

Förundersökningsledare

Olof Vrethammar

ATTUNDA TINGSRÄTT
Avdelning 3

INKOM: 2022-12-07

MÅLNR: B 5810-22

ÅR 1815

EB-7747-20

Diarienummer 20FU2287	Aklagarens diarienummer EB-7747-20
Underrättelse till målsägande ☐ Ja ☐ Nej	Målsägande namn
Beslag ☐ Ja ☒ Nej	
Övrigt	

Misstänkt

Misstänkt efternamn och alla förnamn Ottesen, Louise Victoria	Personnummer 681218-0609					
Brott Brott mot aktiebolagslagen, 31 kap. 1 § jämte 8 kap 12 § aktiebolagslagen						
Försvare (även önskemål om offentlig försvarare) Therese Ström						
Tolk ☐ Ja ☒ Nej	Språk	Underrättelse datum	Yttrande senast	Ej erinran	Erinran sida bil	Ej avhört
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18 a § till misstänkt		2022-06-21	2022-06-29	X		
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18 a § till försvarare		2022-06-21	2022-06-29	X		

I utredningen har det förekommit handlingar som inte ansetts vara av betydelse för utredningen. Dessa handlingar ingår därför inte i förundersökningsprotokollet i enlighet med Rättegångsbalken 23 kap. 21 § 1 st. För det fall ni vill ta del av dessa ombeds ni kontakta utredaren.

Sättet för underrättelse

Förundersökningsprotokollet lämnades över till Louise Ottesen och hennes advokat efter förhöret den 21 juni 2022. Det har inte kommit in någon erinran.

Åtgärder m.m. (Till exempel uppgifter om användning av tvångsmedel)

--

Innehållsförteckning

Brottsbeskrivning.....	3
Beslut 201120 Lollo Trading AB.....	10
Moms feb-mars 2020 Lollo Trading AB.....	19
Moms april-juni 2020 Lollo Trading AB.....	20
 Promemoria från IT-analytiker	
Protokoll ITA - Momsdeklaration för Lollo Trading AB.....	21
 Handling från Skatteverket	
Skatte och avgiftsanmälan SOA 200211.....	29
 Print från Bolagsverket	
Info från Bolagsverket.....	31
 Handlingar från konkursförvaltare	
Protokoll från Edgångssammanträde 2022-02-17.....	32
Förvaltarberättelse.....	36
Försäljningsavtal.....	45
 Förhör	
Förhör Louise Ottesen 22-06-21.....	47
Personalia - 2022-06-21.....	59

Brottsanmälan



Ärendenummer
21BA533

Datum
2021-01-28

AnmälanDatum
2021-01-28Ärendenummer
21BA533**Anmälan om misstänkt brott****Allmänna uppgifter**Anmälare
SkatteverketKontaktperson
Lise Lott PetersonUpprättat
Efter utredning010-5774582
Rikspaninsats
Särskild myndighetssamv. SMS**Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)**Lagrumsgrupp
SkattebrottslagenBenämning
Grovt skattebrottVariant
MomsJuridisk person
559234-9509 Lollo Trading AB
Säte
Stockholms län, Österåker**Uppgifter om brotten**

Underlag Skattedeklaration, moms		Antal brott 2
Brottstid 2020-05-14	Brottsplats Stockholms län, Österåker	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2020-08-05	Brottsplats Stockholms län, Österåker	Brottsform Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelseid 451109-9055	Namn Ottesen, Finn Reidar
Personnummer/Födelseid 681218-0609	Namn Ottesen, Louise Victoria

Misstänkt personPersonnummer
451109-9055
Namn
Ottesen, Finn Reidar
FolkbokföringsadressFolkbokföringslän, kommun
Stockholms län, ÖsteråkerMÖNSTRINGSVÄGEN 18
184 33 ÅKERSBERGATelefonnummer
Mobil 070-4262866E-postadresser
Privat finnreidar@hotmail.com**Brottsmisstankar**

Lagrumsgrupp Skattebrottslagen		Brottsplats Österåker, Stockholms län	
Benämning Grovt skattebrott			
Variant Moms			
Brott begånget inom 559234-9509 Lollo Trading AB			Antal misstankar 2
Brottstid 2020-05-14	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-08-05	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	

Misstänkt person

Personnummer

681218-0609

Folkbokföringslän, kommun

Stockholms län, Österåker

Namn

Ottesen, Louise Victoria

Folkbokföringsadress

MÖNSTRINGSVÄGEN 18
184 33 ÅKERSBERGA

Telefonnummer
E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp Skattebrottslagen		Brottsplats Österåker, Stockholms län	
Benämning Grovt skattebrott			
Variant Moms			
Brott begånget inom 559234-9509 Lollo Trading AB			Antal misstankar 2
Brottstid 2020-05-14	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-08-05	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	

Bifogade filer

Beslut fattade av Skatteverket

Beslut 201120 LolloTradingAB.pdf

Promemoria

FTB 201023 LolloTradingAB.pdf

Skattedeklaration

Moms april-juni 2020 LolloTradingAB.pdf

Moms feb-mars 2020 LolloTradingAB.pdf

Sammanfattning av utredningen

Denna brottsanmälan gäller moms för perioderna februari-mars 2020 och april-juni 2020.

Skatteverket har i en skrivbordsutredning förelagt Lollo Trading AB om att styrka sina redovisade belopp i inlämnade momsdeklarationer. Bolaget har underlåtit att komma in med svar och underlag på ställda frågor varför Skatteverket upprättade ett Förslag till beslut den 23 oktober 2020. Detta besvarades inte heller, varför ett beslut fattades i enlighet med förslaget den 20 november 2020.

Beslutet har inneburit en höjning av moms att betala med 1 179 676 127 kr.

För de perioder som utredningen avsett har företrädare, styrelseledamot, i Lollo Trading AB varit Louise Victoria Ottesen. Hon är dotter till Finn Reidar Ottesen som har kopplingar till flera bolag som misstänks för att vara delaktiga i momsbedrägerihärvor.

Beskrivning av vad utredningen kommit fram till i korthet

Lollo Trading AB (förkortat Lollo) bildades den 2 januari 2020 som ett lagerbolag. Den 9 mars 2020 registrerades bl.a. en verksamhet till att omfatta handel med elektronikprodukter. Lollo har varit registrerat till moms sedan den 8 februari 2020.

Lollo har i sin första period, februari-mars 2020, redovisat försäljning med totalt 1,77 miljarder kr varav 886,2 miljoner kr avser försäljning utom EU. För perioden april-juni 2020 redovisas försäljning med 1,59 miljarder kr varav 799,6 miljoner kr försäljning till EU.

Lollo har inte redovisat varken sin EU försäljning i periodisk sammanställning eller sin försäljning till företag utanför EU till Tullverket. Bolaget har inte ändrat sin redovisning av moms från tre månaders till en månads trots att omsättningen vida översteg 40 miljoner redan i perioden februari-mars 2020 vilket bolaget borde vara medveten om. Dessa omständigheter tillsammans med att inte svara på Skatteverkets frågor indikerar att bolaget velat förhålla sin redovisning och försvåra Skatteverkets kontrollmöjligheter

Lollo har vidare begärt avdrag för ingående moms för februari-mars och april-juni 2020 med 442,9 miljoner kr respektive 399,6 miljoner kr varvid det endast återstår att betala 108 627 kr respektive 81 941 kr.

Lollo har enligt sina skattedeklarationer gjort inköp av varor från andra länder med 885,9 miljoner kr redovisat som import respektive 799,2 miljoner kr redovisat som EU förvärv. Det saknas både importdeklarationer och uppgifter i VIES som visar att bolaget skulle ha gjort inköp från företag i andra länder.

Skatteverket har via föreläggande till de större bankerna fått svaret att bolaget saknar bankkonto hos dessa. Troligtvis finns istället betalningar på en s.k. betalningsplattform i

utlandet. I andra utredningar har framkommit att sådana plattformar används vid stora mervärdesskattebedrägerier

Moms att betala avseende perioden februari-mars 2020 blev ej betald medan i samband med redovisningen av perioden april-juni 2020 gjordes en inbetalning med 82 000 kr från ett bankkonto som tillhör Finn R Ottesen.

Lollo synes utifrån momsdeklarationerna ha två verksamhetsgrenar där den ena ger moms att betala samtidigt som den andra ger moms att få tillbaka. Bolaget gör ”momsfritt” inköp från en säljare från ett annat land och en efterföljande inhemsk försäljning innehållande utgående moms. För att eliminera den utgående momsen görs inköp från en svensk leverantör med en ingående moms i kombination med en momsfri försäljning till en köpare i annat EU-land (cross invoicing).

Då det saknas uppgifter både i VIES och hos Tullverket om både köp och försäljningar är misstanken att det rör sig om påhittade tjänster/varor. Skatteverket misstänker därför också att det inte förekommit verkliga transaktioner på en s.k. betalningsplattform i utlandet.

Skatteverket har stämt av med andra pågående skatteutredningar. Det har dock inte framkommit vilka företag Lollo haft transaktioner med.

Övrigt

Knytningar till Finn R Ottesen:

Far till f.d styrelseledamoten Louise Ottesen.

Vid registreringen i Bolagsverket har uppgetts samma e-postadress som till Finn R Ottensens bolag Lebonna AB dvs sales@lebonnaab.com.

Finn R Ottesen har gjort en inbetalning till Lollo skattekonto avseende bolagets moms att betala.

Finn R Ottesen har, som kontaktperson, i en ansökan den 29 juli 2020 till Skatteverket om företagsregistrering av Madde Trading AB 559267-6265 uppgivit Lollo registreringsnummer. Madde Trading AB som skulle handla med elektronik.

Styrelsen i Lollo ändras till samma personer, se nedan, som förekommer i andra bolag i vilka Finn R Ottesen har varit ledamot i eller haft knytningar till.

Uppgift om skatt m.m.

Bolaget har begärt avdrag för ingående moms för februari-mars och april-juni 2020 med 442 916 596 kr respektive 399 608 698 kr vilket inte har medgivits. Bolaget har inte styrkt redovisade försäljningar till andra länder varför en utgående moms har beräknats till 177 237 709 kr respektive 159 913 124 kr.

Brott

Brottsmisstanke – grovt skattebrott 4 § SkBrL

Det finns starka misstankar om att bolaget varit del i transaktioner som utgjort momsbedrägerier och att bolaget haft vetskap om sin roll i detta upplägg, vars syfte varit att undandra skatt från det allmänna.

Bolaget har genom att dels redovisa ingående moms med för högt belopp med totalt 842 525 294 kr och dels redovisa för lågt belopp avseende utgående moms på försäljningar till andra länder med totalt 337 150 833 kr lämnat oriktig uppgift.

Förfarandet har gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna med ovan nämnda belopp. Då beloppet är av betydande storlek är skattebrottet att bedöma som grovt.

Registrerade uppgifter m.m.

