



PARTER (Antal tilltalade: 3)

Tilltalad

PETER Daniel Krister Ackerfeldt, 19670522-0215
Fortvägen 19
187 64 Täby

Offentlig försvarare:

Advokat Martin Cullberg
Advokatbyrå Martin Cullberg AB
Box 543
116 74 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Andreas Bergman
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820
101 36 Stockholm

DOMSLUT

Brott som den tilltalade döms för

1. Grovt skattebrott, 4 § skattebrottslagen (1971:69)
2017-03-27 -- 2021-04-15 (5 tillfällen)
2. Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff
för penningtvättsbrott
2018-05-26 -- 2021-10-12 (6 tillfällen)

Åtal som den tilltalade frikänns från

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för
penningtvättsbrott
2015-08-28 -- 2016-07-26 (3 tillfällen)

Påföljd m.m.

Fängelse 2 år 4 månader

Näringsförbud

Peter Ackerfeldt meddelas näringsförbud enligt lagen (2014:836) om näringsförbud för en tid
om tio år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan
hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft.

Förverkande och beslag

1. I beslag tagna kontanter förklaras förverkade. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1224 nr 1-7).
2. I beslag tagna datorer, USB-minnen, iPad, mobiltelefoner, hårddisk och dokument etc. ska bestå tills domen vinner laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1217 nr 1-10, beslagsliggare 2021-9000-BG1223 nr 1-2, 4 och 8 samt beslagsliggare 2021-9000-BG1232 nr 32, 35-37 och 43-44). Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
3. Yrkandet om förverkande av i beslag tagen Rolexklocka och två fickur avslås. Beslagen hävs (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1224 nr 12-14).

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 800 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Martin Cullberg får ersättning av staten med 493 996 kr. Av beloppet avser 372 757 kr arbete, 22 440 kr tidspillan och 98 799 kr mervärdesskatt.
2. Staten ska stå för kostnaden för försvararen.

Skattetillägg

1. Peter Ackerfeldt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 1 761 000 kr för inkomståret 2016, i inkomstslaget tjänst.
 2. Peter Ackerfeldt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 1 630 400 kr för inkomståret 2017, i inkomstslaget tjänst.
 3. Peter Ackerfeldt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 1 917 900 kr för inkomståret 2018, i inkomstslaget tjänst.
 4. Peter Ackerfeldt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 2 605 600 kr för inkomståret 2019, i inkomstslaget tjänst.
 5. Peter Ackerfeldt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 1 347 000 kr för inkomståret 2020, i inkomstslaget tjänst.
-



Tilltalad

Bo ROBERT Algstedt, 19670604-0133
Vildsnårstigen 2
167 54 Bromma

Offentlig försvarare:

Advokat Sebastian Scheiman
Scheiman Advokatbyrå AB
Sibyllegatan 49
114 42 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Andreas Bergman
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820
101 36 Stockholm

DOMSLUT

Brott som den tilltalade döms för

1. Grovt skattebrott, 4 § skattebrottslagen (1971:69)
2017-06-14 -- 2021-04-19 (5 tillfällen)
2. Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff
för penningtvättsbrott
2017-10-25 -- 2021-10-12 (6 tillfällen)

Åtal som den tilltalade frikänns från

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för
penningtvättsbrott
2015-04-24 -- 2016-07-26 (3 tillfällen)

Påföljd m.m.

Fängelse 3 år 10 månader

Näringsförbud

Robert Algstedt meddelas näringsförbud enligt lagen (2014:836) om näringsförbud för en tid
om tio år räknat från dagen för tingsrättens dom. Näringsförbudet gäller omedelbart utan
hinder av att tingsrättens dom inte vunnit laga kraft.

Förverkande och beslag

1. I beslag tagna kontanter förklaras förverkade. Beslagen ska bestå (Ekobrottsmyndigheten,
beslagsliggare 2021-9000-BG1221 nr 1-3 och 19-21 samt beslagsliggare 2021-9000-
BG1228 nr 1).

Om domstolens behandling av personuppgifter, se www.domstol.se/personuppgifter. Kontakta oss för information på annat sätt.

Besöksadress

Scheelegatan 7

Telefon

08-561 651 40

Öppettider

måndag - fredag

08:00-16:00

Postadress

Box 8307

104 20 Stockholm

E-post

stockholms.tingsratt.avdelning1@dom.se

Webbplats

www.stockholmstingsratt.se

2. I beslag tagen IWC-klocka med låda och guldtacka förklaras förverkade. Beslagen ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1252 nr 1-2 och 7).
3. I beslag tagna USB-minnen, telefoner, datorer, hårddiskar, dokument, pärmar etc. ska bestå tills domen vinner laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1220 nr 4, 6-7, 9-10, 12-16 och 20-21, beslagsliggare 2021-9000-BG1223 nr 13 och 17, beslagsliggare 2021-9000-BG1226 nr 1, beslagsliggare 2021-9000-BG1230 nr 18-19 och 21, beslagsliggare 2021-9000-BG1232 nr 16-28, 30-31, 33-34, 38-42 samt beslagsliggande 2021-9000-BG1252 nr 8). Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
4. Yrkandet om förverkande av i beslag tagen myntsamling avslås. Beslagen hävs (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2021-9000-BG1252 nr 3-6).

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 800 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

Ersättning

1. Sebastian Scheiman får ersättning av staten med 542 914 kr. Av beloppet avser 380 688 kr arbete, 43 164 kr tidsspillan, 10 479 kr utlägg och 108 583 kr mervärdesskatt.
2. Staten ska stå för kostnaden för försvararen.

Skattetillägg

1. Robert Algstedt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 2 348 100 kr för inkomståret 2016, i inkomstslaget tjänst.
 2. Robert Algstedt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 2 173 900 kr för inkomståret 2017, i inkomstslaget tjänst.
 3. Robert Algstedt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 7 784 600 kr för inkomståret 2018, i inkomstslaget tjänst.
 4. Robert Algstedt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 6 092 400 kr för inkomståret 2019, i inkomstslaget tjänst.
 5. Robert Algstedt påförs skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på ett underlag av 5 701 500 kr för inkomståret 2020, i inkomstslaget tjänst.
-



STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1

DOM (DELDOM)
2022-07-15
meddelad i
Stockholm

Mål nr: B 15650-21

Tilltalad

STELLAN Lars Lennart Lindström, 19470406-0351
Artillerigatan 28 C
114 51 Stockholm

Försvarare:

Advokat Conny Cedermark
ASTRA ADVOKATER KB
Drottninggatan 98
111 60 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Andreas Bergman
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820
101 36 Stockholm

DOMSLUT

Brott som den tilltalade döms för

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott
2017-10-25 -- 2021-05-18 (10 tillfällen)

Åtal som den tilltalade frikänns från

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott
2015-04-24 -- 2016-07-26 (6 tillfällen)

Påföljd m.m.

Fängelse 2 år

Förverkande och beslag

1. Ett värde om 1 007 970 kr förklaras förverkat från Stellan Lindström såsom utbyte av brott.
2. I beslag tagna datorer med kablar, hårddiskar, telefoner och dokument ska bestå tills domen vinner laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, beslagsliggare 2022-9000-BG275 nr 1-7 och 9, beslagsliggare 2022-9000-BG276 nr 1, beslagsliggare 2022-9000-BG441 nr 1-2, beslagsliggare 2022-9000-BG448 nr 1-6 och beslagsliggare 2022-9000-BG449 nr 3-4). Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

Om domstolens behandling av personuppgifter, se www.domstol.se/personuppgifter. Kontakta oss för information på annat sätt.

Besöksadress

Scheelegatan 7

Telefon

08-561 651 40

Öppettider

måndag - fredag
08:00-16:00

Postadress

Box 8307
104 20 Stockholm

E-post

stockholms.tingsratt.avdelning1@dom.se

Webbplats

www.stockholmstingsratt.se

Brottsofferfond

Den tilltalade åläggs att betala en avgift på 800 kr enligt lagen (1994:419) om brottsofferfond.

YRKANDEN M.M.

Åklagaren har framställt yrkanden och åberopat bevisning i enlighet med stämningsansökan jämte bilagor, se domsbilagorna 1–7.

Peter Ackerfeldt har åberopat ett kvitto avseende inköp av en klocka.

Tingsrätten har den 20 juni 2022 genom deldom dömt Hotan Manshadi för olovlig identitetsanvändning, brott mot lagen om handel med läkemedel och grovt penningtvättsbrott till tre års fängelse. Det finns enligt åklagaren alltjämt misstänkta kvar i målet mot vilka åtal kan komma att väckas.

DOMSKÄL**De tilltalades inställning till åtalen**

Här antecknas de tilltalades skriftliga inställningar till åtalen. Vissa preciseringar kommer att redovisas närmare nedan.

Robert Algstedt har förnekat grovt skattebrott och grovt penningtvättsbrott.

Robert Algstedt har inte uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter i sina skattedeklarationer. Robert Algstedt har vidgått att han lämnat över kontanta medel till annan för betalning av fakturor för sina privata levnadsomkostnader men pengarna har inte kommit från brott eller brottslig verksamhet. Robert Algstedt har vidare vidgått att han tagit upp privata lån men lånehandlingarna har inte upprättats för skens skull.

Robert Algstedt har bestritt yrkandet om skattetillägg, det utvidgade yrkandet om förverkande, yrkandet om näringsförbud och yrkandet om bevisbeslag.

Avdelning 1

Peter Ackerfeldt har förnekat grovt skattebrott och grovt penningtvättbrott.

Peter Ackerfeldt har inte uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter i sina skattedeklarationer.

Peter Ackerfeldt har vidgått att han haft hjälp att betala sina privata räkningar men detta har inte skett med pengar som kommit från brottslig verksamhet. Peter Ackerfeldt har vidare vidgått att han tagit upp privata lån men lånehandlingarna har inte upprättats för skens skull.

Peter Ackerfeldt har bestritt yrkandet om skattetillägg, det utvidgade yrkandet om förverkande och yrkandet om näringsförbud. Peter Ackerfeldt har inte haft något att erinra mot yrkandet om bevisbeslag.

Stellan Lindström har förnekat grovt penningtvättbrott men vitsordat att låneavtal har ingåtts enligt åklagarens påståenden. Han har förnekat att lånen upprättats för skens skull.

Stellan Lindström har bestritt yrkandet om förverkande av värdet av viss egendom eller förverkande på grund av utbyte av brott. Han har även bestritt yrkandet om bevisbeslag.

Bevisningen

De tilltalade har hörts. På åklagarens begäran har vittnesförhör hållits med skattebrottsutredaren Jörgen Viklund, skatterevisorn Patrik Öberg och ekorevisorn Lars Eriksson. Den skriftliga bevisningen har tagits upp.

Åklagarens redovisning av ramen för åtal

Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt känner varandra sedan barndomen och är båda bosatta i Sverige. De har under lång tid bedrivit verksamhet i Sverige i bolagsform och

Avdelning 1

har tillsammans byggt upp och utvecklat varumärket "VIAMAX" som avser bland annat lusthöjande krämer och oljor. Produkterna saluförs av flera stora apotekskedjor i Sverige. För detta ändamål äger och driver de tillsammans bolaget Bluebridge AB (Bluebridge) som, i vart fall fram till hösten 2021, har haft kontor på Sveavägen i Stockholm. Utöver den lön som Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har haft från Bluebridge, som de redovisat i sina inkomstdeklarationer, har Robert Algstedt för inkomståret 2016 också deklarerat inkomst från det egna bolaget Changeling AB med 200 000 kr. De har härutöver under den tid som åtalen avser inte deklarerat några inkomster från andra bolag eller varit formella ägare till några andra bolag än Bluebridge.

Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har under åren 2016–2020 utfört arbete åt och uppburit ersättning från en mängd andra bolag som de inte har redovisat någon inkomst från eller har något formellt ägande i. Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har utfört arbete för och/eller styrt bolagen A-distribution AB, HerbMax OÜ, ViaMax International OÜ, Radessi Ltd, Classic Property Europé Ltd BVI och Classic Property Europé Holding (f.d. Carabaner Ltd). Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har även fått ersättning från kontant försäljning som har skett "svart" till kunder såväl i Sverige som utomlands.

Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt är båda oinskränkt skatteskyldiga i Sverige vilket innebär att pengar som de tjänar och som är tillgängliga för dem ska redovisas och beskattas i Sverige. Eftersom Peter Ackerfeldts och Robert Algstedts levnadskostnader med marginal överstiger deras deklarerade inkomster har de, för att kunna föra in pengar i Sverige utan att behöva betala skatt, haft behov av att "tvätta in pengar" i Sverige.

Pengarna har tvättats dels genom transaktioner med Stellan Lindström som har betecknats som lån, dels genom att låta växlingskontoret Worldexchange Stockholm AB (Worldexchange), en person kallad "mr X" och Stellan Lindström betala Peter Ackerfeldts och Robert Algstedts privata räkningar.

Avdelning 1

Stellan Lindström är svensk medborgare men är sedan 1980-talet utvandrad till Monaco. Han har, i vart fall sedan år 2008, bistått Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt med olika tjänster som har möjliggjort att Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har kunnat samla på sig inkomster utomlands utan att beskattas i Sverige. Ersättningen som Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt har fått har i huvudsak fakturerats av och samlats in hos Stellan Lindström, antingen på konton som tillhör honom personligen eller på konton som tillhör hans enskilda firma SLL Advisors eller hans två helägda bolag Classic Property Europé Ltd och Classic Property Europé Holding. Stellan Lindström har som ersättning för sina tjänster fått 15 procent av vinsterna i bolagen och 10 procent av fakturerade belopp. Stellan Lindström har antecknat Peter Ackerfeldts och Robert Algstedts ersättningar i årsvisa sammanställningar/avräkningar där ersättningarna har fördelats mellan Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt. Som huvudregel har Robert Algstedt fått 4/7 av intäkterna och Peter Ackerfeldt 3/7 av intäkterna.

Genom Stellan Lindström har Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt även kunnat tvätta in pengar i Sverige genom transaktioner betecknade som lån med tillhörande falska lånehandlingar som Stellan Lindström har upprättat och undertecknat. Genom att beteckna transaktionerna som lån har pengar kunnat föras in i Sverige utan att väcka myndigheternas uppmärksamhet. Stellan Lindström har även vid tre tillfällen betalat Peter Ackerfeldts privata utgifter i syfte att på så vis tvätta in pengar åt Peter Ackerfeldt.

Med hjälp av växelkontoret Worldexchange och dess huvudman Adel Chekroun har Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt dels kunnat föra in kontanter till Sverige, dels kunnat betala privata räkningar med oredovisade pengar. Växlingskontoret har betalat Peter Ackerfeldts och Robert Algstedts räkningar via bankkonton som tillhör s.k. kontomålvakter med pengar som härrör från olovlig försäljning av potensmedel. Efter det att Worldexchange år 2020 stängdes ner efter tillslag har Peter Ackerfeldt och Robert Algstedt övergått till att betala sina räkningar via ”mr X”.

Grovt skattebrott?*Rättslig reglering*

Den som på annat sätt än muntligen uppsåtligen lämnar oriktig uppgift till myndighet eller underlåter att till myndighet lämna deklaration, kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan döms för skattebrott till fängelse i högst två år, se 2 § skattebrottslagen (1971:69).

Om brott som avses i 2 § är att anse som grovt, döms för grovt skattebrott till fängelse, lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömande om brottet är grovt skall särskilt beaktas om det rör mycket betydande belopp, om gärningsmannen använt falska handlingar eller vilseledande bokföring eller om förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art, se 4 § skattebrottslagen.

Påstått oredovisade inkomster

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har under den tid som åtalen avser, dvs. beskattningsåren 2016–2020, varit anställda i det egna bolaget Bluebridge från vilket de uppburit lön. Bortsett från att Robert Algstedt deklarerat viss inkomst för beskattningsåret 2016 i bolaget Changeling AB, har han och Peter Ackerfeldt under perioden inte varit anställda av någon eller av något annat bolag och har heller inte varit ägare till eller varit formella ställföreträdare i något annat bolag i Sverige eller utomlands. Det har för perioden inte lagts fram några bokföringsposter eller liknande som visar kostnader i form av ersättning till Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt, varken i Stellan Lindströms bolag eller i de bolag i vilka de har arbetat/utfört tjänster.

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har deklarerat följande inkomster för de aktuella åren.

Tabell 1 – Robert Algsteds deklarerade inkomster enligt åtalet

Beskattningsår	Bruttolön	Skatt	Nettolön
2016	480 000 kr		352 452 kr
2017	480 000 kr		352 977 kr
2018	585 000 kr	164 931 kr	420 069 kr
2019	546 084 kr	152 244 kr	393 840 kr
2020	537 115 kr	145 787 kr	391 328 kr

Tabell 2 – Peter Ackerfeldts deklarerade inkomster enligt åtalet

Beskattningsår	Bruttolön	Skatt	Nettolön
2016	280 000 kr	74 403 kr	205 597 kr
2017	480 000 kr	127 548 kr	352 452 kr
2018	540 000 kr	152 244 kr	387 756 kr
2019	546 084 kr	152 244 kr	393 840 kr
2020	537 115 kr	145 787 kr	391 328 kr

Enligt åtalen har Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt under beskattningsåren 2016–2020 utöver deklarerade inkomster också haft oredovisade inkomster om 24 100 500 kr (Robert Algstedt) och 9 261 900 kr (Peter Ackerfeldt), vilket innebär undandragen skatt om 13 049 432 kr (Robert Algstedt) respektive 5 098 412 kr (Peter Ackerfeldt), se Tabell 3 och 4. Tingsrätten saknar här skäl att ifrågasätta Skatteverkets beräkning av skatten under förutsättning att de oredovisade inkomsterna uppgår till de belopp som åklagaren har påstått.

Tabell 3 – Beräknad skatteeffekt Robert Algstedt

	Oredovisad inkomst	Ökad skatt	Kyrko- avgift	Begravnings- avgift	Skatte- effekt	Deklarations- datum	
1	2016	2 348 100	1 326 083	16 554	1 761	1 307 768	2017-06-14
2	2017	2 173 900	1 228 567	15 326	1 630	1 211 611	2018-06-07
3	2018	7 784 600	4 361 537	54 882	5 839	4 300 816	2019-07-04
4	2019	6 092 400	3 407 043	42 952	3 961	3 360 130	2020-04-23
5	2020	5 701 500	2 913 009	40 196	3 706	2 869 107	2021-04-19
Summa					24 100 500	13 049 432	

Tabell 4 – Beräknad skatteeffekt Peter Ackerfeldt

		Oredovisad inkomst	Ökad skatt	Kyrko- avgift	Begravnings- avgift	Skatte- effekt	Deklarations- datum
1	2016	1 761 000	998 717	12 415	1 321	984 981	2017-03-27
2	2017	1 630 400	923 542	12 635	4 011	906 896	2018-05-02
3	2018	1 917 900	1 085 550	14 863	4 641	1 066 046	2019-04-24
4	2019	2 605 600	1 470 320	20 193	6 592	1 443 535	2020-04-27
5	2020	1 347 000	710 761	10 440	3 367	696 954	2021-04-15
Summa		9 261 900				5 098 412	

De oredovisade inkomsterna har enligt åklagaren kommit från fakturering för tjänster och varor som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har utfört/levererat utanför Bluebridges bokföring till bl.a. bolagen Herbmax, Travatar och Babalo samt kontantbetalningar till Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt från olika kunder bl.a. från det portugisiska bolaget Refixe. Det är ostridigt att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har utfört arbete och sålt varor inom den bolagssfär som åklagaren har påstått och det är också ostridigt att Stellan Lindström enligt avtal mellan honom och Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har fakturerat för dessa tjänster och varor i enlighet med främst Robert Algstedts instruktioner.

