

ÁKÆRA

SÉRSTAKUR SAKSÓKNARI

gjörir kunnugt:

Að höfða ber sakamál fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur á hendur

Bjarna Ármannssyni, kt. 230368-5389,
Lögheimili Danmörk

Fyrir meiri háttar brot gegn skattalögum, með því að hafa staðið skil á efnislega röngum skattframtölum gjaldárin 2007, 2008 og 2009 vegna tekjuáranna 2006, 2007 og 2008, en ákærði lét undir höfuð leggjast að telja fram á:

1. skattframtali sínu gjaldárið 2007 vegna tekjuársins 2006, söluhagnað samtals að fjárhæð kr. 196.776.196, vegna sölu á hlutabréfum í Sjávarsýn ehf. sem skattskyldur er skv. 8. tl. C-liðar 7. gr., sbr. 18. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.
2. skattframtölum sínum gjaldárin 2007 og 2008 vegna tekjuáranna 2006 og 2007 arðgreiðslur af erlendum hlutabréfum sínum hjá E-Trade Securites LLC, samtals að fjárhæð kr. 1.571.663 tekjuárið 2006 og kr. 1.133.551 tekjuárið 2007, sem skattskyldar eru skv. 4. tl. C-liðar 7. gr., sbr. 11. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.
3. skattframtölum sínum gjaldárin 2007 og 2008, vegna tekjuáranna 2006 og 2007 vaxtatekjur af viðskiptum sínum hjá E-Trade Securities LLC, samtals að fjárhæð kr. 135.176 tekjuárið 2006 og kr. 179.193 tekjuárið 2007, sem skattskyldar eru skv. 3. tl. C-liðar 7. gr., sbr. 2. mgr. 8. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.
4. skattframtölum sínum gjaldárin 2007, 2008 og 2009 vegna tekjuáranna 2006, 2007 og 2008 vaxtatekjur vegna reikninga í Vestjysk bank og í Bank of Scotland, samtals að fjárhæð kr. 1.232.197 tekjuárið 2006, kr. 2.288.042 tekjuárið 2007 og kr. 4.967.001 tekjuárið 2008, sem skattskyldar eru skv. 3. tl. C-liðar 7. gr., sbr. 8. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.
5. skattframtölum sínum gjaldárin 2008 og 2009, vegna tekjuáranna 2007 og 2008, tekjur af 29 gjaldmiðlasamningum árið 2007 og 7 gjaldmiðlasamningum árið 2008 sem gerðir voru við Glitni Banka hf., samtals að fjárhæð kr. 30.445.000 tekjuárið 2007 og kr. 10.183.684 tekjuárið 2008, sem skattskyldar eru skv. 3. tl. C-liðar 7. gr., sbr. 2. mgr. 8. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt, sem sundurliðast sem hér greinir:

Tekjur af gjaldmiðlasamningum árið 2007:

Samn. dagur	Nr. samnings	Afhendingard.	k/s	GVT	Fjárhæð ISK	Samn. gengi	Gengi SB	Hagn./tap	Tekjur
23.5.2007	FX0000211215	25.5.2007	k	4.000.000	-450.000.000	112,50	113,47	3.864.000	
24.5.2007	FX0000211217	25.5.2007	s	-1.000.000	113.500.000	113,50	113,47	34.000	
24.5.2007	FX0000211216	25.5.2007	s	-2.000.000	226.600.000	113,30	113,47	-332.000	
25.5.2007	FX0000211218	25.5.2007	s	-1.000.000	113.550.000	113,55	113,47	84.000	3.650.000
16.5.2007	TE0000010788	29.5.2007	s	-4.000.000	462.480.000	115,62	112,83	11.168.800	
21.5.2007	TE0000010787	29.5.2007	k	4.000.000	-459.520.000	114,88	112,83	-8.208.800	2.960.000
1.6.2007	FX0000212336	6.6.2007	k	4.000.000	-448.760.000	112,19	114,60	9.620.000	
4.6.2007	FX0000213159	6.6.2007	k	1.500.000	-170.625.000	113,75	114,60	1.267.500	
4.6.2007	FX0000213156	6.6.2007	k	2.000.000	-229.200.000	114,60	114,60	-10.000	
4.6.2007	FX0000213160	6.6.2007	s	-2.000.000	228.100.000	114,05	114,60	-1.090.000	
5.6.2007	FX0000213312	6.6.2007	s	-2.500.000	289.750.000	115,90	114,60	3.262.500	
5.6.2007	FX0000213313	6.6.2007	s	-2.000.000	230.800.000	115,40	114,60	1.610.000	
5.6.2007	FX0000213308	6.6.2007	s	-1.000.000	115.900.000	115,90	114,60	1.305.000	15.965.000
5.6.2007	FX0000213321	7.6.2007	k	2.000.000	-230.800.000	115,40	114,60	-1.592.000	
7.6.2007	FX0000213898	7.6.2007	s	-2.000.000	231.000.000	115,50	114,60	1.792.000	200.000
6.6.2007	FX0000214410	8.6.2007	k	2.000.000	-231.580.000	115,79	117,20	2.820.000	
8.6.2007	FX0000214413	8.6.2007	s	-2.000.000	233.100.000	116,55	117,20	-1.300.000	1.520.000
13.6.2007	FX0000215391	13.6.2007	k	1.500.000	-172.050.000	114,70	115,14	654.000	
13.6.2007	FX0000215392	13.6.2007	s	-1.500.000	173.250.000	115,50	115,14	546.000	1.200.000
13.6.2007	FX0000215295	15.6.2007	k	1.500.000	-172.650.000	115,10	113,80	-1.944.000	
13.6.2007	FX0000215296	15.6.2007	s	-1.500.000	173.250.000	115,50	113,80	2.544.000	600.000
22.6.2007	FX0000217702	26.6.2007	k	2.000.000	-227.200.000	113,60	115,06	2.918.000	
26.6.2007	FX0000217707	26.6.2007	s	-2.000.000	230.150.000	115,08	115,06	32.000	2.950.000
26.6.2007	FX0000217964	28.6.2007	k	2.000.000	-229.000.000	114,50	114,27	-458.000	
27.6.2007	FX0000217965	28.6.2007	s	-2.000.000	230.300.000	115,15	114,27	1.758.000	1.300.000
27.6.2007	FX0000218483	29.6.2007	k	4.000.000	-457.380.000	114,35	114,01	-1.356.000	
28.6.2007	FX0000218482	29.6.2007	s	-4.000.000	457.480.000	114,37	114,01	1.456.000	100.000
6.7.2007	FX0000219848	6.7.2007	k	2.000.000	-229.820.000	114,91	113,19	-3.436.000	
2.7.2007	TE0000011363	6.7.2007	s	-2.000.000	229.820.000	114,91	113,19	3.436.000	0
								Samtals	30.445.000

