

**Åklagarbundet mål**

Norrköpings tingsrätt

Box 418
601 05 NORRKÖPINGNORRKÖPINGS
TINGSRÄTT
TR 1INKOM: 2018-10-26
MÅLNR: B 1296-18
AKTBIL: 241TR mål: B 1296-18
Handl.: EKO3

1

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
Gustafsson, Carl Oscar		Oscar	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19950404-0636	Sverige	0790120120, 0122-300 87	
Adress			
Gruvfogdevägen 10 617 90 SKÄRBLACKA			
Offentlig försvarare/ombud			
Dahl, Bertil, Advokatfirman Bertil Dahl AB, Box 2228, 600 02 NORRKÖPING			
Frihetsberövande m.m.			
Anhållande verkställt 2018-04-14, Häktad 2018-04-16.			
Delgivningsuppgifter			

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Kjellin Gardebrand, Lucas André Viking		Lucas	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19970310-0819	Sverige		
	Adress			
	Tornavägen 3 H Lgh 1806 223 63 LUND			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Silbersky, Leif, Advokat Leif Silbersky AB, Box 22253, 104 22 STOCKHOLM			
	Frihetsberövande m.m.			
	Anhållande verkställt 2018-07-20, Häktad 2018-07-23.			
Delgivningsuppgifter				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Ingrid Marija Dahm		Marija	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19870419-1942	Sverige		
	Adress			
	Offentlig försvarare/ombud			
Wasteson, Thomas, Advokatfirman Thomas Wasteson AB, Strandvägen 269, 618 35 KOLMÅRDEN				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

4

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
Anders Victor Gustafsson		Victor	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19920523-0437	Sverige		
Adress			
Offentlig försvarare/ombud			
Lundqvist, Edward, Norrköpings Advokatbyrå HB, Knäppingsborgsgatan 9, 602 26 NORRKÖPING			
Frihetsberövande m.m.			
Anhållande verkställt 2018-04-14, Häktad 2018-04-16.			
Delgivningsuppgifter			

Ansvarsyrkanden m.m.

1. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Oscar Gustafsson, Victor Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand) (9000-K698-18)

Gärning

Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson har tillsammans bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet i Norrköping under firma HP-Hjälpen under åren 2015-2018. Under åren 2017-2018 har verksamheten bedrivits i Norrköping och Lund tillsammans med Lucas Kjellin Gardebrand.

Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand har varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten uppfyllts. Rörelsens räkenskapsår löper 1 januari till och med 31 december.

Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand har tillsammans och i samförstånd alternativt var för sig, uppsåtligen eller i andra hans av oaktsamhet, åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte upprätta bokföring och genom att inte bevara räkenskapsinformation enligt följande

Räkenskapsår 2015 (Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson)

- Intäkter om i vart fall ca 720 000 kronor samt därå belöpande utgående moms om ca 180 000 kronor har inte bokförts
- Inköpskostnader om ca 100 000 kronor samt därå belöpande ingående moms om ca 25 000 kronor har inte bokförts
- Lönekostnader om ca 13 000 kronor har inte bokförts varav ca 10 000 kronor avseende utbetald bruttolön och ca 3 000 kronor avseende arbetsgivaravgift
- Kontanta in- och utbetalningar har inte bokförts senast påföljande arbetsdag
- Räkenskapsinformation har inte bevarats

Räkenskapsår 2016 (Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson)

- Intäkter om i vart fall ca 3 120 000 kronor samt därå belöpande utgående moms om ca 780 000 kronor har inte bokförts
- Inköpskostnader om ca 125 000 kronor samt därå belöpande ingående moms om ca 31 000 kronor har inte bokförts
- Lönekostnader om ca 357 000 kronor har inte bokförts varav ca 272 000 kronor avseende utbetald bruttolön och ca 85 000 kronor avseende arbetsgivaravgift
- Kontanta in- och utbetalningar har inte bokförts senast påföljande arbetsdag
- Räkenskapsinformation har inte bevarats

Räkenskapsår 2017 (Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand)

- Intäkter om i vart fall ca 6 330 000 kronor samt därå belöpande utgående moms om ca 1 580 000 kronor har inte bokförts
- Inköpskostnader om ca 162 000 kronor samt därå belöpande ingående moms om ca 40 000 kronor har inte bokförts
- Lönekostnader om ca 289 000 kronor har inte bokförts varav ca 220 000 kronor avseende utbetald bruttolön och ca 69 000 kronor avseende arbetsgivaravgift
- Kontanta in- och utbetalningar har inte bokförts senast påföljande arbetsdag
- Räkenskapsinformation har inte bevarats

Räkenskapsår 2018 (Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand)

- Intäkter om i vart fall ca 505 000 kronor samt därå belöpande utgående moms om ca 126 000 kronor har inte bokförts
- Kontanta inbetalningar om tillhoppa i vart fall 632 000 kr har inte bokförts senast påföljande arbetsdag
- Räkenskapsinformation har inte bevarats

Till följd härav har rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i huvudsak inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen för något av de aktuella räkenskapsåren.

I första hand görs gällande att de får anses ha bedrivit verksamheten i enkelt bolag och de haft ett gemensamt ansvar för det enkla bolagets bokföringsskyldighet i enlighet med vad som sagts ovan.

I andra hand görs gällande att var och en haft en bokföringsskyldighet för sin andel i det som får anses vara ett enkelt bolag.

I tredje hand görs gällande att var och en bedrivit enskild näringsverksamhet och varit bokföringsskyldig för denna samt att var och en av dem åsidosatt sin bokföringsskyldighet i enlighet med ovan.

Brotten är grova då åsidosättandet avsett mycket betydande belopp, gärningen ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och då gärningen annars varit av särskilt farlig art (skatteundandragande syfte och systemhotande då verksamheten bestått i att tillhandahålla en tjänst som möjliggjort fusk vid det nationella högskoleprovet).

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Se särskilt upprättad bevisbilaga

2. SKATTEBROTT (Oscar Gustafsson, Victor Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand) och GROVT SKATTEBROTT (Oscar Gustafsson, Victor Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand) (9000-K698-18)

Gärning

Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson har under åren 2015-2018 tillsammans bedrivit skattepliktig näringsverksamhet i Norrköping under firma HP-Hjälpen. Under åren 2017-2018 har de bedrivit verksamheten i Norrköping och Lund tillsammans med Lucas Kjellin Gardebrand.

Skattebrott avseende moms under åren 2015-2016

- A. Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson har tillsammans och i samförstånd alternativt var för sig i Norrköping eller på annan plats i riket uppsåtligen underlåtit att till skatteverket redovisa mervärdesskatt för åren 2015-2016 vilket medfört fara för ett totalt skatteundandragande avseende beskattningsår 2015 om i vart fall ca 155 000 kronor motsvarande ca 77 500 kr för var och en av Victor respektive Oscar Gustafsson samt avseende beskattningsår 2016 om ca 748 600 kr motsvarande ca 374 300 kr för var och en av Victor respektive Oscar Gustafsson

Skattebrott avseende moms under år 2017

- B. Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand har tillsammans och i samförstånd alternativt var för sig i Norrköping, Lund eller på annan plats i riket uppsåtligen underlåtit att till skatteverket redovisa mervärdesskatt för år 2017 vilket medfört fara för ett totalt skatteundandragande om i vart fall ca 1 542 000 kronor motsvarande ca 514 000 kr för var och en av Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand

Beloppen fördelar sig på sätt som framgår av bilaga 1 till stämningsansökan.

I första hand görs gällande att de får anses ha bedrivit verksamheten i enkelt bolag och de haft ett gemensamt ansvar för redovisning av rörelsens mervärdesskatt i enlighet med vad som sagts ovan.

I andra hand görs gällande att var och en haft en redovisningsskyldighet för mervärdesskatt för sin andel i det som får anses vara ett enkelt bolag och att mervärdesskatten skulle ha redovisats av var och en såsom enskilda näringsidkare.

Skattebrott avseende inkomstskatt

- C. *Victor Gustafsson* har i sina inkomstdeklarationer för beskattningsåren 2015-2017 (taxeringsåren 2016-2018), vilka ingivits till Skatteverket i Norrköping eller på annan plats i riket i maj 2016, i maj 2017 respektive i mars 2018, uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter genom att inte redovisa sin nettoinkomst av näringsverksamheten som uppgått till ca 227 000 kronor för inkomståret 2015, ca 1 045 000 kronor för inkomståret 2016 samt ca 1 731 000 kronor för inkomståret 2017 efter avdrag för egenavgifter.

Förfarandet har gett upphov till fara för att inkomstskatt undandras det allmänna med totalt ca 2 404 000 kronor varav ca 101 000 kronor avseende inkomståret 2015, ca 826 000 kronor avseende inkomståret 2016 och ca 1 477 000 kr avseende inkomståret 2017.

- D. *Oscar Gustafsson* har i sina inkomstdeklarationer för beskattningsåren 2015-2017 (taxeringsåren 2016-2018), vilka ingivits till Skatteverket i Norrköping eller på annan plats i riket i maj 2016, maj 2017 respektive mars 2018, uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter genom att inte redovisa sin nettoinkomst av näringsverksamheten som uppgått till ca 227 000 kronor för inkomståret 2015, ca 1 045 000 kronor för

inkomståret 2016 samt ca 1 731 000 kronor för inkomståret 2017 efter avdrag för egenavgifter.

Förfarandet har gett upphov till fara för att inkomstskatt undandras det allmänna med totalt ca 2 417 000 kronor varav ca 125 000 kronor avseende inkomståret 2015, ca 820 000 kronor avseende inkomståret 2016 och ca 1 472 000 kr avseende inkomståret 2017.

- E. *Lucas Kjellin Gardebrand* har i sin inkomstdeklaration för beskattningsåret 2017 (taxeringsår 2018), vilken ingivits till Skatteverket i Lund eller på annan plats i riket i maj 2018, uppsåtligt lämnat oriktiga uppgifter genom att inte redovisa sin nettoinkomst av näringsverksamheten som uppgått till ca 1 469 000 kronor för inkomståret 2017 efter avdrag för egenavgifter.