Åklagaren har påstått att de oredovisade inkomsterna för Robert Algstedt kan utläsas av en sammanställning/avräkning (Sammanställningen) (4 522 000 kr) och utifrån en handling som påträffats hos Robert Algstedt som kallas Boken (19 578 400 kr). Beträffande Peter Ackerfeldt har åklagaren påstått att de oredovisade inkomsterna kan utläsas utifrån Sammanställningen (6 188 605 kr), betalning av privata kostnader från s.k. målvaktsskonton (2 700 719 kr) och från Peter Ackerfeldts Revolut-konto (372 843 kr). Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har inte ifrågasatt de inkomster som Sammanställningen utvisar men har förnekat att de har varit skattepliktiga eftersom inkomsterna har ”fonderats” hos Stellan Lindström för senare uttag. Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har däremot förnekat att de haft de övriga inkomster som åklagaren har påstått.

Avdelning 1

Sammanställningen

Stellan Lindström har upprättat en handling benämnd ”Sammanställning Herbmax 10.8.10” (Sammanställningen) som visar utgifter och inkomster under åren 2009–2019 för Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt enligt en vinstdelningsprincip om 3/7 för Peter Ackerfeldt och 4/7 för Robert Algstedt. Till grund för åtalen har, som framgått, åklagaren påstått att Sammanställningen visar att Robert Algstedt har haft inkomster under åren 2016–2017 med 4 522 000 kr och Peter Ackerfeldt för åren 2016–2019 med 6 188 605 kr.

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har inte förnekat eller ifrågasatt att de haft de inkomster som Sammanställningen utvisar för relevanta år men har i fråga om brottspåståendena invänt att de inte har haft något uppsåt att begå skattebrott eftersom de förlitat sig på den skatterådgivning de haft. De har också uppgett att vinsterna/inkomsterna enligt Sammanställningen har ”fonderats” hos Stellan Lindström och därför inte utlöst någon omedelbar beskattningsskyldighet. Stellan Lindström har bekräftat att han upprättat Sammanställningen som visar Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts inkomster och att han själv eller via sina bolag disponerar över ”fonderade” tillgångar som tillhör Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt i vart fall motsvarande de inkomster som Sammanställningen visar. Åklagaren har, som tingsrätten uppfattat det, inte ifrågasatt att fonderade medel skapats på detta vis.

Tingsrätten utgår mot denna bakgrund från att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har haft de inkomster som Sammanställningen utvisar de år som omfattas av åtalen för skattebrott.

Boken

Boken är en excel-fil som påträffats i två av Robert Algstedts mobiltelefoner. Enligt ”Egenskaper för Bok.xlsx” är det Robert Algstedt som är författare till excel-filen. Robert Algstedt, som tidigare förefaller ha nekat till att själv ha upprättat Boken, har

Avdelning 1

numera berättat att det är han som gjort detta på grundval av uppgifter som han fått av andra. Enligt Robert Algstedt visar siffrorna i boken inte inkomster för honom utan endast vilken omsättning de olika kunderna haft, allt i syfte att kunna planera leveranser.

Boken innehåller 208 poster och sträcker sig mellan den 5 januari 2018 till och med den 8 oktober 2021, alltså till kort innan Robert Algstedt greps. Slutsumman i Boken är 23 476 932 kr men enligt åtalet omfattas inte intäkter för år 2021 varför slutsumman ska beräknas till 19 578 400 kr (något avrundat i förhållande till Skatteverkets beräkning).

Boken har analyserats och försetts med olika kommentarer om vilken åtgärd som åklagaren anser ligger bakom de införda delbeloppen, t.ex. att det är betalningar från Pedro Correia (som är företrädare för det portugisiska bolaget Refixe LDA), Jan (Janne) Larsson (som bl.a. är företrädare för det estniska bolaget Bioncept Baltics OÜ) m.fl. Robert Algstedt har inte ifrågasatt att de kommentarer som tillförts har samband med de egna noteringar som han gjort.

För drygt hälften av posterna i Boken (108 av 208) finns det någon form av underlag i utredningen såsom mejl, fakturor, kontoutdrag m.m. Ett antal av fakturorna som kan knytas till Boken (21 om tingsrätten räknat rätt) finns också antecknade i Sammanställningen som inkomster för Robert Algstedt. Underlagen tyder starkt på att det varit fråga om inkomster för Robert Algstedt som visas i Boken. Här kan åter noteras att Boken enligt åtalet ligger till grund för Robert Algstedts skatteberäkning endast för åren 2018–2020. För åren 2016 och 2017 har i stället Sammanställningen legat till grund för beräkningen. Tingsrätten noterar att Robert Algstedt har godtagit uppgifterna i Sammanställningen varför det förefaller vara inkonsekvent av honom att förneka liknande inkomster när de i stället uppträder i Boken. Tingsrätten anser att Robert Algstedts uppgift att Boken endast utvisar hans kunders omsättning är ologisk, långsökt och inte särskilt trovärdig mot bakgrund av de underlag som presenterats för de olika posterna.

Avdelning 1

I Boken förekommer bl.a. påstådda betalningar från kunden Refixe som är ett bolag i Portugal. En excelfil utvisande faktureringar/betalningar till Refixe togs i beslag hos Robert Algstedt när han greps. Filen visar 25 betalningar från Refixe om sammanlagt 357 187 euro. I åklagarens bevisning finns fakturor/packsedlar skickade till Refixe motsvarande samtliga betalningar; det framgår inte vem som är betalningsutställare. Av de 25 betalningarna återfinns emellertid 15 i Boken. I dokumentet finns en redogörelse för hur pengarna har hanterats. Av uppställningen framgår att av sammanlagt 357 187 euro har 31 282 bokförts i Bluebridges bokföring. Det övriga beloppet har enligt anteckningarna hanterats av ”Adel” (som var ägare till Worldexchange och som kommer att återkomma i den del av målet som rör penningtvätt), ”Revolut”, ”Tech Holding” och ”Classic”. Excelfilen visar att endast en liten del (cirka 10 procent) av betalningarna från Refixe har bokförts i Bluebridge medan övervägande delen av betalningarna har slussats vidare bl.a. med hjälp av Adel Chekroun.

Sammantaget bedömer tingsrätten att Boken kan ligga till grund för Robert Algstedts inkomstberäkning för åren 2018–2020. Detta innebär att Robert Algstedt för åren 2016–2020 baserat på Sammanställningen och Boken sammantaget har haft, utöver de belopp han har deklarerat, också 24 100 400 kr i inkomst.

Peter Ackerfeldts övriga underlag för skatteberäkningen

Enligt åtalet ska Peter Ackerfeldts beräkning av underlag för beskattning också, utöver inkomsterna som Sammanställningen utvisar, beräknas utifrån de betalningar som gjorts via de s.k. målvaktskontona (2 647 763 kr + 2 procent avgift = 2 700 719 kr) och de medel som han har haft på ett Revolut-konto (372 843 kr). Ett Revolut-konto har beskrivits som en digital plånbok där innehavaren kan sätta in pengar och utan kostnad föra över pengar till andra användare inom Revolut men även till externa bankkonton.

Peter Ackerfeldts inställning till betalningarna via målvaktskontona är att de har skett med privata medel som därför inte ska utgöra underlag för skatteberäkning. Tingsrätten kommer att närmare behandla dessa betalningar i samband med åtalen för

Avdelning 1

penningtvättsbrott. Tingsrättens slutsats blir där att även dessa medel ska ingå i underlaget för Peter Ackerfeldts beräkning av skatteunderlag.

På Peter Ackerfeldts Revolut-konto har det under tiden den 29 april 2019 till och med den 27 oktober 2020 betalats in (omräknat till SEK) 372 843 kr. Det rör sig om sammanlagt tio betalningar, varav en betalning om 132 365 kr är från Jan Sören Larsson (som bl.a. var företrädare för det estniska bolaget Bioncept Baltics OÜ) och resterande belopp om 240 478 kr avser ”Payment from Currenxie Limited”. Currenxie Limited är ett Hong-Kongbaserat företag som enligt sin hemsida tillhandahåller ett globalt valutakonto för sina kunder.

Peter Ackerfeldt har uppgett att betalningen från Jan Sören Larsson avsåg köp av en vattenskoter och att betalningarna från Currenxie Limited i huvudsak avsåg ersättning för utlägg, reklam och resor i samband med olika tjänster han utfört samt att en del kan avse försäljning. Han har själv betalat utläggen som han sedan fått ersättning för men han vet inte vem som i sin tur har betalat in ersättning till Currenxie Limited. Enligt Peter Ackerfeldt upprättades inte något kvitto vid skoter-köpet utan det vara fråga om ett handslag. Pengarna gick till privat konsumtion.

Tingsrätten konstaterar att Peter Ackerfeldt själv har berättat att insättningarna från Currenxie Limited avser ersättning och utlägg för utfört arbete och varor. Beloppen utgör därför enligt ersättning, vilken Peter Ackerfeldt inte har deklarerat för. När det gäller betalningen från Jan Sören Larsson finns det inte något kvitto eller avtal som styrker att det varit fråga om ett köp av en vattenskoter. Eftersom Jan Sören Larsson har ingått i det bolagskonglomerat som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt verkat inom och varit en av personerna som betalat in en hel del ”cash” till Robert Algstedt enligt Boken, anser tingsrätten att Peter Ackerfeldts uppgift om köpet av vattenskotern kan lämnas utan avseende. Även detta belopp, 132 365 kr, ska därför läggas till grund för skatteberäkningen för Peter Ackerfeldt.

Avdelning 1

Sammanfattningsvis har tingsrätten kommit fram till att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt haft, utöver vad de deklarerat, de inkomster som åklagaren har påstått. Frågan är då om de gjort sig skyldiga till skattebrott.

Har förutsättningar funnits för uppskjuten beskattning?

Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts inställning är att de under de faktiska inkomståren inte har varit skyldiga att betala skatt på de inkomster de haft enligt Sammanställningen. Skälet är att pengarna har varit fonderade hos Stellan Lindström och att beskattningen därför skjutits fram till dess att de fick tillgång till pengarna, dvs. när det skulle dra sig tillbaka och gå i pension. Tingsrätten utgår från att detta är deras inställning även vad beträffar de övriga inkomster som tingsrätten kommit fram till att de har haft.

Fysiska personer som är bosatta i Sverige eller stadigvarande vistas i Sverige är enligt 3 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) obegränsat skattskyldiga i Sverige. Detta innebär att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt är skattskyldiga fullt ut för inkomster både intjänade i Sverige och i utlandet (3 kap. 8 § inkomstskattelagen).

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har endast haft anställning i Bluebridge och inte varit anställda i något annat bolag eller formellt drivit näringsverksamhet via något annat eget bolag, bortsett från den inkomst som Robert Algstedt har haft i bolaget Changeling AB inkomståret 2016.

Till inkomstslaget tjänst räknas bl.a. anställning, uppdrag eller annan inkomstgivande verksamhet av varaktig eller tillfällig natur (10 kap. 1 § inkomstskattelagen). Inom inkomstslaget tjänst ska som intäkt tas upp bl.a. löner, arvoden, kostnadsersättningar, pensioner m.m. (11 kap. 1 § inkomstskattelagen).

Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts inkomster som redovisats ovan har kommit dem till del genom oredovisade utförda tjänster och varuförsäljning som de också genom egna uppgifter utfört i egenskap av uppdragstagare även om det kan diskuteras i

Avdelning 1

vilken mån de själva varit styrande i de bolag som anlitat dem. Tingsrätten konstaterar att Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts oredovisade inkomster har utgjort inkomst av tjänst.

Inkomster ska, bortsett från vissa undantag som inte är aktuella här, enligt 10 kap. 8 § inkomstskattelagen, tas upp som intäkt det beskattningsår då de kan disponeras eller på något annat sätt kommer den skattskyldige till del. Detta speglar den s.k. kontantprincipen. Regeln gäller i princip även när pengarna tjänats in utomlands och utan hänsyn till när skattskyldigheten för den aktuella ersättningen infaller i utlandet (jfr HFD 2019 ref. 13).

I vissa fall kan beskattningstidpunkten för anställda skjutas fram i tiden såsom vid avsättningar till en vinstandelningsstiftelse eller till pension. En förutsättning för detta är normalt att ersättningen inte har kunnat disponeras av den berättigade. Rättsfallet RÅ 2008 ref. 20 visar att även i sådana fall när den anställda inte rent faktiskt har kunnat disponera över av arbetsgivaren avsatta medel så är det inte givet att beskattningstidpunkten kan skjutas upp.

Ovanstående regler och undantag om framskjuten beskattning förutsätter emellertid att det funnits en formell arbetsgivare som genomfört transparanta och för Skatteverket kontrollerbara avsättningar, där de olika dispositionerna har kunnat följas i bokföring och årsredovisningar. I Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts fall har inget av detta förekommit. Avsättningarna i deras fall har skett genom att Stellan Lindström redovisat deras inkomster i en egenhändigt upprättad sammanställning varpå han, vilket inte har ifrågasatts, bland annat har satt in medlen på ett konto varvid värdepapper ska ha inhandlats. Någon närmare redovisning kring de fonderade medlen har inte lagts fram. Sammanställningen visar också att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har kunnat disponera över de tillgångar som Stellan Lindström innehaft för deras räkning, vilket också Stellan Lindström har bekräftat i förhör. Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har bland annat, vilket kommer att framgå i den del av målet som rör penningtvättsbrott, kunnat få ut dessa pengar från Stellan Lindström genom transaktioner betecknade som lån. Härtill kommer att en stor del av inkomsterna, som

Avdelning 1

inte redovisas i Sammanställningen, inte överhuvudtaget har ”fonderats” hos Stellan Lindström (belopp från Boken, Revolut-kontot och – som tingsrätten kommer att redogöra för nedan – Peter Ackerfeldts betalningar via de s.k. målvaktskontona).

Utredningen leder därför inte till någon annan bedömning än att huvudregeln i 10 kap. 8 § inkomstskattelagen om den s.k. kontantprincipen har varit tillämplig på de inkomster som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har haft. De har därför objektivt gjort sig skyldiga till skattebrott.

Uppsåt och rubricering

De återkommande felaktiga deklarationerna, frånvaron av all redovisning av de pengar som kommit in och framförallt de manövrar som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt vidtagit i de delar av målet som rör penningtvättsbrott, se tingsrättens bedömning nedan, innebär att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt måste ha förstått att inkomsterna skulle ha tagits upp till beskattning vid tidpunkten för deklaration. De har därför haft uppsåt i fråga om skattebrotten.

I både Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts fall har det rört sig om mycket höga belopp som har undandragits beskattning. Enligt Skatteverkets beräkningar har det inneburit för Robert Algstedts del att fara för undandragande av skatt uppkommit med drygt 13 miljoner kr och för Peter Ackerfeldts del med drygt fem miljoner kr. Varje felaktig deklaration ska bedömas som ett brott (NJA 2018 s. 634 p. 27), dvs. fem fall vardera för Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt. Högsta domstolen har uttalat att ett lägre belopp än motsvarande tio basbelopp (motsvarande för år 2022 drygt 480 000 kr) inte ensamt bör leda till att brottet ska anses grovt (NJA 2018 s. 634). Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har för varje beskattningsår med råge passerat den gränsen. Redan beloppens storlek är därför så omfattande att gärningarna ska bedömas som grova skattebrott.

Grovt penningtvättbrott?*Rättslig reglering*

Enligt 3 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott döms för penningtvättsbrott, om åtgärden syftar 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, den som överlåter, förvärvar, omsätter, förvärvar eller vidtar annan sådan åtgärd med egendomen (punkten 1), eller tillhandahåller, förvärvar eller upprättar en handling som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen, deltar i transaktioner som utförs för skens skull, uppträder som bulvan eller vidtar annan sådan åtgärd (punkten 2). Straffet för penningtvättsbrott är fängelse i högst två år.

Enligt 4 § döms för penningtvättsbrott även den som, utan att åtgärden har ett sådant syfte som anges i 3 §, otillbörligen främjar möjligheterna för någon att omsätta pengar eller annan egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet.

Är brott som avses i 3 eller 4 §§ grovt, döms för grovt penningtvättsbrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömande av om brottet är grovt ska det särskilt beaktas om gärningen avsett betydande värden, om de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art (5 §).

Alla brott som kan ge utbyte räknas som s.k. förbrott till penningtvättbrott. Detta gäller oavsett om brottet har begåtts utomlands eller i Sverige, i det förstnämnda fallet under förutsättning att det motsvarar ett svenskt brott. Till förbrotten hör således även skattebrott. Tidigare gällde att den som själv hade begått ett brott och sedan vidtagit penningtvättåtgärder inte kunde dömas för penningtvättbrott. Sedan den 1 juli 2014 gäller numera att även s.k. självtvätt kan omfattas av penningtvättbrottet.

I fråga om brottkonkurrens gäller enligt allmänna straffrättsliga principer att ett visst efterföljande handlande kan ingå som en så naturlig del av förbrottet att det ska anses konsumerat av förbrottet. I vissa fall ska det dömas i konkurrens. I lagens förarbeten har som exempel nämnts att en person endast har deltagit i begränsad utsträckning i förbrottet men haft en avgörande roll när det gäller den efterföljande penningtvätten. Det kan vidare bli fråga om att döma i konkurrens i vissa situationer då penningtvättsåtgärderna klart går utöver vad som får anses utgöra sedvanlig hantering av brottsutbyte (se prop. 2013/14:121 s. 112).

Åklagarens beskrivning av penningtvättbrotten

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har ostridigt lämnat pengar, ofta kontanter, till företrädare för växlingskontoret Worldexchange som låg på Södermalm i Stockholm. Växlingskontoret har i sin tur haft tillgång till s.k. målvakter som varit knutna till ett visst konto varifrån betalningar för Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts personliga utgifter har gjorts mot en avgift om två procent. Från ungefär mitten av juni 2020, då polisen gjorde tillslag mot Worldexchange har betalningarna inte skötts formellt från växlingskontoret men väl genom samma målvakter och målvaktskonton som tidigare. Betalningarna upphörde i oktober 2021 i samband med att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt greps. Sammanlagt rörde det sig ostridigt om 116 betalningar för Robert Algstedt och 165 betalningar för Peter Ackerfeldt.

Tabell 5 – Målvaktsbetalningar Robert Algstedt

År	Kontoinnehavare	Antal poster	Belopp	Totalt antal	Totalt år
2018	Grigorjevs	6	319 000,00	6	319 000
2019	Grigorjevs	46	1 043 956,00	46	1 043 956
2020	Grigorjevs	13	394 551,00		
2020	Dreilis	34	798 160,00	47	1 192 711
2021	Dreilis	5	86 735,00		
2021	Singh	9	309 255,00		
2021	Mazzin	3	37 878,00	17	433 868,00
		116			2 989 535

Tabell 6 – Målvaktsbetalningar Peter Ackerfeldt

År	Kontoinnehav	Antal poster	Belopp	Antal poster	Totalt per år
2018	Grigorjevs	12	402 732,00	12	402 732
2019	Grigorjevs	40	1 012 728,00	40	1 012 728
2020	Grigorjevs	21	374 151,13		
2020	Dreilis	60	858 152,40	81	1 232 304
2021	Dreilis	14	283 121,74		
2021	Singh	17	335 366,67		
2021	Mazzin	1	56 799,73	32	675 288,14
		165			3 323 052

Tabellerna ovan visar omfattningen och beloppen på årsbasis samt namnen på målvakterna.

Penningtvätsbrotten har också, enligt åklagaren bestått i att Robert Algstedt (vid åtta tillfällen) och Peter Ackerfeldt (vid fem tillfällen) och Stellan Lindström vid 13 tillfällen medverkat till att upprätta lånehandlingar för skens skull och deltagit i transaktioner betecknade som lån (se Tabell 7 nedan).

Åklagaren har vidare påstått att tre av de 16 transaktionerna i Tabell 7 (nr 12–14) från Stellan Lindström eller hans bolag Classic Property Europé Limited har inneburit att Stellan Lindström eller bolaget betalat Peter Ackerfeldts personliga utgifter på ett sätt som innebär penningtvätsbrott.

Förbrottet för samtliga betalningar rörande penningtvätsbrott är enligt åklagaren Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts skattebrott. Härtill kommer enligt åklagaren att de pengar via målvaktskontona som har använts för betalning av Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts personliga utgifter kommit från olaglig försäljning av läkemedel, vilket, enligt åklagaren, också det är ett förbrott vad beträffar målvaktsbetalningarna.

