattebrott

Hans Frisk har vidare under tiden 14 februari 2005 – 12 september 2008 uppsåtligt till skatteverket i Göteborg lämnat oriktiga uppgifter i Frisk AB:s skattedeclarationer genom att redovisa löneunderlag till grund för arbetsgivaravgifter med ett för lågt belopp om totalt ca 4 088 tkr. Hans Frisk har därigenom givit upphov till fara för att arbetsgivaravgifter undandras det allmänna med ca 1 324 tkr i enlighet med nedan angivna sammanställning.

*
3 276 289
kr justeras
160905

1 061 170 kr justering *
160905

Inkomstår	Löneunderlag	Arbetsgivaravgift	
2005	885 580	287 459	32,46%
2006	1 320 613	426 294	32,28%
2007	1 208 224	391 706	32,42%
2008	674 402	218 641	32,42%
	4 088 819	1 324 100	

SEK, löneunderlag Hans Frisks kontantuttag och inköp aktier

Brotten är grova med hänsyn till att de rör mycket betydande belopp och att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt.

Inkomstår	Löneunderlag	Arbetsgivaravgift	
2005	882180	286355	32,46%
2006	967072	312170	32,28%
2007	752635	244004	32,42%
2008	674402	218641	32,42%
Summa	3276289	1061170	

Löneunderlag avser endast Hans Frisk kontantuttag. Justering 160905

2. ALTERNATIVYRKANDEN: GROVT FÖRSVÅRANDE AV SKATTEKONTROLL OCH GROVT SKATTEBROTT (Captiva Ltd)

Hans Frisk har under tiden från och med 2005 till och med 2008 varit faktisk företrädare för Captiva Ltd, med säte i Nassau på Bahamas, och har under angiven tid ansvarat för att Captiva Ltd fullgjort sin bokföringsskyldighet och sin redovisning av skatter och avgifter i Sverige.

Captiva Ltd har under nämnda tid bedrivit bokföringspliktig och skattepliktig näringsverksamhet från fast driftsställe i Sverige.

Grovt försvårande av skattekontroll

Hans Frisk har därvid i bl.a. Göteborg uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten i Captiva Ltd genom att helt underlåta att bokföra affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation avseende insättningar om ca 6 402 tkr och uttag om ca 7 075 tkr på av bolaget disponerade bankkonton samt intäkter om ca 5 702 tkr i bolagets verksamhet enligt angiven periodisering ovan.

justeras till
7 074

Hans Frisk har därigenom gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats.

Brotten är grova då de skett i skatteundandragande syfte och avsett mycket betydande belopp, samt då brottet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt under en längre tid.

Grovt skattebrott

Hans Frisk har vidare under tiden 14 februari 2005 – 12 september 2008 uppsåtligen underlåtit att lämna skattedeclarationer för Captiva Ltd till skatteverket och har därigenom inte redovisat löneunderlag till grund för arbetsgivaravgifter om totalt ca 4 088 tkr.

3 276 289
kr justeras
160905

Hans Frisk har därigenom givit upphov till fara för att arbetsgivaravgifter undandras det allmänna med ca 1 324 tkr i enlighet med ovan angivna sammanställning.

1 061 170 kr justering 160905

Brotten är grova med hänsyn till att de rör mycket betydande belopp och att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

10 § skattebrottslagen (1971:69)

Särskilda yrkanden

Talan om näringsförbud

Det yrkas att Hans Frisk meddelas näringsförbud eftersom han grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa. Näringsförbudet är påkallat från allmän synpunkt med hänsyn till att brotten har lägsta föreskrivna straff om fängelse sex månader.

Det yrkas att näringsförbudet meddelas tillfälligt i samband med att dom meddelas eller avkunnas.

Lagrum

1,4, 8 och 10 §§ Lag (2014:836) om näringsförbud

Jämte lagen (1986:436) om näringsförbud

Beslagsprotokoll 2011-9000-BG 915:

Det yrkas att punkterna 1-51 skall bestå till dess dom i målet vinner laga kraft

hävda : p 8,9,11,12,22,24,27, 35-43, 50, 52-56
Yrkas bestå: 1-7,10, 13-21, 23, 25-26, 28-29, 31,
33-34, 44-49,51

Beslagsprotokoll 2011-9000-BG918

Det yrkas att punkten 1 skall bestå till dess dom i målet vinner laga kraft

Handläggning

Beräknad tidsåtgång för förhandlingen 3-4 dagar

Beräknad tidsåtgång för förhör:

Förhör med Hans Frisk ca 4 timmar

Vittnesförhör ca 0,5-1 timma per vittne

Förslag till huvudförhandlingsplan inkommer inför förhandling

Rätten bör förelägga den tilltalade att inkomma med svaromål. Grunden för detta: Behov föreligger av att klargöra inställningen för att processen skall kunna genomföras på ett effektivt sätt och minska risken för kompletteringar under huvudförhandling.

Behov av teknisk utrustning i rätten: bildskärmar

Följande personalia bör inhämtas: yttrande kriminalvården.



SVERIGES DOMSTOLAR

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.

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.