k/s þýðir kaup/sala á gengisvísitölu

Tegund samninga er GVT/ISK

GVT er gengisvísitala

Gengi SB þýðir Seðlabankagengi á afhendingardegi

Hagn./tap er hagnaður/tap af hverjum samningi mv. SB gengi.

Tekjur af gjaldmiðlasamningum 2008:

Samn. dagur	Auðkenni samnings	Afhendingard.	k/s	Fjárhæð í erl.	Fjárhæð ISK	Samn.-gengi	Gengi SB	Hagn./tap	Tekjur
22.7.2008	SW0000064710	5.8.2008	k	425.000	-62.135.000	146,2	154,81	3.659.250	
5.8.2008	FX0000314758	5.8.2008	k	10.607	-1.642.111	154,82	154,81	0	
23.7.2008	TE0000021376	5.8.2008	s	-435.607	69.148.189	158,74	154,81	1.711.934	5.371.184
17.9.2008	FX0000324817	22.9.2008	s	-250.000	42.345.000	169,38	164,82	1.140.000	
17.9.2008	FX0000325029	22.9.2008	s	-250.000	42.177.500	168,71	164,82	972.500	
19.9.2008	FX0000325766	22.9.2008	k	500.000	-83.260.000	166,52	164,82	-850.000	1.262.500
10.1.2008	TE0000015332	15.1.2008	k	10.000.000	-117.740.000	11,774	12,13	3.550.000	3.550.000
									Samtals 10.183.684

k/s = kaup/sala á erlendum gjaldmiðli

Tegund samninga er GBP/ISK nema samnings TE0000015332 er NOK/ISK

Með þeirri háttsemi sem lýst er í töluliðum 1-5 hér að framan vanframtaldi ákærði fjármagnstekjuskattstofn sinn um samtals kr. 204.872.949, sem honum bar að greiða af fjármagnstekjuskatt samtals að fjárhæð kr. 20.487.295, sem sundurliðast eins og hér að neðan greinir:

Gjaldárið 2007:

Fjármagnstekjur:

Vanframtaldur söluhagnaður	kr. 196.776.196
Vanframtaldar vaxtatekjur	kr. 1.367.373
Vanframtaldar arðstekjur	kr. 1.571.663
Offramtalin söluhagnaður	kr. -894.093

Samtals vanframtaldar fjármagnstekjur kr. 198.821.139

Vanframtalinn fjármagnstekjuskattur, skattprósenta 10% kr. 19.882.114

Gjaldárið 2008:

Fjármagnstekjur:

Vanframtaldur gengishagnaður	kr. 30.445.000
Vanframtaldar vaxtatekjur	kr. 2.467.235
Vanframtaldar arðstekjur	kr. 1.133.551
Offramtalin söluhagnaður	kr. -30.737.830

Samtals vanframtaldar fjármagnstekjur kr. 3.307.956

Vanframtalinn fjármagnstekjuskattur, skattprósenta 10% kr. 330.796

Gjaldárið 2009:

Fjármagnstekjur:

Vanframtaldur gengishagnaður	kr. 10.183.684
Vanframtaldar vaxtatekjur	kr. 4.967.001
Offramtalin söluhagnaður	<u>kr. -12.406.831</u>
Samtals vanframtaldar fjármagnstekjur	kr. 2.743.854
Vanframtalinn fjármagnstekjuskattur, skattprósenta 10%	kr. 274.385

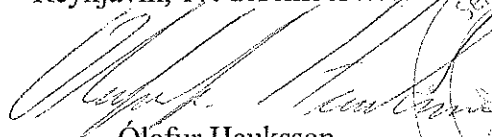
Samtals vanframtaldar fjármagnstekjur: **kr. 204.872.949**

Samtals vangreiddur fjármagnstekjuskattur: **kr. 20.487.295**

Framangreind brot ákærða teljast varða við 1. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39/1995, sbr. einnig 1. mgr. 109. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Þess er krafist að ákærði verði dæmdur til refsingar og greiðslu alls sakarkostnaðar.

Skrifstofu embættis sérstaks saksóknara,
Reykjavík, 17. desember 2012



Ólafur Hauksson
sérstakur saksóknari

