

Södertörns tingsrätt
B 18001-23SÖDERTÖRNS TINGSRÄTT
Avdelning 6INKOM: 2024-09-05
MÅLNR: B 18001-23
AKTBIL: 589

Stämningsansökan

Tilltalade

Bert Lars-Göran Brolin (19550402-0131)
Företräds av advokat Erik Nydert.

Zinar Budak (19940408-6812)
Företräds av advokat Henrik Olsson Lilja.

Övriga svaranden

Hantlangaren & Byggaren i Österlen AB (16559018-9972)

Equiplent AB (16559028-2702)

Kommanditbolaget Norrlands Kanal (16916617-6074)

Advokatfirman Budak & Partners AB (16559209-3347)

Zinar Budak, (19940408-6812)

Ansvarsyrkanden m.m.

1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Lars-Göran Brolin)

9000-K1826-24

Lars-Göran Brolin har varit företrädare för Hantlangaren & Byggaren i Österlen AB (16559018-9972) med säte i Upplands Väsby. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Lars-Göran Brolin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att bokföra affärshändelser, bevara räkenskapsinformation och genom att lämna oriktiga uppgifter i bokföringen. Åsidosättandet har skett på följande sätt:

Räkenskapsår 2023, 2023-0101 - 2023-12-31

- Inte bokföra dels fem utställda kundfakturor på 174 229 SEK exklusive moms, dels motsvarande intäkter vid betalningen av fakturorna.
- Bokföra kostnader i bolaget på 1 365 234 SEK trots att dessa saknat verifikationer eller har haft bristfälliga inte bedömbara verifikationer.
- I mars 2024 bokföra ändringar per den 31 december 2023 utan att det finns underlag för de gjorde ombokningarna. Detta har inneburit att:
 1. Bokförda intäkter minskats med 1 418 829 SEK.
 2. Bokförda kostnader ökats med 570 560 SEK.
 3. Bokförda fordringar minskats med 793 160 SEK
 4. Bokförda skulder ökats med 1 196 229 SEK

Räkenskapsår 2024, 2024-01-01 - 2024-04-30

- Felaktigt bokföra fyra mottagna fakturor om 671 560 SEK som minskning av intäkter med 671 560 SEK istället för som kostnader med 671 560 SEK.
- Inte bokföra dels sex utställda kundfakturor om 334 585 SEK exklusive moms, dels motsvarande intäkter vid betalningen av fakturorna.
- Inte uppta en bokförd överifierad leverantörsskuld om 875 229 SEK för räkenskapsår 2023 som ingående balans 1 januari 2024 och inte bokföra den som reglerad.
- Bokföra kostnader för inköpta varor eller tjänster om 2 210 033 SEK utan att dessa kan kontrolleras eller bedömas med ledning av bokföringen då verifikationer saknas eller är bristfälliga.
- Inte bokföra kostnader om 671 560 SEK. två räkenskapsår under perioden från och med den 1 januari 2023 till och med den 30 april 2024 och har skett i Stockholm eller annan plats i riket, Stockholms län enligt nedan

Brottstid
2023-01-01 -- 2023-12-31
2024-01-01 -- 2024-04-30

Till följd av den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringsskyldigheten samt gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp samt skett i skatteundandragande syfte.

Lars Göran Brolin begick gärningarna med uppsåt och, såvitt avser försvårande av skattekontroll uppsåtligen eller av grov oaktsamhet. I andra hand påstås att gärningarna begåtts av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Ansvarsyrkande i andra hand

Bokföringsbrott och försvårande av skattekontroll

För det fall bokföringsbrottet bedöms vara av normalgraden yrkas att Lars-Göran Brolin ska dömas för bokföringsbrott och försvårande av skattekontroll i konkurrens.

Lagrum: 11 kap. 5 § 1 st brottsbalken och 10 § skattebrottslagen (1971:69)

2 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Lars-Göran Brolin)

9000-K1826-24

Lars-Göran Brolin har varit företrädare för Stockholm Sales & Trading AB, nu Equiplent AB (16559028-2702) med säte i ange kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Lars-Göran Brolin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att bokföra affärshändelser, bevara räkenskapsinformation och genom att lämna oriktiga uppgifter i bokföringen. Åsidosättandet har närmare skett på följande sätt:

Räkenskapsår 2022, 2022-01-01 - 2022-12-31

- Ej bokföra 28 inbetalningar om 935 312 SEK och 76 uttag om 928 266 SEK på ett bankkonto och 6 uttag om 34 300 SEK på ett annat bankkonto. Samtliga betalningar via företagets bankkonton har uteslutits ur bokföringen.

Räkenskapsår 2023, 2023-01-01 - 2023-12-31

- Helt underlåta att bevara bokföring för hela räkenskapsår 2023.
- Ej bokföra 49 inbetalningar om 3 208 707 SEK och 167 uttag på 3 215 693 SEK på bolagets bankkonto.
- Ställa ut 17 kundfakturer om 1 751 604 SEK exklusive moms och en kreditfaktura om 9 693 SEK exklusive moms utan att bokföra intäkter och utgående moms hänförliga till fakturorna.
- Inte bokföra ett upptaget lån om 200 000 SEK.

