

SVEA HOVRÄTT
011101

INKOM: 2023-11-10
MÅLNR: B 11019-23
AKTBIL: 104

Åklagaren ./ Daniel Suontausta och Mervin Bratic

Plädering Svea hovrätt

Disposition

- Grovt skattebrott
- Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till grovt skattebrott (åtalpunkten 1)
- Grovt penningtvättsbrott, generellt
- Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till grovt penningtvättsbrott och näringspenningtvättsbrott (åtalpunkterna 2-3)
- Mervin Bratic har gjort sig skyldig till grovt penningtvättsbrott (åtalpunkten 4)
- Påföljd och häktning

Inställning

- Tingsrättens dom är i huvudsak riktig
 - I princip samma bevisning i hovrätten som i tingsrätten
 - Saknas skäl för ändring annat än i de delar där domen har överklagats anslutningsvis.
-
- Hovrätten bör döma Mervin Bratic även för grovt penningtvättsbrott eller näringspenningtvätt, grovt brott, i Sisu Group AB.
 - Hovrätten bör förverka Mervin Bratics utbyte av brott
 - Hovrätten bör även bedöma större del av penningtvättsbrottsligheten i Sisu Net AB som grovt penningtvättsbrott istället för näringspenningtvätt, grovt brott.



GROVT SKATTEBROTT

1. **”Den som”** (gärningsmannaskap/företrädaransvar)
2. **Oriktig uppgift**
3. **Fara** för att skatt undandras/felaktigt tillgodoräknas
4. **Uppsåt**

Oriktig uppgift

- **NJA 2018 s. 704** – oriktig uppgift att yrka avdrag för ingående moms vid ond tro om annans mervärdeskattebedrägeri
- **HFD 2013 ref. 12** – köpare saknar avdragsrätt för ingående mervärdesskatt vid ond tro om att säljaren gjort sig skyldig till mervärdesskattebedrägeri
- **Domar från EU-domstolen, bl.a. ”Kittel”** – mervärdesskatte-direktivet ska tolkas så att köparens avdragsrätt bortfaller, om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att denne känt till eller borde ha känt till att han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri

Fara för skatteundandragande

- Farebrott; dvs. krävs inte att skatteundandragande faktiskt skett
- Fullbordas när oriktig uppgift lämnas; dvs. här när SKD lämnas.
- Moms = automatiska beslut
 - När det gäller skatter som bestäms genom automatiska beslut, dvs. moms, arbetsgivaravgifter, A-skatt och punktskatter, blir deklarationerna över huvud taget inte föremål för någon granskning innan skatten har bestämts. Här sker de rutinmässiga kontrollerna maskinellt efter det att beskattningsbeslutet har fattats, varvid deklarationer som kontrollsystemet bedömer som granskningsvärda sorteras ut. Detta innebär att det alltid föreligger konkret fara för skatteundandragande i de fall oriktig uppgift lämnas i en deklaration, som är föremål för automatiskt skattebeslut (Skatt och skattebrott, Holmquist, Liljemark Ragnar, Juno version 4, den digitala versionen av den bok som gavs ut 2023, s. 110)

Belopp

- Oriktig uppgift att yrka avdrag för **ingående moms** vid ond tro om annans mervärdeskattebedrägeri (NJA 2018 s. 704)
- **Utgående moms** ska redovisas och betalas vid omsättning av varor
- ”Utgående moms” ska även redovisas och betalas för det belopp som i en faktura betecknas som moms, dvs. oavsett omsättning
 - 1 kap. 1 § tredje stycket, 1 kap. 2e § (16:23) och 13 kap. 27 § **mervärdes-****skattelagen (1994:200)** – från 1 juli 2023 finns bestämmelserna i 2 kap. 12 §, 7 kap 49 § och 16 kap 23 § mervärdesskattelagen (2023:200) – samt 2 kap 1 §, 3 kap. 12 § skatteförfarandelagen och 26 kap. 7 och 24 §§ **skatteförfarandelagen (2011:1244)** där vissa språkliga justeringar gjorts
- Effekten blir att Sisu Net AB:s leverantörer ska betala utgående moms på transaktioner där Sisu Net AB saknar avdragsrätt
- Effekten blir även att Sisu Net AB ska betala utgående moms på transaktioner där köparen, exempelvis Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB, saknar avdragsrätt

Uppsåt

- **Prop. 1995/96:170 s. 159** – det krävs inte att gärningsmannen har en exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras och inte heller att gärningsmannen har fullt klart för sig vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande
- **NJA 2007 s. 929** - vid medhjälp till skattebrott finns inte något krav på att uppsåtet omfattar sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten
 - HD fann att det inte var visat att den tilltalade hade haft insikt om att han medverkade till skattebrott. Det fanns dock fog för slutsatsen att han insett att det förelåg en avsevärd risk för detta och det var uppenbart att han var likgiltig inför det förhållandet att hans åtgärder medverkade till ett skatte- och avgiftsundandragande

Gärningsmannaskap och företrädaransvar

- Skattebrott har inget specialsubjekt – straffbudet träffar ”den som” lämnar oriktig uppgift (eller underlåter att lämna uppgift)
- Passivt brott
 - ”Den som” underlåtit att lämna uppgift
 - Faller tillbaka på företrädaransvar. Ansvar för företrädare – formell eller faktisk – bl.a. genom underlåtenhet att utöva tillsyn och kontroll (garantansvar)
 - NJA 2017 s 690 ”Kompanjonens ansvar” (garantansvar)
- Aktivt brott – aktuellt i det här ärendet
 - Samma princip
 - Men, av mindre intresse vem som är formell eller faktisk företrädare för aktiebolaget än vid frågan om garantansvar

Faktisk företrädare NJA 2017 s. 690

- En person som på grund av sin maktposition i realiteten utövar ett bestämmande inflytande i bolaget. (p 14)
- De personer som i realiteten har utövat bestämmanderätten i företaget, oavsett deras formella roll. Det avgörande är om han eller hon har varit den som de facto har fattat beslut i sådana frågor som för aktiebolagens del ankommer på styrelsen eller den verkställande direktören. Det är inte nödvändigt att personen i fråga ensamt utövat ledningen, utan inflytandet över bolaget kan utövas av flera gemensamt. (p 15)

Faktisk företrädare NJA 2017 s. 690 forts.

- Avgörande är om den aktuella personen faktiskt utövar ett bestämmande inflytande över verksamheten. Det är alltså inte tillräckligt att han eller hon – på grund av aktieäggande eller annat förhållande – har möjlighet att utöva inflytande i den juridiska personen. Det är inte heller tillräckligt att han eller hon – på grund av firmateckningsrätt eller fullmakt – har behörighet att binda den juridiska personen mot utomstående. Det hindrar givetvis inte att omständigheter av nu angivet slag i ett enskilt fall kan utgöra indikationer på att personen faktiskt utövar ett bestämmande inflytande. (p 16)

”Den som” lämnar oriktig uppgift

Gärningsmannaskap

- 23 kap 4 § brottsbalken – den som medverkat till ett brott kan vara att anse som gärningsman.
- Utgångspunkten är att den medverkade har deltagit i den brottsliga gärningen, men annan medverkande kan bedömas som gärningsman när det ter sig naturligt.
- Den typiske medgärningsmannen är en person, som ser brottet som ett gemensamt projekt som man tillsammans med övriga medlemmar i gruppen har att genomföra.
- Om var och en inte uppfyller brottsrekvisiten fullt ut men den brottsliga effekten orsakas av en av deltagarna eller av deltagarna tillsammans är samtliga deltagare att betrakta som medgärningsmän på den grunden att de gått samman och gemensamt utfört brottet

”Den som” lämnar oriktig uppgift forts.

- Det är inte en förutsättning för att kunna dömas som gärningsman vid ekonomisk brottslighet att man är att betrakta som företrädare för verksamheten, varken formell eller faktisk sådan.