Målvaktsbetalningarna

Det är ostridigt att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt via målvaktsbetalningar har ombesörjt att betalningar för deras privata räkningar har skett i den omfattning, med

Avdelning 1

de villkor och till de ungefärliga belopp som åklagaren har påstått, dvs. vad avser Robert Algstedt vid 116 tillfällen till ett belopp om knappt tre miljoner kr (2 989 535 kr) och vad beträffar Peter Ackerfeldt vid 165 tillfällen till ett belopp om 3 323 052 kr. Det är likaså ostridigt att Stellan Lindström fört över/betalat medel till Peter Ackerfeldt i enlighet med nr 12–14 i Tabell 7 med 629 803 kr. Här kan för tydlighetens skull anmärkas att endast en begränsad del av målvaktsbetalningarna ligger till grund för den skatteberäkning som gjorts för Peter Ackerfeldt i fråga om skattebrott. I den delen rör det sig endast om 2 700 719 kr.

Robert Algstedts inställning är att de medel han lämnat till växlingskontoret kommer från hans handel med mynt från en myntsamling han ärvt efter sin morfar. Han har berättat bl.a. följande:

Han och Peter Ackerfeldt fick tips om ett växlingskontor där man kunde betala räkningar. Kostnaden var två procent per betalning vilket han ansåg var ekonomiskt förmånligt. Han kände inte till att han kunde betala in de kontanta beloppen till en bank. Han uppfattade att Worldexchange var en seriös bank. När han först kom i kontakt med Worldexchange ställdes frågor på vanligt sätt om varifrån pengarna kom från etc. Han kände inte till de omständigheter som sedan ledde till fällande domar för företrädare för banken. Han hade under en längre tid handlat med mynt från sin myntsamling. Pengarna från myntsamlingen hade han också använt till att betala räkningar till bolaget A-distribution vilket sedan togs upp som ett utlägg för honom i Sammanställningen. Vad beträffar chatten med Adel rörande ett båtköp var det för att lösa ett uppkommet problem efter det att han köpt en båt och båtförsäljaren fick problem med sin bank angående betalningen. Tyvärr reagerade han inte på de andra omständigheterna som kommit i fram i hans chattar med Adel. – När Worldexchange hade stängt ned fick han och Peter Ackerfeldt kontakt med en man som han fick stort förtroende för och han trodde inte att mannen hade med Worldexchange att göra. Därför fortsatte de att betala räkningar genom denne man. Han uppmärksammade inte att betalningarna gjordes från samma konto som tidigare.

Peter Ackerfeldt har uppgett bl.a. följande avseende målvaktsbetalningarna:

Han gillar kontanter och har samlat på sig en hel del genom åren. Det var emellertid svårt att betala räkningar med kontanter. Forex var dyrt och han fick höra talas om ett växlingskontor på Södermalm med låga avgifter. Worldexchange ställde först vanliga frågor men slutade efter en tid och han tänkte att kontoret då hade kundkännedom om dem. Han visste inte att man på Worldexchange ägnade sig åt kriminalitet. När Worldexchange stängde ned fick han besök i hemmet av en man som ingav mycket stort förtroende och denne – som hette ”Pelo Blanco” – sa också att han var seriös. Pelo Blanco sa att han hade behov av kontanter och det beslutades att denne skulle fortsätta att betala räkningarna på samma villkor dvs. två procent ränta. – Han hade bland annat kontanter från en bilförsäljning år 2009 och en båtförsäljning år 2011. Han hade också lånat pengar av sin pappa, Krister Ackerfeldt och av sin syster. Han hade också sålt ett hus i Vallentuna och gjort en vinst om 900 000 kr, vilka pengar omsatts i andra affärer som han fått kontanter från.

Tingsrätten konstaterar inledningsvis att det upplägg som ostridigt har förekommit, nämligen att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt lämnat pengar, enligt dem mestadels kontanter eller ”cash”, till Worldexchange för att växlingskontoret mot en avgift om två procent skulle betala deras privata räkningar, förefaller tämligen långsökt, svårbegripligt och dessutom ekonomiskt omotiverat om det inte varit fråga om pengatvätt eller liknande. Tingsrätten anser att Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts förklaringar till upplägget redan här närmast kan lämnas utan avseende.

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har för tjänsten betalat ungefär 127 000 kr. Detta kan jämföras med den låga kostnad som de hade haft om de betalat sina räkningar via t.ex. en vanlig internetjänst som bankerna tillhandahåller eller med den visserligen högre avgiften som olika betalningsinstitut tar ut för att betala räkningar med kontanter.

Robert Algstedt har uppgett att pengarna kom från handel med mynt. I hans fall skulle det röra sig om att mynthandeln genererat ett överskott om tre miljoner kr vad avser

Avdelning 1

inbetalningarna till Worldexchange. Härtill kommer att Robert Algstedt också har uppgett att i vart fall en del av de pengar han betalade till bolaget A-Distribution, vilket följer av Sammanställningen, kom från handel med mynten. Sammanlagt redovisas i Sammanställningen för åren 2015–2019 att Robert Algstedt fått ersättning för utlägg avseende A-distribution med drygt 140 000 euro. Mynthandeln skulle med utgångspunkt i Robert Algstedts egna uppgifter ha genererat över fyra miljoner kr i kontanter.

Det finns, såvitt har framkommit, i utredningen inte någon kvittens eller uppgift som speglar någon försäljning av mynt. I vart fall har Robert Algstedt inte lagt fram någon sådan. Skatteverket har i sitt beslut om efterbeskattning och skattetillägg den 15 mars 2022 bedömt att mynthandel i den omfattning som Robert Algstedt uppgett att han bedrivit bör ha medfört bokföringsskyldighet. Skatteverket har i sin utredning redovisat att man inte kunnat se några spår av mynthandel på Robert Algstedts bankkonton.

Peter Ackerfeldt har uppgett att de pengar han har lämnat till Worldexchange kommer från gamla kontantaffärer och olika lån. Det finns, såvitt har framkommit, inte någon utredning, skuldebrev, kvitton etc., som tyder på att dessa pengar kom från de källor som Peter Ackerfeldt har uppgett. Det rör sig om drygt tre miljoner kr. Här kan nämnas att under den tid som Peter Ackerfeldts pappa ska ha lånat pengar till Peter Ackerfeldt har denne i sin tur, enligt Sammanställningen, lånat ut pengar till pappan om cirka fyra miljoner kr.

Av Stockholms tingsrätts dom B 8531-21 den 11 februari 2022 (som ännu inte har vunnit laga kraft) har framkommit att Worldexchange genom dess ägare ägnat sig åt omfattande penningtvättsbrott där pengar från bl.a. narkotikahandel omsatts till mycket höga belopp. Ett antal åberopade chattar visar att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har haft ett ganska nära samarbete med ägaren till Worldexchange, Adel Chekroun, rörande olika betalningar. Här kan nämnas en chatt från den 16 januari 2019 där Robert Algstedt skriver till Adel Chekroun och uppger att de behöver få in en betalning från Portugal och frågar om de kan använda det norska kontot ”som senast” varpå Adel Chekroun svarar att de i stället ska ”fixa Turkiet”. Chattarna och de

Avdelning 1

fotografier på betalningar som finns visar också att betalningar från kunder har gått direkt till Worldexchange och därmed att betalningarna till Worldexchange inte endast kommit via kontanter som ”lämnats in” till Worldexchange. I fråga om det båtköp som Robert Algstedt berättat om ovan uppger Robert Algstedt till Adel Chekroun att Nordea ställt frågor om en betalare varpå Robert Algstedt uppger för Adel Chekroun att ”Jag säger att det är ett kortsiktigt lån om de ringer mig. Du kan väl be Arikan säga det också om de kontaktar henne”. Det kan nämnas att ”Adel” också förekommer vid flera tillfällen i samband med att inkomster från kunder redovisas i Boken, vilket visar att de pengar som gått in till växlingskontoret inte endast kommer från de källor som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har uppgett.

Chattarna visar således att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt haft omfattande kontakter med Adel Chekroun rörande olika arrangemang kring betalningar. Det går inte att dra någon annan slutsats än att det rör sig om att ”tvätta” olika betalningar som uppenbarligen kommit Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt tillhanda genom deras försäljning eller andra insatser gentemot sina kunder.

Slutligen kan de förhållanden nämnas som förekom efter det att Worldexchange fått stänga ned i samband med polisingripandet sommaren 2020. Här ska Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt enligt egna uppgifter ha blivit kontaktade av en för dem okänd man som erbjöd dem att fortsätta betala räkningar på samma vis som under Worldexchange-tiden. Även denna omständighet ger vid handen att det är uppenbart att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt inte endast hittat ett bekvämt sätt att betala sina privata räkningar med kontanter som inte omfattas av krav på beskattning.

Sammantaget anser tingsrätten att det är uteslutet att det varit fråga om något annat än odeklarerade och från beskattning undandragna pengar som lämnades till Worldexchange för att växlingskontoret där skulle utföra sin specialitet, nämligen att tvätta svarta pengar till vita. Redan på grund härav har Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt objektivt gjort sig skyldiga till penningtvättsbrott. Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har haft full insikt i vad de gjort, de har alltså haft uppsåt och ska därför dömas för penningtvättsbrott.

Avdelning 1

Åklagaren har också påstått att vid sidan av skattebrotten har även olaglig försäljning av läkemedel utgjort förbrott. Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har inte ifrågasatt att de pengar som via Worldexchange och de där utnyttjade målvakterna användes för att betala deras personliga utgifter kom från olaglig försäljning av läkemedel.

Stockholms tingsrätt dömde den 20 juni 2022 en person för bl.a. brott mot lagen (2009:366) om handel med läkemedel (deldom i detta mål). Handeln hade enligt åtalet bedrivits mellan den 1 januari 2018 och den 12 oktober 2021. Genom den utredning som framgår av framförallt ekorevisorns Lars Erikssons promemoria om penningflödet avseende målvakternas bankkonton jämte hans egna uppgifter under förhör, står det klart att de pengar som ”växlades” mot Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts till Worldechanges inbetalade medel och användes för att betala deras räkningar kom från olaglig försäljning av läkemedel. Tingsrätten anser det därför styrkt att de pengar som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt omsatt genom betalningen av deras räkningar kommit från brott och brottslig verksamhet, nämligen läkemedelshandeln.

Även om inte Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt genom pengaväxlingen själva direkt åsyftat att dölja att de pengar som användes för att betala räkningarna kom från den olagliga läkemedelsförsäljningen har deras handlande fått den faktiska innebörden. Mot bakgrund av de omständigheter som framkommit i övrigt, dvs. det upplägg eller brottsplan avseende skattebrotten och övriga penningtvättsbrott som funnits och som inte minst har speglats i deras konversationer med Adel Chekroun, får det hållas för visst att de i vart fall har haft s.k. likgiltighetsuppsåt till att pengarna kom från den olagliga läkemedelsförsäljningen. Det nu sagda innebär inte att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt begått ytterligare ett brott utan att – vid sidan av skattebrotten – även den olagliga läkemedelsförsäljningen ska anses vara ett förbrott till den del av penningtvättsgärningarna som hör till målvaktsbetalningarna.

De summor som omsatts via målvaktskontona uppgår till cirka tre miljoner vardera för Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt och omfattar 116 respektive 165 transaktioner.

Avdelning 1

På grund av omfattningen och de likartade tillvägagångssätten och att omständigheterna bakom varje enskild handling inte närmare kan utredas ska dessa transaktioner inte bedömas som olika brott utan bör ses som ett enda penningtvättsbrott för vardera Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt som av de skäl som åklagaren har anfört ska bedömas som grovt.

Slutligen ska sägas att penningtvättsåtgärderna klart går utöver vad som får anses utgöra sedvanlig hantering av brottsutbyte (se prop. 2013/14:121 s. 112). Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt ska därför dömas i konkurrens både för grovt skattebrott och de grova penningtvättsbrotten avseende målvaktsbetalningarna.

Bedömningen i denna del innebär också att Peter Ackerfeldt i den del av målet som rör skattebrott, utöver de inkomster som Sammanställningen och Revolut-kontot visar, har haft inkomster från betalningarna över målvaktskontona med uppgivet belopp, nämligen 2 700 719 kr.

Lånen (se Tabell 7 nedan)

Robert Algstedt, Peter Ackerfeldt och Stellan Lindström har inte ifrågasatt att överföringarna har skett i och för sig men invänt att det varit fråga om verkliga lån och inte om skentransaktioner.

Robert Algstedt har när det gäller låneposterna uppgett bl.a. följande. Lån 1 om 800 000 kr avsåg en amortering på hans hus. Han minns inte riktigt varför det står att lånet betalats men det kan ha varit fråga om ett större lån som togs. Lån 2 om 4 634 973 kr avsåg ett köp av en lägenhet i Spanien. Han är osäker på om lånet har betalats tillbaka. Lån 6 om 100 000 kr avsåg medel för inbetalning av aktiekapital men han minns inte hur man diskuterade. Lån 7 om 800 000 kr avsåg kanske en amortering. Lån 8–9 om 1 900 000 kr avsåg ett lägenhetsköp. Lån 11 om 700 000 kr avsåg amortering av en lägenhet. Lån 15 om 2 000 000 kr avsåg köp av en lägenhet till hans dotter Moa och det är hon som formellt står som långivare. – Han har haft återbetalningsförmåga genom de fonderade medel han haft hos Stellan Lindström.

Avdelning 1

Peter Ackerfeldt har uppgett bl.a. följande om lånen. Lån 3 om 300 000 kr minns han inte vad det gällde. Lån 4 om 4 400 000 kr avsåg köp av en fastighet. Lånet är inte återbetalat men han känner igen kvittens om att lånet är återbetalat. Lån 5 om 100 000 kr tror han avsåg aktiekapital till Bluebridge och har inte återbetalats. Lån 10 om 290 000 kr avsåg köp av en bil. Lån 16 om 400 000 kr tro han avsåg amortering av andra lån med högre ränta avseende kontokortskrediter.

När det gäller de tre transaktioner (12–14) som inte förefaller vara knutna till något specifikt låneavtal har Peter Ackerfeldt uppgett följande. Dessa transaktioner är också lån. Lån 12 om 129 803 kr avsåg betalning av solpaneler. Han hade tänkt betala själv men frågade i stället Stellan Lindström om ett lån. Han har inte återbetalat lånet. Lån 13–14 avsåg köp av ett skepp. Lånet har inte återbetalats.

Stellan Lindström har uppgett bl.a. följande om lånen. Han hade gott om pengar och när Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt ville låna tillmötesgick han dem. Det fanns inte några direkta säkerheter enligt lånehandlingarna men eftersom han disponerade stora fonderade summor som tillhörde Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt utgjorde det en god säkerhet. Lånen ska inte ses som ”förskott” på utbetalning ur fonden men det gick att ta ut pengar. Lånen har inte återbetalats. Förklaringen till kvittenserna om att vissa av lånen är återbetalade ska ses som sorts framtida försäkring, ett testamente för att underlätta för en framtida boutredningsman. Lånen har inte, möjligen bortsett från det första, betalats tillbaka. Det är Moa Algstedt som är skyldig honom pengar enligt lån 15. Han såg Robert Algstedts fonderade medel som en säkerhet även för Moa Algstedts lån. – När det gäller lån 12 ringde Peter Ackerfeldt och ville låna till solpanelerna. Det upprättades inte något skuldebrev eftersom han hade en faktura från betalningsmottagare som han betalade direkt till. Lån 13–14 avsåg köp av en båt som Peter Ackerfeldt vill låna för att köpa. Han betalade för båten direkt till säljaren Björn Höft. Det upprättades inte något kreditavtal mellan honom och Peter Ackerfeldt.

Tabell 7 – Ifrågasatta lån från Stellan Lindström eller hans bolag

	Datum	Utställare/avsändare	Mottagare	Belopp (SEK)	Belopp ca (€)	Förfalldatum enl. avtal
1	2015-04-24-- 2015-05-02	Stellan Lindström	Robert Algstedt	800 000	87 336	2021-12-31
2 a) b)	2015-07-30	Classic Property Europé Limited	Robert Algstedt	4 634 973	506 000	2021-12-01
3	2015-08-28	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	300 000	32 751	2020-12-01
4	2015-11-02--03	Classic Property Europé Limited	Peter Ackerfeldt	4 400 000	480 349	2021-12-01
5	2016-07-26	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	100 000	10 461	2022-12-31
6	2016-07-26	Stellan Lindström	Robert Algstedt	100 000	10 461	2022-12-31
7	2017-10-25--2017-11-01	Stellan Lindström	Robert Algstedt	800 000	81 491	2023-12-31
8	2018-04-20	Stellan Lindström	Robert Algstedt	950 000	92 665	2024-12-31
9	2018-04-20	Stellan Lindström	Robert Algstedt	950 000	92 665	Samma som ovan
10	2018-09-10--11	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	290 000	28 287	2023-12-31
11	2019-03-08--2019-03-11	Stellan Lindström	Robert Algstedt	700 000	66 610	2025-12-31
12	2019-07-29	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	129 803	12 352	
13	2019-09-20	Classic Property Europé Limited	Peter Ackerfeldt	400 000	38 063	
14	2019-12-11	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	100 000	9 516	
15	2021-03-25	Stellan Lindström	Moa Algstedt	2 000 000	194 345	2026-12-31
16	2021-05-14--18	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	400 000	38 869	2026-12-31

Tingsrättens bedömning av de uppgivna lånen

Till att börja med bör samtliga transaktioner ses mot bakgrund av övriga omständigheter i målet dvs. främst vad som kommit fram kring deklARATIONERNA och målvaktsbetalningarna. En utgångspunkt är således att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har bedrivit en omfattande ekonomisk verksamhet som de inte har deklarerat några inkomster från eller i vart fall deklarerat mycket små inkomster från sett till de verkliga. Enligt Stellan Lindströms egna uppgifter har han varit något av en administratör för den verksamhet som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har bedrivit. Det har bl.a. handlat om att – i samråd med Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt – bygga och omskaPA olika ägarkonstruktioner i bolagen Herbmax och Viamax och det bolag han själv utvecklat, nämligen det Cypernbaserade bolaget Radessi. Stellan Lindström har berättat att han inte själv hade någon koppling till

Avdelning 1

Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts bolag Bluebridge eller lagerbolaget A-Distribution och att han inte heller hade någon närmare kännedom om de tjänster och produkter som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt tillhandahöll. Han skötte deras fakturering enligt instruktioner från främst Robert Algstedt och syftet var att för Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts räkning bygga upp ett kapital som ”fonderades” för deras räkning. Stellan Lindström har uppgett att det alltså finns 25–26 miljoner i denna fond.

Enligt tingsrätten är det tydligt att syftet med detta upplägg har varit å ena sidan att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt inte skulle betala skatt på sina inkomster, vilket de inte heller gjorde, och å andra sidan att Stellan Lindström skulle få inkomster för vinst och fakturering enligt de procentsatser som angivits ovan (15 procent på vinsten och 10 procent per faktura). I annat fall hade förstås verksamheten fortsatt bedrivits i Bluebridge eller i något annat bolag som formellt ägts av Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt eller där de varit formellt anställda och som därigenom varit synliga för skattemyndigheterna. En annan omständighet som bör ligga till grund för bedömningen av lånen är Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts samarbete med Worldexchange, där inbetalade kontanter har tvättats genom målvaktsbetalningarna som också kom från illegal verksamhet. Det nu sagda innebär inte någon skarp bevisning i fråga om själva lånen men visar på den ekonomiska miljö som de tilltalade har rört sig i.

Tingsrätten konstaterar att under den tid som de uppgivna lånen betalats ut har Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt samtidigt, enligt egna uppgifter, haft tillgångar väl motsvarande lånen såsom ”fonderade” medel hos långivaren Stellan Lindström eller dennes bolag. Detta är en omständighet som talar för åklagarens uppfattning.