Verksamhet

Den 9 mars 2020 registrerades bolaget för följande verksamhet: ”Föremålet för bolagets verksamhet skall vara försäljning av datorer, mobiler, kameror samt därmed förenlig verksamhet.”

I februari 2020 tilldelades bolaget F-skatt och registrerades som arbetsgivare och för moms. Redovisningsmetoden har varit kvartalsredovisning fram t.o.m. september 2020 då Skatteverket i ett beslut daterat 18 november 2020 ändrade till månadsredovisning från den 1 oktober 2020.

Bolagets första räkenskapsår är 2020-01-02—2021-06-30.

Styrelse m.m.

Från den 9 mars 2020 har styrelsen bestått av Louise Ottesen 681218-0609 (ledamot) och Mikael Jonsson Ottesen 660820-0199 (suppleant).

Den 17 juli 2020 lämnades till Bolagsverket in en ändring av styrelsen. Den 20 augusti 2020 registrerades ändringen och styrelsen har därefter bestått av Adaus Ovidiu 880627-0000 (ledamot) och Gunnar Nilsson 520217-6235 (suppleant och delgivningsbar person).

Firmatecknare

Firman tecknas av styrelsen

Faktisk företrädare

Louise Viktoria Ottesen 681218-0609

Finn Reidar Ottesen 451109-9055

Skattebeslut/Överklaganden

Omprövningsbeslut 2020-11-20

Lollo Trading AB
Bäckheden 61
683 92 HAGFORS

Beslutet gäller: Lollo Trading AB
Organisationsnummer: 559234-9509
Ärendenummer: 20TD148284, MV1

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter ska ändras enligt följande.

Mervärdesskatt (moms) för januari-juni 2020

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
1.Ej styrkt ingående moms		-842 525 294	842 525 294	
2.Ej styrkt försäljning varor utom EU	177 237 709		177 237 709	
3.Ej styrkt försäljning varor till EU	159 913 124		159 913 124	
Summa ändring:			1 179 676 127	

Hur mycket skatt ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Summering av belopp att betala

Avser	Belopp att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr	Ränta, kr ¹⁾	Totalt belopp att betala/få tillbaka (-), kr	Sista betal- ningsdag
Mervärdesskatt	1 179 676 127		7 432 271	1 187 108 398	20-12-28
Summa:	1 179 676 127		7 432 271	1 187 108 398	

¹⁾ Beräknad kostnadsränta att betala om betalning finns på skattekontot den sista betalningsdagen.

Motivering

Skatteverket har den 23 oktober 2020 redovisat ett förslag till beslut. Ni har inte kommit in med några synpunkter eller underlag. Beslut har därför fattats i enlighet med förslaget.

1 Ej styrkt ingående moms

1.1 Beskrivning

Ni har lämnat in momsdeklarationer för redovisningsperioderna januari–mars och april–juni 2020.

För januari–mars 2020 har ni gjort avdrag för ingående moms med 442 916 596 kr. För april–juni 2020 har ni gjort avdrag för ingående moms med 399 608 698 kr.

Som framgår ovan har ni inte kommit in med underlag som styrker den ingående momsen.

1.2 Lagar m.m.

Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten, 8 kap. 3 § mervärdesskattelagen (ML).

Av 8 kap. 5 § ML framgår att rätt till avdrag för ingående skatt föreligger endast om den kan styrkas enligt vad som föreskrivs i 17 § ML.

I 8 kap. 17 § ML anges att avdragsrätten ska styrkas med faktura. Om det finns särskilda skäl behövs ingen faktura, om förvärvaren är skattskyldig och kan styrka avdragsrätten genom annan tillgänglig dokumentation.

Det är alltså den som har yrkat avdrag för ingående moms som har bevisbördan och ska styrka sin rätt till avdraget.

1.3 Skatteverkets bedömning

Ni har inte kommit in med svar på Skatteverkets föreläggande och styrkt den ingående momsen. Ni har inte visat eller gjort sannolikt att ni har rätt till begärt avdrag och att den hänför sig till er momspliktiga verksamhet. Skatteverket medger därför inte avdrag för ingående moms.

1.4 Belopp

Detta innebär att Skatteverket

- minskar ingående moms med 442 916 596 kr för redovisningsperioden jan-mar 2020,
- minskar ingående moms med 399 608 698 kr för redovisningsperioden apr-jun 2020.

2 Ej styrkt försäljning varor utom EU

I momsdeklarationen för jan-mar 2020 har ni redovisat försäljning av varor utom EU (export) med 886 188 547 kr. Utgående moms har inte redovisats på denna försäljning.

Som framgår ovan har ni inte kommit in med underlag som styrker att det redovisade beloppet avser från skatteplikt undantagen försäljning.

2.1 Lagar m.m.

Export är omsättning av varor utanför EU som görs i en ekonomisk verksamhet som bedrivs här i landet (1 kap. 10 § ML). Exportomsättning ska inte beskattas med svensk moms.

Enligt 5 kap. 3 a § ML anses omsättning av en vara som en omsättning utomlands, en exportomsättning, om

1. säljaren levererar varan till en plats utanför EU,
2. direkt utförsel av varan till en plats utanför EU ombesörjs av en speditör eller fraktförare,
3. en utländsk beskattningsbar person förvärvar varan för sin verksamhet i utlandet och hämtar den för direkt utförsel till en plats utanför EU,

Det är säljaren som har bevisbördan för att förutsättningar för undantag från skatteplikt för export enligt 5 kap. 3 a § ML är uppfyllda.

2.2 Skatteverkets bedömning

Eftersom ni inte kommit in med svar på föreläggandet har ni inte visat att försäljningen avser varor som levererats till en plats utanför EU.

Ni har således inte visat eller gjort sannolikt att förutsättningarna enligt 5 kap. 3 a § ML är uppfyllda för att den redovisade försäljningen ska ses som export undantagen från svensk moms.

Vid en skattesats på 25 % kan en utgående moms beräknas till 20 % av redovisad ersättning. Ytterligare utgående moms påförs med 20 % av 886 188 547 kr (177 237 709 kr).

2.3 Belopp

Detta innebär att Skatteverket

- ökar utgående moms med 177 237 709 kr för redovisningsperioden jan-mar 2020.

3 Ej styrkt försäljning varor till EU

I momsdeklarationen för apr-jun 2020 har ni redovisat försäljning av varor till EU med 799 565 618 kr. Utgående moms har inte redovisats på denna försäljning.

Som framgår ovan har ni inte kommit in med underlag som styrker att det redovisade beloppet avser från skatteplikt undantagen försäljning.

3.1 Lagar m.m.

Enligt 3 kap. 30 a § 1 st. ML är omsättning av en vara, som transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, undantagen från moms om följande förutsättningar är uppfyllda

- a) köparen är en beskattningsbar person eller en juridisk person som inte är en beskattningsbar person och agerar i denna egenskap i ett annat EU-land,
- b) köparen är registrerad till mervärdesskatt i ett annat EU-land och har meddelat säljaren sitt registreringsnummer och
- c) säljaren har fullgjort sin skyldighet att lämna korrekta uppgifter om leveransen i en periodisk sammanställning enligt 35 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, eller kan förklara på ett tillfredsställande sätt varför så inte skett.

Enligt 35 kap. SFL ska vid omsättning av varor som undantas från skatteplikt en periodisk sammanställning lämnas varje månad.

En periodisk sammanställning ska innehålla värdet av varuleveranserna till annat EU-land och köparens momsregistreringsnummer.

Det är säljaren som har bevisbördan för att förutsättningar för undantag från skatteplikt för EU leveranser enligt 3 kap. 30a § ML är uppfyllda.

3.2 Skatteverkets bedömning

Eftersom ni inte kommit in med svar på föreläggandet har ni inte visat att försäljningarna avser varor som transporterats från Sverige till annat EU-land, att köparen är registrerad för mervärdesskatt i ett annat EU-land och att köparen meddelat sitt VAT-nummer till er. Ni har heller inte kommit in med en periodisk sammanställning i vilken ni redovisat uppgifter om unionsinterna leveranser för motsvarande period som momsdeklarationen.

Ni har således inte visat eller gjort sannolikt att förutsättningarna enligt 3 kap. 30a § ML är uppfyllda för att den redovisade försäljningen ska ses som unionsintern leverans undantagen från svensk moms.

Vid en skattesats på 25 % kan en utgående moms beräknas till 20 % av redovisad ersättning. Ytterligare utgående moms påförs med 20 % av 799 565 618 kr (159 913 124 kr).

3.3 Belopp

Detta innebär att Skatteverket

- ökar utgående moms med 159 913 124 kr för redovisningsperioden apr-jun 2020.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Beslutet har förankrats hos en särskilt kvalificerad beslutsfattare enligt Skatteverkets arbetsordning.

Moms

Beskattningsårets början	2020-01-02	Namn:	Lollo Trading AB	Sammanställning 1
Beskattningsårets slut	2021-06-30	Org.nr:	559234-9509	

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Ej styrkt försäljn.utom EU	2	Nej	177 237 709				177 237 709
Ej styrkt försäljn till EU	3	Nej		159 913 124			159 913 124
							0
							0
Summa ändring utg. moms			177 237 709	159 913 124	0	0	337 150 833

Tidigare redovisad utgående moms	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10	221 557 847	199 844 409			421 402 256
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30					0

Utgående moms efter ändring	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Summa ny utgående moms	398 795 556	359 757 533	0	0	758 553 089

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Ej styrkt ingående moms	1	Nej	-442 916 596	-399 608 698			-842 525 294
							0
Summa ändring ing. moms			-442 916 596	-399 608 698	0	0	-842 525 294

Tidigare redovisad ingående moms	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Ingående moms enligt SKD	442 916 596	399 608 698			842 525 294

Ingående moms efter ändring	2020-03	2020-06	2020-09	2020-12	Summa
Summa ny ingående moms	0	0	0	0	0

Nettobelopp efter ändring	398 795 556	359 757 533	0	0	758 553 089
---------------------------	-------------	-------------	---	---	-------------

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	620 154 305	559 521 822	0	0	1 179 676 127
Skattetillägg att betala	0	0	0	0	0
Belopp att betala + / återfå -	620 154 305	559 521 822	0	0	1 179 676 127

Upplysningar

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta.

Skattetillägg

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon skattedeklaration/inkomstdeklaration ska tas bort om du

- lämnar skattedeklarationen inom två månader från utgången av den månad då beslutet meddelades, eller
- lämnar inkomstdeklarationen inom fyra månader från utgången av den månad då beslutet meddelades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen (SFL). Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns i 65 kap. SFL. Före den 1 januari 2013 har bestämmelserna delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000.

Anstånd

Du måste betala skatten/avgiften även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet kan du begära anstånd med betalningen. Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av skatten/avgiften bland annat om det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas.