.

Bristerna i bokföringen avser två räkenskapsår under perioden från och med den 1 januari 2022 till och med den 31 december 2023 och har skett i Stockholm eller annan plats i riket, Stockholms län enligt nedan

Brottstid
2022-01-01 -- 2022-12-31
2023-01-01 -- 2023-12-31

Till följd av den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringsskyldigheten samt gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp samt skett i skatteundandragande syfte.

Lars-Göran Brolin begick gärningarna uppsåtligen och, såvitt avser försvårande av skattekontroll uppsåtligen eller av grov oaktsamhet. I andra hand har gärningarna begåtts av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Ansvarsyrkande i andra hand

För det fall bokföringsbrottet bedöms vara av normalgraden yrkas att Lars-Göran Brolin ska dömas för bokföringsbrott och försvårande av skattekontroll i konkurrens.

Lagrum: 11 kap. 5 § 1 st brottsbalken och 10 § skattebrottslagen (1971:69)

3 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Lars-Göran Brolin)

9000-K1826-24

Lars-Göran Brolin har varit företrädare för Kommanditbolaget Norrlands Kanal (16916617-6074) med säte i Stockholm. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Lars-Göran Brolin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt och bokföra oriktiga uppgifter. Åsidosättandet har närmare skett på följande sätt.

- Endast en banktransaktion, en inbetalning om 29 985 SEK har bokförts. Lars-Göran Brolin har underlåtit att bokföra 64 inbetalningar om 2 056 731 SEK och 418 uttag på 2 090 623 SEK.
- Felaktigt i bolagets fakturor uppge att bolaget innehar F-skatt, trots att bolagets F-skattesedel återkallats av Skatteverket den 13 oktober 2022.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsårmellan den 1 januari 2023 och den 31 december 2023 och har skett i Stockholm eller annan plats i riket, Stockholms län.

Till följd av den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringsskyldigheten samt gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats

Brottet bör bedömas som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp samt skett i skatteundandragande syfte.

Lars Göran Brolin begick gärningarna uppsåtligen och, såvitt avser försvårande av skattekontroll, uppsåtligen eller av grov oaktsamhet. I andra hand har gärningarna begåtts av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Ansvarsyrkande i andra hand

För det fall bokföringsbrottet bedöms vara av normalgraden yrkas att Lars-Göran Brolin ska dömas för bokföringsbrott och försvårande av skattekontroll i konkurrens.

Lagrum: 11 kap. 5 § 1 st brottsbalken och 10 § skattebrottslagen (1971:69)

Särskilda yrkanden

Det yrkas att beslaget av pärmar med verifikationer m.m., beslagtaget hos Lars-Göran Brolin, ska bestå tills domen vinner laga kraft:

2024-9000-BG586.1
2024-9000-BG586.2
2024-9000-BG586.3
2024-9000-BG586.4
2024-9000-BG586.5
2024-9000-BG586.6
2024-9000-BG586.7
2024-9000-BG586.8
2024-9000-BG586.9
2024-9000-BG586.10
2024-9000-BG586.11
2024-9000-BG586.12
2024-9000-BG586.13
2024-9000-BG586.14
2024-9000-BG586.15
2024-9000-BG586.16
2024-9000-BG586.20
2024-9000-BG586.21
2024-9000-BG586.22
2024-9000-BG586.23
2024-9000-BG586.24
2024-9000-BG586.25
2024-9000-BG586.26
2024-9000-BG771.1
2024-9000-BG771.2
2024-9000-BG771.3
2024-9000-BG771.4
2024-9000-BG771.5
2024-9000-BG776.1
2024-9000-BG776.2
2024-9000-BG776.3
2024-9000-BG776.4. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

4 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Zinar Budak)

9000-K1827-24

Zinar Budak har bedrivit bokföringspliktig enskild näringsverksamhet avseende utlåning och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen.

Zinar Budak har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Härvid har Zinar Budak underlåtit att bokföra enligt följande:

- För år 2016 utställande av fem skuldebrev om sammanlagt 202 000 kr, sju bankutttag avseende utbetalande av lån om sammanlagt 617 700 kr samt elva inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar med sammanlagt 697 500 kr.
- För år 2017 utställande av tio skuldebrev om sammanlagt 1 385 000 kr, 63 bankutttag avseende utbetalande av lån med 1 109 800 kr samt 64 inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar om sammanlagt 1 153 200 kr.
- För år 2018 utställande av sju skuldebrev avseende lån om sammanlagt 1 020 000 kr, 36 bankutttag avseende utbetalande av lån om sammanlagt 845 000 kr samt 66 inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar om sammanlagt 859 325 kr.
- För år 2019 utställande av fem skuldebrev avseende lån om sammanlagt 805 000 kr, 23 bankutttag avseende utbetalande av lån om sammanlagt 525 500 kr samt 18 inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar om sammanlagt 280 871 kr.
- För år 2020 utställande av tre skuldebrev avseende lån om sammanlagt 990 000 kr, 14 bankutttag avseende utbetalande av lån om sammanlagt 180 000 kr samt 26 inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar om sammanlagt 281 640 kr.
- För år 2021 utställande av två skuldebrev avseende lån om sammanlagt 700 000 kr, sju bankutttag avseende utbetalande av lån om sammanlagt 23 100 kr samt 14 inbetalningar som härrör från återbetalning av lån eller räntebetalningar om sammanlagt 306 300 kr.
- För år 2023 utställande av två skuldebrev avseende lån om sammanlagt 610 000 kr.

