



EKOBROTTSMYNDIGHETEN

Första ekobrottskammaren i Göteborg
Kammaråklagare Daniel Larson

Ansökan om stämning

2022-05-03

Sida 1(8)

Handling 418

Ärende EB-5070-21

Handläggare 934-11

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Göteborgs tingsrätt
Avdelning 4

404 83 GÖTEBORG

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 4

INKOM: 2022-05-03
MÅLNR: B 3731-22
AKTBIL: 87

TR mål: B 3731-22
Handl.: EKO3

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Fakourvand, Ardeshir		Ardeshir	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19781122-0578	Sverige		
	Adress			
	Östra Keillersgatan 1 C Lgh 1202 417 15 GÖTEBORG			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Stutzinsky, Allan, Advokatfirman SJS KB, Kristinelundsgatan 16, 411 37 GÖTEBORG			
	Frihetsberövande m.m.			
	- Anhållen i frånvaro 2022-03-07, Gripen 2022-03-09, Häktad 2022-03-11.			
	Delgivningsuppgifter			

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Fakourvand, Sean Shahryar		Sean	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19760823-0590	Sverige		
	Adress			
	Östra Keillersgatan 1 C Lgh 1202 417 15 GÖTEBORG			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Nilsson, Jonas, Foyen Advokatfirma Göteborg AB, Stora Nygatan 33, 411 08 GÖTEBORG			
	Frihetsberövande m.m.			
	- Anhållen i frånavaro 2022-03-07, Gripen 2022-03-08, Häktad 2022-03-10.			
	Delgivningsuppgifter			

Ansvarsyrkanden m.m.

1. GROVT SKATTEBROTT (Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand) och SKATTEBROTT (Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand) (9000-K2814-21)

Gärning

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har varit företrädare för Memento Mori AB. Ardeshir Fakourvand har varit styrelseledamot och Sean Fakourvand har faktiskt utövat ledning i bolaget. De har därmed varit ansvariga för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har tillsammans och i samråd eller samförstånd, alternativt var för sig, med uppsåt lämnat oriktig uppgift till

Skatteverket i bolagets momsdeklaration eller inte lämnat bolagets momsdeklaration till Skatteverket.

Felen avser fyra redovisningsperioder för moms under perioden den 12 november 2019 till den 12 oktober 2020 och har skett från Göteborgs stad enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Momsperiod	Undandragande- fara (SEK)	Typ
2019-11-12	Göteborgs stad	Sept 2019	1 705 471	Oriktig uppgift
2020-02-12	Göteborgs stad	Dec 2019	1 514 751	Oriktig uppgift
2020-09-14	Göteborgs stad	Juli 2020	237 500	Ej lämnat deklaration
2020-10-12	Göteborgs stad	Aug 2020	98 928	Ej lämnat deklaration

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om totalt 3 556 650 SEK skulle undandras staten.

Brotten 2019-11-12 och 2020-02-12 är grova, eftersom de avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

2 § skattebrottslagen (1971:69)

2. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand) (9000-K2814-21)

Gärning

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har varit företrädare för Memento Mori AB. Ardeshir Fakourvand har varit styrelseledamot och Sean Fakourvand har faktiskt utövat ledning i bolaget. De har därmed varit ansvariga för att bolagets bokföringsskyldighet sköttes i enlighet med bokföringslagen.

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har tillsammans och i samråd eller samförstånd, alternativt var för sig, med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet misskött bokföringsskyldigheten.

Bristerna i bokföringen skedde under perioden mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 och har skett från Göteborgs stad.

Bristerna består i att det lämnats oriktiga uppgifter i bokföringen om tillgångar och att affärshändelser kopplat till tillgångarna inte har bokförts. Per den 29 november 2020 uppgick bankkonto till 13 471 349 SEK enligt bokföringen, lager till 4 345 089 SEK enligt bokföringen och kassa till 1 877 715 SEK enligt

bokföringen. Detta trots att bolaget vid tidpunkten saknat tillgångar eller dessa i vart fall haft ett väsentligt lägre värde. Saldo på bolagets verkliga bankkonton var vid tidpunkten 569 SEK, vilket innebär att affärshändelser om 13 470 780 SEK dessförinnan inte bokförts.