Om skattetillägg har tagits ut och du begär omprövning av eller överklagar det får du anstånd med betalningen av skattetillägget en gång om du begär det.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden. Bestämmelser om anstånd med betalning av skatter och avgifter finns i 63 kap. SFL.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Även om denna tidsfrist har gått ut får du begära omprövning eller överklaga beslut som meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsbeslutet har gått ut, om du har fått del av beslutet efter utgången av oktober månad samma år. Din begäran om omprövning eller överklagande ska då ha kommit in inom två månader från den dag du fick del av beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig företrädare. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa undantagsfall, först ompröva sitt beslut. Därefter överlämnar Skatteverket överklagandet till förvaltningsrätten, om beslutet inte ändras så som du begärt.

Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2020-05-14 19:16	Moms- och arbetsgivardeklarationer
20200514 191625 165592349509	Deklarationsdatum 2020-05-12	
	Person-/Org.nummer 559234-9509	

MOMS Februari - Mars 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	886 231 388
50: Beskattningsunderlag vid import	885 869 507
36: Försäljning av varor utanför EU	886 188 547
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	221 557 847
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	221 467 376
48: Ingående moms att dra av	442 916 596
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	108 627

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609

Kvittens

	Datum	E-tjänst
	2020-08-05 20:17	Moms- och
Kvittensnummer	Deklarationsdatum	arbetsgivardeklarationer
20200805 201703 165592349509	2020-08-17	
	Person-/Org.nummer	
	559234-9509	

MOMS April - Juni 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	799 536 362
20: Inköp av varor från annat EU-land	799 224 922
35: Försäljning av varor till annat EU-land	799 565 618
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	199 884 409
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	199 806 230
48: Ingående moms att dra av	399 608 698
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	81 941

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609

Protokoll över analys/bearbetning av FU-material

1 Inledande uppgifter

Förundersökningsledare:	Åklagare Olof Vrethammar
Ansvarig utredare:	Joakim Jonsson
IT-analytiker (ITA):	Jori-Matti Kock
Syfte med åtgärden:	Analysera/Bearbeta FU-material utifrån ansvarig utredares angivna önskemål

2 Uppdrag

Uppdraget består av att analysera material:

- Klargöra vem som lämnat in två momsdeklarationer, inlämnade 2020-05-14 samt 2020-08-05 för bolaget Lollo trading AB, 559234-9509 utifrån uppgifter från BankID.

Inga analyser eller bearbetningar av det tilldelade förundersökningsmaterialet har utförts utöver ovan angivet uppdrag.

Analysen/bearbetningen och eventuella övriga iakttagelser presenteras under avsnitt 4

3 Tillgängligt material

- Momskvittenser inlämnade 2020-05-14 samt 2020-08-05
- BankID-rapport för 681218-0609, Louise Ottersen framtagen 2022-06-13 för tiden 2019-12-31—2020-12-31.
- Utdrag ur Skatteverkets loggfil för e-tjänster för tiden 2020-05-14 samt 2020-08-05.
- Aktuell tid: 2020-05-14—2020-08-05

4 Analyser/bearbetningar och iakttagelser

4.1 Allmänt om BankID

BankID finns i formerna BankID på fil, BankID på kort samt Mobilt BankID. BankID på fil installeras normalt på en stationär eller bärbar dator. Mobilt BankID har den vanligaste användningen i en mobiltelefon. BankID på kort är ett BankID som finns på ett kort och kan användas på valfri dator med en kortläsare.

Ett BankID består av två olika certifikat. Ett certifikat för autentisering och ett för signering.

BankID-loggen visar bland annat: tidpunkten för användningen, vems BankID som har loggat in, vilket certifikat som använts, på vilken enhet BankID finns samt vilken tjänst som anropats.

4.2 Allmänt om Skatteverkets loggfiler

Skatteverksloggen visar vilka tjänster som har använts i Skatteverkets e-tjänster. Vid inloggningen till E-tjänsterna används autentiseringscertifikatet i BankID för att verifiera användarens identitet.

För att skriva under en deklaration använde Skatteverket i början av 2020 BankID:s autentiseringscertifikat i tjänsten ”Skatteverkets underskriftstjänst”. Senare under 2020 byte Skatteverket metod för att signera en deklaration och började använda BankID:s signeringscertifikat vid signering. Signeringen hos Skatteverket sker rent tekniskt inte i Skatteverkets system utan hos en anlitad part. Själva signeringen framgår därför inte av Skatteverksloggen. Loggen kommer att visa autentiseringscertifikatet för BankID:et som används och BankID-loggen kommer att visa signeringscertifikatet vid signeringstillfället. Båda certifikaten tillhör dock samma BankID.

Datum

2022-06-17

4.3 Utfärdade BankID Louise Ottesen

Ottesen har under den aktuella tiden två aktiva BankID, ett mobilt BankID och ett BankID på kort.

Användarens namn	Personnummer	BankID utfärdat av	Certifikatsserienummer	Typ av BankID	Typ av användning
Louise Ottesen	681218-0609	Handelsbanken	3BEACA0BB1CCA0C7	BankID on Card	Signature
Louise Ottesen	681218-0609	Handelsbanken	0377D2736C445047	BankID on Card	Authentication
Louise Victoria Ottesen	681218-0609	Handelsbanken	5337DFFF10B19250	Mobile BankID	Signature
Louise Victoria Ottesen	681218-0609	Handelsbanken	3777FB5C66CF4D38	Mobile BankID	Authentication

Det mobila BankID:et är installerat på hårdvaruID:et **KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEdqOAsX4=** en Apple iPhone 10,5, konsumentnamnet är Apple iPhone 8 plus.

4.4 Användning av BankID

Under den aktuella perioden har endast det mobila BankID:et använts.

4.5 Inlämning av Mervärdesdeklaration 2020-05-14

Av kvittensen för momsdeklarationen framgår att inlämningen har skett 19:16:25 samt att den har lämnats in av Ottesen.



4(8)

Datum

2022-06-17

Kvittens

Kvittensnummer

20200514 191625 165592349509

Datum

2020-05-14 19:16

Deklarationsdatum

2020-05-12

Person-/Org.nummer

559234-9509

E-tjänst

Moms- och
arbetsgivardeklarationer**MOMS Februari - Mars 2020**

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	886 231 388
50: Beskattningsunderlag vid import	885 869 507
36: Försäljning av varor utanför EU	886 188 547
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	221 557 847
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	221 467 376
48: Ingående moms att dra av	442 916 596
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	108 627

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609

Av BankID-rapporten framgår att Ottesens BankID har använts mot Skatteverkets Underskriftstjänst 19:16:45. Certifikatet som använts är **3777FB5C66CF4D38** som återfinns på hårdvaruID:et **KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEDqOAsX4=**, som är en Apple iPhone 10,5.

Datum	TID	Användarens namn	Personnummer	Certifikatserienummer	Typ av BankID	Typ av användning	HårdvaruID	BankIDt använts mot
2020-05-14	19:16:45	Louise Victoria Ottesen	681218-0609	3777FB5C66CF4D38	Mobile BankID	Authentication	KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEDqOAsX4=	CGI Sverige AB + Skatteverkets Underskriftstjänst



5(8)

Datum

2022-06-17

Av Skatteverkets logg för e-tjänster framgår att Ottesen BankID har använts för att signera momsdeklarationen 19:16:25. Serienumret på certifikatet för BankID:et som använts är **3777FB5C66CF4D38** som återfinns på hårdvaruID:et **KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEdqOAsX4=**, som är en Apple iPhone 10,5

Personnummer för den som anv				Typ av anrop till				Företräder i			
tjänsten/ombud	År	Datum och tid	Millisek	Tidszon	tjänsten	Anropad sida		Mina sidor	Certifikatsutställare	Serienr på certifik	
196812180609	2020	2020-05-14 19:16:25		CEST +0200	POST	/ms/ms_web/rest/momsdekl/deklaration/signera/F165592349509 HTTP/1.1		165592349509	Svenska Handelsbanken AB (publ) Customer CA3 v1 for BankID	3777fb5c66cf4d38	

Sammanfattningsvis står det klart att det är Ottesens BankID som har använts för att lämna in momsdeklarationen 2020-05-14.

4.6 Inlämning av Mervärdesdeklaration 2020-08-05

Av kvittensen för momsdeklarationen framgår att inlämningen har skett 20:17:03 samt att den har lämnats in av Ottesen.



6(8)

Datum

2022-06-17

Kvittens

Kvittensnummer

20200805 201703 165592349509

Datum

2020-08-05 20:17

Deklarationsdatum

2020-08-17

Person-/Org.nummer

559234-9509

E-tjänst

Moms- och
arbetsgivardeklarationer

MOMS April - Juni 2020

05: Momspiktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	799 536 362
20: Inköp av varor från annat EU-land	799 224 922
35: Försäljning av varor till annat EU-land	799 565 618
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	199 884 409
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	199 806 230
48: Ingående moms att dra av	399 608 698
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	81 941

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609



7(8)

Datum

2022-06-17

Av BankID-rapporten framgår att Ottensens BankID har använts mot Skatteverkets Underskriftstjänst 20:17:35. Certifikatet som använts är signeringscertifikatet **5337DFFF10B19250** som återfinns på hårdvaruID:et **KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEdqOAsX4=**, som är en Apple iPhone 10,5.

Datum	TID	Användarens namn	Personnummer	Certifikatserienummer	Typ av BankID	Typ av användning	HårdvaruID	BankIDt använts mot	Typ av enhet och version
2020-08-05	20:17:35	Louise Victoria Ottesen	681218-0609	5337DFFF10B19250	Mobile BankID	Signature	KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEdqOAsX4=	CGI Sverige AB + Skatteverkets Underskriftstjänst	CAVA/7.18.0 (IOS; 13.5.1; Apple iPhone10,5)

Av Skatteverkets logg för e-tjänster framgår att Ottesen BankID har använts för att signera momsdeklarationen 20:17:03. Serienumret på autentiseringscertifikatet för BankID:et som använts är **3777FB5C66CF4D38** som återfinns på hårdvaruID:et **KH0aWDS4tYLQJrOSMjVEdqOAsX4=**, som är en Apple iPhone 10,5

Personnummer för den som anv										Typ av anrop till		Företräder i	
tjänsten/ombud	År	Datum och tid	Milliseku	Tidszon	tjänsten	Anropad sida		Mina sidor	Serienr på certifik				
196812180609	2020	2020-08-05 20:17:03	171	CEST +0200	POST	/ms/ms_web/rest/momsdekl/deklaration/signera/F165592349509 HTTP/1.1		165592349509	3777fb5c66cf4d38				

Sammanfattningsvis står det klart att det är Ottensens BankID som har använts för att lämna in momsdeklarationen 2020-08-05.

4.7 IP-adressen vid inlämning av mervärdesdeklarationer.

Vid användning av BankID registreras två IP-adresser. IP-adressen för den enhet där BankID:et finns (IP-adress), samt IP-adressen för enheten som anropar önskad tjänst (IP-adress mot RP). I de fall där man anropar tjänsten på samma enhet som där BankID är installerat blir båda IP-adresserna lika.