Medhjälp till brott

- Den som inte är att anse som gärningsman döms, om han har förmått annan till utförandet, för anstiftan av brottet och annars för medhjälp till det (23 kap. 4 § andra stycket brottsbalken)

Prioriterad prejudikatfråga

Åtal för bokföringsbrott och skattebrott begångna i företag innefattar ofta ett påstående om att den tilltalade på grund av sin ställning som företrädare haft ett ansvar för företagets bokföringsskyldighet eller redovisningsskyldighet i fråga om skatt och avgift. Straffbestämmelserna om bokföringsbrott och skattebrott är dock utformade på ett sätt som inte förutsätter någon viss ställning för att straff ansvar ska bli aktuellt, men i vissa fall kan ställningen ha betydelse för att man ska kunna avgränsa kretsen av personer som kan drabbas av straffansvar. Det behövs vägledande uttalanden från Högsta domstolen om i vilka fall man bör falla tillbaka på ställningen för att göra den avgränsningen



DANIEL Suontausta OCH MERVIN BRATIC HAR GJORT SIG SKYLDIGA TILL GROVT SKATTEBROTT – åtalspunkten 1



ORIKTIG UPPGIFT

Företrädare för Sisu Net AB har lämnat oriktiga uppgifter i momsdeklarationerna, d.v.s.:

1. Sisu Net AB har ingått i ett **momsbedrägeri**
2. Daniel Suontausta och Mervin Bratic har känt till eller borde ha känt till att de genom sina inköp deltog i transaktioner som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, dvs. de har varit i **ond tro**
3. De oriktiga uppgifterna har uppgått till påstådda **belopp**, dvs 249 miljoner kronor

Sisu Net AB har ingått i ett momsbedrägeri

- **Tingsrättens dom s. 45-48**
- **Mervin Bratics uppgifter**
- **Skatteverkets beslut 2021-12-02** avseende inköp från JoLuMar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB och Import & Exportgruppen i Sverige AB (bevispunkten 3)
- **Skatteverkets beslut 2022-12-02** avseende inköp från Repair By Scandinavian AB, Elektromax AB, Interco Invest AB, tmt trading AB, Mobiletrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och IndoSwed AB (bevispunkten 4)
- **Åberopade chattar, ljudfiler m.m.**
- **Beskattningsbeslut avseende samtliga leverantörer** (bevispunkten 31)
- **Beskattningsbeslut avseende några kunder** (bevispunkten 32)
- **Uppgifter avseende leverantörer och kunder i andra länder** Uppgifter angående leverantörers leverantörer och kunder (bevispunkten 33)

Momsskattebedrägeri forts.

- **Domar avseende leverantörer och/eller leverantörers leverantörer (tingsrättens dom s. 48)**
 - Göta hovrätts dom 2021-10-20 avseende bl.a. brott hos leverantören *JoLuMar Chamon AB* och några av deras leverantörer, bl.a. Bbn-Tele AB (bevispunkten 16)
 - Stockholms tingsrätts dom 2022-07-12 avseende bl.a. brott hos leverantörerna *Import- och Exportgruppen i Sverige AB* och Mobiletrade Sweden AB (bevispunkten 17)
 - Attunda tingsrätts dom 2023-05-19 avseende bl.a. brott hos leverantören *Interco Invest Group AB*:s leverantör Reidar Ottesen AB (bevispunkten 20)

Momsskattebedrägeri forts.

- **Domar avseende leverantörer och/eller leverantörers leverantörer, fortsättning**
 - Hovrätten för Västra Sverige 2022-09-22 avseende bl.a. brott hos leverantören *TMT Trading AB*:s leverantör BJ Resurs AB (bevispunkten E)
 - Södertörns tingsrätt 2023-05-31 avseende brott hos leverantörerna *Repair of Scandinavian AB* och *TMT Trading AB*:s leverantör Keystone Trading AB (bevispunkten D)
- **Eko-PM** avseende leverantören *Mobilgruppen i Väst AB* (bevispunkten 18)
- **Vittnesförhör** med Skatteverkets revisorer Johan Averin och Lisette Blom, men även Helen Söderlund
- **Vittnesförhör** med Maria Haraldsson avseende bl.a. iakttagelser vid granskning av bokföringen i Mobilgruppen i Väst AB

Ond tro

- Ond tro om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att någon **känt till eller borde ha känt till** att han/hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri.
- **Känt till** – återkommer till detta när det gäller uppsåt. Tingsrätten har (s. 63) konstaterat att det vid en samlad bedömning är bevisat att Daniel Suontausta och Mervin Bratic redan i mitten av juni 2019 insåg att Sisu Net AB:s handel med nya mobiltelefoner/elektronik skulle ingå i ett momsskattebedrägeri.
- **Bort känt till** --- Bolaget bör, för att anses ha varit i god tro, ha vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas av det i syfte att säkerställa att transaktionerna inte ingick i ett bedrägeri (Kittel bl.a. p. 51)
- Några förvaltningsrättsliga avgöranden:
 - ABG 2022-01-31 mål 14252-20 och 6023-21 (Stockholm)
 - Brightstar 2022-08-31 2226-21 och 2228-21 (Stockholm)
 - MEG Trade AB 2023-10-31 (Uppsala)

Företrädare för Sisu Net AB har varit i ond tro

- **Mervin Bratics uppgifter** – uppsåt från slutet av november 2019
- Jag menar att både Daniel Suontausta och Mervin Bratic har haft uppsåt till momsbedrägeri under hela påstådda brottsperioden
- **Ond tro** – Skatteverkets beslut och vittnesförhör med Johan Averin och Lisette Blom bl.a.
 - Branscherfarenhet
 - Riskbransch
 - Ej affärsmässig handel – handel i flera led och snabba betalningar
 - Pris på telefoner
 - Otillräcklig kontroll av leverantörer
 - Förändring av bransch
 - Ökning av omsättning
 - Förändringar i styrelsen

Oriktiga uppgifter uppgående till totalt 249 miljoner kronor

- Daniel Sountausta har sakframställningsvis vitsordat beloppen
- Skatteverkets beslut 2021-12-02 och 2022-12-02 (bevispunkterna 3-4)
- Vittnesförhör med Johan Averin och Lisette Blom
- Skatteverkets uppgifter stöds av
 - Eko-Pm Sisu Net AB:s affärspartners och bilagor till EKO-PM (bevispunkterna 22-23)
 - Vittnesförhör med Maria Haraldsson



FARA FÖR SKATTEUNDANDRAGANDE

Det har funnits fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget

Fara för skatteundandragande

- Tingsrättens dom s. 55
- Moms = automatiskt beslut
- Pågående revision saknar relevans, jämför bl.a. Hovrätten för Västra Sverige 2022-09-22 i mål B 4088-22 s. 14-15 avseende TMT Trading AB:s leverantör BJ Resurs AB (ingiven till tingsrätten den 9 juni 2023)
- Skatterevision avseende 2020 påbörjades under 2021 (förhör med Lisette Blom)

Skatteundandragande m.m. har skett

- Moms har tillgodoräknats och även utbetalats – se skattekontoutdrag s. 786 f. (bevispunkterna 10-12)
- Låsta pengar på skattekontot har reglerats under våren/sommaren 2021, se bl.a. skrivning enligt nedan i bolagets årsredovisning för 2020 (bevispunkten 7) och utdrag ur skattekonto för 2021 (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 73) där det framgår att första inbetalningen på skattekontot sker den 13 maj 2021
- Skatteverkets beslut 211202 och 221202 om moms att betala

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Pga av ett misstänkt branschfusk i Sverige är Sisu Net AB under fortsatt revision från Skatteverket, då revisionen inleddes låstes medel för de aktuella perioderna på bolagets skattekonto. Vilket ursprungligen påverkade likviditeten för bolaget. Detta har dock kunnat reglerats mot deklarerade belopp för kommande perioder och vid årsredovisningens avgivande finns inga väsentliga medel låsta på skattekontot längre och bolagets likviditet blir då ej längre påverkad av revisionen.

Huvudprotokoll s. 150



UPPSÅT

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har båda haft uppsåt till både oriktig uppgift och fara för skatteundandragande m.m.