De flesta av transaktionerna syns i Sammanställningen (transaktionerna nr 7 och 14–16 syns inte i Sammanställningen). Sammanställningen visar ostridigt Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts ansamlade tillgångar och vinst år för år med såväl intäkter som utgifter markerade. Utgifterna/utläggarna/omkostnaderna är i Sammanställningen markerade med ett minustecken och innebär således att en viss del av den upptagna

Avdelning 1

vinsten försvinner. Såvitt tingsrätten förstår Sammanställningen innebär detta att redan genom markeringen med en minuspost i Sammanställningen en viss del av vinsten/tillgångarna tagits bort. Om ett skuldebrev sedan upprättas på motsvarande belopp har ”låntagaren” fått betala dubbelt, dels genom avdraget i Sammanställningen dels genom skulden enligt skuldebrevet. Detta talar starkt mot att det är fråga om verkliga lån.

Tre av transaktionerna (nr 12–14) saknar helt skuldebrev. Utredningen visar att i dessa fall har det rört sig om direkta betalningar från Stellan Lindström och hans ena bolag till av Peter Ackerfeldt anvisade betalningsmottagare (för solpaneler och en båtförsäljare). Bortsett från de tilltalades uppgifter har inte något framkommit som talar för att det varit fråga om lån. Betalningen för solpanelerna förekommer också i Sammanställningen som en minuspost för Peter Ackerfeldt varför samma resonemang som ovan om ”dubbel” betalning är relevant.

Det finns också ett mejl från Peter Ackerfeldt till Stellan Lindström den 7 september 2018 rörande transaktion nr 10. Peter Ackerfeldt upplyser däri Stellan Lindström att han tänker byta sin bil och ”tänkte höra om du kan lägga upp ett lån på resterande belopp som finns på mitt konto tror det rör sej om 30 k euro någonting”. Enligt tingsrätten visar mejlet att pengarna skulle tas från Peter Ackerfeldts konto – alltså generera en minuspost i Sammanställningen (vilket det också gör) – och att det därför inte är fråga om ett verkligt lån.

På tre av skuldebreven finns en anteckning om att betalning har skett trots att samtliga tilltalade förefaller vara ense om att någon återbetalning av lånen inte har skett. Stellan Lindström är en affärsman som, av vad som framkommit, har mycket god ordning på sina affärer. Hans förklaring, att anteckningen ska ses som ett sorts framtida testamente eller liknande uppfattar tingsrätten som långsökt och ganska osannolik. Det kan också konstateras att om det varit fråga om något sorts testamentariskt förordnande skulle dessa lån aldrig betalats tillbaka vilket starkt talar mot att det i dessa fall varit fråga om verkliga lån.

Avdelning 1

Slutligen i detta sammanhang kan nämnas att den ränta som ska utgå enligt lånehandlingarna är avsevärt högre än den ränta som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt skulle få på en bank om de t.ex. utnyttjade belåningsutrymmet på sin fasta egendom. Även detta talar klart mot att det varit fråga om verkliga lån.

Såsom försvaret har påpekat är de flesta lån inte förfallna till betalning eller har förfallit till betalning under den tid som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har varit frihetsberövade. Försvaret har vidare i fråga om utebliven räntebetalning framhållit att räntan för de flesta transaktionerna inte skulle betalas förrän vid förfalldatum (för transaktionerna 12–14 finns varken någon uppgift om förfalldatum eller ränta). Tingsrätten konstaterar att detta visserligen är riktigt men anser att det, mot bakgrund av bedömningen i övrigt av transaktionerna, saknar större betydelse.

Sammantaget anser tingsrätten visat att de transaktioner som speglas i Tabell 7 inte utgjort några verkliga lån. Genom att förklä eller påstå att utbetalningarna avsett lån har de tilltalade medverkat till att lånehandlingar upprättats för skens skull och transaktionerna enligt lånen har lett till att pengarna via Stellan Lindström har överförts till Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt. Den omständigheten att Moa Algstedt stått som låntagare på en av handlingarna saknar betydelse då det av utredningen får anses klart framgå att det är Robert Algstedt som både tagit initiativet till lånet och ombesörjt arrangemanget tillsammans med Stellan Lindström. De pengar som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har mottagit härigenom motsvarar de belopp som åklagaren har angett i åtalerna. Eftersom åtgärderna, med de undantag som följer nedan, har syftat till att dölja att pengarna kom från obeskattade medel, vilket gäller samtliga tre tilltalade, har det varit fråga om penningtvätt i enlighet med vad åklagaren har påstått.

För att någon ska kunna dömas för en åtgärd innefattande penningtvättsbrott krävs det att åtgärden syftat till att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet. Rekvisitet ”härrör från brott” innebär att det handlande som lett till förmögenhetsökningen måste uppfylla rekvisiten i en brottsbeskrivning. Rekvisitet ”brottslig verksamhet” är något vagare. Kravet på att verksamheten ska vara ”brottslig” förutsätter inte kännedom om konkreta gärningar utan avser en viss typ av

Avdelning 1

brottslighet som inte behöver vara närmare preciserad i fråga om omfattning eller detaljer. Åklagaren ska kunna peka på konkreta omständigheter som tyder på brottslig verksamhet av en viss typ, t.ex. ekonomisk brottslighet eller narkotikabrottslighet. Samtidigt är det inte nödvändigt att styrka närmare detaljer eller uppgifter om verksamhetens omfattning eller inriktning. Däremot krävs det i båda fallen att det ska vara styrkt att egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet. (Prop. 2013/14:121 s. 109.)

Det förbrott som åklagaren har menat ligger till grund för penningtvättsbrotten i denna del är Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts skattebrott, innebärande att de lämnat felaktiga uppgifter om sin inkomst i sina deklarationer för inkomståren 2016–2020. Robert Algstedt begick det första skattebrottet den 14 juni 2017 och Peter Ackerfeldt den 27 mars 2017. Det har inte uttryckligen påståtts att de begått skattebrott tidigare. Det har inte heller före dessa datum förekommit betalningar via målvaktsskonton med pengar som härrör från olovlig försäljning av potensmedel. Tingsrätten anser mot denna bakgrund att det inte är styrkt att något förbrott eller brottslig verksamhet har förekommit tidigare än den 14 juni 2017 respektive den 27 mars 2017.

De första sex lånetransaktionerna har förekommit från den 24 april 2015 till och med den 26 juli 2016. Dessa transaktioner hamnar därför utanför den tid då något förbrott har förekommit. Transaktionerna därefter (nr 7–16) ligger alla inom den tid då förbrott har förekommit. Tingsrätten anser därför att de första sex transaktionerna inte har utgjort penningtvättsbrott.

I frågan om hur många gärningar det varit fråga om gör tingsrätten följande överväganden. Från att tidigare inte sällan bedömt ett flertal likartade gärningar som ett enda (ofta grovt) brott, har det i praxis blivit vanligare att vid flerfaldig likartad brottslighet bedöma varje fullbordat brott som en s.k. brottsenhet (se t.ex. NJA 2018 s. 378 och NJA 2022 s. 42). I det förstnämnda avgörandet uttalade Högsta domstolen att bedömningen i frågan om det rört sig om ett eller flera brott beror på flera olika faktorer, såsom tids- och rumskriterier, antalet brottsobjekt, och antalet angreppsobjekt.

Avdelning 1

I förevarande fall konstaterar tingsrätten att det rört sig om ett antal väl avgränsade transaktioner som var och en i och för sig uppfyller kriterierna för penningtvättsbrott. De har förekommit under tidsspannet år 2017 till år 2021 (här bortser tingsrätten alltså från de lån som inte har bedömts utgöra förbrott). Även om de varit tämligen likartade har det rört sig om olika belopp och de har påståtts utgöra lån för olika ändamål. Tingsrätten anser att varje lån ska utgöra en enskild gärning.

I fråga gärningarnas rubricering har Högsta domstolen i linje med straffbudets förarbeten konstaterat att när ett penningtvättsbrott avser egendom som härrör från ett *förmögenhetsbrott* kan de ungefärliga värdegränser som utgör hållpunkter vid bedömande av om ett förmögenhetsbrott är att anse som grovt, vara vägledande också vid bedömande av om ett penningtvättsbrott är grovt med hänsyn till att det avsett betydande värden (NJA 2018 s. 1010). För förmögenhetsbrottens del har man rört sig i storleksordningen fem basbelopp, alltså inte överstigande 250 000 kr. I detta fall är förbrottet undandragande av skatt. Som nämnts har Högsta domstolen uttalat i fråga om *skattebrott* att ett lägre belopp än motsvarande tio basbelopp (motsvarande för år 2022 drygt 480 000 kr) inte ensamt bör leda till att brottet ska anses grovt (NJA 2018 s. 634). En utgångspunkt kan därför vara att om den summa som ”tvättas” genom en transaktion uppgår till detta belopp finns det en mycket stark presumtion för att gärningen ska bedömas som grovt brott. Däremot är det ingalunda uteslutet att ett penningtvättsbrott kan bedömas som grovt även om beloppet inte överstiger den nämnda nivån. I förarbetena till penningtvättslagen anges särskilt att när skattebrott förekommer som förbrott kan en penningtvättsgärning betraktas som grov även om inte skattebrottet bedöms som grovt eftersom beloppsgränsen för grovt skattebrott ligger betydligt högre än vad som gäller för ett grovt förmögenhetsbrott (se prop. 2013/14:121 s. 113, jfr Petter Asp, lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott 5 §, Lexino 2021-02-04 (JUNO)).

De transaktioner som överstiger cirka en halv miljon kr (nr 7–9, 11 och 15) bör direkt kvalificera sig såsom grova brott redan på grund av beloppens storlek. För övriga fem transaktioner skiftar beloppen mellan 100 000 kr och 400 000 kr. De två transaktioner

Avdelning 1

som är på 400 000 kr ligger således ganska nära det angivna gränsvärdet för grovt skattebrott men ligger klart över gränsvärdet för förmögenhetsbrott dvs. cirka knappt 250 000 kr. De tre övriga är på 290 000 kr, 129 803 kr och 100 000 kr. Transaktion nr 13–14 (400 000 kr och 100 000 kr) hänger enligt Peter Ackerfeldt ihop eftersom det i båda fallen rör sig om delbetalningar för en båt eller skepp. Tingsrätten anser att även om beloppen inte i alla fall når upp till gränsvärdet för grovt skattebrott eller ens gränsvärdet för ett grovt förmögenhetsbrott så är dessa belopp inte så låga att de i sig inte kan medföra att penningtvättsbrotten bedöms som grova.

Tingsrätten konstaterar, att samtliga gärningar har utövats ganska systematiskt såtillvida att de utgjort ett led i avsikten att inte betala skatt, att gärningarna har varit förslagna genom att man upprättat skenhandlingar, att de har begåtts i större omfattning och under en längre tid. På grund härav bör samtliga transaktioner ses som grova brott.

Det är uppenbart att såväl Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt som Stellan Lindström har förstått vad man gjort och således haft uppsåt till gärningarna.

Tingsrätten anser liksom i fallet med målvaktsbetalningarna att penningtvättsåtgärderna klart går utöver vad som får anses utgöra sedvanlig hantering av brottsutbyte (se prop. 2013/14:121 s. 112). Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt ska därför dömas i konkurrens både för de grova skattebrotten och de grova penningtvättsbrotten.

Eftersom samtliga betalningar som emanerat enligt skuldebrevens jämte de betalningar som gjorts direkt till av Peter Ackerfeldt anvisade betalningsmottagare kommit in till betalningsmottagare i Sverige har Stellan Lindströms brott begåtts i Sverige.

Sammantaget leder de gjorda bedömningarna till att Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt i denna del ska dömas för fem fall vardera av grovt penningtvättsbrott och Stellan Lindström för tio fall av grovt penningtvättsbrott.

Skattetillägg (Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt)

Av 49 kap. 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) framgår att skattetillägg ska tas ut av den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning eller har lämnat en oriktig uppgift i ett mål om egen beskattning. Vidare anges att en uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig, eller en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats. Enligt 49 kap. 11 § samma lag ska skattetillägget uppgå till 40 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för den som lämnat uppgiften.

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har lämnat grovt felaktiga uppgifter i sina deklARATIONER. De ska därför åläggas att betala skattetillägg på sätt som åklagaren har yrkat.

Värdeförverkande (Stellan Lindström)

Enligt 9 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott ska om det inte är uppenbart oskäligt pengar eller annan egendom som varit föremål för brott enligt lagen eller värdet av sådan egendom, utbyte av brott enligt lagen, vad någon tagit emot som ersättning för kostnader i samband med brott enligt lagen eller värdet av det mottagna förverkas.

Det belopp som varit föremål för penningtvätt i Stellan Lindströms fall uppgår till 6 719 803 kr (nr 7–16 i Tabell 7 ovan). Detta belopp har inte utgjort direkt vinning för hans del. Tingsrätten anser därför att det vore oskäligt att förverka beloppet i sin helhet. Däremot utgår tingsrätten från att Stellan Lindström för sina insatser har tagit ut en provision om 15 procent på Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts vinst, således en sådan ersättning som nämns i lagen ovan. Detta belopp (6 719 803 x 15 procent), 1 007 970 kr, är inte oskäligt att förverka varför åklagarens andrahandsyrkande ska bifallas.

Utvidgat förverkande (Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt)

Om någon döms för ett brott för vilket det är föreskrivet fyra års fängelse eller mer och har brottet varit av beskaffenhet att kunna ge utbyte ska, enligt 36 kap. 1 b § brottsbalken, egendomen förklaras förverkad, om det framstår som klart mer sannolikt att den utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet.

De brott som Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts nu döms för har innefattat bl.a. olaglig hantering av stora mängder kontanter. Tingsrätten anser att det klart mer sannolikt att de kontanter som påträffats hos dem när de greps kommer från brottslig verksamhet än att så inte är fallet. Kontanterna om 883 000 kr respektive 120 000 kr ska därför förverkas. Detsamma gäller Robert Algstedts guldtacka, värderad till 63 000 kr och hans IWC-klocka, värderad till 70 000 kr.

Robert Algstedt har berättat att han ärvt myntsamlingen av sin morfar. Tingsrätten saknar skäl att inte sätta tilltro till denna uppgift. Det ska också sägas att även om Robert Algstedt uppgett att myntsamlingen varit inblandad i båda de brott som han döms för har tingsrätten inte fäst tilltro till den uppgiften. Myntsamlingen ska därför inte förverkas.

Peter Ackerfeldt har berättat att de i beslag tagna fickuren är arvegods. Tingsrätten sätter tilltro till den uppgiften. När det gäller Rolex-klockan har Peter Ackerfeldt uppvisat ett kvitto som får anse utvisa att han köpt den flera år före påstådd brottstid i målet. Den ska därför inte förverkas.

Näringsförbud (Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt)

Den som grovt har åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa, ska meddelas näringsförbud om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt (4 § lagen (2014:836) om näringsförbud).

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt har bedrivit näringsverksamhet både genom det

Avdelning 1

egna bolaget Bluebridge men har också haft ett sådant faktiskt inflytande i de bolag för vilka fakturor utfärdats att de även härigenom träffas av lagens bestämmelser.

Om det för brottet inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader, ska det anses påkallat från allmän synpunkt att meddela näringsförbud, om inte särskilda skäl talar mot det, se 8 § andra stycket lagen om näringsförbud.

Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt döms för fem grova skattebrott och ett flertal grova penningtvättsbrott. Minimistraffet för vart och ett av de brott som Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt döms för är sex månader. Brottsligheten har utövats systematiskt och i större omfattning och under en längre tid. Brottsligheten har präglats av planering och förslagenhet och syftat till betydande vinning.

Tingsrätten anser att det finns förutsättningar för att meddela näringsförbud gentemot både Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt. Åklagarens yrkande om att förbudet ska gälla omedelbart ska också bifallas.

Bevisbeslag (samtliga tilltalade)

Åklagarens yrkande om att beslaget av föremål hos de tilltalade ska bestå tills domen vinner laga kraft är lagligen grundat och ska därför bifallas (27 kap. 8 § femte stycket rättegångsbalken).

Påföljd m.m.*Påföljder*

Peter Ackerfeldt har endast lagförts för en trafikförseelse. Robert Algstedt och Stellan Lindström förekommer inte i belastningsregistret.

Avdelning 1

Kriminalvården, Frivården Sollentuna och Fridhemsplan, har inkommit med yttranden avseende Peter Ackerfeldt, Robert Algstedt och Stellan Lindström, i vilka bl.a. följande har antecknats.

Peter Ackerfeldt bedöms inte ha en förhöjd risk att återfalla i kriminalitet eftersom det under personutredningen inte framkommer en kriminell livsstil. Peter Ackerfeldt uttrycker inte värderingar som stödjer kriminella handlingar och uppvisar inte ett antisocialt personlighetsmönster. Han lider inte av psykisk ohälsa eller missbruksproblem. Peter Ackerfeldt utövar prosociala fritidsaktiviteter, han har tryggt boende, stödjande nätverk och han har arbete samt en ordnad ekonomisk situation. Peter Ackerfeldt inte har behov av övervakning. Peter Ackerfeldt har inte heller uttryckt något behov av stöd, vård eller behandling och frivården bedömer att han inte har behov av de insatser som kan erbjudas vid en dom till skyddstillsyn, inbegripet så kallad kontraktstvård. Peter Ackerfeldt uppfyller Kriminalvårdens kriterier gällande lämplighet för samhällstjänst, vilket han ställer sig positiv till vid en fällande dom.

Rogbert Algstedt synes leva socialt välordnat med gemensamt boende tillsammans med sin hustru. Han beskriver en bra kontakt med sina vuxna barn från en tidigare relation. Robert Algstedt är utbildad civilekonom och driver tillsammans med en vän ett eget företag. Han uppger fritidsintressen bland annat i form av träning och socialt umgänge med vänner som beskrivs som skötsamma. Den fysiska och psykiska hälsan framställs som god och det har inte framkommit några uppgifter som indikerar på en problematik inom områdena alkohol, narkotika eller spel. Några prokriminella attityder och värderingar har inte identifierats och inte heller något insatsbehov i övrigt. Risken för framtida kriminalitet är inte förhöjd och något övervakningsbehov föreligger inte, varför det således saknas förutsättningar för en dom på skyddstillsyn. Robert Algstedt bedöms uppfylla kriterierna för samhällstjänst. Han har informerats om samhällstjänstens regelverk och synes införstådd med påföljdens innebörd. Robert Algstedt har samtyckt till att utföra samhällstjänst.

Stellan Lindström lever till synes välordnat sett till boende, ekonomisk situation och socialt umgänge. Under personutredningen har Stellan Lindström inte uttryckt något

Avdelning 1

kriminellt leverne eller några värderingar som stödjer brottsligt beteende. Någon problematik avseende psykisk ohälsa, problematiska alkoholvanor eller narkotikaanvändning har inte framkommit och det sociala umgänget beskrivs som prosocialt. Mot bakgrund av de uppgifter som framkommit under personutredningen bedöms det inte föreligga någon förhöjd risk för framtida kriminalitet beträffande Stellan Lindström. Något övervakningsbehov har således inte konstaterats. Stellan Lindström bedöms uppfylla lämplighetskriterierna för samhällstjänst. Trots att han är skriven i Monaco är han beredd att vistas i Sverige under tiden för eventuell verkställighet av densamma.

Straffvärdet för de brott som Robert Algstedt, Peter Ackerfeldt och Stellan Lindström ska dömas för är ganska högt. I fråga om försvårande omständigheter vid bedömningen av straffvärdet konstaterar tingsrätten att momenten i den punkt det här främst skulle kunna vara fråga om, 29 kap. 2 § 6 brottsbalken som handlar om systematisk brottslighet m.m., redan har beaktats vid gärningarnas klassificering som grova brott.

Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts grova skattebrott (fem vardera) motsvaras av ungefär tre års respektive ett år och åtta månaders fängelse. De ska också dömas för sex fall vardera av grovt penningtvättbrott. Stellan Lindström ska dömas för tio grova penningtvättsbrott. Ministraffet för varje grovt penningtvättsbrott uppgår till sex månaders fängelse.