Förfarandet har gett upphov till fara för att inkomstskatt felaktigt undandras det allmänna med ca 1 127 000 kronor avseende inkomståret 2017.

Brotten är, såvitt avser inkomstskatt för inkomståren 2016 och 2017, att bedöma som grova med hänsyn till att det ingått som ett led i en brottslighet som skett systematiskt eller i större omfattning och/eller de sammantaget avsett mycket betydande belopp.

Lagrum

2 § och 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Bevisning

Se särskilt upprättad bevisbilaga

3. GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Oscar Gustafsson och Victor Gustafsson) och PENNINGTVÄTTSBROTT (Marija-Elena Dahm och Lucas Kjellin Gardebrand) (9000-K1247-18)

Gärning

Victor Gustafsson har under åren 2013-2018 haft inkomst av brottslig verksamhet som han inte redovisat till skatteverket. Oscar Gustafsson har under åren 2015-2018 haft inkomst av brottslig verksamhet som han inte redovisat till skatteverket. Lucas Gardebrand har under åren 2016-2018 haft inkomst av brottslig verksamhet som han inte redovisat till skatteverket.

Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson, Lukas Gardebrand och Marija Dahm har i Norrköping/Lund eller på annan plats i riket, vidtagit nedanstående åtgärder

med egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet. Respektive åtgärd har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

I andra hand görs gällande att respektive åtgärd, utan sådant syfte som anges i 3 § lag (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, otillbörligen främjat möjligheten för någon att omsätta pengar eller annan egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet.

Beträffande Marija Dahm görs i tredje hand gällande ansvar för näringspenningtvätt bestående i att hon, i näringsverksamhet eller som ett led i en verksamhet som bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning, medverkat till åtgärd som skäligen kan antas vara vidtagen i sådant syfte som anges i 3 §.

Gärning A (Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson)

Victor Gustafsson har under perioden 1 februari – 30 maj 2017 i Norrköping skickat sammanlagt fyra paket till sig själv mot postförskott som han sedan löst ut med kontanter. Kontanterna har därefter satts in på Victor Gustafssons bankkonton där de sedan förvarats. Sammanlagt har kontanter uppgående till 196 000 kr hanterats på detta sätt.

Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson har tillsammans och i samförstånd i mars och december 2017 i Norrköping eller på annan plats i riket vid sammanlagt tre tillfällen skickat paket till varandra mot postförskott och paketen har därefter lösts ut med kontanter. Kontanterna har därefter satts in på deras respektive bankkonton där de sedan förvarats. Sammanlagt har kontanter uppgående till 80 000 kr hanterats på detta sätt.

Ovan angivna åtgärder har vidtagits för att ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen och bröderna Gustafsson har genom förfarandet deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

Gärning B (9000-K1247-18), (Victor Gustafsson och Marija Dahm)

Victor Gustafsson har i januari respektive maj 2017 satt in kontanter uppgående till 300 000 kr på ett konto tillhörande bolaget Inspection Service Sweden AB, 556883-2462, där medlen sedan förvarats. Victor Gustafsson var vid denna tidpunkt ensam ägare till bolaget och han utgjorde dess styrelse.

Under perioden 27 januari-15 september 2017 har sammanlagt 104 428 kronor av medlen överförts till Marija Dahm såsom skenbar löneutbetalning. Marija Dahm har därvid uppsåtligt mottagit och på sitt konto förvarat medlen. Victor Gustafsson har sanningslöst till Skatteverket redovisat utbetalningarna till Marija Dahm såsom utbetald lön för att ge en skenbar förklaring till

förmögenhetsöverföringen. Under samma tid har Marija Dahm överfört sammanlagt 24 168 kr av den utbetalda lönen samt därutöver 132 000 kr till Victor Gustafssons privata konto.

Gärning C (9000-K698-18) (Victor Gustafsson och Marija Dahm)

Victor Gustafsson har i december 2016 inköpt en personbil av märket KIA med registreringsnummer TKW 923 för 174 900 kr som betalats med kontanter. För skens skull har Marija Dahm vid köpetillfället angivits som köpare på köpeavtalet och registrerats som ägare till bilen i bilregistret. Personbilen har sedan i januari 2017 registrerats på Victor Gustafsson. Marija Dahm har uppträtt som bulvan för Victor Gustafsson.

Gärning D (Victor Gustafsson)

Victor Gustafsson i januari 2017 inköpt en motorcykel kontant för 54 500 kr. Han har därefter i februari 2017 sålt motorcykeln vidare för 63 000 kr varvid köpeskillingen av köparen överförts från hans bankkonto till Victor Gustafssons bankkonto. I samband med den försäljningen har ett skriftligt köpekontrakt upprättats. Victor Gustafsson har därefter i februari 2017 satt in kontanter uppgående till 63 000 kr på sitt bankkonto och han har på fråga från banken skriftligen sanningslöst uppgivit att pengarna härrör från försäljning av den ovan angivna motorcykeln samt därvid ingivit och därmed åberopat det ovan angivna köpekontraktet som bevis härför. Pengarna har sedan kommit att förvaras på Victor Gustafssons konto.

Gärning E (Victor Gustafsson och Marija Dahm)

Victor Gustafsson har under perioden januari 2017 till och med januari 2018 vid 18 tillfällen gjort beställning av varor på internet för tillhoppa 440 714 kr som han löst ut med kontanter. Han har därefter returnerat merparten av varorna och återbetalning har då skett med 430 693 kr. Av beloppet har 409 936 kr satts in på Victor Gustafssons bankkonton och 20 757 kr på Marija Dahms konto varav 6 800 kr den 26 januari 2017 och 13 957 kr den 3 maj 2017. Det sistnämnda beloppet har samma dag överförts till Victor Gustafssons konto. Åtgärderna har vidtagits för att ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen.

Gärning F (Oscar Gustafsson)

Oscar Gustafsson i januari 2017 inköpt en personbil av märket Golf TDI med registreringsnummer RNJ 135 för 15 000 kr som betalats med kontanter. För skens skull har annan sedan registrerats som ägare till bilen i bilregistret.

Ovan angivna åtgärd har vidtagits för att ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen och åtgärderna har vidtagits för skens skull.

Gärning G (Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson)

Victor Gustafsson har under perioden 1 juli 2014 - 17 mars 2018 vid 60 tillfällen satt in kontanter härrörande från brott eller brottslig verksamhet uppgående till sammanlagt 357 800 kronor på sina bankkonton och han har därefter förvarat medlen på kontot.

Oscar Gustafsson har under perioden 24 maj 2016 - 3 april 2018 vid 17 tillfällen satt in kontanter härrörande från brott eller brottslig verksamhet uppgående till sammanlagt 135 000 kronor på sina bankkonton och han har därefter förvarat medlen på kontot.

Oscar och Victor Gustafsson har under perioden juni 2016 - september 2017 vid ca 60 tillfällen genomfört fiktiva försäljningar på auktionssajten Tradera och där de växelvis angivits som köpare. Oscar och Victor Gustafsson har i samband härmed överfört sammanlagt ca 1 400 000 kr mellan varandras konton såsom utgörande köpeskilling för de fiktiva köpen. Åtgärderna har vidtagits för att ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen och för att försvåra kontrollen av medlens ursprung.

Gärning H (Lucas Kjellin Gardebrand)

Lucas Kjellin Gardebrand har under perioden 21 mars 2016 - 25 april 2017 vid 11 tillfällen satt in kontanter härrörande från brott eller brottslig verksamhet uppgående till sammanlagt 71 860 kronor på sitt bankkonto och han har därefter förvarat medlen på kontot.

Brotten är, såvitt avser Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson, grova då de sammantaget avsett betydande värde, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som bedrivits systematiskt och i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art då falska handlingar nyttjats för att dölja brottsligheten.

Lagrum

4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

7 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

Se särskilt upprättad bevisbilaga

Särskilda yrkanden

Yrkande om förverkande jämlikt 9 § penningtvättslagen av i penningbeslag tagna 151 866 kr motsvarande medel innestående på Inspection Service Sweden AB:s konto nr 84806-9142062281 i Swedbank (hänförligt till åtalspunkt 3 gärning B ovan), beslag 2018-9000-BG609 p 1

4. TALAN OM UTVIDGAT FÖRVERKANDE MOT TILLTALAD

Yrkanden riktade mot Victor Gustafsson

I första hand framställs följande yrkanden med stöd av 36 kap 1 b § brottsbalken gällande egendom som varit tagen i beslag/förvar men numera är föremål för kvarstad då det är klart mer sannolikt att egendomen utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:

- A. Det yrkas att personbilen TKW923, inköpt kontant i december 2016 för 174 900 kr samt kontanter uppgående till ett värde av 450 316 kronor ska förklaras förverkade
- B. Det yrkas att ett värde om 30 000 kr motsvarande medel innestående på bankkonto 84806-9042560418 i Swedbank ska förklaras förverkat
- C. Det yrkas att Victor Gustafsson förpliktas att såsom förverkat värde utge motsvarande 1/3 av det totala värdet på bostadsrätten till lägenhet nr 011 i bostadsrättsföreningen Stjärnhusen i Norrköping med adress Hagebygatan 35 i Norrköping som inköptes för 2 429 939 kr i mars 2017. I andra hand yrkas att Victor Gustafsson förpliktas att såsom förverkat värde utge 867 000 kr av det totala värdet på bostadsrätten.

I andra hand yrkas det att Victor Gustafsson förpliktas att, jämlikt 36 kap 1b § brottsbalken, såsom förverkat värde utge 1 522 000 kr, då det är klart mer sannolikt att honom tillhörande egendom till motsvarande värde utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet.