Uppsåt

- **Avsiktsuppsåt** innebär att gärningspersonen vill uppnå en viss effekt med sitt handlande.
- Med **insiktsuppsåt** menas att gärningspersonen insett att en viss effekt ska inträffa eller att det fanns en gärningsomständighet.
- **Likgiltighetsuppsåtet** utgör den nedre gränsen för uppsåt. I detta fall har gärningspersonen varit medveten om risken för effekten/gärningsomständigheten och också varit likgiltig till att effekten skulle inträffa eller till att det fanns en gärningsomständighet.
- **Förarbeten och NJA 2007 s. 929.** Det krävs inte att gärningsmannen har en exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras och inte heller att gärningsmannen har fullt klart för sig vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande samt att det enligt Högsta Domstolen, vid medhjälp till skattebrott, inte finns något krav på att uppsåtet omfattar sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten

Uppsåt/ond tro juni 2019

Både Daniel Sounstausta och Mervin Bratic har haft uppsåt sedan handel påbörjades i juni 2019

Tingsrättens dom s. 61-64

TIDSAXEL 2019

- *Brightstar Europe AB jan-dec 2019*
- *Active Business Group AB mar-sep 2019*
- JoLuMar Chamon AB, jun-sep 2019
 - Bokförda inköp 65 997 318 kr (moms 16 499 329 kr)
- Mobilgruppen i Väst AB, sep-okt (nov) 2019
 - Bokförda inköp 71 389 987 kr (moms 17 847 496 kr)
- Import & Exportgruppen AB, okt (nov) 2019
 - Bokförda inköp 5 582 239 kr (moms 1 395 559 kr)
- Interco Invest Group AB (nov 2019) jan-sep 2020
- Repair by Scandinavian AB (dec 2019) jan-okt 2020

Mars, april och maj 2019

- Mars 2019: Första leverantören av nya mobiler var ABG (Active Business Group), med vilka Sisu Net AB gjorde affärer under mars-september 2019 (bevispunkten 22, s. 1773-1774, se även bevispunkten 23 s. 1785).
- April 2019: Den 26 april 2019 skickar Mervin Bratic anteckningar till Daniel Sountausta om bl.a. ”en möjlig sidodeal” med utbetalningar till ”det bolag du kontrollerar, eller i löneform till en person du känner (avgifter dras av från summan). Utbet m kontakter finns som möjlighet. (bevispunkterna 64-65, s. 1170-1173 och s. 1385)
 - David (Liebech) Brightstar
 - Jocke (Joakim Bergman) ABG

Juni 2019 - handel med JoLuMar Chamon AB

- Första fakturan bokförd 13 juni 2019 (bevispunkten 24)
- SKD lämnad 20 juli 2019
- Sisu Net AB agerade som ”broker”

- Ond tro/uppsåt
 - Bolaget tidigare omsättning var 0 kronor – utdrag på s. 11 och ÅR s. 18-24 (bevispunkten 35)
 - Bolagets verksamhetsadress
 - Skatteverkets bedömning – vittnet Johan Averin och beslut (bevispunkten 3) – brustit i kontroll
 - Handel i många led – inte affärsmässigt motiverat
 - Ingen finansiell risk
 - Riskbransch
 - Branscherfarenhet
 - Prisdumpning
 - Förskottsbetalning
 - Betalning till Paysera-konto (IE)

Juni 2019 uppsåt

- Omständigheter avseende ond tro – insikt eller i vart fall varit medveten om risken för om att handeln ingick i ett momsbedrägeri
- Omständigheterna och senare agerande visar i vart fall varit likgiltiga till oriktig uppgift
- 2019-06-03 . Chatt mellan Daniel Sountausta och Janek Ahlvik om bl.a. pengar ”vid sidan av” (bevispunkten 73)
- 2019-06-11. Chatt mellan Daniel Sounatausta och Janek Ahlvik som Mervin Bratics försvarare redogjort för sakframställningsvis om bl.a.

1459	11/06/2019 19.47.55(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	För dig kommer fungera sjukt smidigt, köper och säljer ex moms
1460	11/06/2019 19.48.06(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	Vi måste ju alltid ligga ute med momsen 😊
1461	11/06/2019 19.48.20(UTC+0)	358503650406@s.whatsapp.net Janek Ahlvik	Jävla krängel med momsen =(
1462	11/06/2019 19.49.08(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	Jo. Vi ska börja jaga någon utomlands snart. Måste hitta källan som våra killar köper från
1463	11/06/2019 19.49.14(UTC+0)	358503650406@s.whatsapp.net Janek Ahlvik	Men man ska också komma ihåg att man kan vilka targetpriser som helst, betyder inte att man får grejer automatiskt köpta för det priset
1464	11/06/2019 19.49.17(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	Slipper moms + bättre inköp
1465	11/06/2019 19.49.37(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	Lägg alltid på några euro på ett target
1466	11/06/2019 19.49.43(UTC+0)	46705273510@s.whatsapp.net Daniel Sui	Det är ju deras drömpriser

September 2019 – handel med Mobilgruppen i Väst AB och Import- och Exportgruppen AB

- Första fakturan från Mobilgruppen i Väst AB bokförd den 26 september 2019 och från Import & Exportgruppen i Sverige är bokförd den 17 oktober 2019 (bevispunkten 24)

Ond tro/uppsåt övrigt (bevispunkterna 37-40)

- Omsättningsökning: Bolagens tidigare omsättning var låg/nystartat bolag
- Branschförändring: Mobilgruppen i Väst AB hade tidigare byggverksamhet
- Styrelsebyten i båda bolagen

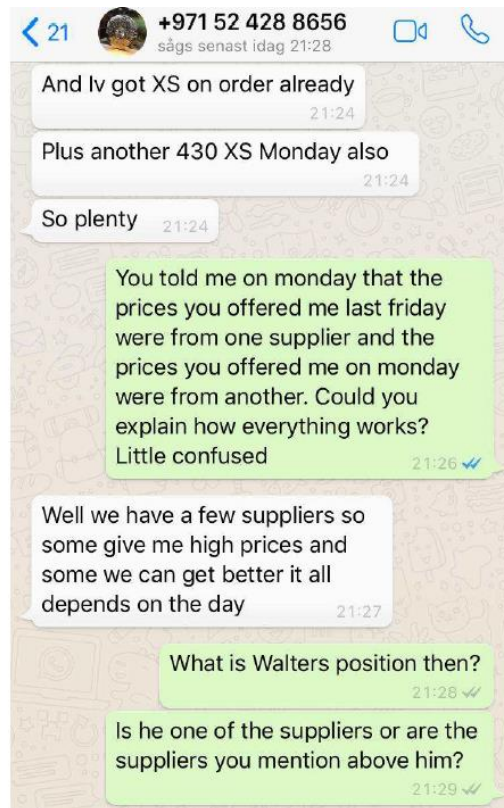
September 2019 – handel med Walter (uppsåt)

- Sisu Net AB börjar köpa även från Nyxian AB (bevispunkten 22)
- Daniel Suontausta börjar sova dåligt, inte sovit en hel natt sedan september, så fort bil utanför kontoret tror han att Ekobrottsmyndigheten ska storma (chatt med Mervin Bratic den 10 januari 2020, bevispunkten 65, s. 1419-1420)
- 12 september 2019: Mervin Bratic skickar en film som beskriver karusellhandel till Daniel Suontausta och skriver bl.a. att fenomenet kallas ”Missing Trader fraud”, att all nu verkar vara i Sverige och att detta gjorts sedan 2002 i princip och först i UK. (bevispunkten 65, s. 1386)
- 30 september 2019: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där Daniel Suontausta skriver bl.a. ”När resan med trade är slut i Sverige kör vi ett eget lager med moms fiffel i något annat land” (bevispunkten 65, s. 1386)

Oktober 2019 – handel med Walter (uppsåt) forts.

