



Tid: 10.15–11.38

RÄTTEN

Rådmannen Carina Asplin samt nämndemännen Anders Åresten, Ann-Chathrine Spangenberg och Pasi Ryyänen

PROTOKOLLFÖRARE

Tingsnotarien Filip Persson

PARTER

Sökande

Kronofogden
Kundcenter i Visby
Box 1144
621 22 Visby

Ombud: Magnus Wate

Samma adress

Närvarande

Motpart

GLENN Åke Mats Elfving Bovin, 19680602-3559

Nysätra Åloppe 23

749 63 Örsundsbro

Närvarande via videolänk

Offentlig försvarare: Advokat Henrik Olsson Lilja

Olsson Lilja Advokater HB

Sankt Eriksgatan 63 A

112 34 Stockholm

Närvarande via videolänk

SAKEN

Näringsförbud (återförvisat mål Ä 7763-22)

Målet ropas på och närvaron kontrolleras.

Rätten konstaterar att det inte föreligger hinder mot sammanträde.

YRKANDEN OCH GRUNDER

Kronofogdemyndigheten

Magnus Wate framställer Kronofogdemyndighetens yrkanden enligt följande:

Glenn Elfving Bovin ska meddelas näringsförbud för en tid av 5 år.

Glenn Elfving Bovin

Henrik Olsson Lilja uppger att Glenn Elfving Bovin bestrider Kronofogdemyndighetens yrkande. Om tingsrätten skulle finna att Glenn Elfving Bovin ska meddelas näringsförbud är det tillräckligt med en period om 3 år.

UTVECKLANDE AV TALAN

Kronofogdemyndigheten

Kronofogdemyndigheten utvecklar talan i enlighet med ansökan, aktbilaga 3 samt tillägger följande. Andersson Consulting in Motala AB nu aktuella skuld på skattekontot enligt avstämning den 1 april 2023 är 4 474 353 kr. Bolaget har inte lämnat in årsredovisningar till Bolagsverket vilket medfört förseningsavgifter om 20 000 kr under 2022.

Glenn Elfving Bovin

Henrik Olsson Lilja anger grunder för och utvecklar Glenn Elfving Bovins bestridande i enlighet med i huvudsak följande. Glenn Elfving Bovin bestrider att han grovt åsidosatt sina skyldigheter i ett flertal näringsverksamheter. Han är en ambitiös näringsidkare med ambitiösa planer. Det finns omständigheter som talar för att Glenn

Elfving Bovin blivit utsatt för bedrägerier. Det som Kronofogdemyndigheten anfört är inte någonting som skett regelbundet eller systematiskt och avser en begränsad tid.

Partsförhör hålls med Glenn Elfving Bovin. Video- och ljudupptagning av förhöret sker i VERA. Han berättar i huvudsak följande. Han har skött sina åligganden. Moderbolaget fick en möjlighet att förvärva en koncern med fyra bolag. De har varit inblandad i en affär som blev tvistig och de har inte fått betalt. Deras provision i affären skulle vara 10 miljoner kr. Moderbolagets misslyckade affär fick sedan efterverkningar i alla dotterbolag. De har svarat på alla förelägganden. De hade anlitat en redovisningsbyrå, men när de inte kunde betala redovisningsbyrån fick de inte längre några redovisningar. Kronofogdemyndigheten har varit i kontakt med dem och varit på besök hos dem. Det finns vidare en större fordran i Andersson Consulting på omkring 20 miljoner kr som de hoppas att de ska få betalt för. Han har själv satt in egna och lånade pengar i bolagen Restaurang Skaris i Uppsala AB samt Noia Norden möter Asien AB. När det genomfördes en rekonstruktion av Restaurang Skaris i Uppsala AB var de tvungna att betala kontant på plats när de beställde varor, varför han gjorde överföringar till eget konto och betalade med Swish, vilket Kronofogdemyndigheten påstått är betalning till anhöriga eller andra. De har vidare ansökt om företagsrekonstruktion av Noia Norden möter Asien AB. Han har haft rätt att ta ut pengar från bolagen. Han har vid flera tillfällen tillskrivit Kronofogdemyndigheten om avbetalning men har nog inte i formell mening ansökt om avbetalningsplan.