Datum

2022-06-17

Vid båda tillfällena när deklarationen har lämnats in har IP-adressen (för enheten där BankID:et är installerat) varit densamma, **91.190.138.239**, vilket tillhandahålls av GlobalConnect AB, Åkerberga¹. Den IP-adressen är också den klart mest frekventa IP-adressen för samtliga BankID-transaktioner genomförda av Ottesen, 439 av totalt 823 transaktioner.

Vid deklarationstillfället 2020-05-14 har IP-adress mot RP (enhetens adress som anropat tjänsten) varit **78.78.55.133**, vilket tillhandahålls av Telia Company AB, Kvänum.

Vid deklarationstillfället 2020-08-05 har IP-adress mot RP (enhetens adress som anropat tjänsten) varit **95.197.38.74**, vilket tillhandahålls av Telia Company AB, Ytterby.

Det är bara vid respektive deklarationstillfälle och dessa två IP-adress mot RP förekommer bland Ottesens BankID-transaktioner.

Skillnaden mellan IP-adress och IP-adress mot RP antyder att enheten som anropat tjänsten och enheten där BankID-finns installerat inte har befunnit sig på samma geografiska plats.

4.8 Geografisk data om transaktionerna

Ingen geografisk information i formen av gps-positioneringar finns registrerade i BankID-rapporten.

Jori-Matti Kock
IT-analytiker

¹ Uppgifterna om internetleverantören kommer från Infobyip.com



Skatteverket

För information om hur du fyller i blanketten, läs broschyren Företagsregistrering (SKV 418). Använd gärna e-tjänsten Registrera företag på [verksam.se](https://www.skatteverket.se/verksam) i stället om du har möjlighet.

Företagsregistrering F-skatt - Arbetsgivare - Moms

Ansökan/anmälan avser

☒ F-skatt	☐ FA-skatt (endast enskild näringsidkare)	☒ Arbetsgivarregistrering	☒ Momsregistrering
---	---	---	--

A. Uppgifter om företaget

Namn Aktieboken 9670 AB uät TREFAS AB		Person-/organisationsnummer 559234-9509
☐ Enskild näringsidkare ☒ Aktiebolag ☐ Handels- och kommanditbolag ☐ Ekonomisk förening		Annan företagsform
Verksamheten är ☒ Nystartad ☐ Övertagen ☐ Ombildad		Tidigare person-/organisationsnummer
Postadress (gata/box, postnummer och ort) Mönstringsvägen 18, 184 33 ÅKERSBERGA		Datum för första bokslut (åååå-mm-dd) 2021-06-30
Företagets besöksadress inkl. postnummer och ort (om annan än postadress)		Telefonnummer 0739843995
		Bedrivs verksamhet på flera fasta adresser? ☐ Ja ☒ Nej
Särskild skatteadress dit moms- och arbetsgivardeklarationer samt kontoutdrag ska skickas (om annan än postadressen)		

B. Uppgifter om verksamheten (Fylls i av alla)

Summan av verksamheterna ska vara 100 % och beräkningen gör du utifrån omsättningen. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna på en separat bilaga. Du hittar SNI-koder på Statistiska centralbyråns webbplats www.sni2007.scb.se.

Verksamhet 1 Försäljning av datorer, mobiler, kameror	SNI-kod 47410	Andel av total verksamhet % 100
Verksamhet 2		
Verksamhet 3		
Om företaget bedriver kontanthandel ska du anmäla ditt kassaregister på Skatteverkets webbplats, skatteverket.se/kassaregister .		Summa 100 %

C. Beskrivning av verksamheten

Beskriv din verksamhet så tydligt som möjligt försäljning av datorer, mobiler, kameror samt därmed förenlig verksamhet.
--

D. Uppgifter om ägare i fåmansföretag

Lämna uppgifter om samtliga ägare. Uppgifterna avgör t.ex. vem som förväntas deklarerar som ägare/delägare i ett fåmansföretag. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna på en separat bilaga. Läs mer om fåmansföretag på [skatteverket.se](https://www.skatteverket.se).

Namn på delägare Louise Victoria Ottesen	Pers.-/org.-/VAT-nummer 681218-0609	Antal aktier/andelar 250
Summa, totalt antal aktier/andelar		

E. Uppgifter för registrering som arbetsgivare

Datum för första löneutbetalning 2020-03-01	☐ Företaget ska delta i offentlig upphandling eller få anställningsstöd* och behöver bli registrerat som arbetsgivare redan från anställningsdatum.	Datum
Antal månader per år som lön ska betalas ut 12	Beräknat antal anställda 2	Beräknad lönesumma för ett år (12 månader) 500000

* Mer information om anställningsstöd finns på arbetsformedlingen.se/arbetsgivare

F. Uppgifter för momsregistrering

Startdatum för momspliktig verksamhet	
Ange det tidigaste av datumen för första inköp eller försäljning:	Om varken inköp eller momspliktig försäljning har skett, ange beräknat datum för första inköp eller försäljning: 2020-02-08
Övriga uppgifter	
☐ Företaget har även momsfri verksamhet Ange beräknad momsfri försäljning: 0	☐ Företaget är skattskyldigt för moms endast för inköp av varor från annat EU-land eller tjänster från utlandet.

Redovisningsperiod och deklarationstidpunkt (hur ofta och när momsdeklarationen ska lämnas)

Beskattningsunderlag* (beräknat på 12 månader)	1500000	☐ Företaget ska handla med företag i andra EU-länder
☐ Ett beskattningsår	☐ Den 26 i andra månaden efter redovisningsperioden	☐ Momsdeklarationen lämnas i samband med inkomstdeklarationen** (ej handel med företag i andra EU-länder)
☒ Ett kalenderkvartal	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden	
☐ En kalendermånad	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden (beskattningsunderlaget är högst 40 miljoner kr)	Den 26 i första månaden efter redovisningsperioden (måste användas när beskattningsunderlaget överstiger 40 miljoner kr)

* Summan av momspliktig försäljning (exkl. moms) och inköp med omvänd skattskyldighet. Inköp från andra EU-länder och import ska inte räknas med.

**Kan inte användas av handels- och kommanditbolag, konkursbon, representanter i enkla bolag m.fl. Exakt deklarationstidpunkt framgår av momsdeklarationen.

Redovisningsmetod (hur företaget bokför fakturor)

☒ Faktureringsmetoden (måste användas vid årsomsättning över 3 miljoner kr)	☐ Bokslutsmetoden (får användas vid årsomsättning under 3 miljoner kr)	Sammanlagd årsomsättning 1500000
---	---	-------------------------------------

G. Uppgifter för beräkning av debiterad preliminärskatt (Preliminär inkomstdeklaration)

☐ Nedan efterfrågade uppgifter har i stället lämnats i Skatteverkets e-tjänst Preliminär inkomstdeklaration.

Inkomst av näringsverksamhet

Överskott av näringsverksamhet (avser hela beskattningsåret)	0
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, eget pensionssparande	
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, anställda	
Skatteavdrag som andra gör	

Inkomst av kapital och allmänna avdrag

Ränteinkomster, utdelningar m.m. som skatteavdrag görs från	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. som skatteavdrag inte görs från	
Ränteutgifter m.m.	
Allmänna avdrag för pensionssparande m.m.	

Inkomst av tjänst*

Inkomst och skatt hittills under året	Lön och förmåner	
	Pensioner	
	Avdragen A-skatt	
Inkomst av tjänst resten av året	Lön och förmåner	
	Pensioner	
Ange med siffror vilka månader inkomsten under resten av året avser. T.ex. mars-december skrivs 03 - 12		-
OBS! Måste fyllas i vid inkomst av tjänst resten av året		
- varav lön m.m. från huvudutbetalaren		

* Avslutas ditt första räkenskapsår den 31 december det andra kalenderåret, lämnar du endast information för 1 januari - 31 december det andra kalenderåret (uppges i fälten för Inkomst av tjänst resten av året).

Underlag för fastighetsavgift

Småhus:	Hel avgift		Hyreshus:	Hel avgift	
	Halv avgift			Halv avgift	

Ev. ytterligare underlag för beräkning av debiterad preliminärskatt lämnas under Övriga upplysningar.

☐ Önskar uppskov i tre månader med betalning av den debiterade preliminärskatten.

Övriga upplysningar

--

Anmäl ändring: Om någon av de uppgifter som du har lämnat ändras, ska du meddela det till Skatteverket inom två veckor från det att ändringen inträffade. Du kan använda Skatteverkets e-tjänst på [verksam.se](https://www.skatteverket.se) eller blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639).

Kontaktperson i detta ärende

Namn	Telefonnummer
------	---------------

Skicka blanketten till:

Skatteverkets inläsningscentral
FE 4600
930 85 ARJEPLOG

Underskrift

Datum	Sökandens/behörig firmatecknars underskrift
2020-02-07	Namnförtydligande Louise Victoria Ottesen

Intern Kundbild - Bolagsverket 559234-9509 Lollo Trading AB

Allmänt	
E-post	sales@lebonnaab.com
Adress	Bäckheden 61 683 92 HAGFORS
Säte	Österåker kommun, Stockholms län
Företagsform	Aktiebolag
Utländska bolagets namn och uppgifter (gäller endast filialer)	
Verksamhet	
Visa:	Nuvarande sedan 2020-03-09 ▼
Föremålet för bolagets verksamhet skall vara försäljning av datorer, mobiler, kameror samt därmed förenlig verksamhet.	
Bolagsordning	
Firma registrerad	2020-03-09
Bildat	2020-01-02
Räkenskapsår	2021-07-01 - 2022-06-30
Senast ändringsdatum bolagsordning	2020-01-30
Avstämningsförbehåll	

Funktionärer				
Hämta: 3 år tillbaka ▼				
Visa: ☒ Visa alla sedan 2020-01-02				
Namn	Personnummer	Funktion	Fr.o.m. i	T.o.m. i
Ovidiu, Adaus	880627-0000	Styrelseledamot	2020-08-20	
Nilsson, Nils Gunnar	520217-6235 ▼	Styrelsesuppleant, Särskild delgivningsmottagare	2020-08-20	
Ottesen, Louise Victoria	681218-0609 ▼	Styrelseledamot	2020-03-09	2020-08-20
Jonsson Ottesen, Peter Mikael	660820-0199 ▼	Styrelsesuppleant	2020-03-09	2020-08-20
Englund Rydberg, Per Daniel	680128-0055 ▼	Styrelseledamot	2020-01-02	2020-03-09
Thorén, Tom Nikolaus	731005-0393 ▼	Styrelsesuppleant	2020-01-02	2020-03-09
Firmateckning visas inte när alla företagsgenerationer visas				

Aktiekapital och utdelning	
Aktiekapital belopp	25 000 SEK
Antal aktier totalt	250
Utdelning	