Yrkanden riktade mot Oscar Gustafsson

I första hand framställs följande yrkanden med stöd av 36 kap 1 b § brottsbalken gällande egendom som varit tagen i beslag/förvar men numera är föremål för kvarstad då det är klart mer sannolikt att egendomen utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:

- A. Det yrkas att kontanter uppgående till 2 122 600 kr ska förklaras förverkade alternativt att värdet av medlen uppgående till motsvarande belopp förklaras förverkat
- B. Det yrkas att ett värde om 70 000 kr motsvarande medel innestående på bankkonto 84806-9344393385 i Swedbank ska förklaras förverkat

- C. Det yrkas att ett värde om 89 400 kr motsvarande medel innesående på bankkonto 92726110495 i ICA Banken ska förklaras förverkat

I andra hand yrkas att Oscar Gustafsson förpliktas att, jämlikt 36 kap 1b § brottsbalken, såsom förverkat värde utge 2 282 000 kr, då det är klart mer sannolikt att egendom till motsvarande värde utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet.

Yrkanden riktade mot Lucas Kjellin Gardebrand

Med stöd av 36 kap 1 b § brottsbalken framställs följande yrkande gällande egendom som varit tagen i beslag men numera är föremål för kvarstad då det är klart mer sannolikt att egendomen utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:

- A. Det yrkas att kontanter uppgående till 1 642 500 kr ska förklaras förverkade alternativt att värdet av medlen uppgående till motsvarande belopp förklaras förverkat

Lagrum

36 kap 1b och 1c brottsbalken

Bevisning

Se särskilt upprättad bevisbilaga

5. KVARSTAD

Det yrkas att den beslutade kvarstaden mot Victor Gustafsson ska bestå till dess verkställighet sker, dock endast till ett belopp uppgående till 1 522 000 kronor samt längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Det yrkas att den beslutade kvarstaden mot Oscar Gustafsson om 2 282 000 kronor, ska bestå till dess verkställighet sker, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

Det yrkas att den beslutade kvarstaden mot Lucas Kjellin Gardebrand om 1 642 500 kronor ska bestå till dess verkställighet sker, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

6. NÄRINGSFÖRBUD

Det yrkas att Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand ska meddelas näringsförbud eftersom de i egenskap av

näringsidkare grovt åsidosatt vad som ålegat dem i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldiga till brottslighet som inte är ringa.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt eftersom Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson och Lucas Kjellin Gardebrand gjort sig skyldiga till brott för vilket det lägsta föreskrivna straffet är fängelse i sex månader och då särskilda skäl inte talar mot ett näringsförbud, åsidosättandet varit systematiskt samt syftat till betydande vinning.

Det yrkas att rätten förordnar om näringsförbud för tiden intill frågan om näringsförbud slutligt har avgjorts (tillfälligt näringsförbud).

Lagrum

4 §, 8 § samt 21 § lag (2014:836) om näringsförbud

Bevisning

Se särskild upprättad bevisbilaga

7. TALAN OM SKATTETILLÄGG

Yrkande

Det yrkas att Victor Gustafsson påförs skattetillägg enligt följande

Typ av skatt	Beskattningsår	Underlag skattetillägg	% skattetillägg	Belopp skattetillägg
Inkomstskatt	2015	101 542 kr	40 %	40 616 kr
Inkomstskatt	2016	776 563 kr	40 %	310 625 kr
Inkomstskatt	2017	1 250 921 kr	40 %	500 368 kr
Moms	2015	77 500 kr	20 %	15 500 kr
Moms	2016	374 300 kr	20 %	74 860 kr
Moms	2017	514 000 kr	20 %	102 800 kr
			Summa	1 044 770 kr

Det yrkas att Oscar Gustafsson påförs skattetillägg enligt följande

Typ av skatt	Beskattningsår	Underlag skattetillägg	% skattetillägg	Belopp skattetillägg
Inkomstskatt	2015	125 784 kr	40 %	50 313 kr
Inkomstskatt	2016	770 068 kr	40 %	308 027 kr
Inkomstskatt	2017	1 243 105 kr	40 %	497 242 kr
Moms	2015	77 500 kr	20 %	15 500 kr

Moms	2016	374 300 kr	20 %	74 860 kr
Moms	2017	514 000 kr	20 %	102 800 kr
			Summa	1 048 743 kr

Det yrkas att Lucas Kjellin Gardebrand påförs skattetillägg enligt följande:

Typ av skatt	Beskattningsår	Underlag skattetillägg	% skattetillägg	Belopp skattetillägg
Inkomstskatt	2017	1 127 453 kr	40 %	450 981 kr
Moms	2017	514 000 kr	20 %	102 800 kr
			Summa	553 781 kr

Lagrum

49 kap 4-6 §§ och 11 § skatteförfarandelagen (2011:1244)

Bevisning

Se särskilt upprättad bevisbilaga samt särskilt ingiven skrivelse gällande beräkning av skattetillägget

Handläggning

Hänvisning till handlingar önskas avseende den skriftliga bevisningen som dock kommer gås igenom i centrala delar i samband med sakframställan.

Behov av teknisk utrustning i rätten: möjlighet att koppla bärbar dator till videoutrustning så att den skriftliga bevisningen kan presenteras digitalt.

Per Hedman

Bilaga 1 till stämningsansökan

Periodisering av moms samt beräkning av skatteundandragande i ärende EB-1198-18

Oredovisad moms uppgår till följande belopp totalt och per person enligt SKV:s förslag till beslut

Beskattningsår	Utg moms	Ing moms	Undandr. moms	Per/person	Anmärkning
2015	180 000 kr	25 000 kr	155 000 kr	77 500 kr	Två personer
2016	780 000 kr	31 400 kr	748 600 kr	374 300 kr	Två personer
2017	1 582 600 kr	40 600 kr	1 542 000 kr	514 000 kr	Tre personer

Periodisering vid redovisning av moms kvartalsvis

Redov.per.	Tidpunkt	Undandr. moms	Per person
År 2015			
juli-sept	151112	77 500 kr	38 750 kr
okt-dec	160212	77 500 kr	38 750 kr
Totalt		155 000 kr	77 500 kr
År 2016			
jan-mars	160512	187 150 kr	93 575 kr
april-juni	160812	187 150 kr	93 575 kr
juli-sept	161112	187 150 kr	93 575 kr
okt-dec	170212	187 150 kr	93 575 kr
Totalt		748 600 kr	374 300 kr
År 2017			
jan-mars	170512	385 500 kr	128 500 kr
april-juni	170812	385 500 kr	128 500 kr
juli-sept	171112	385 500 kr	128 500 kr
okt-dec	180212	385 500 kr	128 500 kr
Totalt		1 542 000 kr	514 000 kr

Skatteundandragande vad avser inkomstskatt

Person	Beskattn.år	Ursprunglig ink.skatt	Ink.skatt enl utredning	Undandragen skatt
Victor Gustafsson	2015	5 326 kr	106 868 kr	101 542 kr
	2016	50 970 kr	877 218 kr	826 248 kr
	2017	81 410 kr	1 558 889 kr	1 477 479 kr
			Totalt	2 405 269 kr
Oscar Gustafsson	2015	65 579 kr	191 363 kr	125 784 kr
	2016	47 194 kr	867 557 kr	820 363 kr
	2017	65 711 kr	1 537 909 kr	1 472 198 kr
			Totalt	2 418 345 kr
Lucas Gardebrand	2017	503 113 kr	1 630 566 kr	1 127 453 kr
			Totalt	1 127 453 kr

Bevisbilaga

Bevisning hänförlig till åtalpunkterna 1-2 (Bokföringsbrott och skattebrott)

Muntlig bevisning

1. Förhör med Lucas Gardebrand, Oscar Gustafsson och Victor Gustafsson
2. Förhör med medtilltalade Lennart Gustafsson, Alexander Zahari, Marija Dahm, Emma Siöland och Agnes Lithberg som ska höras gällande deras kännedom om Oscar Gustafssons, Victor Gustafssons samt Lucas Gardebrands deltagande i HP-hjälpens verksamhet samt om omfattningen av verksamheten till styrkande av att de tre samverkat och drivit verksamheten tillsammans och att verksamheten haft den omfattning som påstås
3. Vittnesförhör med skatterevisorn Linda Lundh angående hur verksamheten i HP-hjälpen ska bedömas, beräkning av undandragen skatt och beräkning av skattetillägg till styrkande av att skatteundandragandet uppgått till påstådda belopp och att skattetillägg ska utgå med yrkade belopp
4. Vittnesförhör med ekorevisor Lars Fredén angående hur verksamheten i HP-hjälpen skulle ha bokförts och till styrkande av att bokföringsskyldigheten åsidosatts på sätt som påstås

Skriftlig bevisning

Bevispunkterna 5-62 har i huvudsak gåtts igenom i den del av målet som avser osann försäkran, grovt brott samt medhjälp därtill varför bevisningen genom att den är åberopad genom hänvisning inte kommer gås igenom i den denna del av målet utom såvitt avser i vissa särskilt centrala delar.

Allmänt

5. Syn av tre inslag rörande fusk vid Högskoleprovet som sändes i programmet Dold i Sveriges Television i december 2016 och våren 2017 till styrkande av modus operandi och verksamhetens omfattning.