- 2019-10-01: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Sountausta där Mervin Bratic skriver att det fanns dubbletter även hos Roy, dvs. hos JoLuMar Chamon AB (bevispunkten 65, s. 1386)
- 2019-10-01 Mervin Bratic träffar Walter m.fl. (bevispunkten 65, s. 1386-1389)
- 2019-10-01 Mervin skickar en skärmdump till Daniel Suontausta (bevispunkterna 64-65 s. 1194 och 1388), se slide
- 2019-10-02 Daniel Suontausta får information från mötet (bevispunkten 65, s. 1386-1389), se slide
- 2019-10-03 till 04 Mervin Bratic informerar Janek Ahlvik på Multicare om hur man kan ”fiffla” med moms och om begreppet ”momskarusell” (bevispunkten 65, s. 1389-1390)

Chatt 2019-10-01, rad 2494



Huvudprotokoll s.1194
(bevispunkten 64) och
s. 1388 (bevispunkten
65)

Chatt 2019-10-02, rad 2497

1. Walter är nr1 i kedjan. Unga alban-killen bekräftade.
2. Yusuf (han som jag pratar m) är hans partner.
3. Roy har aldrig träffat Walter. Walter nämnde dock att han/Yusuf ska prata m Daoud Chamon om framtiden. De ska vara kvar i kedjan men med begränsad volym.
4. Walter var inte redo att vi skulle åt D så snabbt som vi gjorde. Nojig att Roy får reda på det pga att Jolumar fortf är skyldiga Walter pengar. Han ville därför hålla det low-key. Jag sa att vi inte visste. Han sa att det är lugnt.
6. Till imorgon kl14 kommer Walter få sina pengar. Då är det slut. Han kommer messa oss med hur vi ska gå fram. Han kommer att hålla lev till BS som ska ut imorgon. Det kan vi använda som bevis till D.
7. Walters plan: D kmr behöva använda oss för att han inte kommer få tag på samma volymer genom Roy. Vi får hoppas att det funkar.
8. Walter är arg för att Roy gett D så bra priser. Sålde XS för 695 som exempel. Vill att vi får upp det, därav högre priserna. Han verkar inte förstå att Active sitter på andra sidan och pressar. Eller så förstår han ngt vi inte gör.
9. Walter tror fortf att D går att köpa. Sa att han hellre jobbar m oss men att han kan muta sig fram om han behöver. Lite jobbig där.
10. Sa att vi kan vara lugna. Sa ttt han vill jobba m oss.
11. Han var med: araben och albanen från lunchen och 4 andra araber i 30-40 årsåldern. En svensk 'Julia' kom därefter. Sidechick? Verkade vara hans målvakter som han bjuder ut?
12. Araben från lunchen sa: inga köp imorgon (syftade på att han var för full/trött). Han verkar sitta på en nära position hos Walter. Hans nr1 snubbe i Swe?
13. Han uppskattar att D undersöker; betyder att han inte är enkel/bitch. Han har inga problem på den fronten

Oktober 2019 forts.

- 2019-10-17: SKD för september 2019 lämnas
- Skatteverket låser (någon dag senare) i praktiken utbetalning av moms för september 2019
- Sisu Net AB ändrar modus och börjar sälja till kunder i Sverige istället för, som tidigare, kunder utomlands.
- 2019-10-30: Evelina Bellmark informerar Mervin Bratic om att Sisu Net AB blivit föremål för revision (bevispunkten 65, s. 1391)
- Mervin Bratic vänder sig direkt till kunden Bridge Seven AB/Bridge Nine OY Jan Pyykonen och önskar leveranser, även ok att skicka tomma paket (bevispunkten 65, s. 1391)
- 2019-10-30: Mervin Bratic skickar förslag på affärsupplägg till Bridge Seven i Sthlm AB ”Farsad Newventures”/”Jan Pikonnen” motsvarande det som lämnats i Stockholms-delen.

November 2019

- Mervin Bratic: Hotad i slutet av november 2019 och förstår att Sisu Net AB var inbladade i ett momsskattebedrägeri.
- Inköp påbörjas från Interco Invest Group AB, leverantör fram till september 2020 (bevispunkten 22)
- Första fakturan från Interco Invest Group AB bokfördes den 8 november 2019 (bevispunkten 24)
- 2019-11-07. Chatt mellan Daniel Sountausta och Evelina Bellmark om bl.a. att det inte finns någon Johan (Holmström) och att allt är Walters företag (bevispunkten 72)
- 2019-11-11: Upplägget till Joakim Hsia

November 2019 forts.

- 2019-11-19: Formellt beslut om uppskjuten återbetalning av skatt för september 2019
- 2019-11-22: SKD för oktober lämnas.
- 2019-11-22: Chatt (nästa slide) som visar Daniel Sounataustas och Mervin Bratics fortsatta kontakter med Walther och att Mervin Bratic har kontroll över betalningar.

November 2019 forts.

260	2019-11-22 10:00	Mervin Bratic	no more. trying to unload the last bit we have of used. you missed the shipment in Stockholm last	
261	2019-11-22 10:07	Daniel nordicbox	Walt is coming on monday. Forgot to tell you Mervin	
262	2019-11-22 10:07	Mervin Bratic	Sounds good.	
263	2019-11-22 16:25	Walter Distro Safe	Did used money come	
264	2019-11-22 16:27	Mervin Bratic	Let me check the account in 5min. I was doing rounds around city	
265	2019-11-22 16:35	Mervin Bratic	News regarding used: - 40k (I got TT-copy - still not landed. Maybe in a few hours) (adabet) - 15k (still no received - will call now to ask) (bluecity) - 6k (received) - 1.4k (received) - 10k (received)	
266	2019-11-22 16:35	Walter Distro Safe	Ok	
267	2019-11-22 16:35	Mervin Bratic	Still have qty to off-load. Did some today, will invoice monday	
268	2019-11-22 16:39	Walter Distro Safe	Okay	
269	2019-11-22 16:41	Mervin Bratic	🙏 Doing out best to catch up. It's gonna be a hellu ride when the VAT-money arrives, will be fully ready for stocks.	
270	2019-11-22 16:42	Walter Distro Safe	Fuck me	
271	2019-11-22 16:42	Walter Distro Safe	Than u guys give me some back	
272	2019-11-22 16:42	Walter Distro Safe	I'm the bank of your business	
273	2019-11-22 16:43	Mervin Bratic	Will give you for safekeeping instead of the taxman ;)	
274	2019-11-22 16:46	Walter Distro Safe	Let	

Visar på kontakten med Walter och att Mervin Bratic har kontroll över betalningar (bevispunkten 65, s 1397)
Skärmsklippet är taget från bilagan avseende fullständiga chattar s. 1075

November forts.

- 2019-11-26: Mervin Bratic uppger i chatt med Evelina Bellmark bl.a. att han sagt till ”honom” (Daniel Suontausta) att pausa (betalningarna till IE och MG), att han sagt till ”Danne” (Daniel Suontausta) dag ett att IE och MG ”är säkert samma person”, att de överväger att ”flytta från W” som förmodligen heter Johannes till Ahmed från Amsterdam, att det är Daniel som berättade att rummet stått i ”någon Johannes”, att det är Yusuf med ett dubai-nr som ”är bakom det” och att ”de” tidigare snurrat i UK/Italien/Spanien/Polsen men att det är i Sverige de sista 18 mån (bevispunkten 65, s. 1397-1399)
- 2019-11-27: Möte på Arlanda (”when we meet on airport last Wednesday”, s. 1258)
- 2019-11-28: Mervin Bratic i chatt med Daniel Suontausta skriver att de har anledning att hålla i pengarna tills allt blåser över (bevispunkten 65, s. 1400)

November 2019

- 2019-11-28. Chattrkonversation Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Walter där det bl.a. framgår att Walter gett dem ”4 million euro i credit”, och att Mervin Bratic skriver ” We are very grateful for the credit you have given us. But I never knew that meant that Daniel and myself personally owned money to Spiros friend from Dubai/Turkey
- 2019-11-29: Chattrkonversation som ovan där Daniel Soutausta namnger Walter som ”boss”, där avtalen med IE och MG signeras och där Mervin Bratic skriver bl.a. följande. “We have 1 milj EUR as bank credit, Walt. Our homes are collateral. Please be patient and let the VAT money process. Otherwise we can lose everything (bevispunkten 65, s. 1403-1405 och bevispunkten 13, s. 279-285 och 288-294)

December 2019

- 2 december 2019: Inspelade mötet med Walter, både Daniel Suontausta och Mervin Bratic är närvarande
 - Krav ställs om att få del av vissa handlingar. Skatteverket har då beslutat om revision och att skjuta upp utbetalning av moms
- Betalning sker enligt överenskommelse (bevispunkten 26)
- Resterande skuld till Mobilgruppen i Väst AB och Import & Exportgruppen i Sverige AB regleras genom att Mervin Bratic upprättar försäljningsfakturor (bevispunkten 26)
- Inköp påbörjas från Repair by Scandinavian AB, som var leverantör fram till oktober 2020 (bevispunkten 22)

”Mötet”

- Tid 0:05 ff (s. 1259)

Daniel: But how... how many do you have on top? Because if you partner with...