Signaler	
Visa allt som kontrolleras	
Företagsstatus	Konkurs inledd
Konkurs	Konkurs inledd 2021-05-21
Krav att ha revisor saknas	Ja, 2020-01-02
Ärenden	
Dokument (pdf)	



Tid: 09.00-10.00

RÄTTEN

Tingsnotarien Elin Holmquist

PROTOKOLLFÖRARE

Tingsnotarien Elin Holmquist, biträdd av tingsnotarien William Hemberg

PARTER**Gäldenär**Lollo Trading AB, 559234–9509
Bäckheden 61
683 92 Hagfors
*Ej närvarande*Styrelseledamot: Adaus Ovidiu
Magura ilvei Str Rodnei Nr 457
Bistrita 427145
Rumänien
*Ej närvarande***ÖVRIGA (närvarande om inte annat anges)****Tillsynsmyndighet**Kronofogden, Tillsynsmyndigheten i konkurser
TSM Stockholm
106 65 Stockholm
*Ej närvarande***Konkursförvaltare**Emma Berglund Uväng
Advokatfirman Schjødt
Box 715
101 33 Stockholm
*Närvarande per telefon genom biträdande jurist Fredrik Lindgren***Övrig enl KL**1. Gunnar Nilsson
Kolbottenvägen 6 Lgh 1505
771 52 Ludvika
Ej närvarande

Dok.Id 1232029

Postadress
Box 940
191 29 Sollentuna**Besöksadress**
Tingsvägen 11**Telefon**
08-561 696 01
E-post:
konkursenhet.attunda.tingsratt@dom.se
www.attundatingsratt.domstol.se**Telefax****Expeditionstid**
måndag – fredag
08:00–16:30

2. Louise Ottesen
Mönstringsvägen 18
184 33 Åkersberga
Närvarande per telefon

Ombud: Hans-Ola Mårtensson
Närvarande per telefon

SAKEN

ansökan om konkurs; nu fråga om beedigande av konkursbouppteckning

Målet ropas på kl. 09.00. På grund av tekniska problem kan sammanträdet börja först kl. 09.25.

Parterna inställer sig enligt ovan.

Ordföranden kontrollerar närvaro.

Fredrik Lindgren uppger att fullmakt finns deponerad.

Ordföranden konstaterar att Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson som kallats till sammanträdet inte inställt sig. Det konstateras att varken Adaus Ovidiu eller Gunnar Nilsson har delgivits kallelse till dagens sammanträde.

Det ropas särskilt på Adaus Ovidiu som fortfarande inte inställer sig. Ordföranden uppger att Adaus Ovidiu kommer att kallas till ett nytt sammanträde vid ett senare tillfälle.

Förvaltaren uppger att yrkandet om att Louise Ottesen ska avlägga bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen vidhålls.

Louise Ottesen medger förvaltarens yrkande att avlägga bouppteckningsed.

Tingsrätten avkunnar följande

BESLUT

Då det kan antas att edgången är av betydelse för boutredningen bifaller tingsrätten förvaltarens yrkande och förklarar med tillämpning av 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen att Patrik Gullberg är skyldig att avlägga bouppteckningsed. Edgången ska fullgöras genast.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Beslutet kan överklagas särskilt. Ett överklagande ska ha kommit in till tingsrätten senast den 10 mars 2022 och vara ställt till Svea hovrätt.

Förvaltaren uppger att yrkandet om ed med Gunnar Nilsson vidhålls på samma grund som tidigare anförts.

Ordföranden uppger att tingsrätten kommer kalla till ett nytt sammanträde vid ett senare tillfälle dit Gunnar Nilsson kommer kallas och frågan om hans skyldighet att avlägga ed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen kommer prövas.

Louise Ottesen och Hans-Ola Mårtensson uppger båda på ordförandens fråga att de inte tagit del av konkursbouppteckningen. Tingsrätten skickar konkursbouppteckningen till Louise Ottesen och Hans-Ola Mårtensson per e-post och de ges tillfälle att ta del av handlingen.

Fredrik Lindgren föredrar konkursbouppteckningen.

Louise Ottesen och Fredrik Lindgren uppger att de inte önskar göra några ändringar eller tillägg till konkursbouppteckningen.

På Fredrik Lindgrens frågor uppger Louise Ottesen i huvudsak följande. Hon har ingen kännedom om bolaget. Hon skrev på ett papper för att hjälpa sin pappa. Hon kan ha överlåtit aktier, men hon kan ingenting om aktier så hon vet inte säkert. Det var i så fall

i mars 2020. Hon vet inte vem hon köpte aktierna av, hon skrev bara på ett papper. Hon har inte betalat någonting för några aktier. Hon kan ha sålt aktierna för 50 000 kr, men hon har inte fått någonting betalt. Hon har bara hjälpt sin pappa. Det enda hon har gjort är att skriva på ett papper. Det ska vara Adaus Ovidiu som äger aktierna idag. Det var hennes pappa som bad hennes skriva på papperet. Hon gjorde det för att hjälpa sin pappa och hon litade på honom. Hon har inte tjänat några pengar. Det bedrevs ingen verksamhet i bolaget när hon var ledamot i bolaget. Hennes pappa sa att säljaren varit verksam i bolaget och haft insyn men hon vet inte själv. Hon har inte själv varit verksam i bolaget. Hon vet inte om det bedrivits någon verksamhet i bolaget någonsin. Hon vet inte om bolaget har några bankkonton. Hon vet inte om det finns någon bokföring. Hon vet inte om det finns några andra tillgångar eller skulder. Hon vet ingenting om uppgiften i överlåtelseavtalet att säljaren bokfört i enlighet med god redovisningssed. Hon har inget ytterligare att tillägga.

Ordföranden erinrar om bouppteckningsedens vikt och betydelse samt det straffansvar som kan följa enligt bl.a. 11 kap. 1 § brottsbalken vid lämnande av oriktiga uppgifter.

Louise Ottesen bekräftar att bouppteckningen är riktig och avlägger i konkurslagen föreskriven bouppteckningsed.

Förvaltaren uppger att någon utdelning inte kan påräknas i konkursen och att – såvitt känt – ingen tillståndspliktig verksamhet har bedrivits av konkursgäldenären. Räkenskapsmaterial har ännu inte omhändertagits. Förvaltaren önskar inte påkalla ed med någon ytterligare peson.

Sammanträdet förklaras avslutat.

Elin Holmquist

SCHJØDT

FÖRVALTARBERÄTTELSE

K 5112-21

Gäldenär	Lollo Trading AB, 559234-9509 Bäckheden 61 683 92 Hagfors
Styrelse	Adaus Ovidiu, 880627-0000 Magura ilvei Str Rodnei Nr 457 Bistrita 427145 Rumänien (Ledamot) Gunnar Nilsson, 520217-6235 Stigfinnargatan 13 771 41 Ludvika (Suppleant, Särskild delgivningsmottagare)
Konkursdomstol	Attunda tingsrätt Box 940 191 29 Sollentuna
Tillsynsmyndighet	Kronofogden 106 65 Stockholm
Förvaltare	Advokat Emma Berglund Uväng Advokatfirman Schjødt Box 715 101 33 Stockholm
Konkurssökande	Egen ansökan
Konkursdag	2021-05-21
Fristdag	2021-05-20
Anställda	Saknas såvitt känt
Fortsatt drift	Nej
Bouppgivare	Saknas

1. ÖVERSIKT ÖVER TILLGÅNGAR OCH SKULDER

Ett sammandrag av konkursbouppteckningen ser ut enligt följande:

TILLGÅNGAR

Kända tillgångar saknas	0:00
Summa kronor	0:00

SKULDER

Allmän förmånsrätt

<u>10 § FRL; Konkursansökningskostnader</u>	2 800:00
Skatteverket	

Utan förmånsrätt

<u>Staten för skatter m.m.</u>	1 227 531 672:00
Skatteverket	

Summa kronor 1 227 534 472:00

Edgångssammanträde hölls i Attunda tingsrätt den 8 juli 2021. Styrelseledamoten Adaus Ovidiu var inte delgiven kallelse till sammanträdet och inte heller närvarande. Konkursförvaltningen hade även yrkat att styrelsesuppleanten Gunnar Nilsson skulle avlägga fakultativ ed på bouppteckningen. Gunnar Nilson var inte delgiven kallelse till sammanträdet och inte heller närvarande.

Nytt edgångssammanträde hölls i Attunda tingsrätt den 16 september 2021. Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson var inte delgivna kallelse till sammanträdet och inte heller närvarande. Kopia av protokoll från sammanträdena bifogas, bilaga 1-2.

Nytt edgångssammanträde ska hållas i tingsrätten den 16 december 2021.

2. UNDERLAG TILL FÖRVALTARBERÄTTELSEN

Telefonkontakt har förevarit med ledamoten Adaus Ovidiu.

Flera resultatlösa försök har gjorts för att etablera kontakt med suppleanten Gunnar Nilsson.

Kontaktbrev har sänts till den tidigare styrelsen.

Uppgifter har inhämtats vid genomgång av registerutdrag från myndigheter. Särskilda kontakter har förevarit med Skatteverket för att inhämta information om Skatteverkets utredningar och konkursbolagets redovisningar m.m.

Banker har tillskrivits med fråga om konkursbolaget har engagemang vid respektive bank. Konkursförvaltningen har inte fått besked om att konkursbolaget har bankkonto i någon bank.

Inget bokföringsmaterial har funnits tillgängligt för granskning.

3. GÄLDENÄRENS VERKSAMHET

Konkursbolaget registrerades i Bolagsverkets näringslivsregister som ett lagerbolag den 2 januari 2020 under firma Aktieboken 9670 AB. Nuvarande företagsnamn registrerades den 9 mars 2020.

Efter en övergångsstyrelse för lagerbolaget har styrelsen sedan den 9 mars 2020 haft följande sammansättning.

2020-03-09	till	2020-08-20	Louise Victoria Ottesen (ledamot) Peter Mikael Jonsson Ottesen (suppleant)
2020-08-20	–		Adaus Ovidiu (ledamot) Gunnar Nilsson (suppleant, särskild delgivningsmottagare)

Enligt den registrerade bolagsordningen ska konkursbolaget bedriva "försäljning av datorer, mobiler, kameror samt därmed förenlig verksamhet".

Det är inte känt vad den faktiska verksamheten har bestått i. Det är inte känt vem som äger aktierna i konkursbolaget eller om konkursbolaget har haft några anställda.

Adaus Ovidiu har för konkursförvaltningen uppgivit i huvudsak följande. Han saknar all kännedom om konkursbolaget och förstår inte varför han är registrerad som ledamot. Han bor i Rumänien och har aldrig varit i Sverige. Han känner ingen person vid namn Gunnar Nilsson.