Med utgångspunkt i straffvärdet för de grova skattebrotten (Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt) och därefter med en bedömning av antalet grova penningtvättsbrott och de belopp som det rör sig om samt med tillämpning av den s.k. aspirationsprincipen, anser tingsrätten att det samlade straffvärdet uppgår till fyra års fängelse för Robert Algstedt, två år och sex månaders fängelse för Peter Ackerfeldt och två års fängelse för Stellan Lindström.

De höga straffvärdena utesluter i princip andra påföljder än fängelse. Härtill kommer att både grovt skattebrott och grovt penningtvättbrott är brott av sådan art att det

Avdelning 1

krävs starka skäl för att döma till någon annan påföljd än fängelse. Några sådana skäl har inte framkommit.

Vid straffmätningen beaktar tingsrätten – för Robert Algstedts och Peter Ackerfeldts del – att de åläggs skattetillägg, att de varit frihetsberövade sedan den 12 oktober 2021 med häktningsrestriktioner och att de också ålagts näringsförbud.

Stellan Lindström meddelades den 19 april 2022 reseförbud varvid han fick lämna ifrån sig sitt pass och nationella ID-kort. Om ett reseförbud har varat under en längre tid ska det leda till viss strafflindring (NJA 2019 s. 305). Det ganska korta reseförbud som gällt för Stellan Lindström bör i detta fall inte till medför någon särskild strafflindring.

Övriga frågor

Eftersom fängelse ingår i straffskalan ska de tilltalade även betala avgift till brottsofferfonden.

Advokat Cedermark är inte offentlig försvarare för Stellan Lindström. Stellan Lindström har i händelse av en friande dom yrkat ersättning med visst belopp. Stellan Lindström döms för tio fall av grovt penningstvåtsbrott men frikänns från sex fall. Den huvudsakliga frågan har varit om lånehandlingarna har upprättats för skens skull vilket tingsrätten kommit fram till vad gäller samtliga. Skälet till att Stellan Lindström inte döms för de första sex transaktionerna är att det inte har visats att något förbrott förekommit inom den tidsram som lånehandlingarna upprättades. Mot den bakgrunden bör Stellan Lindström inte tillerkännas någon ersättning för sina försvararkostnader.

Advokat Scheiman har yrkat ersättning för arbete med 395 108 kr jämte mervärdesskatt motsvarande 274 timmars arbete. I hans specifikation över utfört arbete är upptaget två poster om sammanlagt 11 timmar som avser ”Granska anteckningar från HUF, lyssnat på inspelningar från HUF, telsamtal med Camilla Antoft Scheiman ang HUF”. I den ena posten ingår också telefonsamtal med klienten

Avdelning 1

och granskning av förundersökningsprotokollet. Bortsett från samtal med klienten synes detta övriga redovisade arbete ha föranletts av att advokat Scheiman på grund av andra åligganden inte deltagit under de två första huvudförhandlingsdagarna. Även om tingsrätten tillåtit substitution bör den extra kostnad som detta kan ha medfört inte betalas av allmänna medel. Advokat Scheimans räkning ska därför sättas ned med motsvarande 10 timmars arbete.

Advokat Scheimans ersättning i övrigt och advokat Cullbergs ersättningsanspråk ska i övrigt bifallas fullt ut.

På grund av de kännbara straff som de Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt döms till anser tingsrätten att deras försvararkostnader ska stanna på staten.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se [bilaga 8](#) (TR-01)

Överklagande senast 2022-08-05 ställs till Svea hovrätt.

På tingsrättens vägnar

Bertil Sundin

Avräkningsunderlag, se bilaga



Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 19670522-0215	Datum för dom/beslut 2022-07-15
Efternamn Ackerfeldt	Förnamn PETER Daniel Krister

Personen har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad* i Sverige eller utomlands med anledning av brott som prövats i målet eller som påföljden avser. Frihetsberövandet har ägt rum under nedan angivna tider.

*på sätt som avses i 2 § lagen (2018:1250) om tillgodoräknande av tid för frihetsberövande

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet
(lämna tomt för ett frihetsberövande som pågår)

2021-10-12	2022-06-21
------------	------------

Samtidig verkställighet av påföljd i annat mål

- ☐ Kriminalvården har underrättat domstolen om att personen har påbörjat verkställighet eller har verkställt påföljd i annat mål under den tid som han eller hon varit berövad friheten (2–4 §§ förordning (2019:96) om tillgodoräknande av tid för frihetsberövande).

Tidigare frihetsberövanden av betydelse för avräkningen

- ☐ Domstolen har i avgörandet helt eller delvis undanröjt påföljden i tidigare dom, beslut eller strafföreläggande, och det finns uppgifter om frihetsberövanden i tidigare meddelade domar, beslut eller avräkningsunderlag som har betydelse för avräkningen.

Observera: När domstolen lämnar domen/beslutet eller domsbeviset till Kriminalvården ska tidigare domar/beslut med eventuella avräkningsunderlag och avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen bifogas, om det finns uppgifter där som har betydelse för avräkningen (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

Underskrift

Namnförtydligande

Om domstolens behandling av personuppgifter, se www.domstol.se/personuppgifter. Kontakta oss för information på annat sätt.

Besöksadress
Scheelegatan 7
Telefon
08-561 651 40

Öppettider
måndag - fredag
08:00-16:00

Postadress
Box 8307
104 20 Stockholm

E-post
stockholms.tingsratt.avdelning1@dom.se
Webbplats
www.stockholmstingsratt.se



Underlaget avser

Person-/samordningsnummer/födelseid 19670604-0133	Datum för dom/beslut 2022-07-15
Efternamn Algstedt	Förnamn Bo ROBERT

Personen har under en sammanhängande tid av minst 24 timmar varit frihetsberövad* i Sverige eller utomlands med anledning av brott som prövats i målet eller som påföljden avser. Frihetsberövandet har ägt rum under nedan angivna tider.

*på sätt som avses i 2 § lagen (2018:1250) om tillgodoräknande av tid för frihetsberövande

Frihetsberövad

Frihetsberövandet hävt/upphört/avbrutet
(lämna tomt för ett frihetsberövande som pågår)

2021-10-12	2022-06-21
------------	------------

Samtidig verkställighet av påföljd i annat mål

- ☐ Kriminalvården har underrättat domstolen om att personen har påbörjat verkställighet eller har verkställt påföljd i annat mål under den tid som han eller hon varit berövad friheten (2–4 §§ förordning (2019:96) om tillgodoräknande av tid för frihetsberövande).

Tidigare frihetsberövanden av betydelse för avräkningen

- ☐ Domstolen har i avgörandet helt eller delvis undanröjt påföljden i tidigare dom, beslut eller strafföreläggande, och det finns uppgifter om frihetsberövanden i tidigare meddelade domar, beslut eller avräkningsunderlag som har betydelse för avräkningen.

Observera: När domstolen lämnar domen/beslutet eller domsbeviset till Kriminalvården ska tidigare domar/beslut med eventuella avräkningsunderlag och avräkningsunderlag enligt 12 a § strafföreläggandekungörelsen bifogas, om det finns uppgifter där som har betydelse för avräkningen (3 § 4 förordningen (1990:893) om underrättelse om dom i vissa brottmål, m.m.).

Underskrift

Namnförtydligande

Om domstolens behandling av personuppgifter, se www.domstol.se/personuppgifter. Kontakta oss för information på annat sätt.

Besöksadress
Scheelegatan 7
Telefon
08-561 651 40

Öppettider
måndag - fredag
08:00-16:00

Postadress
Box 8307
104 20 Stockholm

E-post
stockholms.tingsratt.avdelning1@dom.se
Webbplats
www.stockholmstingsratt.se



EKOBROTTSMYNDIGHETEN

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Kammaråklagare Andreas Bergman

Stämningsansökan

2022-06-01

Sida 1(11)
Handling 1692
Ärende EB-7772-20
Handläggare 914-8

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
STOCKHOLMS TINGSRÄTT D6-09
Avdelning 1 NR: B 15650-21
INKOMTBIL 2022-06-08
INKOMTBIL 2022-06-08
MÅLNR: B:15650-21
AKTBIL: 369

*Justerat av åklagaren
vid huvudförhandling
/Amli*

Stockholms tingsrätt
B 15650-21

**Häktat mål
Åklagarbundet**

STINA ERIKSSON
TINGSNOTARIE

Stämningsansökan

Tilltalade

Bo Robert Algstedt (19670604-0133)

Företräds av advokat Sebastian Scheiman.

- Anhållen i frånvaro 2021-10-07, Gripen 2021-10-12, Häktad 2021-10-14.

Peter Daniel Krister Ackerfeldt (19670522-0215)

Företräds av advokat Martin Cullberg.

- Anhållen i frånvaro 2021-10-07, Gripen 2021-10-12, Häktad 2021-10-14.

Stellan Lindström (19470406-0351)

Företräds av advokat Conny Cedermark.

- Delgiven reseförbud 2022-04-19. Förlängt av domstol 2022-05-18.

Ansvarsyrkanden m.m.

1 GROVT SKATTEBROTT (Robert Algstedt)

9000-K4148-20

Robert Algstedt har vid fem tillfällen under perioden den 14 juni 2017 till den 19 april 2021 uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket.

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Algstedt i sina inkomstdeklarationer sammantaget redovisat inkomst av tjänst med drygt 24 100 000 kronor för lågt belopp och därigenom gett upphov till fara för att skatt om ~~knappt~~ 13 000 000 kronor undandras det allmänna.

H drygt

Brotten har skett i Bromma eller på annan plats i Sverige enligt nedan

Brottstid	Inkomstår	Inkomst som ej redovisats ca (SEK)	Fara för att skatt undandras ca (SEK)
2017-06-14	2016	2 348 100	1 307 768
2018-06-07	2017	2 173 900	1 211 611
2019-07-04	2018	7 784 600	4 300 816
2020-04-23	2019	6 092 400	3 332 004
2021-04-19	2020	5 701 500	2 840 587

Brotten är grova då det rör mycket betydande belopp, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och under en längre tid.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

2 TALAN OM SKATTETILLÄGG (Robert Algstedt) (20BA4833)

Det yrkas att skattetillägg tas ut med 40 % av den skatt som belöper på underlaget:

- a) 2 348 100 kronor för inkomståret 2016,
- b) 2 173 900 kronor för inkomståret 2017,
- c) 7 784 600 kronor för inkomståret 2018,
- d) 6 092 400 kronor för inkomståret 2019 och
- e) 5 701 500 kronor för inkomståret 2020, i inkomstlaget tjänst.

Samma omständigheter och samma bevisning som ligger till grund för åtalet i åtalspunkt 1 åberopas. Någon befrielsegrund föreligger inte.

Lagrum: 49 kap 4 §, 5 § och 11 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

3 GROVT SKATTEBROTT (Peter Ackerfeldt)

9000-K4148-20

Peter Ackerfeldt har vid fem tillfällen under perioden den 27 mars 2017 till den 15 april 2021 uppsåtligt lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket.

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Ackerfeldt i sina inkomstdeklarationer redovisat inkomst av tjänst med drygt 9 200 000 kronor för lågt belopp och därigenom gett upphov till fara för att skatt om knappt 5 100 000 kronor undandras det allmänna.

Brotten har skett i Täby eller på annan plats i Sverige enligt nedan

H 3 360 130
+ 2 869 107

Brottstid	Inkomstår	Inkomst som ej redovisats ca (SEK)	Fara för att skatt undandras ca (SEK)
2017-03-27	2016	1 761 000	984 981
2018-05-02	2017	1 630 400	906 896
2019-04-24	2018	1 917 900	1 066 046
2020-04-27	2019	2 605 600	1 443 535
2021-04-15	2020	1 347 000	696 954

Brotten är grova då det rör mycket betydande belopp, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och under en längre tid.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

4 TALAN OM SKATTETILLÄGG (Peter Ackerfeldt) (20BA4833)

Det yrkas att skattetillägg tas ut med 40 % av den skatt som belöper på underlaget:

- a) 1 761 000 kronor för inkomståret 2016,
- b) 1 630 400 kronor för inkomståret 2017,
- c) 1 917 900 kronor för inkomståret 2018,
- d) 2 605 600 kronor för inkomståret 2019 och
- e) 1 347 000 kronor för inkomståret 2020, i inkomstlaget tjänst.

Samma omständigheter och samma bevisning som ligger till grund för åtalet i åtalspunkt 3 åberopas. Någon befrielsegrund föreligger inte.

Lagrum: 49 kap 4 §, 5 § och 11 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

5.1 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Robert Algstedt)

9000-K4148-20

Robert Algstedt har på Sveavägen i Stockholm eller på annan plats i Sverige mellan den 24 april 2015 och den 12 oktober 2021 uppsåtligt tillsammans och i samförstånd eller samråd med annan/andra personer:

- a) vid 116 tillfällen omsatt sammanlagt knappt 3 000 000 kronor som härrör från brott eller brottslig verksamhet genom att låta annan/andra betala räkningar avseende Algstedts personliga utgifter och

b) vid åtta tillfällen medverkat till att lånehandlingar upprättas för skens skull och deltagit i transaktioner betecknade som lån genom att motta sammanlagt knappt 11 000 000 kronor (se tabell i åtalspunkt 5.3).

Algstedts åtgärder (a-b ovan) har syftat till att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheten för någon tillgodogöra sig pengarna eller dess värde. Åtgärderna har i vart fall otillbörligen främjat möjligheterna för någon att omsätta pengar som härrör från brott eller brottslig verksamhet.

Algstedts åtgärder (b ovan) har kunnat ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen/pengarna.

Brotten är grova då det avsett betydande värde, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och under en längre tid. Brottsligheten är av särskilt farlig art då den skett på ett förslaget sätt och föregåtts av planering genom flera åtgärder – bland annat användning av konton som tillhör kontomålvakter och upprättande av handlingar för skens skull – som syftar till att dölja den bakomliggande brottsliga verksamheten och dölja annan allvarlig brottslighet.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

5.2 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Peter Ackerfeldt)

9000-K4148-20

Peter Ackerfeldt har på Sveavägen i Stockholm eller på annan plats i Sverige mellan den 28 augusti 2015 och den 12 oktober 2021 uppsåtligen, tillsammans och i samförstånd eller samråd med annan/andra personer:

a) vid 168 tillfällen omsatt sammanlagt knappt 4 000 000 kronor som härrör från brott eller brottslig verksamhet genom att låta annan/andra betala räkningar avseende Ackerfeldts personliga utgifter och

b) vid fem tillfällen medverkat till att lånehandlingar upprättas för skens skull och deltagit i transaktioner betecknade som lån genom att motta drygt 5 500 000 kronor (se tabell i åtalspunkt 5.3).

Ackerfeldts åtgärder (a-b ovan) har syftat till att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheten för någon tillgodogöra sig pengarna eller dess värde. Åtgärderna har i vart fall otillbörligen främjat möjligheterna för någon att omsätta pengar som härrör från brott eller brottslig verksamhet.

Ackerfeldts åtgärder (b ovan) har kunnat ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen/pengarna.

Brotten är grova då det avsett betydande värde, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och under en längre tid. Brottsligheten är av särskilt farlig art då den skett på ett förslaget sätt och föregåtts av planering genom flera åtgärder – bland annat användning av kontomålvakter och upprättande av handlingar för skens skull – som syftar till att dölja den bakomliggande brottsliga verksamheten och dölja annan allvarlig brottslighet.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

K och 2p

5.3 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Stellan Lindström)

9000-K4148-20

Stellan Lindström har uppsåtligen vid 13 tillfällen medverkat till att lånehandlingar upprättas för skens skull, tillhandahållit bankkonton och medverkat i transaktioner betecknade som lån och vid tre tillfällen medverkat i transaktioner för att betala Ackerfeldts personliga utgifter.

Lindströms åtgärder har avsett transaktioner om drygt 17 000 000 kronor och har syftat till att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheten för någon tillgodogöra sig pengarna eller dess värde. Åtgärderna har i vart fall otillbörligen främjat möjligheterna för någon att omsätta pengar som härrör från brott eller brottslig verksamhet. Åtgärderna har också kunnat ge en skenbar förklaring till innehavet av egendomen/pengarna.

Brotten har skett vid 16 tillfällen under perioden den 24 april 2015 till den 18 maj 2021 i Stockholm eller på annan plats i Sverige enligt nedan

Brottstid	Nr. / Utställare / avs.	Mottagare	Belopp ca
2015-04-24 -- 2015-05-02	1. Lindström	Algstedt	800 000 SEK / 87 336 €
2015-07-30	2. CPE	Algstedt	4 634 973 SEK / 506 000 €
2015-08-28	3. Lindström	Ackerfeldt	300 000 SEK / 32 751 €
2015-11-02 -- 2015-11-03	4. CPE	Ackerfeldt	4 400 000 SEK / 480 349 €
2016-07-26	5. Lindström	Ackerfeldt	100 000 SEK / 10 461 €
2016-07-26	6. Lindström	Algstedt	100 000 SEK / 10 461 €
2017-10-25 -- 2017-11-01	7. Lindström	Algstedt	800 000 SEK / 81 491 €
2018-04-20	8. Lindström	Algstedt	950 000 SEK / 92 665 €
2018-04-20	9. Lindström	Algstedt	950 000 SEK / 92 665 €
2018-09-10 -- 2018-09-11	10. Lindström	Ackerfeldt	290 000 SEK / 28 287 €
2019-03-08 -- 2019-03-11	11. Lindström	Algstedt	700 000 SEK / 66 610 €
2019-07-29	12. Lindström	Ackerfeldt	129 803 SEK / 12 352 €
2019-09-20	13. CPE	Ackerfeldt	400 000 SEK / 38 063 €
2019-12-11	14. Lindström	Ackerfeldt	100 000 SEK / 9 516 €
2021-03-25	15. Lindström	Algstedt	2 000 000 SEK / 194 345 €
2021-05-14 -- 2021-05-18	16. Lindström	Ackerfeldt	400 000 SEK / 38 869 €

Brotten är grova då det avsett betydande värden, åtgärderna ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och under en längre tid. Brottsligheten är av särskilt farlig art då den skett på ett förslaget sätt och föregåtts av planering genom flera åtgärder – bland annat upprättande av handlingar för skens skull – som syftar till att dölja den bakomliggande brottsliga verksamheten och dölja annan allvarlig brottslighet.

Lagrum: 3 § 1 st 2 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

k 1p och

Särskilda yrkanden

1. Det yrkas att värdet av den egendom som varit föremål för brott, 17 054 776 kronor, förverkas från Stellan Lindström enligt 9 § 1 p lagen om straff för penningtvättsbrott (värdeförverkande).

I andra hand yrkas att 15 % av beloppet, 2 558 216 kronor, motsvarande Lindströms utbyte av brott förverkas enligt 9 § 2-3 p lagen om straff för penningtvättsbrott.