Parterna slutför sin talan.

Henrik Olsson Lilja ger in kostnadsräkning, se aktbilaga 25.

Sammanträdet förklaras avslutat med beskedet att beslut kommer att meddelas den 8 september 2023 kl. 14.00.

Tingsrätten håller överläggning.

Tingsrätten meddelar den 8 september 2023 att beslut kommer att meddelas den 11 september 2023 kl. 14.00.

Tingsrätten meddelar följande

SLUTLIGA BESLUT (att meddelas den 11 september 2023 kl. 14.00)

1. Glenn Elfving Bovin meddelas näringsförbud enligt lagen (2014:836) om näringsförbud under en tid av fem år räknat från det att beslutet har vunnit laga kraft.
2. Henrik Olsson Lilja beviljas ersättning med 29 363 kr, varav 22 140 kr avser arvode, 1 350 kr avser tidsspillan och 5 873 kr avser mervärdesskatt. Staten ska stå för kostnaderna.

Skäl för besluten

Bakgrund

Tingsrätten meddelade den 8 november 2022 att Glenn Elfving Bovin skulle ha näringsförbud under en tid av fem år räknat från det att beslutet hade vunnit laga kraft och att Kronofogdemyndighetens begäran om tillfälligt näringsförbud bifölls och gällde omedelbart.

Glenn Elfving Bovin överklagade besluten till Svea hovrätt. Svea hovrätt beslutade den 29 november 2022 (i mål nr Ä 12961–22) att undanröja tingsrättens beslut om att meddela Glenn Elfving Bovin näringsförbud under fem år och återförvisade målet till tingsrätten för vidare handläggning. Beslutet om tillfälligt näringsförbud undanröjdes inte. Svea hovrätt angav i huvudsak följande skäl. Det har ankommit på tingsrätten att hålla ett sammanträde där Glenn Elfving Bovin kunde höras muntligen innan ärendet avgjordes slutligt. Eftersom något sammanträde inte har hållits har det förekommit ett rättegångsfel vid tingsrättens handläggning.

Tingsrätten redovisar nedan för den huvudsakliga utredningen för respektive bolag för att sedan göra en samlad bedömning om huruvida näringsförbud ska meddelas.

Bolagen

Av utredningen har i huvudsak framkommit följande för respektive bolag.

1. Andersson Consulting in Motala AB, 556912-5254

Genom utredningen är det klarlagt att Glenn Elfving Bovin haft följande positioner i Andersson Consulting in Motala AB:

- Styrelseledamot från 2020-06-17,
- Verkställande direktör från 2020-06-17,
- Styrelsesuppleant mellan 2020-04-14 - 2020-06-17 och,
- Extern firmatecknare mellan 2020-03-23 - 2020-04-14

Av avstämningen från Andersson Consulting in Motala AB:s skattekonto från den 5 december 2020 framgår att bolaget hade ett ingående överskott om 211 kr.

Enligt Skatteverkets beslut från den 18 mars 2022 har Andersson Consulting in Motala AB inte lämnat in momsdeklarationer för beskattningsåret 2020. Skatteverket har beslutat att skönsmässigt beskatta bolaget med 750 000 kr samt skattetillägg på 150 000 kr. Bolaget har efter detta inkommit med momsdeklaration varpå Skatteverket undanröjde beslut om skönsmässig beskattning inklusive skattetillägg.

Skatteverket ändrade bolagets begärda avdrag för ingående moms med 981 439 kr samt höjde den utgående momsen med 1 705 044 kr. Bolaget har inte svarat på Skatteverkets förfrågningar eller gett synpunkter på utsänt övervägande.

Bolaget har inte lämnat in momsdeklarationer för perioderna januari till maj, 2021. Skatteverket beslutade den 12 april 2022 att skönsmässigt bestämma momsen samt påföra bolaget skattetillägg. Ändringsbeloppet blev totalt 431 869 kr.

Skatteverket har beslutat att minska begärda avdrag för ingående moms för redovisningsperioderna juni och juli 2021, samt januari 2022 med totalt 109 232 kr (inklusive beräknad ränta).