Till styrkande av att Victor Gustafsson, Oscar Gustafsson samt Lucas Gardebrand deltagit i HP-hjälpens verksamhet på sätt som påstås åberopas följande bevisning. I förekommande fall anges särskilt bevistema för enskilt bevis

Allmänt

6. Bevisning åberopad i stämningsansökan avseende medhjälp till osann försäkran, grovt brott, även *till styrkande av inträffade affärshändelser*
7. PM Datum för högskoleprov, fu-prot sid 97, *utvisande* provdatum under åren 2015-2018
8. Analysresultat –chattnamn, tilläggsprotokoll 2 sid 400-401, *utvisande* vilka alias som kan knytas till respektive person och var den informationen hämtats ifrån
9. Beslagsprotokoll BG384 samt utdrag från innehållet i datorn, fu-prot bilaga A sid 971, tilläggsprotokoll 2 sid 318-353 samt tilläggsprotokoll 3 sid 1-178, *utvisande att det i Victor Gustafssons beslagtagna anträffats en mängd sk "iMessage" meddelanden mellan Victor Gustafsson å ena sidan och Oscar Gustafsson samt Marija Dahm å andra sidan samt mängder med mail mellan Victor Gustafsson och bl a Brevia samt beställningar av utrustning till styrkande av att Victor Gustafsson i februari 2015 väckte idén om att anordna fusk vid Högskoleprovet och att han och Oscar beslutat sig för och rent faktiskt organiserat fuskverksamheten. Beviset ska även styrka verksamhetens omfattning och affärshändelser som borde ha bokförts.*
10. Uppgift om provledare och resultat, fu-prot sid 126-130, *utvisande att Victor Gustafsson varit provledare vid högskoleprovet vid samtliga provtillfällen från våren 2015 fram till och med vårprovet 2018 och att han själv skrivit provet vid tre tillfällen under 2012-2013 med ett bästa resultat om 1,75 samt att han anmält sig som provledare vid höstprovet 2018*
11. Utdrag från Flashback, fu-prot sid 40-48, *utvisande att aliaset "Salmosalar" gjort inlägg på Flashback i december 2015, att det därvid angivits att Salmosalar har tillgång till material som inhämtats från UHR, att Salmosalar regelbundet gjort inlägg på Flashback fram till och med okt 2017 och att verksamheten varit av stor omfattning*
12. Rapport avseende domänen Hp-hjalpen.com, fu-prot sid 116-125, *utvisande att hemsidan skapades den 15 april 2017 att den som uppgivits som registrerade är M Yass, att man angivit telnr 076-625 67 19 samt mailadress hp-hjalpen@countermail.com vid registreringen*
13. Uppgifter från Oscar Gustafssons e-postadress Tutten@gmx.com, fu-prot sid 609-627, *utvisande att kundlistor skickats till Oscar Gustafsson från hp-hjalpen@countermail.com den 12 mars, 1 april och 9 april 2018 samt att det den 21 april 2018 skickats information gällande en radiointervju till Oscar Gustafsson från samma mailadress, att Oscar Gustafsson skickat en ljudfil tillbaka samma dag (samma information*

gällande radiointervjun har anträffats på ett USB-minne kopplat till Lucas Gardebrand, se nedan)

14. Analysprotokoll, fu-prot sid 628-647, *utvisande att* Lucas Gardebrand haft tillgång till HP-hjälpens sk supportertelefon i samband med vårprovet 2018
15. Avlyssnat samtal eventid 178795185, fuprot bilaga C sid 24, *utvisade att* Oscar Gustafsson den 12 april 2018 berättat för Lennart Gustafsson om radiointervjun samma dag och hur man gått till väga för att svara på frågorna samt att okänd varit inblandad i besvarandet av frågorna
16. Beslag BG397, undersökningsprotokoll samt kopior på innehåll, bl a en sk KIK chatt, fu-prot bilaga A sid 236 och 397-489, *utvisande bl a att* Kapten Filling även använder alias Ching Chong (sid 471), att man använt namnet M Yass tidigare (sid 484) och verksamhetens omsättning (sid 488)

Inköp av utrustning

17. Utredning rörande inköp av fuskutrustning m.m., fu-prot sid 131-201 och tilläggsprotokoll 3 sid 45-91, *utvisande att* såväl Victor Gustafsson som Oscar Gustafsson under perioden januari 2016 till och med februari 2018 inköpt en stort antal mobiltelefoner, sk Powerbanks och annan utrustning som kan sättas i samband med Hp-hjälpens verksamhet, att Victor Gustafsson under perioden januari – oktober 2016 beställt 139 mobiltelefoner varav 23 skickats i retur samt att Oscar Gustafsson i december 2016 köpt in den dator som togs i beslag vid husrannsakan på Slottsgatan den 14 april 2018 kallad verksamhetens dator, beslag BG397 p 32. Beviset åberopas även *till styrkande av* kostnader som man haft i verksamheten
18. PM Förklaring HÖK listor, tilläggsprotokoll 2 sid 383-399, *utvisade att* de av Victor och Oscar Gustafsson inköpta sk fusktelefonerna varit aktiva i samband med provtillfället den 21 oktober 2017

Postboxar

19. Sammanställning av kontoutdrag, fu-prot sid 258, *utvisande att* Victor Gustafsson gjort sammanlagt sex betalningar till Brevia under perioden januari 2016 till och med november 2017 och att Oscar Gustafsson gjort sammanlagt fyra betalningar till Brevia under perioden januari-maj 2017. Beviset åberopas även *till styrkande av* kostnader i verksamheten.
20. Utredning gällande postbox 2145 på Postterminalen, Norra Promenaden 86 i Norrköping, fu-prot sid 259-294, *utvisande att* Lennart Gustafsson tecknat avtal om postboxen med PostNord den 13 januari 2017, att det i postboxen anträffats returpaketet med fuskutrustning samt att det i boxen funnits försändelse som ursprungligen skickats till Box 792 i Stockholm

21. Utredning gällande postbox 556 på Brevia mail, Frejgatan 13 i Stockholm, fu-prot sid 258 och 295-353, *utvisande att* Oscar Gustafsson i januari 2017 tecknat avtal om postboxen med Brevia mail, att Oscar Gustafsson erlagt betalning för postboxen vid fem tillfällen under perioden 12 januari 2017 till och med 12 maj 2017, att betalning för boxen därutöver erlagts för perioden 12 januari 2018 till och med 12 januari 2019, att den aktuella postboxen varit belägen vid samma lokal som den postbox som förekommer i programmet Dold, att husrannsakan genomförts i postboxen den 8 maj 2018 och att fuskutrustning då anträffats i boxen
22. Utredning gällande postboxar, fu-prot sid 356-361 och tilläggsprotokoll 3 sid 1 samt sid 35-43, *utvisande att* Victor Gustafsson i oktober 2015 ställt frågor till Brevia om postboxar och eftersändning, att det i Victor Gustafssons dator anträffats en skiss över hur brev skickas via brevlådor, att det den skissen omnämns box 1530 i Stockholm och att den filen är skapad i april 2016, att det anträffats ett kvitto daterat 18 november 2016 avseende betalning av avgift till Brevia Mail AB om 1995 kr för en postbox med nr 1530, adress Frejgatan 13 i Stockholm, att kvittot avsåg en helårsprenumeration för tiden 13 januari 2017 till och med 13 januari 2018, att Victor Gustafsson står som kund enligt kvittot, att Brevia Mail uppgivit att postbox 1530 disponeras av en person med namn M Yass, att Victor Gustafsson den 20 november 2017 betalat årsavgiften för postbox 556 (se föregående bevispunkt) om 1995 kr samt att Victor Gustafsson innehaft postbox 792 hos Brevia.
23. Beslagsprotokoll BG 532, tjänsteanteckning och fotografier gällande postbox 900 med adress Bankgatan 28 i Lund, fu-prot sid 362-370, *utvisande att* boxen hyrts under år 2017, att det under den tiden kommit tre paket till boxen varav två hämtats i september och oktober 2017, att det tredje paketet ej hämtats utan tagits i beslag vid husrannsakan den 2 maj 2018 samt att det brevet innehållit fuskutrustning

Bevisprovokation

24. Utredning hänförlig till bevisprovokation, fu-prot sid 371-419 samt bilaga A sid 773-786, *utvisande att* en bevisprovokation genomförts med innebörd att avtal träffats med Hp-hjälpen om köp av fuskutrustning med köparen som anonym, att en kontant betalning med märkta pengar om 89 000 kr efter instruktion från HP-Hjälpen erlagts i en förvaringsbox med nr AP20 på Centralstationen i Stockholm, att Oscar Gustafsson och Lennart Gustafsson hämtat pengarna i förvaringsboxen den 8 april 2018, att 87 500 kr av de märkta pengarna anträffats vid husrannsakan hemma hos Oscar Gustafsson den 14 april 2018 samt att Oscar Gustafssons fingeravtryck anträffats på den kartong med fuskutrustning som togs i beslag i förvaringsboxen. Beviset åberopas även *till styrkande av att* verksamheten haft en intäkt om 89 000 kr samt att den intäkten betalats kontant

25. Beslagsprotokoll BG369, fotografier, fu-prot bilaga A sid 773-786, *utvisande att* det paket som Oscar Gustafsson placerat i postboxen den 8 april 2018 och att det vid husrannsakan dagen efter i samma förvaringsbox anträffats ett paket med fuskutrustning samt att Oscar Gustafssons fingeravtryck anträffats på försändelsen

Tidigare beslag

26. Beslagsprotokoll, promemoria och träffrapport, fu-prot sid 240-257, *utvisande att* bl a en mobiltelefon med fasttejpade batterier och två batterier som tejpats ihop med eltejp tagits i beslag i Växjö den 13 oktober 2016, att den person som utrustningen togs i beslag ifrån skrivit högskoleprover den 28 oktober 2016 med resultatet 1,7 samt att såväl Victor Gustafssons som Marija Dahms DNA anträffats på den beslagtagna utrustningen
27. Beslagsprotokoll BG523, fotografier och sakkunnigutlåtande från NFC, fu-prot sid 213-239, *utvisande att* en kartong med fuskutrustning tagits i beslag i en förvaringsbox på Centralstationen i Göteborg den 11 april 2017 och att Oscars Gustafsson DNA anträffats på den beslagtagna mobiltelefonen
28. Beslagsprotokoll BG317 och utredning från Göteborgspolis, fu-prot sid 202-212, *utvisande att* fuskutrustning kopplad till HP-Hjälpen samt 19 300 kr i kontanter anträffats och tagits i beslag i en förvaringsbox i Göteborg den 19 februari 2018