2. Det yrkas att beslaget av datorer med kablar, hårddiskar, telefoner och dokument, beslaget hos Stellan Lindström, ska bestå tills domen vinner laga kraft:
- 2022-9000-BG275.1
 - 2022-9000-BG275.2
 - 2022-9000-BG275.3
 - 2022-9000-BG275.4
 - 2022-9000-BG275.5
 - 2022-9000-BG275.6
 - 2022-9000-BG275.7
 - 2022-9000-BG275.9
 - 2022-9000-BG276.1
 - 2022-9000-BG441.1
 - 2022-9000-BG441.2
 - 2022-9000-BG448.1
 - 2022-9000-BG448.2
 - 2022-9000-BG448.3
 - 2022-9000-BG448.4
 - 2022-9000-BG448.5
 - 2022-9000-BG448.6
 - 2022-9000-BG449.3
 - 2022-9000-BG449.4. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

3. Det yrkas att beslaget av USB-minnen, telefoner, datorer, hårddiskar, dokument, pärmar etc, beslaget hos Robert Algstedt, ska bestå tills domen vinner laga kraft:
- 2021-9000-BG1220.4
 - 2021-9000-BG1220.6
 - 2021-9000-BG1220.7
 - 2021-9000-BG1220.9
 - 2021-9000-BG1220.10
 - 2021-9000-BG1220.12
 - 2021-9000-BG1220.13
 - 2021-9000-BG1220.14
 - 2021-9000-BG1220.15
 - 2021-9000-BG1220.16
 - 2021-9000-BG1220.20
 - 2021-9000-BG1220.21
 - 2021-9000-BG1223.13
 - 2021-9000-BG1223.17
 - 2021-9000-BG1226.1
 - 2021-9000-BG1230.18
 - 2021-9000-BG1230.19
 - 2021-9000-BG1230.21
 - 2021-9000-BG1232.16
 - 2021-9000-BG1232.17
 - 2021-9000-BG1232.18
 - 2021-9000-BG1232.19
 - 2021-9000-BG1232.20
 - 2021-9000-BG1232.21
 - 2021-9000-BG1232.22
 - 2021-9000-BG1232.23
 - 2021-9000-BG1232.24
 - 2021-9000-BG1232.25
 - 2021-9000-BG1232.26
 - 2021-9000-BG1232.27
 - 2021-9000-BG1232.28
 - 2021-9000-BG1232.30
 - 2021-9000-BG1232.31
 - 2021-9000-BG1232.33
 - 2021-9000-BG1232.34
 - 2021-9000-BG1232.38
 - 2021-9000-BG1232.39
 - 2021-9000-BG1232.40
 - 2021-9000-BG1232.41
 - 2021-9000-BG1232.42
 - 2021-9000-BG1252.8. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

4. Det yrkas att beslaget av datorer, USB-minnen, iPad, mobiltelefoner, hårddisk och dokument etc, beslaget hos Peter Ackerfeldt, ska bestå tills domen vinner laga kraft:

2021-9000-BG1217.1
2021-9000-BG1217.2
2021-9000-BG1217.3
2021-9000-BG1217.4
2021-9000-BG1217.5
2021-9000-BG1217.6
2021-9000-BG1217.7
2021-9000-BG1217.8
2021-9000-BG1217.9
2021-9000-BG1217.10
2021-9000-BG1223.1
2021-9000-BG1223.2
2021-9000-BG1223.4
2021-9000-BG1223.8
2021-9000-BG1232.32
2021-9000-BG1232.35
2021-9000-BG1232.36
2021-9000-BG1232.37
2021-9000-BG1232.43
2021-9000-BG1232.44. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

6 TALAN OM UTVIDGAT FÖRVERKANDE MOT TILLTALAD (Robert Algstedt) (9000-K4148-20)

Det yrkas att i beslag tagna kontanter (uppskattat värde cirka 883 000 kronor) förverkas enligt 36 kap 1 b § brottsbalken då det är klart mer sannolikt att egendomen utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:

2021-9000-BG1221.1, 3 och 21: 300 250 SEK,
2021-9000-BG1221.2, 19 och 2021-9000-BG1228.1: 54 755 € samt
2021-9000-BG1221.20: £110.

Det yrkas att i beslag tagen egendom förverkas enligt 36 kap 1 b § brottsbalken då det är klart mer sannolikt att de utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:

2021-9000-BG1252.1-2: en IWC-klocka med låda (värde 70 000 kronor),
2021-9000-BG1252.3-6: myntsamling (värde ca 1 500 000 kronor) och
2021-9000-BG1252.7: en gudltacka (värde 63 000 SEK).

7 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Robert Algstedt) (20BA4833)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Robert Algstedt 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 Robert Algstedt grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt detta åtal, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

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

8 TALAN OM UTVIDGAT FÖRVERKANDE MOT TILLTALAD (Peter Ackerfeldt) (9000-K4148-20)

Det yrkas att i beslag tagna kontanter (uppskattat värde 120 000 kronor) förverkas enligt 36 kap 1 b § brottsbalken då det är klart mer sannolikt att egendomen utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:
2021-9000-BG1224.1: 29 000 SEK
2021-9000-BG1224.2-6 och 9: 8 415 €
2021-9000-BG1224.7: 140 USD.

Det yrkas att i beslag tagen egendom förverkas enligt 36 kap 1 b § brottsbalken då det är klart mer sannolikt att de utgör utbyte av brottslig verksamhet än att så inte är fallet:
2021-9000-BG1224.12-14: en Rolexklocka och två fickur (värde sammanlagt ca 175 300 kronor).

9 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Peter Ackerfeldt) (20BA4833)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Peter Ackerfeldt 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 Peter Ackerfeldt grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt detta åtal, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

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

10 Muntlig bevisning

1. Förhör med de tilltalade **Peter Ackerfeldt, Robert Algstedt och Stellan Lindström**.
2. Förhör med vittnet skattebrottsutredaren **Jörgen Viklund** angående utredningsåtgärder och analyser till styrkande av åtalet (tidsåtgång ca tre timmar).
3. Förhör med vittnet skatterevisorn **Patrik Öberg** angående genomförd granskning, Skatteverkets ställningstagande och Skatteverkets förslag till beslut till styrkande av åtalet (tidsåtgång ca 1,5 h). Närvaro per videolänk tillfyllest.
4. Förhör med vittnet ekorevisorn **Lars Eriksson** angående analys av penningflöde, målvaktsskonton och transaktioner (tidsåtgång ca 1 h).
5. Förhör med vittnena **Jarmo Bucht och Torbjörn Nielsen** angående bolaget A-distribution och bolagets förhållande till Ackerfeldt, Algstedt och Bluebridge AB till styrkande av åtalet (tidsåtgång ca 30 minuter/person).

Handläggning

Huvudförhandlingsplan:

Dag 1-3: yrkande, inställningar och sakframställan. Åklagarens sakframställan bedöms ta ca två dagar i anspråk.

Dag 4-6: Förhör med tilltalade.

Dag 7-8: Förhör med vittnen.

Dag 9: Slutpläderingar.

För att skapa förutsättningar för en koncentrerad brottmålsprocess, fokuserad på de centrala frågeställningarna, bör försvararna föreläggas att avge inställning skriftligt. Inställningen bör redovisa i vad mån objektiva omständigheter vidgås eller ifrågasätts och inställning till den subjektiva täckningen av hela eller delar av gärningspåståendena. Utgångspunkt bör kunna tas i Svea hovrätts rapport om en skräddarsydd rättegång i stora brottmål.

Beräknad skatteeffekt

Bilaga till ägalspunkt 1

2022-05-31

STOCKHOLMS TINGSRÄTT	2022-06-08
Avdelning: 1	MÅLNR: 15650-21
	AKTBIL: 423

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avd. 1

Ink 2022-06-08

Akt. B 15650-21

Aktbil. 423

Robert Algstedt - 670604-0133

		Oredovisad inkomst	Ökad skatt	Kyrko- avgift	Begravnings- avgift	Skatte- effekt	Deklarations- datum
1	2016	2 348 100	1 326 083	16 554	1 761	1 307 768	2017-06-14
2	2017	2 173 900	1 228 567	15 326	1 630	1 211 611	2018-06-07
3	2018	7 784 600	4 361 537	54 882	5 839	4 300 816	2019-07-04
4	2019	6 092 400	3 407 043	42 952	3 961	3 360 130	2020-04-23
5	2020	5 701 500	2 913 009	40 196	3 706	2 869 107	2021-04-19

Summa 24 100 500

13 049 432

Vid beräkning av skatteeffekt avgår förändrad kyrkoavgift, förändrad begravningsavgift.

Brottsdatum blir datum då deklarationen faktiskt ingets.

Underlag för skatteberäkning**Robert Algstedt***Bilaga till åtalspunkt 1*

Beskattningsår	2016	2017	2018	2019	2020	Summa
Belopp från "Boken"			7 784 600 kr	6 092 300 kr	5 701 500 kr	19 578 400 kr
Avräkning Lindström	2 348 100 kr	2 173 900 kr				4 522 000 kr
Summa	2 348 100 kr	2 173 900 kr	7 784 600 kr	6 092 300 kr	5 701 500 kr	24 100 400 kr

Beräknad skatteeffekt*Bilaga till åtalspunkt 3*

2022-05-31

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1INKOM: 2022-06-01
MÅLNR: B 15650-21
AKTBIL: 371**Peter Ackerfeldt - 670522-0215**

		Oredovisad inkomst	Ökad skatt	Kyrko- avgift	Begravnings- avgift	Skatte- effekt	Deklarations- datum
1	2016	1 761 000	998 717	12 415	1 321	984 981	2017-03-27
2	2017	1 630 400	923 542	12 635	4 011	906 896	2018-05-02
3	2018	1 917 900	1 085 550	14 863	4 641	1 066 046	2019-04-24
4	2019	2 605 600	1 470 320	20 193	6 592	1 443 535	2020-04-27
5	2020	1 347 000	710 761	10 440	3 367	696 954	2021-04-15

Summa 9 261 900

5 098 412

*Vid beräkning av skatteeffekt avgår förändrad kyrkoavgift, förändrad begravningsavgift.**Brottsdatum blir datum då deklARATIONEN faktiskt ingets.*

Underlag för skatteberäkning**Peter Ackerfeldt***Bilaga till åtalspunkt 3*

Beskattningsår	2016	2017	2018	2019	2020	Summa
Betalning av privata kostnader från målvaktskonton <u>inkl</u> <u>avgift 2 %</u> , se separat beräkning			410 787 kr	1 032 983 kr	1 256 949 kr	2 700 719 kr
Avräkning Lindström	1 761 080 kr	1 630 470 kr	1 507 153 kr	1 289 902 kr		6 188 605 kr
Revolut				282 719 kr	90 124 kr	372 843 kr
Summa	1 761 080 kr	1 630 470 kr	1 917 940 kr	2 605 604 kr	1 347 073 kr	9 262 167 kr

Bilaga till stämningsansökan, uppdaterad 2022-06-15

Grovt penningtvättsbrott, 16 tillfällen: 2015-04-24 -- 2021-05-18

	Datum	Utställare/avsändare	Mottagare	Belopp (SEK)	Belopp ca (€)	Förfalldatum enl. avtal	Bevisning	Beslag	Punkt	Kommentar
1	2015-04-24-- 2015-05-02	Stellan Lindström	Robert Algstedt	800 000	87 336	2021-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 4-5 (T1) Kontoutdrag Algstedt, s. 138 och 148 (FUP) Kontoutdrag Lindström, s. 38 (T1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 71 (T1)	BG1230	21	Antecknat till fullo återbetalt.
2 a) b)	2015-07-30	Classic Property Europé Limited	Robert Algstedt	4 634 973	506 000	2021-12-01	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 6-7 (T1) / s. 1115-1118 (FUP) e-post Algstedt-Lindström, s. 1281 angående transaktionen Antecknad i Lindströms avräkning, s. 71 (T1) (två belopp)	BG1230	21	Antecknat till fullo återbetalt.
3	2015-08-28	Classic Property Europé Limited / Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	300 000	32 751	2020-12-01	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Låneavtal, s. 10-11 (T1) / s. 325-326 (FUP) Kontoutdrag Lindström, s. 39 (T1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 71 (T1)			
4	2015-11-02--03	Classic Property Europé Limited	Peter Ackerfeldt	4 400 000	480 349	2021-12-01	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Lånehandling, s. 12-15 (T1) / s. 308-311 (FUP) Kontoutdrag Ackerfeldt, s. 181 (B1) / s. 344 (FUP) Kontoutdrag Classic, s. 1104 (FUP) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 72 (T1) som skillnad mellan 3,3 (tidigare lån) och nytt lån på 4,4	BG1232	44	Antecknat till fullo återbetalt.
5	2016-07-26	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	100 000	10 461	2022-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Låneavtal, s. 16-17 (T1) / s. 318-319 (FUP) Kontoutdrag Lindström, s. 42 (T1) / s. 149 (FUP) Kontoutdrag Ackerfeldt, s. 188 (B1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 72 (T1)	BG1232	44	
6	2016-07-26	Stellan Lindström	Robert Algstedt	100 000	10 461	2022-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 18-19 (T1) Kontoutdrag Algstedt, s. 27 (B1) Kontoutdrag Lindström, s. 42 (T1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 72 (T1)	BG1230	21	
7	2017-10-25--2017-11-01	Stellan Lindström	Robert Algstedt	800 000	81 491	2023-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 20-21 (T1) / Kontoutdrag Lindström, s. 48 (T1) Kontoutdrag Algstedt, s. 41 (B1) Avräkning för perioden aug-dec 2017 har inte påträffats vid husrannsakan / i beslag.	BG449	4	
8	2018-04-20	Stellan Lindström	Robert Algstedt	950 000	92 665	2024-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 22-23 (T1) Kontoutdrag Linström, s. 50 (T1) Kontoutdrag Algstedt, s. 45 (B1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 74 (T1) som två poster	BG1252	8	
9	2018-04-20	Stellan Lindström	Robert Algstedt	950 000	92 665	Samma som ovan	Samma som ovan	BG1252	8	
10	2018-09-10--11	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	290 000	28 287	2023-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Låneavtal, s. 24-25 (T1) / s. 321-322 (FUP) Kontoutdrag Lindström, s. 52 (T1) Kontoutdrag Ackerfeldt, s. 200 (B1) / s. 336 (FUP) Anteckand i Linströms avräkning, s. 74 (T1)	BG1232	44	
11	2019-03-08--2019-03-11	Stellan Lindström	Robert Algstedt	700 000	66 610	2025-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Låneavtal, s. 26-27 (T1) Kontoutdrag Lindström, s. 54 (T1) Kontoutdrag Algstedt, s. 53 (B1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 75 (T1)	BG449	4	
12	2019-07-29	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	129 803	12 352		Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Banköverföring, s. 28-29 (T1) Kontoutdrag Lindström, s. 55 Faktura, s. 54 (T5) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 75 (T1)			

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1
INKOM: 2022-06-15
MÅLNR: B 15650-21
AKTBIL: 428

Bilaga till stämningsansökan, uppdaterad 2022-06-15

Grovt penningtvättsbrott, 16 tillfällen: 2015-04-24 -- 2021-05-18

	Datum	Utställare/avsändare	Mottagare	Belopp (SEK)	Belopp ca (€)	Förfalldatum enl. avtal	Bevisning	Beslag	Punkt	Kommentar
13	2019-09-20	Classic Property Europé Limited	Peter Ackerfeldt	400 000	38 063		Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Banköverföring från Classics konto i Danske Bank i Luxemburg, s. 30-31 (T1) Antecknad i Lindströms avräkning, s. 75 (T1) / s. 328 (FUP)			
14	2019-12-11	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	100 000	9 516		Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Banköverföring från Lindströms konto i Danske Bank i Luxemburg, s. 31 (T1) / s. 327 (FUP) Avräkning för perioden har inte påträffats vid husrannsakan / i beslag.			
15	2021-03-25	Stellan Lindström	Moa Algstedt	2 000 000	194 345	2026-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Algstedt), s. 136-137 (FUP) Lånehandling, s. 32-33 (T1) Betalningsorder från Lindström avseende överföring till Moa Algstedt, s. 102-103 (T5) Avräkning för perioden har inte påträffats vid husrannsakan / i beslag.	BG1232	34	
16	2021-05-14--18	Stellan Lindström	Peter Ackerfeldt	400 000	38 869	2026-12-31	Sammanställning större beloppsmässiga transaktioner (Ackerfeldt), s. 287 (FUP) Lånehandling, s. 34-35 (T1) / s. 323-324 (FUP) Kontoutdrag Ackerfeldt, s. 228 (B1) / s. 339 (FUP) Avräkning för perioden har inte påträffats vid husrannsakan / i beslag.	BG1232	38	

Anmärkningar	17 054 776 kr	1 782 221 €
a) Beloppet i SEK ca		
b) Beloppet i € är exakt		
Summa Algstedt	10 934 973 kr	1 131 573 €
Summa Ackerfeldt	6 119 803 kr	650 648 €
	17 054 776 kr	1 782 221 €
Summa utgifter Ackerfeldt (12-14 ovan)	629 803,00 kr	
Enl. sammanställning, s. 1128	3 323 051,67 kr	
Summa	3 952 854,67 kr	
Summa lån Ackerfeldt - utgifter (12-14 ovan)	5 490 000,00 kr	

**BEVISUPPGIFT I MÅL B 15650-21 (Ackerfeldt, Algstedt och Lindström)**STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1INKOM: 2022-06-02
MÅLNR: B 15650-21
AKTBIL: 389**Upplysning**

- All bevisning åberopas för samtliga åtalspunkter. Bevisningen är organiserad under övergripande teman.
- Om inget annat anges avser sidhänvisning sidor i huvudprotokollet.
- Beteckningen på det protokoll som sidhänvisning avser anges inom parentes efter den sista sidangivelsen.

Förteckning över förundersökningsprotokoll

<i>Protokoll</i>	<i>Beteckning</i>
Huvudprotokoll	FUP
Bilaga A1 Utnyttjade identiteter	A1
Bilaga B1 Bankhandlingar	B1
Bilaga C1 Förhör	C1
Bilaga D1 Tvångsmedel	D1
Bilaga E1 Samtalsutskrifter från lyssning	E1
Tilläggsprotokoll 1	T1
Tilläggsprotokoll 2	T2
Tilläggsprotokoll 3	T3
Tilläggsprotokoll 4	T4

GROVA SKATTEBROTT

1. Ackerfeldts och Algstedts verksamhet har organiserats för att undgå beskattning i Sverige och de har haft inkomster från verksamhet i bolagen A-Distribution, Radessi Ltd., Herbmax OÜ, Viamax International OÜ, Classic Property Europé Ltd (BVI), Classic Property Europé Holding (tidigare Carabaner Ltd.), SLL Advisors m.fl. bolag till styrkande av åtalet:

- i) **PM** Verksamhet kopplad till Robert Algstedt och Peter Ackerfeldt, s. 709-711 och 718-726 (T3) och PM, s. 1244-1246 (FUP).
- ii) **Dokument**, s. 712-717 (T3): **Utkast till ny organisation, Ekonomi, Memo, Fee Schedule och Amendment for Fee Schedule** (säkrade vid husrannsakan i Algstedts bostad, BG1230-21) bland annat angående:
 - a) verksamhetens organisation och
 - b) att pengar ska göras tillgängliga för Ackerfeldt och Algstedt bland annat via "lån".
- iii) **E-post** med "Anteckningar" från möte 180828 (säkrade i Lindströms dator, BG275-1), s. 212 (T1) bland annat angående att Ackerfeldt och Algstedt är involverade i verksamheten i bolagen Herbmax, Viamax och Radessi samt förhållandet till A-distribution och Bluebridge AB.
- iv) **Sammanställning** av uppgifter i årsredovisningar för Viamax AB (tidigare Changeling AB), s. 710 (T3) angående att Ackerfeldts och Algstedts näringsverksamhet i Sverige haft hög omsättning som minskat i takt med att organisationen förändrats.
- v) **Excellfil**: Bok 1 "Boken" (säkrad i Algstedts telefon och dator, BG1220-7, 13), s. 158-166 (C1) och analys av densamma, s. 1153-1158 (FUP) samt underlag s. 1159-1243 (FUP) bland annat angående Algstedts oredovisade inkomster åren 2018-2020.
- vi) **Dom 220517, Kammarrätten i Stockholm**, mål nr 2219-22, om betalningssäkring s. 155-168 (T4) angående att Algstedt tagit emot inkomster som är skattepliktiga utan att redovisa dessa samt att "Boken" är tillförlitlig.
- vii) **Avräkning** för perioden 080917-090210 upprättad av Lindström (säkrad i Lindströms dator, BG275-3), s. 213 (T1), **avräkning** för perioden 091011-191126 upprättad av

Hänvisning
avseende, s.
1159-1243.

Lindström (säkrad i Algstedts bostad, BG1230-21, BG1252-8), s. 1247-1259 (FUP) och analys av densamma, s. 1260-1274 (FUP) bland annat angående att Ackerfeldt och Algstedt har haft oredovisade inkomster, fördelning av dessa, Lindströms arvode etc.