Bolaget har vid nio tillfällen sedan augusti 2021 påförts förseningsavgifter för att inte ha uppfyllt sin deklarationsskyldighet för arbetsgivaravgifter eller moms. Avstämningen från 1 oktober 2022 visar att bolagets dåvarande underskott på skattekontot uppgick till 4 398 012 kr. Utdrag från Kronofogdens målhanteringssystem visar att det finns fyra pågående utskönningsmål.

2. Restaurang Skaris i Uppsala AB, 556931-3330

Utredningen visar att Glenn Elfving Bovin var styrelseledamot i Restaurang Skaris i Uppsala AB från den 9 februari 2016 tills den 27 januari 2017 då Uppsala tingsrätt meddelade beslut om företagskonstruktion. Restaurang Skaris i Uppsala AB försattes i konkurs den 2 oktober 2017.

Av utdrag från Restaurang Skaris i Uppsala AB skattekonto den 6 februari 2016 framgår att bolaget vid tidpunkten hade ett överskott om 1 066 kr. Ett år senare, den 4 februari 2017, hade bolaget totala skatteskulder om 1 711 409 varav skulder om 1 341 051 kr överlämnats till Kronofogdemyndigheten.

Av Förvaltningsrätten i Uppsalas dom i mål 3669–20 från den 23 juli 2020 framgår att Glenn Elfving Bovin uppsåtligt eller av grov oaktsamhet inte har betalat Restaurang Skaris i Uppsala AB:s skatteskulder om 1 956 359 kr hänförliga till beskattningsåret 2016 och 2017.

Av skattekontoutdraget från 1 juli 2017 framgår också att bolaget inte lämnat in sin inkomstdeklaration för räkenskapsåret 2015/2016. Detta skulle, med hänsyn till räkenskapsårets slut, skett senast 1 november 2016.

Av förvaltarberättelsen framgår att ett stort antal transaktioner av betydande belopp bokförts mot bland annat närstående personers avräkningskonton. Underlagen till transaktionerna är bristfälliga och det är därför svårt att bedöma riktigheten utifrån bokföringsunderlagen. Enligt förvaltarens bedömning har bokföringsskyldigheten inte fullgjorts i enlighet med bokföringslagen.

3. ARTECO Production AB, 556949-3199

Glenn Elfving Bovin har varit styrelseledamot i ARTECO Production AB från den 9 januari 2018.

Av utdrag från skattekontot den 5 maj 2018 framgår att ARTECO Production AB hade ett överskott om 4 550 kr. Den 1 oktober 2022 uppgick underskottet på skattekontot till 540 726 kr varav 463 224 kr överlämnats till Kronofogdemyndigheten. Vidare framgår av skattekontoutdragen och Skatteverkets beslut om slutlig skatt att bolaget inte lämnat in komplett inkomstdeklaration för räkenskapsåret 2019/2020 och därmed ålagts att betala förseningsavgift. Skatteverket har även ändrat det beskattningsbara resultatet och påfört bolaget skattetillägg på grund av oriktiga uppgifter.

Bolaget har inte lämnat in årsredovisning till Bolagsverket för räkenskapsår 2019/2020 i tid och inte betalat förseningsavgifterna. Bolaget har vid 16 tillfällen inte uppfyllt deklarationsskyldigheten för arbetsgivaravgifter eller moms.

4. Copex AB, 556967-5837

Glenn Elfving Bovin har varit styrelseledamot för Copex AB från den 24 april 2014 till dess bolaget försattes i konkurs.

Av utdrag från skattekontot från den 4 oktober 2014 framgår att Copex AB hade ett underskott om 2 402 kr. Skatteverket har beslutat om skattetillägg avseende moms och arbetsgivaravgifter för flertalet redovisningsperioder under 2014 och 2015, vilket framgår av utdrag från skattekontot den 6 januari samt 3 februari 2018. Kort innan

konkursbeslutet, 6 april 2018, uppgick bolagets underskott på skattekontot till 909 078 kr.

Av förvaltningsberättelsen framgår att förvaltaren gjort bedömningen att bolaget varit på obestånd åtminstone sedan halvårsskiftet 2016. Vidare framgår att Glenn Elfving Bovin redan vid det tillfället borde ansökt om konkurs. Detta hade kunde minskat skadorna för borgenärerna.