Daniel: How many people do you have next to you? They are maybe it's your partners.

- Tid 0:05 ff (s. 1262)

Mervin vill att Walther ska förklara “Mobilgruppen” och undrar om det är han som är bakom (bolaget)

- Tid 10:22 ff (s. 1266)

Walther: He is not a missing trader. Do you think I'm (ohörbart) fucking stupid, supplying from a missing trader?

- Tid 20:11 ff (s. 1274)

Mervin förklarar att de är väldigt tacksamma för att Walther gett dem kredit.

"Mötet" forts.

- Tid 20:11 ff (s. 1275)

Walther: Okay, but did I pull a gun on your head and say to export. You can't... Other way around...

- Tid 20:11 ff (s. 1278)

Daniel: But the, the goal with the meeting was not to start buying from Interco, it was to buy from you and the invoice come by Interco...

- Tid 20:11 ff (s. 1279)

Mervin: Okay. So, the... the fourth company, what's its name?

Walther: Reidar.

Mervin: Yes. Is that yours?

"Mötet" forts.

■ Tid 20:11 ff (s. 1281)

Mervin: Okay, so... so the company that you know, the whole... the whole chain, everything, that you trust is Mobilgruppen.

Walther: Mobilgruppen, Im & Export because there I have full influence.

Mervin: You have full influence.

Walther: I know what the guy is doing.

Mervin: Okay.

Walther: He want won't go in the shop and put the gun on someone.

Mervin: Okay.

Walther: He's not doing any stupid bullshit.

”Mötet” forts.

■ Tid 29:48 ff (s. 1282-1283)

Mervin: And do you have a fifth company that you trust?

Walther: Yeah, I have another one I prepared from the way when I was here.

Daniel: What’s the name of that?

Walther: Ehm, Mobile or Media mark... I need to give you.

-

?: ... three months old?

”Mötet” forts.

- Tid 39:57 ff (s. 1296)

Daniel: ... eh... goes some your credit until the VAT is back. So a-a-a-all the stock we need for CDON, you provide us and we keep the stock and we pay you what they pay us and that's about 7 days.

- Tid 54:56 ff (s. 1306)

Walter: Once you on Wednesday when everything proven... because everybody thought then that you trying to just fool our crew. You took our money... You took our money and the people think that they know you have an issue Scandinavia...

"Mötet" forts.

■ Tid 54:46 ff (s. 1308-1309)

Daniel: No, but that, that's... like this. Here is Sisu Net, here is IE, here a company, the Swedish company that IE buys from. Right? Yeah?

And then, how many more companies do we have...

Walther: I don't know.

?: ... in Sweden? What do you mean, you don't know? Of course, you know.

Walther: I know his supplier when he's buying from. Yes.

Tid 54: 56 ff (s. 1310)

Mervin: Because this business thing is boring. Okay. So... So... First of all, we thought... you're the base of the money. Right? We thought that the distributors...

Walther: I am the base the money.

”Mötet” forts.

- Tid 1:00 ff (s. 1310)

Mervin: Who the, the, the people that owe money are, who exactly? So, from nowhere we hear now about Spiro friend.

- Tid 1:00 ff (s. 1316)

Mervin: Aha, okej, okej. Jo, nej, alltså i framtiden man ska flytta.

- Tid 1:10:02 (s. 1318)

Walther: I help you with logistic, I help you with what to buy, I help you with what you sell. I help you with how to transport. What else can I do? Because I have a network.

- Tid 1:10:02 (s. 1318)

Walther: Puh, yeah, it's not that I put a gun in your head and said listen, buy from them.

Mötet "forts"

- Tid 1:15:01 ff (s. 1325)

Mervin: But, basically, it's a circle, right? So (ohörbart)

Daniel: (ohörbart) give us the fucking cash.

- Tid 1:20:00 ff (s. 1325)

Walther och Mervin pratar om hur/när cash ska betalas.

- Tid: 1:25:11 ff (s. 1329)

Mervin: No that we can pay directly, the new goods. You send us a new company, a clean company we pay you today.

”Mötet” forts.

- Tid: 1:40 ff (s. 1348)

Walther: So... I understand your argument now I have to present with you that, if there's a part of the.. we have in Germany a checklist of 30 points, yeah? If I have to (ohörbart) 30 points no fucking tax (ohörbart) in the world can say you done something wrong (högt metalliskt ljud). What the fuck are you talking of using your check list...

- Tid 1:45:02 ff (s. 1353)

Överenskommelse om betalning av 650 till MG och 200 till IE

"Mötet" forts.

■ Tid 1:50 ff (s. 1355)

Mervin: We already have enough problem as it is. Please give us a smooth company. A fifth one. The BDO guy says don't touch these two. I don't know why. I rather listen to him.

Mervin: Interco, because it's

Walther: (ohörbart) I will keep (ohörbart) on the side, I will sort it out tonight

■ Tid 2:05 ff (s. 1369)

Mervin: And the 50 K

Walther: What

Mervin: The 50 K from our side

December 2019 forts.

- 2019-12-05: Chatt mellan Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Walter där Mervin Bratic skriver bl.a. "We are under investigation for economic criminality." (bevispunkten 65, s. 1406)
- 2019-12-09. Chatt som ovan där Daniel Suontausta skriver bl.a. "I thought you control all these companies" "SPecially MG since we done all delas with you" "Never direct with MG" (bevispunkten 65, s. 1406)
- 2019-12-20. I svar till SKV om kontaktuppgifter hos leverantörer och kunder nämns överhuvudtaget inte Walter (bevispunkten B).
- Walter nämns inte heller i senare svar till Skatteverket den 15 mars 2021 (bevispunkten C)

Mer om uppsåt

- 2020-03-10: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där det bl.a. framgår att de fått veta att ”ekobrott plockat Iskana”, att Daniel Suontausta skriver ” Brorsan sa, radera allt. Gör en hard reset och kasta dessa i sjön”, att Daniel Suontausta frågar hur man får bort alla arkiverade chattar från whatsapp och att Mervin Bratic svarar hur han ska göra (bevispunkten 65, s. 1449-1452)
- 2020-11-29: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där Mervin Bratic skriver enligt nedan (bevispunkten 65, s. 1494)

2020-11-29 17:18	Mervin Bratic	För jag har redan bestämt mig att, om ngn tar in mig på förhör så säger jag inte ett ord. Jag kmr vara tyst. Så våra två stories inte går emot varandra. Du får bestämma vad du delar.
------------------	---------------	---

Mer om uppsåt forts.

■ 2020-12-02 (bevispunkten 65, s. 1495)

2020-12-02 17:47	Mervin Bratic	Lagen bekräftats. 1 april.
2020-12-02 18:21	Daniel nordicbox	Ok. Då har vi några guld månader kvar
2020-12-02 20:33	Daniel nordicbox	Fortfarande 100k eller?
2020-12-02 20:44	Mervin Bratic	100k gräns

■ 2020-12-17 (bevispunkten 65, s. 1497)

2020-12-17 18:40	Mervin Bratic	ABG sitter djupt i skiten för att de borde vetat exakt vad man ska ha koll på
2020-12-17 18:40	Daniel nordicbox	Sant
2020-12-17 18:40	Mervin Bratic	Vår enda räddning är att vi kan spela dumma

- 2021-01-22. Chatt mellan Daniel Suontausta och Mervin Bratic där Daniel Suontausta frågar om ditt (Daniels) namn kommer synas på nya bolaget och att Mervin Bratic svarar att tanken är ju att SKV ser att jag tagit ett officiellt steg åt sidan.

Mer om uppsåt forts.

