

Nacka tingsrätt
Avdelning 2
Box 1104
131 26 Nacka StrandNACKA TINGSRÄTT
Avdelning 2INKOM: 2017-12-15
MÅLNR: B 1777-17
AKTBIL: 9TR mål: B 1777-17
Handl.: EKO3

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19450725-7279	Norge		Norska
	Adress			
	Eventyrveien 11, 1827 Hobøl, Norge			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokat Johan Åkermark, Brottshyrån advokaterna Åkermark AB, Pilgatan 24, 112 23 Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Har inte förekommit				
Delgivningsuppgifter				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19670627-3338	Norge		
	Adress			
	Prinsvägen 24, 131 46 Nacka			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokat Leif Gustafson, Advokatgruppen i Stockholm AB, Box 5153, 102 44 Stockholm				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållande verkställt 2017-04-04, Anhållande hävt 2017-04-06.				
Delgivningsuppgifter				

Ansvarsyrkanden m.m.Bakgrund

Runar Sögaard har varit faktisk företrädare i bolaget NL Global Group Aktiebolag, 556851-4094. Formell företrädare i bolaget har varit Frank Sögaard, Runar Sögards pappa. Bolaget är sedan 6 november 2017 försatt i konkurs på egen begäran, konkursansökan undertecknades av Frank Sögaard.

Brottsligheten avser sammanfattningsvis att Runar Sögaard inom ramen för näringsverksamhet i bolaget NL Global Group Aktiebolag har underlåtit att

bokföra mycket betydande penningflöden på bankkonton – vilka istället delvis har använts för privata ändamål, utan att vare sig ha deklarerats eller beskattats.

På fakturor som ställts ut har bolaget korrekt angett att kunderna även ska betala moms. Bolaget har dock varken deklarerat eller betalat denna moms (utgående moms) till Skatteverket. På det sättet har bolaget undandragit skatt med i vart fall 957 000 kronor.

Som ett led i att skapa ett till synes korrekt underlag för bokföring har Runar Sögaard även i ett fall förfalskat innehållet i en faktura som han sedan använt som verifikation i bolagets bokföring.

1. GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Frank Sögaard och Runar Sögaard) (9000-K3710-15)

Gärning

Runar Sögaard (faktisk företrädare) och Frank Sögaard (formell företrädare) har varit ställföreträdare för aktiebolaget NL Global Group Aktiebolag – verksamt i Nacka – och i denna egenskap ansvariga för bolagets bokföring. De har uppsåtligen eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen på följande sätt.

Räkenskapsåret 2013/14

- a) upprätta eller låta upprätta bokföring i efterhand med eftersläpning på mera än ett år,
- b) inte bokföra eller låta bokföra insättningar och uttag på NL Global Group aktiebolags bankkonton om cirka 1,5 miljoner kronor i varje betalningsriktning, 251 transaktioner,
- c) inte bokföra eller låta bokföra intäkter om ca 390 000 kr,
- d) upprätta årsredovisning mer än åtta månader för sent,

Räkenskapsåret 2014/15

- e) upprätta bokföring i efterhand med en eftersläpning på mellan ett halvår och mer än ett år,
- f) upprätta årsredovisning mer än nio månader för sent,

Räkenskapsåret 2015/16

- g) inte löpande bokföra insättningar och uttag på NL Global Group aktiebolags bankkonto om cirka 9,2 miljoner kronor i varje betalningsriktning fördelat på i vart fall 2 000 transaktioner,
- h) inte upprätta någon årsredovisning.

Till följd av ovan beskrivna brister har det inte varit möjligt att i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning med ledning av bokföringen. Brotten är grova eftersom brottsligheten avsett betydande belopp, skett systematiskt över flera räkenskapsår och genomförts i skatteundandragande syfte.

Lagrum

11 kap 5 § 2 st brottsbalken

2. BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Frank Søgaard) (9000-K3710-15)

Gärning

Frank Søgaard har under perioden 2013 – 2017 åtagit sig uppdrag som styrelseledamot i bolaget NL Global Group Aktiebolag utan att ha för avsikt att delta i den verksamhet som ankommer på styrelsen. Åtgärden har varit ägnad att dölja vem eller vilka som utövat den faktiska ledningen av bolaget.

Lagrum

8 kap 12 § och 30 kap 1 § 3 st 2 men aktiebolagslagen (2005:551)

3. GROVT SKATTEBROTT (Frank Søgaard och Runar Sögaard) (9000-K3710-15)

Gärning

Runar Sögaard (faktisk företrädare) och Frank Søgaard (formell företrädare) har för redovisningsperioder som infallit 2013 – 2016 uppsåtligt lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket i NL Global Group aktiebolags skattedeklarationer med fara för att skatter och avgifter undandras det allmänna med åtminstone 957 000 kronor, varav 282 000 kronor avser arbetsgivaravgifter och 675 000 kronor avser moms.

Brottet är grovt eftersom det avsett ett mycket betydande belopp.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

4. URKUNDSFÖRFALSKNING (Runar Sögaard) (9000-K3710-15)

Gärning

Runar Sögaard har i februari 2016 i Nacka manipulerat innehållet i en faktura från Peter Schlein-Andersen AB (Peter Sotare). Han har därigenom framställt en falsk handling och/eller ändrat eller fyllt ut en äkta urkund på ett sätt så att det medförde att det fanns risk för att handlingen skulle uppfattas som äkta. I vårt fall har han använt den förfalskade handlingen som verifikation i bolagets bokföring.

Lagrum

14 kap 1 § brottsbalken

Särskilda yrkanden

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial ska bestå tills dom i målet vunnit laga kraft och därefter lämnas ut till Runar Sögaard, Ekobrottsmyndighetens beslagsprotokoll 2016-9000-BG186 punkt 1 och 2017-9000-BG14 punkt 1.

Det yrkas att Runar Sögaard meddelas näringsförbud och att tingsrätten förordnar att detta ska gälla omedelbart från den dag dom i målet meddelas.

Det yrkas att Frank Sögaard meddelas näringsförbud och att tingsrätten förordnar att detta ska gälla omedelbart från den dag dom i målet meddelas.

Bevisuppgift

Åberopad bevisning framgår av separat bilaga.