Bluebridge AB

- viii) **PM och underlag från Bolagsverket**, s. 395-403 (FUP) angående företrädare, omsättning etc. Hänvisning

A-distribution AB

- ix) **Utdrag från Bolagsverket**, s. 744-760 (FUP) angående företrädare, årsredovisningar och skatteuppgifter etc. Hänvisning
- x) **PM**, s. 761-765 (FUP) angående att Ackerfeldt och Algstedt gett direktiv avseende leveranser, order och fakturering i A-distribution, bland annat via e-postadressen info@radessi.com, angående att de utfört arbete för båda bolagen.
- xi) **Sammanställning A-distributions försäljning** (konto 3058), s. 766 och 757-759 (FUP) angående försäljning och förhållandet till Herbmax, Radessi och Viamax. Hänvisning till underlag, s.767-778.

Radessi Ltd.

- xii) **Utdrag från det cypriotiska bolagsregistret**, databasen **Orbis** och **årsredovisningar** 2015-2019, s. 802-805 och 806-935 (FUP) angående att Lindström varit ensam registrerad ägare samt bolagets resultat. Hänvisning, s. 806-935.
- xiii) **Sammanställning av utdelningar enligt årsredovisningar**, s. 1023 (FUP) angående relationen mellan bolagen Herbmax OÜ, Viamax International OÜ, Radessi och Classic Property Europé BVI samt Ackerfeldt, Algstedt och Lindström.
- xiv) **Declaration of Trust** 180818 (säkrad i Lindströms dator, BG275-3), s. 214-215 (T1) och 190820 (säkrad på hårddisk tillhörande Lindström, BG448-3), s. 225 (T1) bland annat angående Ackerfeldts och Algstedts förhållande till Radessi, Lindströms roll, verksamhetens organisation.
- xv) **Declaration of Trust** 190820 (säkrad på hårddisk tillhörande Lindström, BG448-3), s. 224 (T1) angående att Lindström och Classic Property Europe Holdings Ltd. i deras respektive namn har fonder i Danske Bank i Luxemburg för Ackerfeldt och Algstedt.
- xvi) **Exceldokument** (säkrat på USB-minne taget i beslag i Algstedts bostad, BG1220-9) och **dokument** (säkrade hårddisk tillhörande Lindström BG448-3), s. 727-731 (T3) angående att

Classic Property Europe Holdings Ltd. (tidigare Carabener Holdings Ltd) innehar värdepapper för Algstedts räkning.

Herbmax OÜ

- xvii) **Utdrag** från databasen **Orbis**, s. 1025-1028 (FUP), åren 2013-2017 angående att registrerad ägare är Radessi och att Lindström suttit i Herbmax styrelse, att bolaget är under likvidation samt bolagets resultat.

Viamax International OÜ

- xviii) **Utdrag** från det **estniska bolagsregistret**, s. 1084-1085 och databasen **Orbis**, s. 1086-1089 (FUP) angående att Lindström suttit i styrelsen 2010-2019 och registrerad ägare etc.

Classic Property Europé Ltd / Classic Property Europe Holdings Ltd. (tidigare Carabener Holdings Ltd)

- xix) **Utdrag** från databasen **Orbis**, s. 1090-1091 (FUP) och **antipenningtvätts- kundkännedomstapport** (AML KYC) från Danske Bank samt e-post från Danske Bank, s. 1092-1099 (FUP) angående att Lindström ensam haft fullmakt till bolagets alla konton i banken.
- xx) **Telefonsamtal** 210827 kl 10:11:20 mellan **Algstedt och Lindström**, s. 38, 41 (E1) angående att Lindström skrivit på bokslutet för bolaget, att värdet av värdepapper i bolaget ökat och att Algstedt har papper på detta.
- xxi) **Telefonsamtal** 210903 kl 10:23:39 mellan **Algstedt och Lindström**, s. 57, 58-59 (E1) angående att Lindström förbereder bolaget så att det blir enkelt för Algstedt att ta över.

Övrigt / gemensam

- xxii) **Sammanställning över fakturering** avseende åren 2016-2021 från SLL Advisor och Classic Property Europé Ltd, s. 356-358 (T3) och **fakturor**, s. 359-465 (T3) – säkrade i Algstedts dator (BG1220-14), Ackerfeldts telefon och dator (BG1217-1, 9), Lindströms datorer och hårddisk (BG275-1, 5 och BG448-3) – angående att fakturor utställda av SLL Advisors och Classic Property Europé Ltd använts för att samla över 1 200 000 € i intäkter, hos Lindström och i Classic Property Europé Ltd, för Ackerfeldts och Algstedts räkning.
- xxiii) **E-post** 181107 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1523-1524 (FUP) och **sammanställning** och **faktura**, s. 358 och 395-396 (T3) angående att Algstedt styr vilka fakturor Lindström ska ställa ut fakturor för Classic Property Europé Ltd.

Hänvisning
s. 359-465.

xxiv) **E-post** 180521 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1512-1513 (FUP) från Algstedt till Lindström och **sammanställning** och **faktura**, s. 358 och 384-385 (T3), angående:

a) förfrågan från Swedbank om ”beneficial owner” i bolaget Viamax International OÜ,

b) att ”samma sak som gjordes för Herbmax behöver göras” samt

c) att Travatar behöver faktureras och

d) att Algstedt utför arbete för Herbmax, Viamax International OÜ och Classic Property Europé Ltd.

xxv) **E-post** 181019 och 181022 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1515-1516, 1517-1519, 1520-1522 (FUP) till Algstedt, som han samma dag vidarebefordrat till Ackerfeldt, bland annat angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Herbmax, Radessi och Viamax International.

xxvi) **E-post** 181123 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1525-1533 (FUP) mellan bland annat Lindström och Algstedt med ”överlåtelseavtal” och ”låneavtal” upprättade för skens skull bland annat angående ägarförhållanden avseende Herbmax, Radessi och Viamax International.

xxvii) **E-post** 181122-28 (säkrat i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1535-1539 (FUP) mellan Algstedt, Ackerfeldt och Lindström angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Radessi och Viamax International.

xxviii) **E-post** 181205-06 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1540-1541 (FUP) mellan Algstedt och Lindström angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Radessi och Classic Property Europé Ltd.

xxix) **E-post** 190220-21 och **faktura**, s. 1542-1544 (FUP) samt **e-post** 190326-190408 och **faktura** (säkrade i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1554-1557 mellan Algstedt och Lindström angående:

a) att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Radessi och Classic Property Europé Ltd. och

b) att intäkter i Classic Property Europé Ltd. är inkomster för Ackerfeldt och Algstedt.

xxx) **E-post** 190221 och **faktura** (säkrade i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1545-1546 (FUP) mellan Algstedt och

Lindström bland annat angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Radessi.

- xxxi) **E-post** 181228-190225 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1547-1553 (FUP) mellan Algstedt, Lindström och Trident Trust angående utdelning från Radessi 2018 samt att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för Radessi, Herbmax och Viamax International.
- xxxii) **E-post** 190425 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1558-1559 (FUP) mellan Ackerfeldt och Algstedt angående A-distributions roll, verksamhetens organisation, att annan ”frontar”.
- xxxiii) **E-post** 190425-26 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1560 mellan Ackerfeldt och Algstedt angående att:
 - a) pengar skickats/tvättats via Adel [Chekroun],
 - b) pengar kommer till Revolut och
 - c) Ackerfeldt och Algstedt får in kontanter.
- xxxiv) **E-post** 181212-190503 (säkrad i Algstedts dator, BG1220-14), s. 1561-1562 (FUP) mellan Algstedt och Lindström angående verksamhetens organisation, utdelning 2018 från Herbmax, vinst i Radessi och att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för båda bolagen.
- xxxv) **E-post** 160428 (säkrad i Lindströms dator, BG275-1), s. 201-202 (T1) mellan Algstedt och Lindström angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för A-distribution, Herbmax och att Lindström ”fixar underlag”.
- xxxvi) **E-post** 160824, 171130 och 180711 (säkrad i Lindströms dator, BG275-1), s. 203-205, 207-208, 209-210 (T1) mellan Algstedt och Lindström angående att Ackerfeldt och Algstedt utför arbete för A-distribution, Classic Property Europé Ltd. och Herbmax.
- xxxvii) **E-post** 171129 (säkrad i Lindströms dator, BG275-1), s. 206 (T1) mellan Ackerfeldt och Lindström angående att Lindström ska överföra pengar som ”lån” till Peters pappa.
- xxxviii) **E-post** 180907 (säkrad i Lindströms dator, BG275-1), s. 211 (T1) mellan Ackerfeldt och Lindström angående att Lindström ska gör pengar som Ackerfeldt har på sitt ”konto” tillgängliga via ”lån”.

Särskilt om pengar från Portugal

- i) **Telefonsamtal** 210903 kl. 10:23:39 mellan **Algstedt och Lindström**, s. 57, 58-63 (E1) angående att:
 - a) pengar från Portugal ska ”bokas” på Algstedt och
 - b) det är problem med betalning från Luxemburg och att ”vi” [Ackerfeldt och Algstedt] har bra avans.
- ii) **PM och sammanställning** över filer, **mail, fakturor**, s. 732-737 (säkrade i USB-minne, BG1220-4, 9 och på dator BG1220-14 taget i beslag i Algstedts bostad samt på hårddisk tagen i beslag från Lindström, BG448-3) angående att:
 - a) Ackerfeldt och Algstedt 2018-2021 haft intäkter på över 770 000 € från försäljning till Refixe i Portugal,
 - b) endast en mindre del av försäljningen fakturerats från Bluebridge AB,
 - c) fakturor har istället bland annat ställts ut av Lindström från Classic Property Europé Ltd,
 - d) ett flertal betalningar har gått via bolag som anvisats av Adel Chekroun och
 - e) Ackerfeldt och Algstedt har tillgodogjort sig pengarna genom att betala räkningar och gjort uttag i kontanter hos Adel Chekroun.
- iii) **Chatt** 190116-191106 mellan Algstedt (0733-113510) och Adel Checkroun (Capitan) och mellan Ackerfeldt (0733-113511) och Checkroun från telefontömning i annan utredning (AM-95341-19, BG68915-27), s. 1414 och 1415-1507 (FUP) angående att:
 - a) Algstedt kontaktat Checkroun och fått konton anvisade för överföring av pengar till Sverige via Norge och Turkiet,
 - b) Algstedt har fått ”frågor” om transaktioner och därför vill vänta med betalning av en kreditkortsräkning,
 - c) Algstedt har vidarebefordrat betalningsbekräftelse från Checkroun till Ackerfeldt,
 - d) Ackerfeldt och Algstedt ska komma förbi [Checkroun] och betala räkningar,

e) det varit problem med betalningar då förfrågningar kommit från banken och Algstedt kommer överens med Checkroun vilken förklaring som ska användas och

f) Algstedt ska hämta pengar hos Checkroun.

2. Ackerfeldt och Algstedt har lämnat oriktiga uppgifter i sina inkomstdeklarationer till styrkande av åtalet:

Algstedt

- i) **Kontrolluppgifter och inkomstdeklarationer** (2016-2020), s. 11-63 (FUP) angående de inkomstuppgifter Algstedt lämnat under perioden.
- ii) **Tillgångsutredning**, s. 64-67 och **PM inkomst överskott per familj**, s. 370-372 (FUP) angående att Algstedt har haft tillgångar och utgifter under perioden som inte kan förklaras av den taxerade inkomsterna tillåt.
- iii) **Skatteverkets förslag till beslut**, s. 150-165 (FUP) , **skatteberäkning 2016-2017**, s. 148-153 (T4) och **2018-2020**, s. 173-181 (FUP) samt **underlag för skattetilläggstalan**, s. 147 (T4) bland annat angående oredovisad inkomst, undandragen skatt, underlag för talan om skattetillägg etc.
- iv) **PM Algstedts värdepapper och dokument**, s. 727-731 (T3) (påträffade på USB-minne, BG 1220-9 taget i beslag från Algstedt samt på hårddisk, BG448-3 tagen i beslag från Lindström) angående att Algstedt har stora fondtillgångar utomlands som inte motsvaras av hans taxerade inkomster.

Hänvisning

Ackerfeldt

- v) **Kontrolluppgifter och inkomstdeklarationer** (2016-2020), s. 182-214 angående de inkomstuppgifter Algstedt lämnat under perioden.
- vi) **Tillgångsutredning**, s. 215-218 och **PM inkomst överskott per familj**, s. 370-371 (FUP) angående att Ackerfeldt har tillgångar och utgifter under perioden som inte kan förklaras av den taxerade inkomsten.
- vii) **Skatteverkets förslag till beslut**, s. 340-356 och **skatteberäkning 2016** s. 358-361, **2018-2020**, s. 364-369 (FUP) och **2017**, s. 75-77 (T4) samt **underlag för skattetilläggstalan**, s. 74 (T4) bland annat angående oredovisad inkomst, undandragen skatt, underlag för talan om skattetillägg.

Hänvisning

GROVA PENNINGTVÄTTSBROTT

3. Ackerfeldts och Algstedts personliga utgifter har betalats från konto utställda på kontomålvakter till styrkande av åtalet:

- i) **PM**, s. 466 (T3).

Algstedt

- ii) **Sammanställning** över betalningar 2018-2021, s. 1106 (FUP) angående omfattning av gjorda betalningar.

- iii) **Sammanställning**, s. 472-476 (T3) fördelat per år och **chattkonversation**, s. 477-585 (T3) under perioden 181228—190926 från applikationen Signal mellan två personer rörande betalning av Algstedts och Ackerfeldts räkningar.

- iv) **Fakturor/betalningsunderlag**, s. 586-700 och s. 891-1048 (T3), s. 176-184 (T4) påträffade i dator beslagtagna i Algstedts bostad (BG1220-14) och beslagtagna på Bluebridge kontor (BG1232-38) samt **fakturor/kontoutdrag** från AMEX, s. 891-1048 (T3).

Hänvisning

Ackerfeldt

- v) **Sammanställning** över betalningar 2018-2021, s. 1128 angående omfattning av gjorda betalningar.

- vi) **Sammanställning**, s. 467-471 (T3) fördelat per år, **chattkonversationer** (se punkt iii ovan).

- vii) **Fakturor/betalningsunderlag**, s. 586-651 (T3), s. 169-175 (T4), s. 738-890 och **fakturor** s. 701-706 påträffade på Bluebridges kontor (BG1232-32), s. 708 i Ackerfeldts dator (BG1223-2) beslagtagna på samma plats samt s. 707 (T3) i Ackerfeldts dator (BG1217-2) tagen i beslag i Ackerfeldts bostad samt **fakturor/kontoutdrag** från AMEX, s. 738-890 (T3).

Hänvisning

Gemensam

- viii) **E-post** 180926 från Algstedt till Ackerfeldts, s. 1514 (FUP) angående att Adel [Chekroun] ska ordna en faktura från ett norskt bolag.

- ix) **Stockholms tingsrätts dom** 2022-02-11 i mål B 8531-21 (Spring), s. 664-1033 (T4) särskilt avseende vad tingsrätten funnit utrett avseende Adel Chekroun och dennes verksamhet.

Hänvisning

- x) **PM penningflöde** och **PM enskild firma**, s. 207-212 och 333-345 (T4) angående att de pengar som använts för att betala

Hänvisning,
s. 213-332

Ackerfeldts och Algstedts utgifter kommer från olaglig försäljning av läkemedel.

och 346-628.

4. Ackerfeldt, Algstedt och Lindström har upprättat handlingar för skens skull och medverkat i transaktioner för att dölja att pengar, eller för att otillbörligen främja möjligheterna för någon att omsätta pengar som, härrör från brott eller brottslig verksamhet till styrkande av åtalet.

i) **Bevisuppgift** framgår av bilaga avseende åtalspunkt 5 till stämningsansökan.

ii) **Sammanställning, lånehandlingar** påträffade i beslag och **betalnings- och transaktionsuppgifter**, s. 3-35 (T1) angående upprättade handlingar för skens skull, underskrifter, löptider, att ingen ränta ska erläggas förrän ”lånet” förfaller, att det på vissa antecknats att återbetalning skett trots underlag som styrker detta saknas.

Hänvisning

iii) **Sammanställning** Algstedt, s. 136-138, 147-148 och Ackerfeldt, s. 287 (FUP), **kontoutdrag**, s. 36-63 (T1) bland annat angående gjorda överföringar och att någon återbetalning eller avbetalning till Lindström inte skett.

Hänvisning.

5. Aleksandrs Grigorjevs, Vladimirs Dreilis, Mandeep Singh och samt den falska identiteten Karim Mazzin är kontomålvakter till styrkande av åtalet:

i) **PM**, s. 7-8 och 10 (A1) angående vidtagna utredningsåtgärder avseende Grigorjevs, Dreilis, Singh och Mazzin.

ii) **Beslagsprotokoll**, s. 186-193 (D1) och **fotografier**, s. 301-302 (FUP C1) angående att kopia på identitetshandlingar till hörande Dreilis och Singh påträffats vid husrannsakan i Bluebride AB:s lokaler.

iii) **Uppgifter från polisen i Lettland** 210622, s. 12-15 (A1) och 220322, s. 344-347 (T3) angående att Grigorjevs och Dreilis är kända av lokal polis, båda har en utsatt social och ekonomisk situation och att ingen av dem har någon känd adress.

Aleksandrs Grigorjevs

iv) **Anmälan** om flytt till Sverige 150121, s. 17-25, **ansökan** om ID-kort 150212, s. 43-48, **beslut** att avregistrera från folkbokföringen 160217, s. 27, **beslut** om avslag på anmälan om återflyttning till Sverige daterad 180313, s. 18-42 samt **PM, kommunikation, flyttanmälningar och tjänsteanteckningar**, s. 17-49 (FUP A1)

Hänvisning

angående att Grigorjevs kort efter anmälan om flytt till Sverige ansökt om ID-kort, att han ett drygt år därefter blivit avregistrerad från folkbokföringen samt att uppenbart olika namnteckningar används olika anmälningar/ansökningar till Skatteverket till styrkande av att han varit kontomålvakt.