- 2021-06-14: Chatt mellan Daniel Suontausta och Mervin Bratic där det bl.a. framgår att Daniel Suontausta tror att polisen ska komma nästa morgon, att han ska begära Conny Cedermarck som advokat, att han ska vara tyst till advokaten är på plats, att han raderat alla bilder på telefonen, att Mervin Bratic ger råd om hur han kan radera telefonen och om att gömma telefon och dator innan läggdags och att Lucas skrivit till Daniel Suontausta att han ”bokar biljett till Dubai nu så att du är borta” (bevispunkten 65 s. 1507-1508)
- 2021-06-15: Daniel Suontausta skriver kl. 07.48 att allt gott och Mervin Bratic ger tummen upp.

Mer om uppsåt forts

- 2021-06-16. Daneil Sountasta skriver till Mervin Bratic att Janek blev inplockad förra veckan av eko i Finland, Mervin Bratic undrar om han nämnde ”oss”, Daniel Suontausta inte vill prata så mycket på sin telefon. Därefter uttrycker både Daniel Suontausta och Mervin Bratic sin oro över vad som händer, se nedan (bevispunkten 65 s. 1508)

2021-06-16 14:17	Mervin Bratic	lite oroligt att det händer saker runtomkring oss, men oss håller dom i tysthet
2021-06-16 14:18	Mervin Bratic	brukar väl vara så när man bygger ett case mot någon skulle jag spekulera
2021-06-16 14:18	Daniel nordicbox	Jo, jag tänker samma
2021-06-16 14:19	Mervin Bratic	de lät ju Jolumar också jobba längre än vad som man skulle tro är nödvändigt
2021-06-16 14:20	Daniel nordicbox	Jo, men nu har ju alla längst ned i leder åkt dit
2021-06-16 14:20	Daniel nordicbox	Märkligt allt bara
2021-06-16 14:20	Daniel nordicbox	Men bra att vi har nya bolaget
2021-06-16 14:21	Daniel nordicbox	Bara jag slipper kåken så ska vi vara glada
2021-06-16 14:22	Mervin Bratic	den känns riktigt svår för dom att argumentera kan jag tycka
2021-06-16 14:22	Daniel nordicbox	Jo, vi har ju inte gjort något bokföringsbrott

Brottsvinster

- Del i en internationell bedrägerihärva.
- Stora pengarna till personer högst upp i hierarkin
- Sisu Net AB har utifrån ett svenskt perspektiv varit högt uppe i hierarkin
- Utbetalning av moms till Sisu Net AB (bevispunkterna 10-11)
- Daniel Suontausta och Mervin Bratic – och deras anhöriga – har tjänat pengar på att medverka i brottsupplägget
- Bra löner till sig själv och anhöriga, bonus, tjänstebil m.m.
 - Fuad Bratic hög lön från Sisu Net under bl.a. 2020 (bevispunkten 59)
 - Ivona Josipovics lön från Sisu Net under bl.a. 2021 (bevispunkten 59)
 - Tarik Bratic lön från Sisu Net under 2022 (bevispunkten 90)
- Även andra brottsvinster som vi inte har kunnat spåra

Brottsvinster m.m.

- Flera chattar om önskan om att ta del av pengar från brottsligheten i Sisu Net AB m.m. – återkommer i åtalspunkten 4
- 2019-12-02. Mötet i Örsundsbro. Framgår att Mervin Bratic och Daniel Suontausta ska få cash av Walther.
- 2020-09-24. Chatt mellan Mervin Bratic och Baha om hur mycket av hans 90k eru (dvs. drygt 900 000 kronor) som återstår efter guldköp (bevispunkt 67)
- 2020-12-29-30. Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta om att föra pengar (1,5 miljoner euro) utomlands
- 2021-04-22. Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta om investeringar i bl.a. guld, krypto och fonder (bevispunkten 96)



Ansvar

Både Daniel Suontausta och Mervin Bratic har varit ansvariga för de oriktiga uppgifterna i Sisu Net AB:s skattedeclarationer

Tingrättens dom s. 56 och 58-60

”Den som” lämnar den oriktiga uppgiften

- Skattedeklarationer med oriktiga uppgifter har lämnats av redovisningskonsult (Evelina Bellmark)
- Skattedeklarationerna utgår från momsrapporter i bokföringen
- Momsrapporterna utgår från bokföringen av bl.a. inkommande leverantörsfakturer och utgående kundfakturer
- Fakturorna från leverantör och till kund bygger på inköp och försäljning av varor
- Huvudmannen – den som står för brottsupplägg, organisation etc. – kan vara ”den som”
- Behöver inte vara den skattskyldige (eller företrädare för denne)

Daniel Suontausta

- Daniel Suontausta har varit VD och formell företrädare
- Han har haft ett legalt företrädaransvar
- Daniel Suontausta har varit engagerad i trading-verksamheten
- Daniel Suontausta har betalat merparten av leverantörsfakturorna (bl.a. vittnesförhör med Evelina Bellmark)
- Daniel Suontausta i egenskap av VD haft ansvar för även den löpande förvaltningen såsom bl.a. formella avtal med leverantörer och kunder och avtal om anställning av befattningshavare

Mervin Bratic har varit i faktisk företrädare

- Tingsrätten s. 58-60
- Faktisk företrädare, dvs. den som har utövat ett bestämmande inflytande i bolaget
- Nödvändig funktion i bolaget
- Faktiskt företrädare = företrädaransvar
- Mervin Bratic har reellt haft samma makt över företaget som styrelsen och verkställande direktör

Omsättning fördelat mellan verksamhetsgrenarna "Nordicbox" och "Sisu Net"

År	Omsättning Nordicbox	Omsättning Sisu Net	Total Omsättning
2020	38 712 730,95 kr	1 173 198 407,35 kr	1 211 911 138,30 kr

Styrelsens huvuduppgifter (enligt ABL)

8 kap 4 § aktiebolagslagen (2005:551)

Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter.

Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

VDs uppgifter (enligt ABL)

8 kap 29 § aktiebolagslagen (2005:551)

Den verkställande direktören skall sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar.

Den verkställande direktören får dessutom utan styrelsens bemyndigande vidta åtgärder som med hänsyn till omfattningen och arten av bolagets verksamhet är av ovanligt slag eller av stor betydelse, om styrelsens beslut inte kan avvaktas utan väsentlig olägenhet för bolagets verksamhet. I sådana fall skall styrelsen så snart som möjligt underrättas om åtgärden.

Den verkställande direktören skall vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring skall fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen skall skötas på ett betryggande sätt.

Mervin Bratic är under alla förhållanden att anse som gärningsman

Några domar i MTIC-ärenden:

- Göta hovrätt 2021-10-20 i mål B 1845-21 (bevispunkten 16). Roy Marina. Stämningsansökan (s. 317-319), tingsrättens domslut (s. 116), hovrättens skäl (s. 80) och hovrättens domslut (s. 29)
- Hovrätten för Västra Sverige i mål B 4088-22 (bevispunkten E). Tomas Pettersson. Stämningsansökan (s. 115), tingsrättens domslut (s. 30), hovrättens skäl (s. 15) och hovrättens domslut (s. 4)

Mervin Bratic

Helhetsbedömning – faktisk företrädare eller i vart fall ”den som” tillsammans med Daniel Suontausta haft ansvar för oriktiga uppgifter i skatteredovisningen (åtalspunkten 1) och de ekonomiska transaktionerna i anslutning till tradingen av ny elektronik (åtalspunkterna 2-3)

- Daniel Suontaustas uppgifter
- Vittnesförhör med Björn Kumlin
- Vittnesförhör med Evelina Bellmark
- Vittnesförhör med Isac Hübinette
- Uppgifter om aktieinnehav, investeringar och löner
- Stor mängd chattar och andra meddelanden

Ägarintresse

- Tingsrättens dom s. 58
- Mervin Bratic har ett ägarintresse i bolaget
- Mervin Bratics far, Fuad Bratic, äger 32,5 % av aktierna i bolag (bevispunkten 58)
- Daniel Sounatausta äger 35 % av aktierna, övriga ägare 25 % och 7,5 %
- Vittnesförhör med Björn Kumlin om Mervin Bratics aktier och hans intresse i bolaget
- Chattar om att ta ut pengar (utdelning) från Sisu Net AB – bl.a. 200814 (s. 1473)

20	2018-01-19 11:09	Daniel nordicbox	Hej	
21	2018-01-19 12:28	Daniel nordicbox	Skulle det vara intressant för dig att köpa in dig i NordicBox? Bara en tanke som slog mig	
22	2018-01-19 12:33	Mervin Bratic	Det kan finnas intresse för en migrering, absolut. Vill dock först veta hur djupt intresset är från alla er på vad jag anser nästa steget i strategin bör vara. Efter det kan vi diskutera saken djupare	
23	2018-01-19 13:07	Daniel nordicbox	Ok	

Ägarintresse forts.