5. Noia Norden möter Asien AB, 559036-7362

Glenn Elfving Bovin har varit styrelseledamot sedan bolagets bildande 15 januari 2016. Den 18 april 2018 försattes Noia Norden möter Asien AB i konkurs.

Skatteverket har i beslut daterat 12 juli 2016 beslutat om höjning av skatt samt skattetillägg gällande momsdeklaration för perioden april 2016 på grund av oriktiga uppgifter. Skatteverket har i november 2018 och i september 2019 genom höjningsbeslut ändrat tidigare inlämnade deklarationer avseende 2017 års skatte-redovisningsperioder.

Bolaget har vid åtminstone sex tillfällen inte uppfyllt sin deklarationsuppgift för arbetsgivaravgift eller moms och därmed påförts förseningsavgift.

Av utdrag från skattekontot daterat den 1 maj 2021 framgår att bolaget hade ett underskott om 206 225 kr.

Förvaltarberättelsen visar att Glenn Elfving Bovin inte inlämnat fullständig eller komplett bokföring samt inte upprättat årsredovisning för räkenskapsåret 2015/2016. Förvaltaren bedömer att bolaget senast sommaren 2017 var på obestånd.

Övrig utredning

Glenn Elfving Bovin har sedan ett flertal år obetalda personliga skulder hos Kronofogdemyndigheten. Skulderna uppgick den 14 september 2022 till 12 461 541 kr varav 2 941 959 kr avser skulder till staten.

Av Kammarrätten i Stockholms dom daterad 30 november 2020 framgår att Kammarrätten avslagit Glenn Elfving Bovins överklagande om Skatteverkets beslut om höjning av skattebelopp och skattetillägg. Av Kammarrättens avgörande framgår även att höjning av skattebelopp skett avseende ej redovisad lön som Glenn Elfving Bovin ansetts ha fått från Copex AB, att Glenn Elfving Bovin blivit skönstaxerad samt att bolaget gjort otillåtna insättningar till Glenn Elfving Bovins privata bankkonto.

Förutsättningar för att meddela näringsförbud

Den som grovt har åsidosatt sina skyldigheter i en näringsverksamhet för vilken sådan skatt, tull eller avgift som omfattas av bestämmelserna om betalningssäkring i skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) i avsevärd omfattning inte har betalats, ska meddelas näringsförbud, om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt. 6 § lag (2014:836) om näringsförbud (näringsförbudslagen).

Vid bedömningen av om en person grovt har åsidosatt sina skyldigheter kan rätten väga in omständigheter som visar att personen är olämplig att bedriva näringsverksamhet. Rätten kan ta hänsyn till hela det spektrum av åsidosättanden av skyldigheter som kan förekomma i en näringsverksamhet. Man kan alltså lägga vikt vid sådant som att personen har åsidosatt sina förpliktelser mot borgenärerna, till exempel mot staten som skatte- eller avgiftsborgenär, prop. 1985/86:126 s. 42.

Näringsförbud kan endast åläggas den som faktiskt har utövat ledningen av näringsverksamheten som den juridiska personen bedrivit (personkretsen). För aktiebolag omfattas alltid den som är ledamot och suppleant i styrelsen samt verkställande direktör och vice verkställande direktör, 3 § näringsförbudslagen.

Näringsförbud ska vara påkallat från allmän synpunkt, 8 § näringsförbudslagen. Rätten ska särskilt ta hänsyn till, om åsidosättandet har

- a) varit systematiskt,
- b) syftat till betydande vinning eller
- c) orsakat eller varit ägnat att orsaka betydande skada, eller näringsidkaren tidigare har dömts för brott i näringsverksamhet.

Tingsrättens bedömning

Samtliga skatter och avgifter som omfattas av utredningen utgör sådana skatter och avgifter som omfattas av bestämmelserna i SFL, jfr 2 kap. 1-2 §§ SFL. Grovt åsidosättande av skyldigheter avseende dessa skatter och avgifter kan därmed läggas till grund för att meddela näringsförbud. Vidare är det klarlagt att Glenn Elfving Bovin ingår i personkretsen för samtliga bolag.