- v) **PM och avtal** Swedbank daterat 150511, s. 49-51, **PM och avtal** SEB daterat 150310, s. 52-54, utdrag ur SEB:s **kundjournal**, s. 56-57 samt **brev**, s. 57-59 (FUP A1) angående att det kort efter anmälan om flytt till Sverige öppnats konton i flera banker i Grigorjevs namn, att SEB gjort förfrågningar angående transaktioner men inte fått svar och därför sagt upp Grigorjevs engagemang till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning
- vi) **Omprövningsbeslut** avseende inkomståret **2017**, s. 108-112 och inkomståret **2018**, s. 133-136 (FUP A1) angående att falska kontrolluppgifter lämnats avseende Grigorjevs, att någon inkomstdeklaration inte lämnats till styrkande av att Grigorjevs inte haft någon inkomst aktuella år trots omfattande transaktioner på konto/n i hans namn till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning
- Vladimirs Dreilis*
- vii) **Anmälan om flytt till Sverige** 150224, s. 150-155, **PM och ansökan** om ID-kort 150513, s. 227-232 och **beslut att avregistrera från folkbokföringen** 170406, s. 180-184 samt **PM, kommunikation och tjänsteanteckningar**, s. 157-158, 172-174 och 187-203 (FUP A1) angående att han kort efter anmälan om flytt till Sverige ansökt om ID-kort, han inte haft någon inkomst i Sverige under 2015, det förekommit olika underskrifter på flyttanmälningar till Sverige, han uteblivit från besök på Skatteverket samt det via telefon lämnats olika uppgifter om hans boende till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning
- viii) **PM och avtal** Swedbank 150902, s. 233-235 angående att det kort efter anmälan om flytt till Sverige öppnats konton till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning
- ix) **Beslut** avseende inkomståret **2015**, s. 204-208, inkomståret **2017**, s. 350-355, inkomståret **2018**, s. 398-401 och **slutskatteuppgifter** avseende inkomståren 2015-2020, s. 244-249 (FUP A1) angående att han inte haft någon inkomst till styrkande av att folkbokföringen i Sverige varit för skens skulle och lämnade kontrolluppgifter varit falska till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning

Mandeep Singh

- x) **Beslut att avregistrera från folkbokföringen** daterad 210330, s. 462-465 och **PM, kommunikation** och **tjänsteanteckningar**, s. 472-508 (FUP A1) avseende att han flyttat till Portugal i vart fall senast i början av hösten 2020. Hänvisning
- xi) **PM** och **avtal** SEB daterat 191217, s. 515-517 och **brev**, s. 521-526 (FUP A1) angående bankengagemang och att SEB gjort förfrågningar angående transaktioner men inte fått svar och därför sagt upp Singhs engagemang till styrkande av att han varit kontomålvakt. Hänvisning
- xii) **Inkomstskatteuppgifter** för **2019** och **2020**, s. 539-542 (FUP A1) angående att Singh inte haft någon inkomst efter juli 2020 till styrkande av att han lämnat landet och varit kontomålvakt. Hänvisning
- xiii) **Utskrift av förhör** med Singh, s. 546-549 (FUP A1) vid Santaréms domstol i Portugal via videolänk angående att Singh flyttat från Sverige i juli 2020 och att han innan han lämnat Sverige på uppmaning av annan överlämnat bankdosa med pinkod till annan person. Hänvisning

Karim Mazzin

- xiv) **Beslut** om folkbokföring 210813, s. 552, kopia på pass lämnad i sammanhanget, s. 568-569, **PM** och **ansökan** om ID-kort 210908 och **kvittens**, s. 575-580 (FUP A1), **sakkunnigutlåtande**, 674-680 och 685-89, **tjänsteanteckning** angående uppgifter från Spanien, s. 681 (FUP A2), **PM** granskning av pass, s. 1608-1609 (FUP), **brottsanmälan**, s. 656-658, **beslut** 211228 att återkalla ID-kort, s. 682-684 (FUP A2) samt **beslagsprotokoll**, **fotografi**, s. 1443, 1535-1607 (FUP) angående att annan person skapat identiteten Karim Mazzin genom att ansöka om folkbokföring i Sverige och svenskt ID-kort genom att använda ett förfalskat spanskt pass samt att passet, dokumentation och andra ID-handlingar påträffats hemma hos annan till styrkande av att identiteten Mazzin varit konstruerade och använts som kontomålvakt. Hänvisning
- xv) **PM**, s. 587, **avtal** Swedbank 210922 och 211005, s. 588-592, 594-599, **PM** och **bilder** från övervakningsfilm, s. 600-610, **PM**, s. 611, **avtal** SEB 210930, s. 612-613, **PM** och **bilder** från övervakningsfilm, s. 614-623 (FUP A1) angående att ett falskt ID-kort använts för att öppna bankkonto m.m. i den konstruerade identiteten Karim Mazzins namn av annan person till styrkande av att identiteten använts som kontomålvakt. Hänvisning

6. Husrannsakingar och beslag

Robert Algstedts bostad

- i) **Beslagsprotokoll** (BG1221), s. 6-10 angående i beslag tagna kontanter, **beslagsprotokoll** (BG1230), s. 21-24 angående i beslag tagna dokument och pärm, **beslagsprotokoll** (BG1252), s. 26-28 angående i beslag tagna klockor, myntsamling, guldtacka och dokument samt **beslagsprotokoll** (BG1220), s. 29-32 och protokoll från **datamedieundersökning**, s. 86-114 angående i beslag tagna USB-minnen, telefoner och datorer och **fotografier**, s. 37-77 (D1). Hänvisning
- ii) **Värderingsintyg mynt**, s. 106 (D1) och **klockor** m.m. Hänvisning

Peter Ackerfeldts bostad

- iii) **Beslagsprotokoll** (BG1217), s. 117-118 och **datamedieundersökning**, s. 165-171 angående påträffade datorer, telefoner, usb-minne och iPad, **beslagsprotokoll** (BG1224), s. 128-131 angående i beslag tagna kontanter och klockor, **skiss**, s. 136-138 och **fotografier**, s. 139-160 (D1). Hänvisning
- iv) **Värderingsintyg klockor**.

Bluebridge AB, Sveavägen

- v) **Beslagsprotokoll** (BG1232), s. 186-193 angående i beslag tagna pärmar och dokument, **skiss**, s. 195 och **beslagsprotokoll** (BG1223), s. 196-198 angående i beslag tagna datorer, telefoner, och hårddisk samt protokoll från husrannsakan, s. 199-224 och 225-237, **datamedieundersökning**, s. 251-267 (D1). Hänvisning

Stellan Lindström

- vi) **Beslagsprotokoll** (BG275), s. 5-6 (T2) från husrannsakan i Lindströms våning på Artillerigatan angående i beslag tagna datorer, hårddiskar och telefon samt **datamedieundersökning**, s. 16-19. Hänvisning
- vii) **Beslagsprotokoll** (BG277), s. 22 (T2) från husrannsakan i Lindströms fritidsbostad angående i beslag tagen telefon.
- viii) **Beslagsprotokoll** (BG448), s. 38-39 (T2) från husrannsakan på Arlanda angående i beslag tagen dator, hårddisk och telefoner och **datamedieundersökning**, s. 47-50 samt **beslagsprotokoll** (BG449), s. 40-41 angående i beslag tagna dokument och kontoutdrag.

7. Övrigt

- i) **Bankhandling** och **kontoutdrag**, s. 1-370 (B1) angående inhämtade kontoutdrag och bankhandlingar. Hänvisning



KOMPLETTERANDE BEVISUPPGIFT I MÅL B 15650-21

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1

INKOM: 2022-06-08
MÅLNR: B 15650-21
AKTBIL: 420

Upplysning

- All bevisning åberopas för samtliga åtalspunkter.
- Bevisningen är organiserad under övergripande teman.

8. Avlyssnade telefonsamtal (protokoll E1)

Särskilt angående verksamhetens organisation för att undgå beskattning i Sverige, Ackerfeldts, Algstedts och Lindströms roller m.m.

- i) **Telefonsamtal 2021-06-23**, kl. 10:09:45, s. 10-25, Algstedt-Lindström angående:
 - a) Lindström har skickat pengar till Ackerfeldts bolag/pappa [Krister] i Spanien,
 - b) Lindström ska "boka" 1000 € på Ackerfeldt och resten på Algstedt,
 - c) det kommit [betalning] från Kina som Lindström "bokat" på Algstedt,
 - d) de har 85 på kontot i Luxemburg och det börjar bli dags att "köra en grej därifrån",
 - e) det kommit betalning från Pedro [Pedro Correira, Refixe, Portugal],
 - f) att de ska göra "samma som förra året" och att de "kör utdelning när vi kan det",
 - g) de "kan dela ut utan att vi behöver få några papper",
 - h) att de delade ut 200 [tusen €] i december 2020
 - i) att det delades ut i form av en "revers",
 - j) att det ska titta framåt för Algstedts "exit-grej",
 - k) att Lindström ska överlåta bolaget [Classic Property Europé Ltd] och Lindströms fordringar på bolaget [till Algstedt],
 - l) att Algstedt ska byta skattehemvist,

m) att de diskuterar vikten av att variera tidpunkter och summor för betalningar/överföringar så att det inte är lika varje år,

n) att ”efter 5 år faller ju sakerna ur systemet” [Skatteverket möjlighet att efterbeskatta till nackdel för den beslutet gäller] och

o) onödigt att 50-60% försvinner i [skatt] ett nafs.

ii) **Telefonsamtal 2021-06-28**, kl. 11:41:49, Ackerfeldt-Algstedt, s. 26-27 angående verksamhetens organisation och att de fått frågor om [bolaget Radessi på] Cypren.

Hänvisning

iii) **Telefonsamtal 2021-06-30**, kl. 12:45:02, s. 30, Ackerfeldt-Nick W angående:

a) att Ackerfeldt får in cash ibland och

b) att ”oljan och det där är ju seriösa delen och sedan har vi piller så de är ju fuldelen av allting” och

c) att verksamheten har ”varit liksom två ben”.

iv) **Telefonsamtal 2021-08-27**, kl. 10:11:20 och 10:29:10, Lindström-Algstedt, s. 38-41 och 42-44 angående:

a) att fakturor [som Lindström ska upprätta] måste hänga ihop för att banken inte ska ställa frågor,

b) att Lindström upprättar fakturor med jämna mellanrum så det ser logiskt ut,

c) talar om kund i Luxemburg [Fiddiam, kund till Radessi] som inte betalar,

d) att Lindström skrivit på bokslutet för Classic bolaget [Classic Property Europe Ltd],

e) att värdet på aktier och fonder har gått upp ”samma som du [Algstedt] har papper på” [se bevispunkt 2.iv],

f) att ”bra att vi håller det här med udda siffror” och ”olika hela tiden”,

g) att Lindström ”bokade nettot på” [Algstedt] och 1000 [€] på Peter [Ackerfeldt],

h) Ackerfeldt är skyldig Algstedt 14 000 €,

- i) att Algstedt, när han sålt en hyresrätt förmått köparen att betala direkt till Ackerfeldt, så att Algstedt inte skulle få in några pengar på sitt konto utan hålla det "helt utanför" och
- j) att Lindström uppmanar Algstedt kontrollera hur Lindström ska "boka".
- v) **Telefonsamtal 2021-09-01**, kl. 15:28:49, s. 51-56, Algstedt-Pedro [Pedro Correia, Refixe, Portugal] angående:
- a) de behöver pengar till lön och hyror i Bluebridge AB och
- b) Algstedt har skickat fakturor till Pedro.
- vi) **Telefonsamtal 2021-09-03**, kl. 10:23:39, s. 57-65, Algstedt-Lindström angående:
- a) att Algstedt undrar om betalning inkommit från Portugal [Pedro Correia, Refixe, Portugal, se telefonsamtal 210901],
- b) att denna [fakturan/betalningen] ska bokas på Algstedt,
- c) att det börjar bli mycket likviditet och att Algstedt, genom Lindström, vill köpa ytterligare aktier,
- d) att Lindström gjort iordning bokslutet för Classic [Classic Property Europé Ltd] och att bolaget är förberett för den dagen då Algstedt ska ta över aktierna i bolaget,
- e) att det är problem med betalning från Luxemburg [Fiddiam, kund till Radessi],
- f) att "vi" [Ackerfeldt och Algstedt] har bra avans på försäljningen [till Fiddiam i Luxemburg, kund till Radessi och
- g) Kina-plattformen rullar på och att Algstedt jobbat med Kina 13-14 år.
- vii) **Telefonsamtal 2021-09-16**, kl. 10:23:47, s. 66-68, Algstedt-Ackerfeldt angående att:
- a) Ackerfeldt och Algstedt skickar produkter via A-distribution,
- b) de väntar pengar från bolaget Sparkle [Kina],
- c) det är ont om pengar i Bluebridge i slutet av månaden och att

Se bevis-
punkt
1.xxi).

d) en försändelse kan ”fakturera in det direkt här hos oss i Bluebridge”.

- viii) **Telefonsamtal 2021-09-17**, kl. 10:09:58, s. 69, Algstedt-Ackerfeldt angående att pengarna från Fiddiam [Luxemburg, kund till Radessi] inte har kommit.
- ix) **Telefonsamtal 2021-09-27**, kl. 15:59:16, s. 75-76, Ackerfeldt-Krister Ackerfeldt (pappa) angående att:
- a) Ackerfeldt har ”16 800 € liggande hos Stellan” [Lindström] och
- b) Ackerfeldt därutöver har 7-8000 € inkommande.
- x) **Telefonsamtal 2021-09-28**, kl. 10:48:50, s. 77-79, Algstedt-Jarmo Bucht angående:
- a) att Algstedt styr vad A-distribution ska skicka till Fiddiam [Luxemburg, kund till Radessi] och Refixe [Pedro Correia, Refixe, Portugal].
- xi) **Telefonsamtal 2021-10-01**, kl. 11:44:39, s. 80-82, Algstedt-Lindström angående att:
- a) Lindström har tillgångar som är Ackerfeldts och Algstedts,
- b) Lindström kontrollerar inkommande betalningar från Portugal [Pedro Correia, Refixe, Portugal],
- c) Lindström ska fördela som ”vanligt” och föra över 2 900 € från Algstedt till Ackerfeldt och
- d) Lindström håller på med papper avseende Cypern [Radessi].
- xii) **Telefonsamtal 2021-10-02**, kl. 15:54:33, s. 83-84, Ackerfeldt-Krister Ackerfeldt (pappa) angående att:
- a) de [Algstedt-Ackerfeldt] har firat för att Janne ”stoppat undan eller ligger undanlagt” 550 000 € och
- b) de ska komma in pengar och
- c) Ackerfeldt ska skicka pengar och att han har en investering i Spanien.

Hänvisning

- xiii) **Telefonsamtal 2021-10-05**, kl. 10:17:31, s. 85 och 2021-10-07, kl. 11:47:59, s. 90, Algstedt-Jarmo Bucht angående att Algstedt utför arbete för A-distribution.
- xiv) **Telefonsamtal 2021-10-07**, kl. 10:52:53, s. 86-89, Algstedt-Lindström angående att de diskuterar:
- a) bokslut som Algstedt ska godkänna och
 - b) bolagen Fiddiam [Luxemburg, kund till Radessi], A-distribution samt Viamax och fakturor.
- xv) **Telefonsamtal 2021-10-11**, kl. 13:59:06, s. 91-95, Algstedt-Lindström angående:
- a) att de diskuterar fakturor och att Lindström ordnat med datumen på dessa så att det ”såg lite...tänkt ut”,
 - b) att de diskuterar bokslutet i Radessi,
 - c) ”de kinesiska” fakturorna ska läggas på [tillgodoföras] Algstedt,
 - d) att de ska ta en utdelning till då ”det börjar väl byggas på”,
 - e) att de ska titta på A-distribution och
 - f) ”det rullar på bra”, ”Portugal rullar på bra” [Pedro Correia, Refixe, Portugal] och ”luxemburgarna kör sin grej” [Fiddiam, Luxemburg, kund till Radessi].

Särskilt avseende att Ackerfeldt har stora investeringar och har omfattande tillgångar i Spanien

- xvi) **Telefonsamtal 2021-06-08**, kl. 10:26:53, s. 1-3, **2021-06-10**, kl. 17:37:46, s. 4, **2021-06-16**, kl. 15:35:27, 5-7, **2021-08-25**, kl. 09:37:43, s. 32-37, Ackerfeldt-Krister Ackerfeldt (pappa),

Hänvisning

- a) Ackerfeldt har gjort omfattande investeringar (sina pensionspengar) i Spanien,
 - b) Ackerfeldt har lånat pengar av Algstedt [se även samtal 211001, Algstedt-Lindström],
- xvii) **Telefonsamtal 2021-09-01**, kl. 10:44:44, s. 46-48, Ackerfeldt-Krister Ackerfeldt (pappa) angående:
- a) Ackerfeldt bråkar med Janne och hoppas få ut 300 000 [€],

b) de har en person på bidrag som jobbar åt dem Ackerfeldt tycker det är bra att han har bidrag men jobbar som vanligt.

xviii) **Telefonsamtal 2021-09-01**, kl. 13:41:35, s. 49-50, Ackerfeldt-Matti K angående att Ackerfeldt behöver 1,5-2 miljoner för att göra klart Spanien och att Ackerfeldt behöver sälja fonder.

xix) **Telefonsamtal 2021-09-24**, kl. 21:08:37, s. 73-74, Ackerfeldt-Olle O angående:

a) Ackerfeldt har hus i Spanien till betydande värde sedan 7-8 år jfr med hans taxerade inkomster och

b) att Ackerfeldt kan ”cash av” en skuld i Euro.

Särskilt avseende grovt penningtvättsbrott

xx) **Telefonsamtal 2021-06-30**, kl. 14:26:15, s. 31, Ackerfeldt-Andreas P angående:

Hänvisning

a) att Ackerfeldt fått cash och

b) Ackerfeldt hade ”möte med en kille och betalade lite räkningar”.

xxi) **Telefonsamtal 2021-06-30**, kl. 10:54:11, 11:02:40, s. 28-29, porttelefon (Sveavägen)-Algstedt angående:

Hänvisning

a) att någon från ”Blanco” kommer och ska hämta [räkningar] och

b) att Algstedt talat med Ackerfeldt som är på väg.

xxii) **Telefonsamtal 2021-08-29**, kl. 14:50:40, s. 45, Ackerfeldt-Olle O angående:

Hänvisning

a) att Ackerfeldt har ”en hel del” euro cash och

b) de diskuterar framtida ”upplägg” och ”körningar”.

9. Kompletterande bevisning

Åtalspunkt 5.3.15

- i) **E-post 210325**, s. 102-103 (T5), Lindström-Danske bank Client Services (BG448-5, säkrade på Lindströms dator) angående betalningsuppdrag och att detta ska anges vara ”lån”.

Beslag i annat ärende

- ii) **PM** överskottsinformation från AM-95341-19, s. 655, **beslagsprotokoll** (BG68915-26, 27 telefoner tagna i beslag från Adel Chekroun), s. 150-157 (T5).

Hänvisning

Skatteverkets förslag till beslut

- iii) Algstedt: **Skatteverkets förslag till beslut** (tillägg), s. 83-94 (T5).

Hänvisning,
s. 95-101
(T5)

- iv) Ackerfeldt: **Skatteverkets förslag till beslut** (ersätter tidigare), s. 6-24 (T5).

Hänvisning,
s. 25-82
(T5)

Särskilt om pengar från Portugal

- v) **Sammanställning** fakturering **kategorier Refixe**, s. 104 (T5) och **fakturor**, s. 150-142 (T5).

Övrigt

- vi) **Värderingsintyg** klockor och guldtacka, s. 143-149 (T5).

**KOMPLETTERANDE BEVISUPPGIFT I MÅL B 15650-21****Upplysning**

- All bevisning åberopas för samtliga åtalspunkter.
- Bevisningen är organiserad under övergripande teman.

Bevispunkt I.v, s. 2 i bevisuppgift 2022-06-02

FUP s. 1153-1158 ”Boken” med bevisuppgift (se bilaga)

Bevispunkt I.xxii, s. 4 i bevisuppgift 2022-06-02

T3 s. 357-358 ”Fakturerering som skett från CPE och SLL” med bevisuppgift (se bilaga)

Bevispunkt ii, s. 7 i bevisuppgift 2022-06-02

T3 s. 733-734 ”Invoice Refixe3.xlsx” med bevisuppgift (se bilaga)

9. Kompletterande bevisning*Övrigt*

- vii) **Chattkonversation** på Whatsapp, s. 329-404 (T6) och 405-417 (T6) mellan Ackerfeldt och Algstedt angående att de får stora summor kontanter från flera olika personer bland annat Benny, Eric, Janne, Marcin, att de ska ta fram fakemejl för att svara på förfrågan om transaktioner från Revolut, att de har stora oredovisad intäkter, de betalar räkningar via Worldexchange och Adel Checkroun, att de fakturerar via Lindström och diskuterar bokslutet i Radessi.

Hänvisning

- viii) **Chattkonversation** på Whatsapp, s. 418-428 (T6) mellan Ackerfeldt och Benny angående att Ackerfeldt ska hämta deg hos Benny [avsedda för Ackerfeldt och Algstedt] och att Benny ska lämna cash till Ackerfeldt [och Algstedt].

Hänvisning

- ix) **Värderingsintyg mynt**, s. 429-435.



Hur man överklagar

Dom i brottmål, tingsrätt

TR-01

Vill du att domen ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 3 veckor

Ditt överklagande ska ha kommit in till domstolen inom 3 veckor från domens datum. Sista datum för överklagande finns på sista sidan i domen.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid, har den andra parten också rätt att överklaga även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv tingsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis.

Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.

Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller en ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför.

Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen vid en huvudförhandling.

4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.
Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.
Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till tingsrätten. Du hittar adressen i domen.

Vad händer sedan?

Tingsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar tingsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till hovrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning, kan även hovrätten skicka brev på detta sätt.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till hovrätten tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning.

Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade domen. Därför är det viktigt att i överklagandet ta med allt du vill föra fram.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen, och det är kopplat en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd för skadeståndsdelen om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall.

- Domstolen bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten dömt rätt.
- Domstolen anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
- Domstolen behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
- Domstolen bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med tingsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer finns på första sidan i domen.

Mer information finns på www.domstol.se.