Försvaret påstår att 23 januari 2018 har Daniel haft kontakt med Kumlin mfl ,

70	2018-01-23 18:17	Daniel nordicbox	Pratat med investerarna nu, dom låter positiva. Dom skulle vilja ha ditt fullständiga namn och person nr för lite bakgrundskoll innan möte, om det är ok?	
71	2018-01-23 18:17	Mervin Bratic	Mervin Bratic 910410-8957	
72	2018-01-23 18:21	Daniel nordicbox	Tack! Dom vill träffa dig, dock kan dom nog inte innan 10e feb. Dom öppnar nya stället i Gävle då.	
73	2018-01-23 18:22	Daniel nordicbox	12e kan du boka preliminärt.	
74	2018-01-23 18:22	Daniel nordicbox	16.30	
75	2018-01-23 18:22	Daniel nordicbox	Funkar?	
76	2018-01-23 18:23	Mervin Bratic	Absolut. Lyckas ni få fram en tid innan dess så är det bara att säga till, jag är redo.	
77	2018-01-23 18:24	Daniel nordicbox	Du och jag kan väl försöka ses nån gång i veckan. Diskutera och planera och även lära känna	
78	2018-01-23 18:25	Mervin Bratic	Absolut. Dra till någon datum som passar dig så kommer jag.	

605	2018-02-14 19:51	Mervin Bratic	Absolut.	
606	2018-02-15 09:05	Daniel nordicbox	Håller på med första utkast av aktieavtalet, vi köper telius varulager för inköpspris. Sen återinvesterar du dom pengarna. Hur mycket mer pengar kommer du ha i telius som du kan återinvestera?	
607	2018-02-15 09:09	Mervin Bratic	Jag har lagt in runt en halv mille i bolaget, ge och ta 50,000. Dom kan flytta till SisuNet.	
608	2018-02-15 09:10	Daniel nordicbox	Jag skriver ca 500. Skickar utkastet till dig först så får du godkänna. Sen skickar jag till Björn så skriver hans team med revisorer och advokater ett mer formellt avtal.	
609	2018-02-15 09:10	Daniel nordicbox	Vilket datum vill du att vi ska sätta?	
610	2018-02-15 09:11	Mervin Bratic	Yes. 1 apr?	
611	2018-02-15 09:15	Daniel nordicbox	Perfekt	
612	2018-02-15 09:30	Daniel nordicbox	Varulager på ca 350 tusen?	
613	2018-02-15 09:31	Mervin Bratic	Däromkring. Blir ju mindre än så fram till 1apr nog.	
614	2018-02-15 10:18	Daniel nordicbox	Mailade avtalet nyss.	

851	2018-04-03 10:00	Mervin Bratic	Skicka mig kontonummer till bolaget så får jag över ett lån på 100k. Då ligger vi på 200k. I alla fall för denna månad	
852	2018-04-03 11:04	Daniel nordicbox	SEB: 5250 10 172 42 De fyra första siffrorna är clearingnumret.	

Löner m.m.

- Tingrättens dom s. 59
- Daniel Sounatausta och Mervin Bratic har samma grundlön (bevispunkten 63, s. 2012)
- Daniel Suontausta högre taxerad inkomst, men Mervin Bratic har låtit familjemedlemmar få del av hans lön (bevispunkten 59)
- Lönerna bestäms gemensamt
 - Bl.a. konversation 2021-04-22 om familjemässig fördelning av lön

2021-04-22 09:00	Daniel nordicbox	Ville du fortsätta betala 40k till Fuad i månaden`?
2021-04-22 09:00	Daniel nordicbox	Brutto
2021-04-22 09:00	Mervin Bratic	nej
2021-04-22 09:00	Daniel nordicbox	Vad vill du han ska ligga på?
2021-04-22 09:01	Mervin Bratic	en sek
2021-04-22 09:01	Daniel nordicbox	Kanske bättre om du kör konsult på hela hans
2021-04-22 09:01	Mervin Bratic	yes, sitter i tlf m ups. svarar strax
2021-04-22 09:02	Daniel nordicbox	Ok
2021-04-22 09:11	Mervin Bratic	Alright kar. Jag vill inte plocka mer än vad du plockar totalt sätt, så säg vilken budget vi ska hålla oss till vi+familjemässigt så delar jag upp
2021-04-22 09:19	Daniel nordicbox	Vi ska ju maxa så mycket det går till familjerna. Men tycker vi väntar på att kravet kommer
2021-04-22 09:19	Daniel nordicbox	När vi vet om Sisu är kört eller inte

Kundfakturor

- Mervin Bratic skapar en mycket stor mängd kundfakturor under 2019. Mervin Bratic skapar 721 fakturor, Daniel Suontausta skapar 10 fakturor (bevispunkten 62, s. 1929-1939)
- Mervin Bratic skapar även under 2020, tillsammans med Ivona Josipovice, en stor mängd kundfakturor. Mervin Bratic skapar 168 fakturor, Ivona Josipovice skapar 171 fakturor och Daniel Suontausta skapar 4 fakturor (bevispunkten F).
- Att skapa fakturor till kunder är en del av att få betalt från kunder och i övrigt medverka till handeln med mobiltelefoner/elektronik.

Kontakt med leverantörer m.m.

- Kontakt med leverantör är ett led i betalningen till leverantör och en del av handeln av mobiltelefoner/elektronik.
- Mervin Bratic har gjort beställningar/inköp och haft kontakt med leverantör
- Han har haft kontroll över att leverantör får betalt
- Mervin Bratic har haft fullmakt till kontona på SEB (brottstiden)
- Daniel Sounatausta har uppgett att det var Mervin Bratic och senare även Ivona som skapade PO.
- Mervin Bratic har uppgett att han mottog hoten bl.a. för att han var ansiktet utåt.

Kontakt med leverantörer/betalningar

Åberopat av Mervin Bratic i sista sakframställan,
fullständiga chattar (bevispunkten 67) Handlar om betalning
till Walter, fakturor från Import- och Exportgruppen

TID	FRÅN	TILL
2019-11-11 11:17	Mervin Bratic	Jag ska bara ringa BS
2019-11-11 11:18	Daniel nordicbox	Ok
2019-11-11 12:46	Mervin Bratic	
2019-11-11 13:31	Daniel nordicbox	Kommer vi kunna föra över 150K€ till IEG imorgon?
2019-11-11 13:39	Mervin Bratic	Inte 150k. Förhoppningsvis 60k. Sen 80k onsdag
2019-11-11 13:40	Daniel nordicbox	Skriv din plan i facts gruppen så vi slipper samtal var 10e minut
2019-11-11 13:40	Daniel nordicbox	Från idag tills betalat slutet på veckan
2019-11-11 13:41	Mervin Bratic	Planen är att sälja det beg vi har.. vad ska jag säga?
2019-11-11 13:41	Mervin Bratic	Jag pushar
2019-11-11 13:42	Daniel nordicbox	Vilka belopp du räknar med ska komma in varje dag. Det är så dom planerar sina inköp
2019-11-11 13:58	Daniel nordicbox	19/11 möte med BDO, 15.00. kan vi?
2019-11-11 14:00	Mervin Bratic	ok

Mervin Bratic: Urval chattar faktisk företrädare eller "den som" haft straffrättsligt ansvar

- 2019-10-30: Mervin Bratic skickar förslag på affärsupplägg till företrädarna för kunden Bridge Seven i Sthlm AB (bevispunkten 65 s. 1392)
- 2019-11-11: Mervin Bratic skickar förslag på affärsupplägg till Joakim Hsia "uppläggschatten" (bevispunkten 65 s. 1396 och bevispunkten 64 s. 1175)

Mervin Bratic: Urval chattar faktisk företrädare eller "den som" haft straffrättsligt ansvar forts