Detta har lett till att rörelsens förlopp och ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas.

Brottet är grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

**3. SKATTEBROTT (Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand)
(9000-K2813-21)**

Gärning

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har varit företrädare för SweCit AB. Under aktuell tidsperiod har Sean Fakourvand varit styrelseledamot fram till 2020-09-14 och därefter faktiskt utövat ledning i bolaget. Ardeshir Fakourvand har faktiskt utövat ledning i bolaget fram till 2020-09-14 och därefter varit styrelseledamot. De har därmed varit ansvariga för bolagets redovisning av skatter och avgifter under aktuell period.

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har tillsammans och i samråd eller samförstånd, alternativt var för sig, med uppsåt inte lämnat bolagets momsdeklaration till Skatteverket.

Felen avser två räkenskapsår under perioden den 17 augusti 2020 till den 12 oktober 2020 och har skett från Göteborgs stad enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Momsperiod	Undandragande- fara (SEK)
2020-08-17	Göteborgs stad	Juni 2020	313 986
2020-10-12	Göteborgs stad	Aug 2020	325 000

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om totalt 638 986 SEK skulle undandras staten.

Lagrum

2 § skattebrottslagen (1971:69)

4. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand) (9000-K2813-21)

Gärning

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har varit företrädare för SweCit AB. Under 2020 har Ardeshir Fakourvand faktiskt utövat ledning i bolaget fram till 2020-09-14 och därefter varit styrelseledamot. Sean Fakourvand har faktiskt utövat ledning i bolaget fram till 2020-04-28 samt efter 2020-09-14. Han har varit styrelseledamot i bolaget mellan 2020-04-28 och 2020-09-14.

De har därmed varit ansvariga för att bolagets bokföringsskyldighet sköttes i enlighet med bokföringslagen.

Ardeshir Fakourvand och Sean Fakourvand har tillsammans och i samråd eller samförstånd, alternativt var för sig, med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet misskött bokföringsskyldigheten.

Bristerna i bokföringen skedde under perioden mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 och har skett från Göteborgs stad.

Bristerna består i att det har lämnats oriktiga uppgifter i bokföringen om tillgångar och att affärshändelser kopplat till tillgångarna inte har bokförts. Per den 30 november 2020 uppgick bankkonto till 1 025 370 SEK enligt bokföringen, lager till 190 623 SEK enligt bokföringen och kassa till 1 064 010 SEK enligt bokföringen. Detta trots att bolaget vid tidpunkten saknat tillgångar eller dessa i vart fall haft ett väsentligt lägre värde. Saldo på bolagets verkliga bankkonton var vid tidpunkten 10 239 SEK, vilket innebär att affärshändelser om 1 015 131 SEK dessförinnan inte bokförts.

Detta har lett till att rörelsens förlopp och ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas.

Brottet är grovt, eftersom det avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrums

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

5. GROVT SKATTEBROTT (Sean Fakourvand) (9000-K3276-21)

Gärning

Sean Fakourvand har bedrivit näringsverksamhet (firma Garant Storkök) och därmed haft ansvar för verksamhetens redovisning av skatter och avgifter.

Sean Fakourvand har med uppsåt inte lämnat momsdeklaration till Skatteverket för perioden 2020 som skulle ha lämnats senast den 3 maj 2021 och det har skett från Göteborgs stad.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om 1 404 640 SEK skulle undandras staten.

Brottet är grovt, eftersom det avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

6. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Sean Fakourvand) (9000- K3276-21)

Sean Fakourvand har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet (firma Garant Storkök) och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet sköttes i enlighet med bokföringslagen.

Sean Fakourvand har med uppsåt, eller i andra hand av oaktsamhet, misskött bokföringsskyldigheten genom att inte löpande bokföra affärshändelser i verksamheten under perioden mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020. Det har skett från Göteborgs stad.

Under 2020 finns affärshändelser som inte bokförts om totalt 7 023 201 SEK (inkl moms) med verifikationer i form av sex kundfakturor.

Detta har lett till att rörelsens förlopp och ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas.