Till följd av den åsidosatta bokföringsskyldigheten har rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringsskyldigheten samt gett upphov till fara för att Skatteverkets kontrollverksamhet vid beräkning och uppbörd av skatt eller avgift allvarligt försvårats.

Brotten är grova eftersom åsidosättandet avsett mycket betydande belopp och gärningarna ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt.

Åsidosättandet av bokföringsskyldigheten avser sju räkenskapsår under perioden från och med den 1 januari 2016 till och med den 31 december 2023 och har skett i Stockholm eller annan plats i riket, Stockholms län enligt nedan

Brottstid

2016-01-01 -- 2016-12-31

2017-01-01 -- 2017-12-31

2018-01-01 -- 2018-12-31

2019-01-01 -- 2019-12-31

2020-01-01 -- 2020-12-31

2021-01-01 -- 2021-12-31

2023-01-01 -- 2023-12-31

Zinar Budak begick gärningarna av uppsåt och, såvitt avser försvårande av skattekontroll, uppsåtligen eller av grov oaktsamhet. I andra hand har gärningarna begåtts av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Ansvarsyrkande i andra hand

För det fall att bokföringsbrotten bedöms vara av normalgraden yrkas att Zinar Budak ska dömas för bokföringsbrott och försvårande av skattekontroll i konkurrens.

Lagrum: 11 kap. 5 § 1 st brottsbalken och 10 § skattebrottslagen (1971:69)

Bevisning

Bevisning framgår av bifogad bevisbilaga.

5 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Hantlangaren & Byggaren i Österlen AB) (9000-K1826-24)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Hantlangaren & Byggaren i Österlen AB företagsbot om 1 500 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Lars-Göran Brolin, som företrädare för företaget, begått brott enligt åtalspunkten 1 i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

6 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Equiplent AB) (9000-K1826-24)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Equiplent AB företagsbot om 1 500 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Lars-Göran Karlsson, som företrädare för företaget, begått brott enligt åtalpunkten 2 i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

7 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Kommanditbolaget Norrlands Kanal) (9000-K1826-24)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Kommanditbolaget Norrlands Kanal företagsbot om 1 500 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Lars-Göran Karlsson, som företrädare för företaget, begått brott enligt åtalpunkten 3 i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

8 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Advokatfirman Budak & Partners AB)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Advokatfirman Budak & Partners AB företagsbot om 6 000 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Zinar Budak, som företrädare för företaget, begått brott enligt åtalpunkten 1 i stämningsansökan från kammaråklagare Anna Stråth i utövningen av företagets näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

9 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Zinar Budak,)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Zinar Budak, företagsbot om 1 500 000 kronor.

Till grund för yrkandet görs gällande att Zinar Budak, begått brott enligt åtalpunkten 4 i utövningen av sin enskilda näringsverksamhet.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

10 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Lars-Göran Brolin) (9000-K1826-24)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Lars-Göran Brolin näringsförbud i fem år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Lars-Göran Brolin grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt gärningspåståendena under åtalspunkterna 1-3, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

11 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Zinar Budak) (9000-K1827-24)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Zinar Budak näringsförbud i 10 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Zinar Budak grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalspunkten 1 i kammaråklagare Anna Stråths gärningspåstående och åtalspunkten 4 i denna stämningsansökan, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt och det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

12 TALAN OM RÅDGIVNINGSFÖRBUD (Zinar Budak) (9000-K1827-24)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Zinar Budak rådgivningsförbud och, i samband med dom i målet, förordnar att sådant förbud gäller utan hinder av att domen inte vunnit laga kraft. Till grund för yrkandet görs gällande att Zinar Budak gjort sig skyldig till brottslighet enligt kammaråklagare Anna Stråths stämningsansökan åtalspunkten 1, som inte är ringa.

Lagrum: 3 § och 5 § lagen (1985:354) om förbud mot juridiskt eller ekonomiskt biträde i vissa fall

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Vice chefsåklagare Jerker Asplund

Stämningsansökan

2024-09-05

Sida 11(11)
Handling 77
Ärende EB-3681-24
Handläggare 914-19

Handläggning

Förslag till huvudförhandlingsplan bifogas i AM-145017-23.