Vid kontakt med Skatteverket har framkommit i huvudsak följande. Skulden till Skatteverket har sin grund i ett omprövningsbeslut av mervärdesskatt för perioden januari till juni 2020. Genom beslutet har Skatteverket dels nekat konkursbolaget avdrag för ingående moms eftersom konkursbolaget inte inkommit med underlag som styrker den ingående momsen, dels påfört konkursbolaget utgående moms eftersom konkursbolaget inte inkommit med underlag som styrker att det redovisade beloppet avser från skatteplikt undantagen försäljning. Skatteverket har inte haft kontakt med konkursbolaget, omprövningsbeslutet baseras på skattedeklaration som konkursbolaget har gett in. Skatteverket saknar kännedom om vad konkursbolagets verksamhet har bestått i.

Beslut om konkurs meddelades den 21 maj 2021 på grund av en egen ansökan från konkursbolaget som kom in till tingsrätten den 20 maj 2021.

4. BOKFÖRINGEN

Konkursbolaget har haft räkenskapsår den 1 juli till den 30 juni.

Någon bokföring har inte kunnat omhändertas. Någon årsredovisning har inte ingetts till Bolagsverket.

Mot bakgrund härav bedöms att bokföring inte upprättats, alternativt inte bevarats på ett betryggande sätt, och att det därför inte varit möjligt att följa rörelsens ekonomiska resultat och ställning i huvudsak med ledning av bokföringen.

5. ORSAKER TILL OBESTÅNDET OCH TIDPUNKTEN FÖR DESS INTRÄDE

Med obestånd menas att en gäldenär inte rätteligen kan betala sina skulder och att denna oförmåga inte endast är tillfällig. Obeståndsbedömningen avser frågan om gäldenären trots utnyttjande av alla tänkbara resurser, däribland egen förvärvsförmåga och eventuellt nya krediter och kapitaltillskott, måste antas oförmögen att infria skulderna allteftersom de förfaller. För att en gäldenär ska anses vara på obestånd krävs inte att denne vid den tidpunkt då bedömningen görs saknar betalningsförmåga. Istället har obeståndsbedömningen karaktär av en prognos över gäldenärens ekonomiska situation. Om det bedöms som mycket sannolikt att gäldenären vid någon tidpunkt inte längre kommer kunna betala sina förfallna skulder föreligger obestånd, detta oavsett om tidpunkten då oförmågan inträder ligger långt fram i tiden eller inte.

Avsaknaden av såväl bokföring som bankkontoutdrag medför att det inte går att lämna några konkreta uttalanden i rubricerat avseende. Följande kan dock noteras.

Vid konkursutbrottet saknade konkursbolaget kända tillgångar. Konkursbolagets skulder bestod endast av skatteskulder. Den 28 december 2020 förföll skatteskulder om ca 1 187 000 000 kronor till betalning. Obeståndet bör därmed ha inträtt senast vid denna tidpunkt. Det kan dock ha inträtt tidigare. Orsaken till obeståndet har inte kunnat fastslås.

6. TIDPUNKT FÖR UPPRÄTTANDE AV KONTROLLBALANSRÄKNING

Enligt 25 kap. 13 § aktiebolagslagen åligger det ett aktiebolags styrelse att genast upprätta och låta aktiebolagets revisor granska en kontrollbalansräkning, när;

- I. det finns skäl att anta att aktiebolagets egna kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet, eller
- II. det vid verkställighet enligt 4 kap. utsökningsbalken har visat sig att aktiebolaget saknar tillgångar till full betalning av utmättningsfordringen.

Konkursbolaget har ett registrerat aktiekapital om 25 000 kronor.

Avsaknaden av såväl bokföring som bankkontoutdrag medför att det inte går att lämna några konkreta uttalanden i rubricerat avseende.

Det finns ett registrerat misslyckat utmättningsförsök den 10 februari 2021, med följd att skyldighet att upprätta kontrollbalansräkning uppstod senast vid det datumet. Med hänsyn till att skatteskulder om ca 1 187 000 000 kronor förföll till betalning den 28 december 2020 torde dock skyldighet att upprätta kontrollbalansräkning ha uppstått senast vid detta datum, men troligen tidigare.

Någon kontrollbalansräkning har såvitt känt inte upprättats.

7. ÅTERVINNING

Eftersom någon bokföring inte kunnat omhändertas, och inte heller bankkontoutdrag har kunnat erhållas, har det inte gått att genomföra någon granskning i återvinningshänseende. Såvitt känt har det inte förekommit någon transaktion som kan återvinnas till konkursboet.

8. OLAGLIG VÄRDEÖVERFÖRING OCH ASSOCIATIONSRÄTTSLIGT SKADESTÅND

Det går med anledning av avsaknaden av såväl bokföring som bankkontoutdrag inte att bedöma om någon är skyldig att återbära olaglig värdeöverföring eller annan olovlig utbetalning, eller att någon är skyldig att utge skadestånd till konkursgäldenären, allt enligt bestämmelserna i aktiebolagslagen.

Stockholm den 17 november 2021



Emma Berglund Uväng



ATTUNDA TINGSRÄTT

PROTOKOLL

2021-07-08

Edgångssammanträde i
Sollentuna

Aktbilaga 17

Mål nr

K 5112-21

Tid: 09.00-09.03

RÄTTEN

Tingsnotarien Jakob Hagbard

PROTOKOLLFÖRARE

Tingsnotarien Jakob Hagbard, biträdd av tingsnotarien Rebecka Norell

PARTER**Sökande**

Lollo Trading AB, 559234-9509

Bäckheden 61

683 92 Hagfors

Ej närvarande

Styrelseledamot: Adaus Ovidiu

Magura ilvei Str Rodnei Nr 457

Bistrita 427145

Rumänien

*Ej närvarande***ÖVRIGA****Tillsynsmyndighet**

Kronofogden, Tillsynsmyndigheten i konkurser

TSM Stockholm

106 65 Stockholm

*Ej närvarande***Konkursförvaltare**

Emma Berglund Uväng

Advokatfirman Schjødt

Box 715

101 33 Stockholm

*Närvarande genom Fredrik Lindgren per telefon***Övrig enl KL**

Nils GUNNAR Nilsson

Stigfinnargatan 13

771 41 Ludvika

Ej närvarande

Dok.Id 1160701

Postadress

Box 940

191 29 Sollentuna

Besöksadress

Tingsvägen 11

Telefon

08-561 696 01

E-post:konkursenhet.attunda.tingsratt@dom.se
www.attundatingsratt.domstol.se**Telefax****Expeditionstid**

måndag – fredag

08:00–16:30

SAKEN

Ansökan om konkurs; nu fråga om beedigande av konkursbouppteckning

Vid pårop inställer sig varken Adaus Ovidiu eller Gunnar Nilsson. Ordföranden konstaterar att varken Adaus Ovidiu eller Gunnar Nilsson är delgiven kallelse till dagens sammanträde.

Tingsrätten ropar särskilt på Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson som inte inställer sig. Förvaltaren vidhåller sitt yrkande med åberopande av 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen att Gunnar Nilsson ska avlägga bouppteckningsed.

Tingsrätten konstaterar att Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson ska kallas till nytt sammanträde på tid som senare kommer att meddelas. På sådant sammanträde ska frågan om skyldighet för Gunnar Nilsson att avlägga bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen prövas.

Sammanträdet förklaras avslutat.

Jakob Hagbard



ATTUNDA TINGSRÄTT

PROTOKOLL

2021-09-16

Edgångssammanträde i
Sollentuna

Aktbilaga 33

Mål nr

K 5112-21

Tid: 09.00–09.05

RÄTTEN

Tingsnotarien Siavash Saberian

PROTOKOLLFÖRARE

Tingsnotarien Siavash Saberian

PARTER**Gäldenär**Lollo Trading AB, 559234-9509
Bäckheden 61
683 92 Hagfors
*Inte närvarande*Styrelseledamot: Adaus Ovidiu
Magura ilvei Str Rodnei Nr 457
Bistrita 427145
Rumänien
*Inte närvarande***ÖVRIGA****Tillsynsmyndighet**Kronofogden, Tillsynsmyndigheten i konkurser
TSM Stockholm
106 65 Stockholm
*Inte närvarande***Konkursförvaltare**Emma Berglund Uväng
Advokatfirman Schjødt
Box 715
101 33 Stockholm
*Närvarande per telefon genom Fredrik Lindgren med stöd av deponerad fullmakt***Övrig enl KL**Gunnar Nilsson
Stigfinnargatan 13
771 41 Ludvika
Inte närvarande

Dok.Id 1178743

Postadress
Box 940
191 29 Sollentuna**Besöksadress**
Tingsvägen 11**Telefon**
08-561 696 01
E-post:
konkursenhet.attunda.tingsratt@dom.se
www.attundatingsratt.domstol.se**Telefax****Expeditionstid**
måndag – fredag
08:00–16:30

SAKEN

Ansökan om konkurs; nu fråga om beedigande av konkursbouppteckning

När konkursärendet ropas på inställer sig varken Adaus Ovidiu eller Gunnar Nilsson. Tingsrätten ropar särskilt på Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson, som fortfarande inte inställer sig.

Ordföranden konstaterar att Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson inte har delgetts kallelse till dagens sammanträde.

Förvaltaren vidhåller sig yrkande med åberopande av 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen att Gunnar Nilsson ska avlägga bouppteckningsed.

Adaus Ovidiu och Gunnar Nilsson ska kallas till nytt edgångssammanträde på tid som senare kommer att meddelas. På sådant sammanträde ska frågan om skyldigheten för Gunnar Nilsson att avlägga bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen prövas.

Sammanträdet förklaras avslutat.

Siavash Saberian

Louise Ottesen, 19681218-0609, nedan Säljaren, å ena sidan och Adaus Ovidiu 880627 nedan köparen, å andra sidan, har med anledning av överlåtelse av aktier i Lollo Trading AB 559234-9509, nedan Bolaget, ingåtts följande.

AVTAL

1. ÖVERLÅTELSE

Säljaren överlåter härmed till

Adaus Ovidiu tvåhundra (250) aktier i bolaget Lollo Trading AB orgnr 559234-9509.

2. TILLTRÄDESDAG

Aktierna tillträds den 30/03-2020.

3. KÖPESKILLING

Köpeskillingen uppgår till femtiotusen kronor (50.000:- kronor).

4. KÖPESKILLINGENS ERLÄGGANDE

Köpeskillingen skall erläggas kontant på tillträdesdagen.

5. ÖVERLÄMNANDE AV HANDLINGAR

Säljaren skall i samband med köpeskillingens erläggande överlämna aktiebrev.

6. GARANTI

Säljaren har varit verksam i Bolaget och haft insyn och kontroll över Bolagets verksamhet. Säljaren har haft huvudansvaret för bokföringen och han garanterar att han har utfört bokföringsarbetet i enlighet med lag och god redovisningssed och att bokföringen, i de delar han varit delaktig, utvisar en riktig bild av Bolaget ställning och resultat. Säljaren har fullgjort sin upplysningsplikt.