Brottet är grovt, eftersom det avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

7. GROVT SKATTEBROTT (Ardeshir Fakourvand) och SKATTEBROTT (Ardeshir Fakourvand) (9000-K3772-21)

Gärning

Ardeshir Fakourvand har bedrivit näringsverksamhet (firma J A Byggkonsult & Design) och därmed haft ansvar för verksamhetens redovisning av skatter och avgifter.

Ardeshir Fakourvand har med uppsåt inte lämnat momsdeklARATIONER till Skatteverket för perioderna 2019 och 2020 som skulle ha lämnats senast vid två tidpunkter under perioden den 4 maj 2020 till den 3 maj 2021 och har skett i Göteborgs stad enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Momsperiod	Undandragandefara (SEK)
2020-05-04	Göteborgs stad	2019	1 090 282
2021-05-03	Göteborgs stad	2020	199 750

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om 1 290 032 SEK skulle undandras staten.

Brottet 2020-05-04 är grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

2 § skattebrottslagen (1971:69)

8. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ardeshir Fakourvand) (9000-K3772-21)

Gärning

Ardeshir Fakourvand har bedrivit bokföringspliktig näringsverksamhet (firma J A Byggkonsult & Design) och har därmed haft ansvar för att verksamhetens bokföringsskyldighet sköttes i enlighet med bokföringslagen.

Ardeshir Fakourvand har med uppsåt, eller i andra hand av oaktsamhet, misskött bokföringsskyldigheten genom att inte löpande bokföra affärshändelser i verksamheten under två räkenskapsår under perioden den 1 januari 2019 till den 31 december 2020 . Det har skett från Göteborgs stad enligt nedan

Brottstid	Brottsplats
2019-01-01 -- 2019-12-31	Göteborgs stad
2020-01-01 -- 2020-12-31	Göteborgs stad

Under 2019 finns affärshändelser som inte bokförts om totalt 5 364 910 SEK (inkl moms) med verifikationer i form av fyra st kundfakturor. Under 2020 finns affärshändelse som inte bokförts om totalt 998 750 SEK (inkl moms) med verifikation i form av en kundfaktura.

Detta har lett till att rörelsens förlopp och ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas.

Brotten är grova, eftersom det handlat om mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

9. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Enskild firma, Sean Fakourvand)

Det yrkas att tingsrätten beslutar att Sean Fakourvand ska betala en företagsbot om 1 000 000 kronor på grund av angivna brott begångna i ledande ställning för näringsverksamheten (åtalspunkterna 5 och 6).

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

10. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Enskild firma, Ardeshir Fakourvand)

Det yrkas att tingsrätten beslutar att Ardeshir Fakourvand ska betala en företagsbot om 1 000 000 kronor på grund av angivna brott begångna i ledande ställning för näringsverksamheten (åtalspunkterna 7 och 8).

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

11. TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Sean Fakourvand)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Sean Fakourvand näringsförbud i sju 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 Sean Fakourvand grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet (åtalspunkterna 1-6) och därvid gjort sig skyldig till brottslighet, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

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

12. TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Ardeshir Fakourvand)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Ardeshir Fakourvand näringsförbud i sju 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 Ardeshir Fakourvand grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet (åtalpunkterna 1-4, 7-8) och därvid gjort sig skyldig till brottslighet, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

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

Handläggning

1. Samlad bevisuppgift bifogas som bilaga 1.
2. Förslag till huvudförhandlingsplan bifogas som bilaga 2.
3. Det begärs att rätten med stöd av 45 kap 10 § 3 st rättegångsbalken förelägger de tilltalade att senast den 9 maj 2022 skriftligen redovisar
 - sin inställning till varje åtalpunkt och grunden för den,
 - vilka moment i gärningsbeskrivningarna som bestrids respektive vitsordas,
 - sin bevisuppgift, samt
 - i övrigt anföra ev. invändningar mot åtalet, bevisuppgiften eller förundersökningen som kan påverka målets handläggning samt meddela väsentliga ändringar av inställningen i förhållande till de förhör som hållits med dem under förundersökningen.

Detta har till syfte att huvudförhandlingen ska kunna planeras och utföras koncentrerat, samt att process- och bevisföringen kan ske ändamålsenligt och processekonomiskt.

Daniel Larson