Skickande av paket

29. Spaningsiakttagelser, fotografier, beslagsprotokoll samt PM postade paket, fu-prot sid 439-465, *utvisande att* Victor Gustafsson den 21 mars 2018 postat nio stycken paket till personer som registrerat sig som kunder till HP-hjälpen
30. Fotografier, beslagsprotokoll och PM, fu-prot sid 466-487, *utvisande att* Victor och Oscar Gustafsson levererat fuskutrustning till en förvaringsbox på Centralstationen i Göteborg den 22 mars 2018
31. Avlyssnat samtal eventid 173979684, fuprot bilaga C sid 7-8, *utvisade att* Victor och Oscar planerat resan till Göteborg den 21 mars 2018 tillsammans och att de ska hantera många paket
32. Protokoll över husrannsakan, fotografier och PM, fu-prot 488-492 och 502 samt bilaga A sid 709-714, *utvisande att* ett paket med fuskutrustning anträffats vid husrannsakan i en postlåda på Centralstationen i Göteborg den 23 mars 2018 och att mottagaren skrivit högskoleprovet
33. Beslagsprotokoll BG358, fotografier samt PM, sid 513-543 *utvisande att* ett paket med fuskutrustning anträffats vid husrannsakan i en postlåda på Ljuragatan i Norrköping den 4 april 2018, att paketet innehållit fuskutrustning

34. Beslut om husrannsakan, fotografier och PM, fu-prot sid 544-560, *utvisande att* Victor och Oscar Gustafsson den 6 april 2018 postat femton stycken paket till personer som registrerat sig som kunder till HP-hjälpen
35. Spanbilder, beslagsprotokoll BG369 och fotografier, fu-prot sid 574-581, *utvisande att* Oscar Gustafsson placerat ett paket i förvaringsbox A17 på Linköpings Centralstation strax för kl 09.00 den 9 april 2018, att en kvinna hämtat paketet samma dag
36. Beslagsprotokoll BG493, fotografier, PM och sakkunnigutlåtande, fu-prot bilaga A sid 787-820 och 839, *utvisande att* två paket med fuskutrustning anträffats vid husrannsakan i postbox 2145 i Norrköping den 26 april 2018 samt att Oscar Gustafssons DNA anträffats på en telefon i ett av paketen
37. Beslagsprotokoll BG522, fotografier, PM och sakkunnigutlåtande, fu-prot bilaga A sid 841 och 853-904, *utvisande att* ett flertal paket med fuskutrustning anträffats vid husrannsakan i postbox 556 hos Brevia Mail, adress Frejgatan 13 i Stockholm den 26 april 2018 samt att Oscar Gustafssons DNA anträffats på en telefon i ett av paketen

Övningstillfällen

38. Mail från HP-Hjälpen, fu-prot sid 382, *utvisade att* HP-Hjälpen genomfört övningsprov den 24 mars kl 10.00-12.00, 31 mars kl 12.00-14.00, 7 april kl 10.00-12.00 och 12 april 2018 kl 17.00-19.00
39. Dokumentation från hemlig kameraövervakning, fu-prot sid 420-433, *utvisande att* såväl Victor som Oscar Gustafsson frekvent besökt lägenheten på Slottsgatan och vid flera tillfällen i samband med olika provtillfällen under april 2018
40. Avlyssnat samtal eventid 175702165, fu-prot bilaga C sid 12, *utvisade att* Oscar Gustafsson inköpt hörlurar inför övningstillfället den 31 mars och att Victor Gustafsson är den drivande i samtalet
41. Spaningsbilder från 31 mars 2018, fu-prot sid 508-512 *utvisande att* såväl Oscar Gustafsson som Lennart Gustafsson befann sig i lägenheten på Slottsgatan då HP-Hjälpen genomförde ett övningstillfälle
42. Avlyssnat samtal eventid 1762196132, fuprot bilaga C sid 13, *utvisade att* HP-Hjälpen genomförde ett provtillfälle den 31 mars 2018
43. Spaningsbilder från 7 april 2018, fu-prot sid 566-573 *utvisande att* såväl Oscar Gustafsson, Lennart Gustafsson som Alexander Zahari befann sig i lägenheten på Slottsgatan då HP-Hjälpen genomförde ett övningstillfälle
44. Avlyssnat samtal eventid 177816212, fuprot bilaga C sid 17-18, *utvisade att* HP-Hjälpen genomförde ett provtillfälle den 7 april 2018
45. Spaningsbilder från 12 april 2018, fu-prot sid 584-596 *utvisande att* såväl Oscar Gustafsson, Victor Gustafsson Lennart Gustafsson som Alexander Zahari befann sig i lägenheten på Slottsgatan då HP-Hjälpen

genomförde ett övningstillfälle samt att Victor Gustafsson burit in fuskutrustning i lägenheten

46. Avlyssnat samtal eventid 178903130, fuprot bilaga C sid 28-29, *utvisade att HP-Hjälpen genomförde ett provtillfälle den 12 april 2018*

Tillslaget på provdagen den 14 april 2018

47. Avlyssnat samtal eventid 179264814, fuprot bilaga C sid 31, *utvisade att Lennart Gustafsson och Victor Gustafsson hade telefonkontakt med varandra kl 06.30 på morgonen*
48. Spanbild, fu-prot sid 597, *utvisade att Lennart Gustafsson iakttagits sittande i en bil vid Linghallen i Norrköping den 14 april 2018 kl 07.07*
49. Dokumentation från hemlig kameraövervakning, fu-prot sid 434-438, *utvisande att Oscar Gustafsson och Alexander Zahiri anlände till lägenheten på Slottsgatan kl 06.30 resp 07.05 samt att Lennart Gustafsson anlände till lägenheten kl 10.32*
50. Avlyssnat samtal eventid 179268398 och 179271786, fuprot bilaga C sid 32-33, *utvisade att HP-Hjälpen etablerade kontakt med fuskarna på morgonen innan provet började*
51. Avlyssnat samtal eventid 179273258, fuprot bilaga C sid 35, *utvisade att Lennart Gustafsson och Oscar Gustafsson hade telefonkontakt kl 08.37*
52. Avlyssnat samtal eventid 179283852 och 179285624 samt svarshäfte från provpass 2, fu-prot sid 599-609 samt bilaga C sid 36-38, *utvisade att HP Hjälpen läste upp provsvaren på provpass 2 med början kl 10.31*
53. KIK-chatten, fu-prot bilaga A sid 473-489, *utvisade den konversation som förevarit vid bl a provtillfället den 14 april 2018*
54. Insats PM, fu-prot sid 598, *utvisade att insatsstyrkan slog till mot lägenheten på Slottsgatan kl 11.02 och att Oscar Gustafsson, Lennart Gustafsson samt Alexander Zahari då greps*

Husrannsakan och beslag på Slottsgatan

55. Beslagsprotokoll 9000-BG397, PM och fotografier, fu-prot bilaga A sid 234-488, *utvisande att den lägenheten på Slottsgatan 129 i Norrköping som ägs av Victor Gustafsson använts som sambandscentral i samband med högskoleprovet den 14 april 2018, att mängder av utrustning anträffats i lägenheten liksom en dator av märket Asus den sk verksamhetsdatorn, att det i verksamhetsdatorn anträffats bl a kontaktlistor för KIK (sid 471-472) och en sk KIK-chatt (sid 473-489)*

Husrannsakan och beslag hänförliga till Victor Gustafsson

56. Beslagsprotokoll BG384 samt utdrag från innehållet i datorn, fu-prot bilaga A sid 971-1108, *utvisande att det vid visitation av Victor Gustafsson och genomgång av en väska han hade med sig i samband med att han greps på DeGeer gymnasiet i Norrköping den 14 april 2018 anträffats en dator och att det i datorn anträffats en mängd handlingar*

från 2015-2018 med anknytning till HP hjälpens verksamhet gällande fusk på högskoleprovet och bland detta material som använts för att marknadsföra HP-hjälpens verksamhet till en bredare allmänhet samt en handling namngiven till "Introduktion Salmosalar" senast ändrad 2016-05-03 samt en skärmbild med Lucas Gardebrands namn och fotografi från 2016-05-04

57. Beslagsprotokoll BG410, fotografier och PM, fu-prot bilaga A sid 918-948, *utvisande att* emballage och handlingar med anknytning till högskoleprovet anträffats i Victor Gustafssons bil samt att dessa härrörde från höstprovet 2017
58. Beslagsprotokoll BG378, fotografier och PM, fu-prot bilaga A sid 949-970, *utvisande att* det vid visitation av Victor Gustafsson och genomgång av en väska han då hade med sig i samband med att han greps på DeGeer gymnasiet i Norrköping den 14 april 2018 anträffats bl a en sorts körschema för provdagen och hur olika personer skulle agera, delar av fuskutrustning samt öppnade delprov för Högskoleprovet
59. Beslagsprotokoll 9000-BG403, PM och fotografier, fu-prot bilaga A sid 490-536, *utvisande att* det i Victor Gustafssons lägenhet på Hagebygatan 35 i Norrköping anträffats vakuumförpackade sedlar uppgående till drygt 300 000 kr samt sk fusktelefoner.