Glenn Elfving Bovin har invänt att Åklagarmyndigheten inte valt att driva frågan om eventuellt brott vidare och att de eventuella försummelserna därmed inte kan vara så klandervärda att det är brottsligt. Tingsrätten saknar uppgift om varför Ekobrottsmyndigheten inte väckt åtal men konstaterar att det inte är en förutsättning att dom i brottmål meddelats för att meddela näringsförbud.

Grovt åsidosättande och påkallat ur allmän synpunkt

Tingsrätten anser Glenn Elfving Bovins underlåtenhet samt ageranden i egenskap av företrädare för bolagen utgjort ett grovt åsidosättande av sina skyldigheter enligt näringsförbudslagen och att det ur allmän synpunkt är påkallat att meddela näringsförbud.

Genom utredningen finner tingsrätten det klart att Glenn Elfving Bovin under den tid han haft rådighet över bolagen återkommande underlåtit att deklarera skatter och avgifter, lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket och på ett tvivelaktigt sätt överfört pengar till närstående. Han har underlåtit att lämna in årsredovisningar och försvårat förvaltarens arbete genom att inte ge in komplett bokföring. Totalt sett har Glenn

Elfving Bovins agerande resulterat i skatteskulder om cirka 9 800 000 kr vilket med klarhet måste anses uppfylla kravet på en avsevärd omfattning enligt 6 § näringsförbudslagen.

Såväl underlåtenheten som de oriktiga uppgifterna framstår ha syftat till att minska eller helt undkomma skatter och avgifter. Detta har skett flera räkenskapsår i rad och framstår inte som en följd av tillfälligt slarv, okunskap eller liknande. Det är också klarlagt att underlåtenheten eller de oriktiga uppgifterna inte är isolerat till en typ av skatt så som arbetsgivaravgift, moms eller bolagsskatt. Det framstår snarare som ett systematiskt, medvetet tillvägagångssätt eftersom samtliga förehavanden har eller skulle resulterat i lägre eller utebliven beskattning. Att Glenn Elfving Bovin vid enstaka tillfällen efter att Skatteverket beslutat om skönsmässig beskattning inklusive skattetillägg inkommit med deklaration ändrar inte denna uppfattning. Det får snarare tolkas som en åtgärd för att undgå skattetillägg. Detta stärks även av uppgifterna om att Glenn Elfving Bovin överfört pengar till närstående utan att trovärdigt kunna redogöra för närmare omständigheter. Glenn Elfving Bovins ageranden har även fortsatt efter att Skatteverket tagit beslut om såväl skattetillägg, förseningsavgifter och skönsmässig beskattning. Han har även underhållit sig från kontakt med Skatteverket. Det framstår därmed som osannolikt att Glenn Elfving Bovins agerande skulle baseras på okunskap, oskicklighet eller slarv eller vara en tillfällighet av annat skäl. Tingsrätten anser att det finns en betydande risk att Glenn Elfving Bovin fortsätter åsidosätta sina skyldigheter i kommande näringsverksamhet. Det finns ett klart allmänt intresse av att förhindra att näringsverksamheter bedrivs på detta vis.

Utöver detta har även Glenn Elfving Bovin underlåtit att skicka in årsredovisningar till Bolagsverket i tid och betala förseningsavgifter avseende detta vilket också är en misskötsamhet av näringsverksamheternas bedrivande.

Mot bakgrund av de omfattande skatteskulder bolagen samt Glenn Elfving Bovin personligen har ådragit sig under flertalet år anser tingsrätten att det finns grund för att

meddela ett näringsförbud. Tiden för näringsbeslutet bestäms till fem år räknat från det att beslutet har vunnit laga kraft.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 1 (TR-12)

Ett överklagande, ställt till Svea hovrätt, ska ha inkommit till tingsrätten senast den 2 oktober 2023.

Filip Persson

Protokollet uppvisat/



Hur man överklagar

Beslut i tvistemål och ärende, tingsrätt

TR-12

Vill du att beslutet 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 beslutets datum. Sista datum för överklagande finns på sista sidan i beslutet.

Så här gör du

1. Skriv tingsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet 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.
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 beslutet.

Vad händer sedan?

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

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.

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

Vill du veta mer?

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

Mer information finns på www.domstol.se.