Köparen har en god inblick i Bolagets verksamhet och han har fullgjort sin undersökningsplikt. Köparen har granskat såväl leverantörsfakturor som kundfakturor per 2020-03-30 samt övriga balans- och resultatposter per 2020-03-30 och godkänner samtliga poster genom underskriften.

AV

LO

7. FIRMAÄNDRING

Bolaget förbinder sig att senast den 2020-04-15 tillse att en ansökan om en firmaändring genomförs.

8. TVIST

Twist med anledning av tolkning eller tillämpning av detta avtal skall avgöras av svensk domstol.

9. ÖVRIGT

Avtalet avser en fullständig reglering mellan parterna.

Avtalet är upprättat i två exemplar varvid parterna tar varsitt.

Stockholm den 30/03-2020

Adaus Ovidiu


.....

Stockholm den 30/03-2020

Louise Ottesen


.....

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum
2022-06-21Dnr
20FU2287

Förhørsledare (FL)
Joakim Jonsson, Skattebrottsutredare
Meryem Celik, Skattebrottsutredare
Förhørsplats, ort
Skatteverket, Sundbyberg

Förhöret börjar
Kl. 13.12

☐ Telefonförhör	Förhöret är upptaget ☐ bild ☒ ljudfil ☐ ej inspelat	Utskriften utförd av (sign) JJ
Hörd person (efternamn och alla förnamn) Ottesen, Louise Victoria		Personnummer 681218-0609
Id-kontroll ☒ Ja ☐ Nej ☐ Känd	Den hörde är ☒ Misstänkt ☐ Målsägande ☐ Vittne ☐ Annan	
Vittnets ställning till misstänkt eller målsägande		
Förhörsvittne eller annan närvarande (t.ex. tolk)		
Försvare (bestämmelser i 12 § FuK iakttagna) ☐ Önskas ej ☒ Önskas	Namn Advokat Therese Ström, närvarande	
Tolkning ☐ Ja ☒ Nej	Språk	

Underrättad om misstanke för/Anledning till förhöret

Ottesen, Louise Victoria informeras om att förhöret fortlöpande skrivs ner sammanfattningsvis och att möjlighet att godkänna förhørsutsagan kommer ges.

Information om rättigheter enligt 12 § förundersökningskungörelsen (1947:948).

Underrättas om rätten att:

- anlita biträde av försvarare och att under vissa förutsättningar få en offentlig försvarare förordnad,
- få information om förändringar av misstanken och fortlöpande ta del av utredningen om det kan ske utan att det skadar utredningen i den utsträckning som följer av 23 kap. 18 § rättegångsbalken.
- vid behov biträdas av tolk och få handlingar som är väsentliga för att kunna ta till vara sin rätt översätta, och
- inte behöva yttra sig över misstanken och inte heller i övrigt behöva medverka till utredningen av sin egen skuld.

Den misstänkte informeras även om att staten betalar kostnaden för en offentlig försvarare, men att den som döms för ett brott kan bli skyldig att betala tillbaka hela eller delar av kostnaden.

Gärningsbeskrivning**GROVT SKATTEBROTT**

Louise Ottesen har till Skatteverket lämnat oriktiga uppgifter i skattedeklarationer för februari 2020 och april-juni 2020 avseende Lollo Trading Ab genom att dels redovisa ingående

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum

2022-06-21

Dnr

20FU2287

moms med för högt belopp om totalt 842 525 294 kr, dels redovisa för lågt belopp avseende utgående moms på försäljningar till andra länder med totalt 337 150 833 . Förfarandet har gett upphov till fara för att skulle skatt undandras det allmänna med totalt 1 179 676 127 kr.

Louise Ottesen begick gärningen med uppsåt.

Brottet är grovt eftersom det avsett mycket betydande värden.

Lagrum: 2 och 4 §§ skattebrottslagen

Brott mot aktiebolagslagen (målvaktsförbudet)

Louise Ottesen har under perioden 2020-03-09 t.o.m. 2020-08-20 uppsåtligen åtagit sig uppdraget som styrelseledamot i Lollo trading Ab, 5559234-9509, utan avsikt att ta del av sådan verksamhet som enligt aktiebolagslagen ankommer på styrelsen. Åtgärden var ägnad att dölja vem eller vilka som utövade den faktiska ledningen av bolaget.

31 kap. 1 § jämte 8 kap 12 § aktiebolagslagen

Paus i förhöret kl 13.16

Förhöret återupptas kl 13.21

Förstår Louise Ottesen gärningsbeskrivningen och vad hon är misstänkt för?

Ja.

Berättelse

Louise Ottesen (LO) ombeds berätta om sig själv och utbildning.

Jobbat de sista 20 åren som pedagogisk assistent.

Har LO någon erfarenhet av att driva näringsverksamhet?

Nej.

LO ombeds berätta om Lollo Trading AB.

Det var hennes pappa som ville hon att skulle bli suppleant. Hon frågade honom om det var något mer än det. Han sa att hon bara skulle skriva på. Det var två år sedan.

LO förevisas avtal daterat 30 mars 2020 (inhämtat från bolagets konkursförvaltare). Bilaga 1:1-1:2.

Hon säger att det är hennes namnteckning. Hon vet inte vem Aduas är. Hennes pappa har väl sagt att hon ska skriva under.

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum
2022-06-21Dnr
20FU2287**Berätta hur det gick till när bolaget såldes**

Då säger pappa att han ska sälja bolaget. Då skriver hon under. Han lägger fram ett papper och ber henne att skriva under.

När gjordes detta?

Nej, hon kommer inte ihåg.

Vilka var närvarande?

Hennes pappa. Han var hemma hos henne.

Vems underskrift?

Det är hennes.

Enligt Bolagsverket har LO varit ledamot under perioden 20-03-09 tom 20-08-20 (inskickat 20-07-17). Kommentar?

Det är mer än vad hon visste. Då har hennes pappa lurat henne. Hon skulle bara skriva på som att hon var suppleant.

Vilken verksamhet har bedrivits?

Vet inte

Vilka var kunderna?

Vet inte

Vilka var leverantörerna?

Vet inte

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum
2022-06-21Dnr
20FU2287**Fanns det någon annan som drev bolaget i stället för henne?**

Det vet hon inte. Hon har bara skrivit på papper, därför kommer det här som en chock.

LO förevisas blanketten Företagsregistrering undertecknad av Louise Ottesen 20-02-07. Bilaga 2:1-2:2. Vem har fyllt i den?

Det måste vara hennes pappa. Det är hon har skrivit under. Hon läste inte vad som stod på handlingen. Hon litar på honom. Han sa att hon var bara suppleant. Den här kommer hon inte ihåg.

Advokaten frågar: Har LO förstått att man är ansvarig för handlingar som man skriver under. LO säger att nu gör hon det.

Varför skulle LO skriva under om hon var suppleant? Hon vet inte. Pappa sa att hon behövde skriva under.**LO förevisas momsdeklARATIONER:****Februari – Mars 2020 inkom 20-05-15, Bilaga 3:****Vem har fyllt i deklARATIONEN?**

Det måste vara hennes pappa.

Pappan har inte haft tillgång till hennes BankID.

Varifrån är beloppen hämtade?

Vet inte.

Vem har skickat in deklARATIONEN till Skatteverket?

Inte är det hon. Hon har inget minne av att hon har skickat in den.

April – Juni 2020 inkom 20-08-17, bilaga 4:**Vem har fyllt i deklARATIONEN?**

Vet inte. Det är inte hon.

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum
2022-06-21Dnr
20FU2287**Varifrån är beloppen hämtade?**

Vet inte.

Varför har LO signerat med sitt BankID på uppdrag av någon annan?

Hon har aldrig sett det här.

Hon har inget minne av att hon har använt sitt BankID i företaget.

Vem har använt hennes BankID?

Då måste hon ha blivit kapad. Det försvann pengar från henne för sex månader sen som hon polisanmälde i dec 2021.

Har LO lånat ut BankID till någon?

Ja. Det var till hennes pappa, men hon har inte lånat ut telefonen. Då ringde han henne och sa tryck in det här. På hans uppdrag har hon signerat. Hon vet inte vad hon signerat.

Har hon inte frågat sin pappa vad hon ska signera? Nej han sa det här måste du signera.**Har LO signerat med sitt BankID, på uppdrag av någon annan, några andra gånger?**

Nej.

Vilka andra signeringar brukade LO göra med sitt BankID i vardagen?

Om man handlar något på Internet tex.

Hur kommer det sig att LO signerar bolagets skattedeklarationer efter att hon har sålt bolaget 30 mars 2020?

Hon gjorde som sin pappa bad henne om.

Skattebrottsenheten

Förhørsdatum
2022-06-21Dnr
20FU2287

Varför har LO inte avregistrerat sig som styrelseledamot i bolaget i samband med försäljningen av aktierna?

Därför pappa sa att hon inte behövde göra något. Hon har bara trott att hon var suppleant.

Skatteverket skriver att i samband med redovisningen av perioden april-juni 2020 gjordes en inbetalning med 82 000 kr från ett bankkonto som tillhör Finn R Ottesen. Kommentar?

Nej. Det har inte gått från hennes konto.

Paus i förhöret kl 13.57.

Återupptar förhöret kl 14.16

Information om förenklad delgivning lämnas muntligen och skriftligen

Inställning till brottsmisstankarna

Grovt Skattebrott.

Hon förnekar brott.

LO tillfrågas om hon kan tänka sig att ta emot ett strafföreläggande vad gäller målvaktsförbudet.

Brott mot aktiebolagslagen (målvaktsförbudet)

Hon förnekar brott.

Advokaten säger att klienten bestrider båda brotten, men hon är beredd att motta ett strafföreläggande för brott mot aktiebolagslagen (målvaktsförbudet)

Paus i förhöret för genomläsning kl 14.21

Återupptar förhöret kl 14.28

Genomläst och godkänt vid förhörstillfället. Avslutar förhöret kl 14.29.

Bilaga 1:1

Louise Ottesen, 19681218-0609, nedan Säljaren, å ena sidan och Adaus Ovidiu 880627 nedan köparen, å andra sidan, har med anledning av överlåtelse av aktier i Lollo Trading AB 559234-9509, nedan Bolaget, ingåtts följande.

AVTAL

1. ÖVERLÅTELSE

Säljaren överlåter härmed till

Adaus Ovidiu tvåhundra (250) aktier i bolaget Lollo Trading AB orgnr 559234-9509.

2. TILLTRÄDESDAG

Aktierna tillträds den 30/03-2020.

3. KÖPESKILLING

Köpeskillingen uppgår till femtiotusen kronor (50.000:- kronor).

4. KÖPESKILLINGENS ERLÄGGANDE

Köpeskillingen skall erläggas kontant på tillträdesdagen.

5. ÖVERLÄMNANDE AV HANDLINGAR

Säljaren skall i samband med köpeskillingens erläggande överlämna aktiebrev.