Husrannsakan och beslag hänförliga till Oscar Gustafsson

60. Beslagsprotokoll 9000-BG373, PM och fotografier m.m., fu-prot bilaga A sid 20-222, *utvisande att* det vid husrannsakan i Oscar Gustafssons bostad på Gruvfogdevägen i Skärblacka anträffats kontanter uppgående till ca 2 200 000 kr samt mängder av utrustning för tillverkning av sk fuskutrustning inkl sk fusktelefoner, att det i datorer anträffade vid husrannsakan anträffats handlingar med anknytning till högskoleprovet samt en chattlogg (sid 215-216) som sträcker sig från 28-29 oktober 2016. Beviset åberopas även *till styrkande av* verksamhetens omfattning

Husrannsakan och beslag hänförliga till Lucas Gardebrand

61. Beslagsprotokoll 9000-BG748, PM och fotografier m.m., fu-prot bilaga A sid 551-624, *utvisande att* det i Lucas Gardebrands bostad anträffats och beslagtagits IT- och lagringsmedia, att Lucas Gardebrand vid husrannsakan den 20 juli 2018 haft ett USB anslutet till sin dator, att detta USB-minne bl a innehållit mängder av dokument hänförliga till Hp-hjälpens verksamhet innefattande excelfiler med uppgifter om personer med skulder från höstprovet 2016 och båda proven 2017, kunder under vårprovet 2018 samt en excelfil benämnd bokföring. Beviset åberopas även *till styrkande av* verksamhets omfattning och inträffade affärshändelser, se vidare nedan

62. Beslagsprotokoll 9000-BG754 och BG755, PM och fotografier samt mail från HP-Hjälpen den 14 april 2018, fu-prot sid 386 och bilaga A sid 625-689, *utvisande att* det den 26 juli 2018 på en fastighet i Glimåkra i Skåne, efter anvisning från Emma Siöland, anträffats två väskor med vacuumförpackade sedlar uppgående till 1 642 500 kr samt ett USB-minne, att Lucas Gardebrands fingeravtryck och DNA anträffats på emballage runt sedlar och på gummiband, att det på USB-stickan funnits samma eller liknande excelfiler som fanns på den USB-sticka som anträffades i Lucas Gardebrands lägenhet, att det på USB-stickan fanns det meddelande som skickades ut per mail till provskrivarna på kvällen efter tillslaget den 14 april 2018då Ekobrottsmyndigheten frihetsberövat Oscar och Victor Gustafsson, Lennart Gustafsson samt Alexander Zahari samt att manus till den Radiointervju som genomfördes anonymt en tid innan vårprovet 2018 anträffats på ett USB-minne

Till styrkande av verksamhetens omfattning, att verksamheten varit såväl skattepliktig som bokföringspliktig, att skattskyldigheten och bokföringsskyldigheten åsidosatts på sätt som påstås åberopas följande bevisning

Allmänt

63. Bevisning åberopad under åtalspunkt 3 samt punkt 4 utvisande att såväl Victor Gustafsson som Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand under brottstiden haft tillgång till stora summor kontanter som vida överstiger de legala inkomster man redovisat (åberopas genom hänvisning i denna del av målet)

Marknadsföring

64. Utdrag från HP-Hjälpens Facebooksida, fu-prot sid 28-32, *utvisande att* HP-Hjälpen marknadsfört sig till en bredare allmänhet, att man vid höstprovet 2016 hjälpt ett stort antal provskrivare att fuska, att man i marknadsföringen och vid ett inlägg i augusti 2017 uppgett att man hjälpt flera hundra personer fuska på högskoleprovet
65. Utdrag från HP-Hjälpens Web-plats (HP-Hjälpen.se), fu-prot sid 33 och 98-115, *utvisande att* Hp-hjälpen marknadsfört sin verksamhet till en bredare allmänhet, att man uppmanar potentiella kunder att kommunicera med HP-Hjälpen via e-postadressen "hp-hjalpen@countermail.com" och att verksamheten varit av stor omfattning
66. Utdrag från HP-hjälpens Instagramkonto, fu-prot sid 34-36, *utvisande att* Hp-hjälpen marknadsfört sin verksamhet till en bredare allmänhet, vilka priser man haft inför vårprovet 2017, att anonyma provskrivare måste betala hela kostnaden innan provet

67. Reklamblad från 2017 ingivet till Ekobrottsmyndigheten från UHR, fu-prot sid 37, *utvisade* hur HP-Hjälpen marknadsfört sin verksamhet samt priser för fusket
68. Reklamblad som publicerades i SVT:s program Dold om fusket på Höskoleprovet, fu-prot sid 38, *utvisande att* HP-hjälpen marknadsfört sin verksamhet med riktad reklam till enskilda individer

Verksamhetens omfattning

69. Beslagsprotokoll, fotografier och promemoria, fu-prot sid 202-212, utvisande att bl a fuskutrustning knutna till Hp-hjälpen samt 19 300 kr i kontanter anträffats i en förvaringsbox på Centralstationen i Göteborg den 19 februari 2018
70. Beslag BG397 och kopior av excelfiler anträffade i företagsdatorn på Slottsgatan, fu-prot bilaga A sid 236-246, 468-489 samt bilaga F sid 1-16, *utvisande att* verksamhetens omsättning och att 60-70 % av kunderna klarar proven, att excelfiler med kunder knutna till höstprovet 2017 och vårprovet 2018 anträffats i ”verksamhetens dator” som tagits i beslag på Slottsgatan i Norrköping
71. Beslag BG384 och kopior av excelfiler anträffade i dator som tagits i beslag hos Victor Gustafsson, fu-prot bilaga A sid 971 samt bilaga F sid 17-20, *utvisande att* det i datorn återfunnits kundlistor för vårterminen 2017 (sid 18) och skulder ht 2016 där intäkterna uppgår till sammanlagt 748 200 kr (sid 20)
72. Beslag BG748 p 2 och kopior av excelfiler anträffade i ett USB som tagits i beslag hos Lucas Gardebrand, fu-prot bilaga A sid 551-554 och sid 558-611 samt bilaga F sid 21-22, *utvisande bl a* skulder vårprovet 2017 och andra inträffade affärshändelser som borde ha bokförts samt att överskottet fördelats mellan Okänd, Alk och Ching.
73. Beslag BG748 p 14 och kopior av excelfiler anträffade i en extern hårddisk som tagits i beslag hos Lucas Gardebrand, fu-prot bilaga A sid 551-554 och bilaga F sid 23-26, *utvisande* kundlista vårprovet 2017, att kunder med nummer 3, 15, 35, 42 och 53 återfinns i föregående bevispunkt där listan döpts skulder våren 2017, att listan upptar 83 personer, att de sammanlagda intäkterna uppgår till totalt drygt 5 480 000 kr och förskotten till 358 000 kr, att det för totalt 14 personer på listan angivits att de misslyckats med provet
74. Beslag BG755 p 2 och kopior av excelfiler anträffade i ett USB-minne som tagits i beslag hos Lucas Gardebrand, fu-prot bilaga A sid 629-633 och 672-689 samt bilaga F sid 27-32, *utvisande* kundlistor för höstprovet 2017 och vårprovet 2018 och inträffade affärshändelser som borde ha bokförts samt att överskottet fördelats mellan Okänd, Alk och Ching.

Bokföringsbrotten (Åtalspunkt 1)

75. Eko-PM jämte bilagor, fu-prot sid 724-732 och 737, *till styrkande av att* de excelfiler som anträffats inte uppfyller bokföringslagens krav på bokföring, att utgångspunkten vid enkelt bolag är att varje delägare ska ha en egen bokföring men att det vid gemensamt bedriven verksamhet kan vara tillåtet och ändamålsenligt att ha en gemensam bokföring, att bokföringsskyldigheten åsidosatts på sätt som påstås och att åsidosättandet fått till följd att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen
76. Eko-PM gällande 2018, fu-prot sid 733-736, *till styrkande av att i* vart fall 48 affärshändelser utgörades av kontanta inbetalningar om tillhoppa 632 000 kr skett under tidsperioden 1 januari – 12 april 2018 och att bokföringsskyldigheten åsidosatts på sätt som påstås

Skattebrotten (Åtalspunkt 2)

Victor Gustafsson

77. Inkomstdeklaration för inkomståren 2010-2017, taxeringsuppgifter för inkomståret 2017 och kontrolluppgifter för inkomståren 2010-2018 avseende Victor Gustafsson, fu-prot sid 648-679 samt tilläggsprotokoll 2 sid 129-135, *utvisande att* han inte redovisat vare sig moms, egenavgifter eller inkomst av näringsverksamhet hänförlig till HP-hjälpens verksamhet eller försäljning av ved i deklarationerna, vilka legala inkomster han redovisat till skatteverket samt att Victor Gustafsson ingivit sin inkomstdeklaration avseende inkomståret 2017 till Skatteverket den 20 mars 2018
78. Skatteverkets förslag till beslut gällande Victor Gustafsson jämte bilagor, tilläggsprot 2 sid 33-64, *till styrkande att* verksamheten varit såväl bokföringspliktig som skattepliktig, inträffade affärshändelser, att vare sig moms eller inkomst av näringsverksamhet redovisats till skatteverket, Gustafssons ansvar härför, hur mycket moms som skatteverket anser ska påföras liksom hur stor Gustafssons oredovisade näringsverksamhet uppgår till för inkomståren 2015-2017
79. Skatteberäkningar och beräkning av skattetillägg, tilläggsprotokoll 2 sid 101-112, *utvisande att* skatteundandragandet vad avser inkomstskatt uppgår till angivna belopp samt att skattetillägg ska utgå i enlighet med yrkade belopp

Oscar Gustafsson

80. Inkomstdeklaration, taxeringsuppgifter och kontrolluppgifter för inkomståren 2013-2017 avseende Oscar Gustafsson, fu-prot sid 678-691 samt tilläggsprotokoll 2 sid 126-128, *utvisande att* han inte redovisat vare sig moms, egenavgifter eller inkomst av näringsverksamhet hänförlig till HP-hjälpens verksamhet i

deklarationerna, vilka legala inkomster han redovisat till skatteverket samt att Oscar Gustafsson ingivit sin inkomstdeklaration avseende inkomståret 2017 till Skatteverket den 30 mars 2018

81. Skatteverkets förslag till beslut gällande Oscar Gustafsson jämte bilagor, tilläggsprot 2 sid 1-32, *till styrkande att* verksamheten varit såväl bokföringspliktig som skattepliktig, inträffade affärshändelser, att vare sig moms eller inkomst av näringsverksamhet redovisats till skatteverket, Gustafssons ansvar härför, hur mycket moms som skatteverket anser ska påföras liksom hur stor Gustafssons oredovisade näringsverksamhet uppgår till för inkomståren 2015-2017
82. Skatteberäkningar och beräkning av skattetillägg, tilläggsprotokoll 2 sid 89-100, *utvisande att* skatteundandragandet vad avser inkomstskatt uppgår till angivna belopp samt att skattetillägg ska utgå i enlighet med yrkade belopp