6. GARANTI

Säljaren har varit verksam i Bolaget och haft insyn och kontroll över Bolagets verksamhet. Säljaren har haft huvudansvaret för bokföringen och han garanterar att han har utfört bokföringsarbetet i enlighet med lag och god redovisningssed och att bokföringen, i de delar han varit delaktig, utvisar en riktig bild av Bolaget ställning och resultat. Säljaren har fullgjort sin upplysningsplikt.

Köparen har en god inblick i Bolagets verksamhet och han har fullgjort sin undersökningsplikt. Köparen har granskat såväl leverantörsfakturor som kundfakturor per 2020-03-30 samt övriga balans- och resultatposter per 2020-03-30 och godkänner samtliga poster genom underskriften.

AV

LO

7. FIRMAÄNDRING

Bolaget förbinder sig att senast den 2020-04-15 tillse att en ansökan om en firmaändring genomförs.

8. TVIST

Twist med anledning av tolkning eller tillämpning av detta avtal skall avgöras av svensk domstol.

9. ÖVRIGT

Avtalet avser en fullständig reglering mellan parterna.

Avtalet är upprättat i två exemplar varvid parterna tar varsitt.

Stockholm den 30/03-2020

Adaus Ovidiu


.....

Stockholm den 30/03-2020

Louise Ottesen


.....

För information om hur du fyller i blanketten, läs broschyren Företagsregistrering (SKV 418). Använd gärna e-tjänsten Registrera företag på [verksamhet.se](https://www.scb.se/verksamhet) i stället om du har möjlighet.

Ansökan/anmälan avser

☒ F-skatt	☐ FA-skatt (endast enskild näringsidkare)	☒ Arbetsgivarregistrering	☒ Momsregistrering
---	---	---	--

A. Uppgifter om företaget

Namn Aktieboken 9670 AB uät TREFAS AB		Person-/organisationsnummer 559234-9509
☐ Enskild näringsidkare ☒ Aktiebolag ☐ Handels- och kommanditbolag ☐ Ekonomisk förening		Annan företagsform
Verksamheten är ☒ Nystartad ☐ Övertagen ☐ Ombildad		Tidigare person-/organisationsnummer Datum för första bokslut (åååå-mm-dd) 2021-06-30
Postadress (gata/box, postnummer och ort) Mönstringsvägen 18, 184 33 ÅKERSBERGA		Telefonnummer 0739843995
Företagets besöksadress inkl. postnummer och ort (om annan än postadress)		Bedrivs verksamhet på flera fasta adresser? ☐ Ja ☒ Nej
Särskild skatteadress dit moms- och arbetsgivardeklarationer samt kontoutdrag ska skickas (om annan än postadressen)		

B. Uppgifter om verksamheten (Fylls i av alla)

Summan av verksamheterna ska vara 100 % och beräkningen gör du utifrån omsättningen. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna på en separat bilaga. Du hittar SNI-koder på Statistiska centralbyråns webbplats [www.sni2007.scb.se](https://www.scb.se/sni).

Verksamhet 1 Försäljning av datorer, mobiler, kameror	SNI-kod 47410	Andel av total verksamhet % 100
Verksamhet 2		
Verksamhet 3		
Om företaget bedriver kontanthandel ska du anmäla ditt kassaregister på Skatteverkets webbplats, skatteverket.se/kassaregister .		Summa 100 %

C. Beskrivning av verksamheten

Beskriv din verksamhet så tydligt som möjligt försäljning av datorer, mobiler, kameror samt därmed förenlig verksamhet.
--

D. Uppgifter om ägare i fåmansföretag

Lämna uppgifter om samtliga ägare. Uppgifterna avgör t.ex. vem som förväntas deklarerar som ägare/delägare i ett fåmansföretag. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna på en separat bilaga. Läs mer om fåmansföretag på [skatteverket.se](https://www.scb.se/skatteverket).

Namn på delägare Louise Victoria Ottesen	Pers.-/org.-/VAT-nummer 681218-0609	Antal aktier/andelar 250
Summa, totalt antal aktier/andelar		

E. Uppgifter för registrering som arbetsgivare

Datum för första löneutbetalning 2020-03-01	Företaget ska delta i offentlig upphandling eller få anställningsstöd* och behöver bli registrerat som arbetsgivare redan från anställningsdatum.	
Antal månader per år som lön ska betalas ut 12	Beräknat antal anställda 2	Beräknad lönesumma för ett år (12 månader) 500000

* Mer information om anställningsstöd finns på [arbetsformidlingen.se/arbetsgivare](https://www.scb.se/arbetsformidlingen)

F. Uppgifter för momsregistrering

Startdatum för momspliktig verksamhet		Om varken inköp eller momspliktig försäljning har skett, ange beräknat datum för första inköp eller försäljning: 2020-02-08	
Ange det tidigaste av datumen för första inköp eller försäljning:			
Övriga uppgifter			
☐ Företaget har även momsfri verksamhet Ange beräknad momsfri försäljning: 0	☐ Företaget är skattskyldigt för moms endast för inköp av varor från annat EU-land eller tjänster från utlandet.		

Redovisningsperiod och deklarationstidpunkt (hur ofta och när momsdeklarationen ska lämnas)

Beskattningsunderlag* (beräknat på 12 månader)	1500000	☐ Företaget ska handla med företag i andra EU-länder
☐ Ett beskattningsår	☐ Den 26 i andra månaden efter redovisningsperioden	☐ Momsdeklarationen lämnas i samband med inkomstdeklarationen** (ej handel med företag i andra EU-länder)
☒ Ett kalenderkvartal	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden	
☐ En kalendermånad	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperioden (beskattningsunderlaget är högst 40 miljoner kr)	☐ Den 26 i första månaden efter redovisningsperioden (måste användas när beskattningsunderlaget överstiger 40 miljoner kr)

* Summan av momspliktig försäljning (exkl. moms) och inköp med omvänt skattskyldighet. Inköp från andra EU-länder och import ska inte räknas med.

**Kan inte användas av handels- och kommanditbolag, konkursbon, representanter i enkla bolag m.fl. Exakt deklarationstidpunkt framgår av momsdeklarationen.

Redovisningsmetod (hur företaget bokför fakturor)

☒ Faktureringsmetoden (måste användas vid årsomsättning över 3 miljoner kr)	☐ Bokslutsmetoden (får användas vid årsomsättning under 3 miljoner kr)	Sammanlagd årsomsättning 1500000
---	---	-------------------------------------

G. Uppgifter för beräkning av debiterad preliminärskatt (Preliminär inkomstdeklaration)

☐ Nedan efterfrågade uppgifter har i stället lämnats i Skatteverkets e-tjänst Preliminär inkomstdeklaration.

Inkomst av näringsverksamhet

Överskott av näringsverksamhet (avser hela beskattningsåret)	0
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, eget pensionssparande	
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, anställda	
Skatteavdrag som andra gör	

Inkomst av kapital och allmänna avdrag

Ränteinkomster, utdelningar m.m. som skatteavdrag görs från	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. som skatteavdrag inte görs från	
Ränteutgifter m.m.	
Allmänna avdrag för pensionssparande m.m.	

Inkomst av tjänst*

Inkomst och skatt hittills under året	Lön och förmåner	
	Pensioner	
	Avdragen A-skatt	
Inkomst av tjänst resten av året	Lön och förmåner	
	Pensioner	
Ange med siffror vilka månader inkomsten under resten av året avser. T.ex. mars–december skrivs 03 - 12		—
OBS! Måste fyllas i vid inkomst av tjänst resten av året - varav lön m.m. från huvudutbetalaren		

* Avslutas ditt första räkenskapsår den 31 december det andra kalenderåret, lämnar du endast information för 1 januari–31 december det andra kalenderåret (uppges i fälten för Inkomst av tjänst resten av året).

Underlag för fastighetsavgift

Småhus:	Hel avgift		Hyreshus:	Hel avgift	
	Halv avgift			Halv avgift	

Ev. ytterligare underlag för beräkning av debiterad preliminärskatt lämnas under Övriga upplysningar.

☐ Önskar uppskov i tre månader med betalning av den debiterade preliminärskatten.

Övriga upplysningar

--

Anmäl ändring: Om någon av de uppgifter som du har lämnat ändras, ska du meddela det till Skatteverket inom två veckor från det att ändringen inträffade. Du kan använda Skatteverkets e-tjänst på [verksam.se](https://www.skatteverket.se) eller blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639).

Kontaktperson i detta ärende

Namn	Telefonnummer	Skicka blanketten till: Skatteverkets inläsningscentral FE 4600 930 85 ARJEPLOG

Underskrift

Datum	Sökanden/behörig firmatecknare/underskrift
	Namn/förtydligande
2020-02-07	Louise Victoria Ottesen

Bilaga 3

Kvittens

Kvittensnummer 20200514 191625 165592349509	Datum 2020-05-14 19:16 Deklarationsdatum 2020-05-12 Person-/Org.nummer 559234-9509	E-tjänst Moms- och arbetsgivardeklarationer
---	--	--

MOMS Februari - Mars 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	886 231 388
50: Beskattningsunderlag vid import	885 869 507
36: Försäljning av varor utanför EU	886 188 547
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	221 557 847
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	221 467 376
48: Ingående moms att dra av	442 916 596
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	108 627

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609

Bilaga 4

Kvittens

Kvittensnummer 20200805 201703 165592349509	Datum 2020-08-05 20:17 Deklarationsdatum 2020-08-17 Person-/Org.nummer 559234-9509	E-tjänst Moms- och arbetsgivardeklarationer
---	--	--

MOMS April - Juni 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	799 536 362
20: Inköp av varor från annat EU-land	799 224 922
35: Försäljning av varor till annat EU-land	799 565 618
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	199 884 409
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	199 806 230
48: Ingående moms att dra av	399 608 698
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	81 941

Inskickad av: Ottesen, Louise 681218-0609

**Personuppgifter**

Namn Louise Victoria Ottesen		Personnummer 681218-0609	
Kallas för			
Adress MÖNSTRINGSVÄGEN 18, 184 33 ÅKERSBERGA		Telefonnummer 073-984 39 95	
Folkbokföringsort Österåker		Civilstånd Gift	
Föräldrars namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning Grundskola, gick inte klart gymnasie		Medborgarskap Sverige	
Yrke/anställning Pedagogisk assistent			
Arbetsgivare och adress arbetsplats Enigma Ambea Nutida.		Telefonnummer arbetsgivare	
Tidigare anställning			
Arbetsförhet och hälsotillstånd Frisk.			
Kompletterande uppgifter Bolån. Husets värde ca 3-4 miljoner.			
Uppgiven inkomst 26 000/Månad	Bidrag -----	Maka/make/sambos inkomst 32 000/Månad	
Försörjningsplikt -----	Antal barn -----	Skulder 345 000 kr	Tillgångar Bostad

Kontroll utförd

Fastställd förvärvsinkomst	Inkomstår	Maka/make/sambos fastställda förvärvsinkomst	Inkomstår
Kontroll utförd av		Datum	