Lucas Gardebrand

83. Inkomstdeklaration, taxeringsuppgifter och kontrolluppgifter för inkomståren 2015-2017 avseende Lucas Kjellin Gardebrand, fu-prot sid 692-724, *utvisande att* han inte redovisat vare sig moms, egenavgifter eller inkomst av näringsverksamhet hänförlig till HP-hjälpens verksamhet i deklarationerna för de aktuella åren
84. Skatteverkets förslag till beslut gällande Lucas Kjellin Gardebrand jämte bilagor, tilläggsprot 2 sid 65-88, *till styrkande att* verksamheten varit såväl bokföringspliktig som skattepliktig, inträffade affärshändelser, att vare sig moms eller inkomst av näringsverksamhet redovisats till skatteverket, Gardebrands ansvar härför, hur mycket moms som skatteverket anser ska påföras liksom hur stor Gardebrands oredovisade näringsverksamhet uppgår till för inkomståret 2017
85. Skatteberäkningar och beräkning av skattetillägg, tilläggsprotokoll 2 sid 113-117, *utvisande att* skatteundandragandet vad avser inkomstskatt uppgår till angivna belopp samt att skattetillägg ska utgå i enlighet med yrkade belopp

Bevisning hänförlig till åtalpunkt 3 (Penningtvättsbrott)

Allmänt

86. Beslagsprotokoll, undersökningsprotokoll samt utskrift av SMS-trafik mellan Victor Gustafsson och Marija Dahm, tilläggsprotokoll 2 sid 318-329, *till styrkande av att* Marija Dahm känt till Victor Gustafssons engagemang i HP Hjälpen, att den verksamheten genererat stora summor kontanter samt att hon haft uppsåt i förhållande till att de pengar hon mottagit härrört från brott eller brottslig verksamhet

Gärning A

87. Förhör med Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson
88. Sammanställning av skickade paket samt bakomliggande handlingar, fu-prot sid 5-60, *till styrkande av* att Victor Gustafsson under perioden februari-maj 2017 skickat fyra paket till sig själv som han sedan löst ut för sammanlagt 206 000 kr varav 196 000 kr md kontanter, att Victor och Oscar Gustafsson i mars och december 2017 skickat tre paket till varandra som de sedan löst ut med kontanter för sammanlagt 80 000 kr samt att de kontant inbetalda medlen sedan satts in på Victors respektive Oscars bankkonton

Gärning B

89. Förhör med Victor Gustafsson och Marija Dahm
90. Utdrag från bolagsregistret, fu-prot sid 61-63, *till styrkande av* att Victor Gustafsson varit bolagets företrädare under angiven brottstid
91. Insättningshandlingar från Loomis samt kontoutdrag, fu-prot sid 98, 102 och 104-105, *till styrkande av* att Victor Gustafsson den 27 januari 2017 satt in 100 000 kr i kontanter på bolagets konto via Loomis samt att han den 26 maj satt in 200 000 kr i kontanter på bolagets konto via Loomis
92. Kontoutdrag tillhörande Inspection Service Sweden AB med kontonummer 84806, 9142062281, fu-prot sid 106-107 samt bilaga B sid 1277-1278, *till styrkande av* att den under perioden 27 januari - 8 september 2017 överförts sammanlagt 104 428 kr från bolagets konto till Marija Dahms konto i Swedbank med kontonummer 84806, 9146697959, att det i samband med respektive utbetalning till henne även utbetalats ett belopp till skatteverket, att det i övrigt endast förevarit enstaka mindre transaktioner på kontot och att bolaget inte bedrivit någon verksamhet under aktuell tid
93. Kontoutdrag tillhörande Marija Dahm med kontonummer 84806, 9146697959 och kontoutdrag tillhörande Victor Gustafsson med kontonummer 84806, 9042560418, fu-prot sid 108-109, *till styrkande av* att utbetalningar från bolaget uppgående till 104 428 kr angivits vara lön, att Marija Dahm under 2017 överfört sammanlagt 156 168 kr till Victor Gustafssons konton varav tre betalningar om tillhoppa 46 131 kr benämnts som retur lön och gjorts med samma belopp och i nära anslutning till nettoutbetalning från bolaget
94. Kontrolluppgift, fu-prot sid 79-81, *till styrkande av* att bolaget lämnat en kontrolluppgift om 132 632 kr avseende utbetald lön till Marija Dahm för perioden januari-september 2017
95. Inkomstdeklaration, fu-prot sid 82-83, *till styrkande av* att Marija Dahm redovisat en bruttoinkomst om 135 138 kr för inkomståret 2017
96. PM ISS AB, fu-prot sid 64-66, *till styrkande av* att bolaget inte bedrivit någon verksamhet under 2017 och att de påstådda löneutbetalningarna utgjort sk skenutbetalningar

97. Årsredovisning för räkenskapsåren 2015-2016, fu-prot sid 67-78, *till styrkande av att bolaget då varit vilande och inte bedrivit någon verksamhet*
98. Utdrag från Skatteverkets arbetsgivaravgiftsregister samt PM rörande momsredovisning, fu-prot sid 84-95, *till styrkande av att bolaget i sina skattedeklarationer för 2017 redovisat utbetalad lön om 132 632 kr samt avdragen skatt om 28 204 kr vilket ger en nettolön om 104 428 kr, att arbetsgivaravgift på de medel som utbetalats till Marija Dahm samt att bolaget inte redovisat någon moms till skatteverket*
99. Tjänsteanteckning gällande Marija Dahm, fu-prot sid 97, *till styrkande av att Maria Dahm fött barn den 10 juni 2017*

Gärning C

100. Förhör med Victor Gustafsson och Marija Dahm
101. Mailtrafik med säljaren, tilläggsprotokoll 3 sid 149-153, *till styrkande av att Victor Gustafsson köpt den aktuella bilen*
102. Köpekontrakt 2016-12-21, fu-prot sid 112, *till styrkande av att en personbil av märket KIA med registreringsnummer TKW 923 då inköpts för 174 900 kr, att köpeskillingen betalats kontant samt att Marija Dahm angivits som köpare på köpeavtalet*
103. Utdrag från bilregistret, fu-prot sid 111, *till styrkande av att Marija Dahm registrerats som ägare till bilen i samband med köpet och att Victor Gustafsson sen registrerats som ägare till bilen i januari 2017*

Gärning D

104. Förhör med Victor Gustafsson
105. Vittnesförhör med Linus Johansson *angående* omständigheterna i samband med att han förvärvade en motorcykel med regnr CDB810 av Victor Gustafsson den 20 februari 2017 *till styrkande av att köpeskillingen betalats genom att han satt in densamma på Victor Gustafssons bankkonto.*
106. Utdrag från fordonsregistret och handlingar från kronofogden, fu-prot sid 118 och 121-123, *till styrkande av att Victor Gustafsson förvärvade en motorcykel med regnr CDB810 via kronofogden i januari 2017 för 54 500 kr, att Victor Gustafsson registrerats som ägare till motorcykeln den 26 januari 2017 samt att Linus Gustafsson registrerats som ägare till motorcykeln den 21 februari 2017*
107. Blocketannons, fu-prot sid 124, *till styrkande av att Victor Gustafsson utbjudit motorcykeln till försäljning på Blocket den 14 februari 2017 för 65 000 kr*
108. Köpekontrakt, fu-prot sid 133, *till styrkande av att Victor Gustafsson sålt motorcykeln med regnr CDB810 till Linus Johansson den 20 februari 2017 för 63 000 kr*

109. Kontoutdrag tillhörande Victor Gustafsson med kontonummer 84806, 9042560418, fu-prot sid 137, *till styrkande av* att betalningen för motorcykeln om 63 000 kr överförts till Victor Gustafsson bankkonto den 20 februari 2017 av Linus Johansson
110. Handlingar från Svea Ekonomi, fu-prot sid 126-136, *till styrkande av* att Victor Gustafsson öppnat ett konto hos Svea Ekonomi den 24 februari 2017, att han satte in 63 000 kr i kontanter hos Svea Exchange den 27 februari 2017, att pengarna överfördes till det nyöppnade kontot 1 mars 2017, att pengarna fördes över till hans konto i Swedbank med kontonummer 84806 9042560418, att han på förfrågan från Svea Ekonomi sanningslöst uppgivit att pengarna kom från försäljningen av motorcykeln med regnr CDB310 samt att han till banken som bevis härför ingivit och därmed åberopat ett köpekontrakt avseende den aktuella motorcykeln

Gärning E

111. Förhör med Victor Gustafsson och Marija Dahm
112. Sammanställning av beställningar och underliggande handlingar, fu-prot sid 139-313, *till styrkande av* att Victor Gustafsson under perioden 23 januari 2017 till och med 19 januari 2018 systematiskt beställt varor för höga belopp via internet hos olika leverantörer uppgående till 440 493 kr, att han betalat varorna kontant, att han sedan kort efter leverans returnerat merparten av varorna samt att sammanlagt 430 693 kr därvid utbetalts från leverantörerna till hans konto förutom två betalningar om 6 800 kr resp 13 957 kr som betalats till Marija Dahms konto
113. Kontoutdrag tillhörande Marija Dahm med kontonummer 84806, 9146697959 och kontoutdrag tillhörande Victor Gustafsson med kontonummer 84806, 9042560418, fu-prot sid 580-585, *till styrkande av* återbetalningar från leverantörerna, att det skett två utbetalningar från H&M Rowells under 2017 dels med 6 800 kr den 26 januari 2017 dels med 13 957 kr den 3 maj 2017 samt att det sistnämnda beloppet samma dag överförts till Victor Gustafssons konto i Swedbank med kontonummer 84806, 9042560418

Gärning F

114. Förhör med Oscar Gustafsson
115. Vittnesförhör med Anders Lorin *angående* omständigheterna i samband med att han i januari 2017 sålde en personbil av märket VW Golf med regnr RNJ135 *till styrkande av* att Oscar Gustafsson köpte bilen för 15 000 kr samt betalade köpeskillingen med kontanter
116. Ägarhistorik, fu-prot sid 314, *till styrkande av* att Mats Lorin varit registrerad ägare till personbilen RNJ135 fram till den 24 januari 2017 då Lennart Gustafsson registrerades som ägare till bilen

Gärning G

117. Förhör med Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson
118. Sammanställning av kontantinsättningar på Oscar Gustafsson respektive Victor Gustafssons konton, bearbetade kontoutdrag samt bakomliggande handlingar, fu-prot sid 327-359, *till styrkande av att Oscar Gustafsson under perioden 24 maj 2016 till och med 3 april 2018 vid 19 tillfällen satt in kontanter om tillhoppa 135 000 kr på sina konton samt att Victor Gustafsson under perioden 1 juli 2014 till och med 17 mars 2018 vid 60 tillfällen satt in kontanter om tillhoppa 357 800 kr på sina bankkonton*
119. PM Traderaauktioner, sammanställning av auktioner och bakomliggande handlingar, fu-prot sid 316-326, *till styrkande av att Victor Gustafsson och Oscar Gustafsson under perioden 27 juni-29 september 2017 genomförde ett mycket stort antal påhittade försäljningar mellan varandra, att det som en följd av dessa försäljningar överförts ca 700 000 kr från Oscar Gustafsson till Victor Gustafsson och vice versa*

Gärning H

120. Förhör med Lucas Gardebrand
121. Sammanställning av kontantinsättningar, fu-prot sid 360-362, *till styrkande av att Oscar Gustafsson under perioden 21 mars 2016 - 25 april 2017 vid 11 tillfällen satt in kontanter uppgående till sammanlagt 71 860 kronor på sitt bankkonto*

Bevisning hänförlig till talan om utvidgat förverkande, punkt 4 ovan

Allmän bevisning

122. Bevisning under åtalspunkterna 1-3 ovan samt i stämningsansökan avseende medhjälp till osann försäkran, grovt brott till styrkande att såväl Victor Gustafsson som Oscar Gustafsson och Lucas Gardebrand ägnat sig åt brottslig verksamhet och begått brott som varit av sådan karaktär att de kunnat medföra en förmögenhetsökning, att de hanterat stora summor kontanter i samband med brottsligheten, att de vidtagit åtgärder för att få in kontanter på sina bankkonton samt att ifrågasatta tillgångar tillhör dem och/eller anträffats och tagits i beslag hos dem

Särskilt beträffande Victor Gustafsson

Muntlig bevisning

123. Förhör med Victor Gustafsson om tillgångarnas ursprung

124. Förhör med medtilltalade Lennart Gustafsson *angående* Victors försäljning av ved *till styrkande av* att försäljningen varit av mindre omfattning

Skriftlig bevisning

125. Inkomstdeklaration för inkomståren 2010-2017, taxeringsuppgifter för inkomståret 2017 och kontrolluppgifter för inkomståren 2010-2018, fu-prot sid 648-679 samt tilläggsprotokoll 2 sid 129-135, *utvisande* vilka inkomster Victor Gustafsson deklarerat till Skatteverket under aktuella år *till styrkande av* att han inte haft legala inkomster som kan förklara ifrågasatta tillgångar
126. Utredning rörande ifrågasatt bostadsrättslägenhet, fu-prot tilläggsprotokoll 2 sid 245-251, *till styrkande av* att Victor Gustafsson köpt lägenheten i maj 2017 för 2 429 939 kr
127. Beslut om förvar av bostadsrätt, tilläggsprotokoll 2 sid 281, *till styrkande av* att bostadsrätten tagits i förvar i avvaktan på framställan om kvarstad samt att bostadsrättsföreningen meddelats förbud att fullgöra sin förpliktelse till annan än kronofogdemyndigheten
128. Kontoutdrag avseende konto 84806-9042560418 i Swedbank, fu-prot bilaga B sid 213-214, *till styrkande av* att saldot på kontot den 14 april 2018 uppgick till drygt 44 000 kr
129. Beslut om förvar av bankmedel, tilläggsprotokoll 2 sid 282, *till styrkande av* att banktillgodohavanden uppgående till 30 000 kr tagits i förvar i avvaktan på framställan om kvarstad samt att Swedbank AB meddelats förbud att fullgöra sin förpliktelse till annan än kronofogdemyndigheten
130. Utredning rörande personbilen TKW923, se åtalpunkt 3 ovan *till styrkande av* att Victor Gustafsson köpt bilen i december 2016 för 174 900 kr och att köpeskillingen betalats kontant samt att Victor Gustafsson registrerats som ägare till bilen den 10 januari 2017
131. Beslut om förvar av personbil, tilläggsprotokoll 2 sid 283, *till styrkande av* att personbilen TKW923 tagits i förvar i avvaktan på framställan om kvarstad
132. Beslagsprotokoll 2018-9000-BG409, fu-prot bilaga A sid 121-122 och 500-503, *till styrkande av* att kontanter till ett värde av 450 316 kr i kontanter tagits i beslag hemma hos Victor Gustafsson den 14 april 2018
133. Uppgifter från kronofogden, tilläggsprotokoll 2 sid 120-122, *till styrkande av* att kronofogden säkrat ifrågasatt egendom i samband med verkställighet av tingsrättens kvarstadsbeslut
134. Finansiell utredning jämte bilagor, särskilt bilagd handling samt tilläggsprotokoll 2 sid 186-278, *utvisande* de tillgångar Gustafsson hade den 14 april 2018 och att det saknas 1 556 000 kr i Gustafssons ekonomi för att han ska ha kunnat finansiera förvärv av tillgångarna

med lagligt intjänade inkomster *till styrkande av* att det är mer sannolikt att den egendom eller dess värde som yrkas förverkad kommer från brottslig verksamhet än att så inte är fallet

Särskilt beträffande Oscar Gustafsson

Muntlig bevisning

135. Förhör med Oscar Gustafsson om tillgångarnas ursprung

Skriftlig bevisning

136. Inkomstdeklaration, taxeringsuppgifter och kontrolluppgifter för inkomståren 2013-2017 avseende Oscar Gustafsson, fu-prot sid 678-691 samt tilläggsprotokoll 2 sid 126-128, *utvisande* vilka inkomster Oscar Gustafsson deklarerat till Skatteverket under aktuella år *till styrkande av* att han inte haft legala inkomster som kan förklara ifrågasatta tillgångar
137. Beslagsprotokoll 2018-9000-BG404, fu-prot bilaga A sid 31-32, *till styrkande av* att 2 122 600 kr i kontanter tagits i beslag hemma hos Oscar Gustafsson den 14 april 2018
138. Kontoutdrag, fu-prot bilaga B sid 297, *till styrkande av* att behållning på Oscar Gustafssons konto 92726110495 i ICA Banken den 14 april 2018 uppgått till 480 000 kronor
139. Beslut om förvar av bankmedel, tilläggsprotokoll 2 sid 280, *till styrkande av* att banktillgodohavanden uppgående till 480 000 kr tagits i förvar i avvaktan på framställan om kvarstad samt att ICA Banken meddelats förbud att fullgöra sin förpliktelse till annan än kronofogdemyndigheten
140. Kontoutdrag, fu-prot bilaga B sid 274, *till styrkande av* att behållningen på Oscar Gustafssons konto 84806-9344393385 i Swedbank den 14 april 2018 uppgick till 70 000 kr
141. Beslut om förvar av bankmedel, tilläggsprotokoll 2 sid 279, *till styrkande av* att banktillgodohavanden uppgående till 70 000 kr tagits i förvar i avvaktan på framställan om kvarstad samt att Swedbank AB meddelats förbud att fullgöra sin förpliktelse till annan än kronofogdemyndigheten
142. Uppgifter från kronofogden, tilläggsprotokoll 2 sid 118-119, *till styrkande av* att kronofogden säkrat ifrågasatt egendom i samband med verkställighet av tingsrättens kvarstadsbeslut
143. Finansiell utredning jämte bilagor, tilläggsprotokoll 2 sid 136-180, *utvisande* de tillgångar Gustafsson hade den 14 april 2018 och att det saknas 2 282 100 kr i Gustafssons ekonomi för att han ska ha kunnat finansiera förvärv av tillgångarna med lagligt intjänade inkomster *till styrkande av* att det är mer sannolikt att den egendom eller dess

värde som yrkas förverkad kommer från brottslig verksamhet än att så inte är fallet

Särskilt beträffande Lucas Gardebrand

Muntlig bevisning

144. Förhör med Lucas Kjellin Gardebrand om tillgångarnas ursprung samt att de nedgrävda pengarna tillhör honom
145. Förhör med Emma Siöland *angående* tillgångarnas ursprung *till styrkande av* att de härrör från brott eller brottslig verksamhet samt att anträffade pengar tillhör Lucas Gardebrand

Skriftlig bevisning

146. Inkomstdeklaration, taxeringsuppgifter och kontrolluppgifter för inkomståren 2015-2017 avseende Lucas Kjellin Gardebrand, fu-prot sid 692-724, *utvisande* vilka inkomster Lucas Kjellin Gardebrand deklarerat till Skatteverket under aktuella år till styrkande av att han inte haft legala inkomster som kan förklara ifrågasatta tillgångar
147. Beslagsprotokoll 9000-BG755 samt avrapporteringsPM och fotografier m.m., fu-prot bilaga A sid 625-655, *till styrkande av* att två väskor med sammanlagt 1 642 500 kr i vacuumförpackade sedlar anträffats och tagits i beslag på en fastighet i Glimåkra efter anvisning av Emma Siöland samt att Lucas Gardebrands DNA anträffats på emballage runt sedlarna
148. Uppgifter från kronofogden, tillägsprotokoll 2 sid 123-125, *till styrkande av* att kronofogden säkrat ifrågasatt egendom i samband med verkställighet av tingsrättens kvarstadsbeslut
149. Finansiell utredning jämte bilagor, fu-prot sid 738-743, *till styrkande av* att det är mer sannolikt att den egendom som yrkas förverkad kommer från brott eller brottslig verksamhet än att så inte är fallet

Bevisning hänförlig till talan om näringsförbud, punkt 6 ovan

150. Åberopad bevisning under åtalpunkterna 1-2 ovan

Bevisning hänförlig till talan om skattetillägg, punkt 7 ovan

151. Åberopad bevisning under åtalpunkterna 1-2 ovan