- 2019-11-28: Chatt mellan Mervin Bratic och Evelina Bellmark (bevispunkten 65 s. 1401)

2019-11-28 22:55	Mervin Bratic	Hej Ev! Viktigt att vi har ett avtal för Reidars klart imorgon bitti till kl10. Möjligt?
2019-11-28 22:55	Evelina Bellmark	varför kl 10?
2019-11-28 22:55	Evelina Bellmark	jag saknar fortfarande grejer som jag bett Daniel om
2019-11-28 22:55	Mervin Bratic	Där det står att de är ansvariga + att vi behöver styrka identitet för alla kontaktpersoner
2019-11-28 22:56	Mervin Bratic	Vad?
2019-11-28 22:56	Evelina Bellmark	Reiders är konstiga bara så du vet

- 2019-12-10: Evelina Bellmark skriver till Mervin Bratic "kom ihåg att du behöver skapa fakturor för det vi "säljer" till MG och IE" (bevispunkten 65, s. 1406)
- 2019-12-13: Chatt mellan Mervin Bratic och Evelina Bellmark där Evelina Bellmark kontrollerar med Mervin Bratic att uppgifter (till Skatteverket) är riktiga (bevispunkten 65, s. 1407)

Mervin Bratic: Urval chattar faktisk företrädare eller "den som" haft straffrättsligt ansvar forts

- 2019-12-31: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där Daniel Suontausta skriver "Det bästa framöver är att du är ansvarig för inköpen och jag för sälj. Du håller nog bättre vid framtida förhör" (bevispunkten 65, s. 1416)
- 2020-01-17: Mervin Bratic till Daniel Suontausta "Electromax Micke ringde och ville ha PO på allt som kom igår och idag" (bevispunkten 65 s. 1421)
- 2020-02-18: Chatt mellan Mervin Bratic och "Ahmed Beard"/Skägget om att de ska träffas i Dubai, framtida affärsplaner i Kroatien och att Skägget skriver "Well let dan by of mm and you get more like mm, We need to have full control from import to export, Only then you make real money (s. 1435-1436)

Mervin Bratic: Urval chattar faktisk företrädare eller "den som" haft straffrättsligt ansvar forts

- 2020-02-28: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där bl.a. Daniel Suontausta frågar vad "George" (George Haddad på Iskana) vet om att "vi är del av skägget", vad han får säga och inte säga och om han kan säga att han fått numret av Mervin Bratic (bevispunkten s. 1444-1445)
- 2020-03-03: Chatt mellan Mervin Bratic och Evelina Bellmark där Mervin Bratic ger Evelina Bellmark instruktioner bl.a. om vilka leverantörsavtal som ska uppdateras " Lev: nyx, electro, repair, interco, mobile trade" (bevispunkten 65 s. 1445)
- 2020-03-06, se nedan (bevispunkten 65, s 1448)

D96d	16117	2020-03-06 17:28	Daniel nordicbox	Skägget ringde idag. Han sa att du är för smart för honom
D96d	16118	2020-03-06 17:28	Daniel nordicbox	Du kommer ta över 😊
D96d	16119	2020-03-06 17:41	Mervin Bratic	Om du med sisu kan fronta som nästa abg och jag kan fronta som backend så kan ingen stoppa oss. Vi har kontroll från start till slut.

Urval av chattar med "Baha"

Flera kontakter med "Baha" angående handeln med Sisu Net AB:s leverantör Repair by Scandinavian AB där Mervin Bratic styr handeln med och betalningarna till och från Repair by Scandinavian (bevispunkten 65)

- 2019-12-20: Mervin Bratic skickar två avtal mellan Repair by Scandinavian AB och dess leverantörer för underskrift samt ger muntliga instruktioner (s. 1409-1411, bevispunkten 64 s. 1217-1222 och bevispunkten 66 s. 1374)
- 2019-12-20: Baha skickar offert på priser som han fått där han ber Mervin Bratic "kolla om du har köpare och vi delar på vinsten", om "Bahas" provision och att Mervin Bratic ger Baha instruktion om betalning (s. 1410-1411 rad 299-323)
- 2019-12-23: Mervin Bratic hjälper Baha med betalning, Baha skickar skärmdokument på betalning (s. 1411-1414 samt bevispunkten 64 s. 1223-1224)
- 2019-12-27: Mervin Bratic styr inköp från (och till) Repair genom att bl.a. ge instruktioner om betalning till Repairs leverantörer och att Baha ska skicka faktura, Baha skickar skärmdokument på betalningen (s. 1414-1415 rad 424-443 och bevispunkten 64 s. 1224)

Urval av chattar med "Baha" forts

- 2019-12-29: Mervin Bratic kontaktar Baha om ny deal och att fakturorna ska skickas till både Daniel och "den andra adressen" (s. 1415)
- 2019-12-30: Mervin Bratic har kontroll över Sisu Net AB:s betalningar till Repair och till Repairs leverantörer samt ger Baha instruktioner var pengarna ska skickas. Han ber även Baha "Bekräfta till Daniel när pengarna är inne. Han kommer bekräfta till dig om allt ska till Noma eller om vi ska vänta. Jag är i flygplanet och online först vid 17h (s. 1415-1416 samt utskrift av ljudfil bevispunkten 66 s. 1375)

Urval av chattar med "Baha" forts

Ytterligare ett flertal chattar mellan Mervin Bratic och Baha där Mervin Bratic styr **handeln** med och **betalningarna** till och från Repair by Scandinavian AB

- 2020-01-15 s. 1420 ("Halva Fast, halva Noma")
- 2020-01-16 s. 1420-1421 och en ljudfil där Baha säger att Daniel vill att han kollar med honom (Mervin Bratic), bevispunkten 66 s. 1376.
- 2020-01-17 s. 1421 ("155 inne" "till vem?")
- 2020-01-20 s. 1422 om hur "Skägget" frågar Mervin Bratic om Baha har betalat till "fast and noma", hur Mervin Bratic sedan tar kontakt med Baha i frågan och samtidigt skriver "Ok. Daniel sa att han förde över 500k. Så kolla varje 30min". Betalningen bekräftas (bevispunkten 64 s. 1225)
- 2020-01-21 s. 1423 om hur Baha skickar sammanställning över ut- och inkommande fakturor som sedan skickas vidare till Skägget, se bl.a. nästa sida. Skägget får även fakturor (bevispunkten 64 s. 1229-1239)

Urval av chattar med "Baha" forts

7dd2199/-1810-493d-852d-92421c70392.xlsx

Summary of all incoming invoices (paid from MM)					
	Company Name	Invoice	Total amount	Amount paid	Left to pay
(Dec)	Ftech	FT00100103	696 680,00	696 680,00	0,00
(Dec)	N.Telecom	1063	2 417 320,00	1 982 320,00	435 000,00
(Dec)	Ftech	FT00100107	1 040 000,00	1 040 000,00	0,00
(Dec)	Ftech	FT00100108	229 260,00	229 260,00	0,00
(Dec)	Ftech	FT00100109	510 185,00	510 185,00	0,00
(Dec)	K&V	KV31122019/01	2 850 000,00	0,00	2 850 000,00 (Balancing)
(Dec)	K&V	KV31122019/02	3 241 875,00	0,00	3 241 875,00 (Balancing)
(Dec)	AMS	AM101260	5 020 750,00	0,00	5 020 750,00 (Balancing)
		Total (Euro)=	16 006 070,00	4 458 445,00	11 547 625,00
(January)	Ftech	FT00100115	959 800,00	789 800,00	170 000,00
(January)	Ftech	(the latest invoice has still not been sent with correct date)			
Summary of all outgoing invoices (paid to MM)					
	Company Name	Invoice	Total amount	Amount paid	Left to pay
(Dec)	S.Net	2051	874 177,50	874 177,50	0,00
(Dec)	S.Net	2053	3 035 825,00	938 063,75	2 097 761,25
(Dec)	S.Net	2056	288 042,50	288 042,50	0,00
(Dec)	S.Net	2065	433 540,63	433 540,63	-0,01
(Dec)	S.Net	2058	1 306 500,00	1 306 500,00	0,00
(Dec)	S.Net	2059	206 437,50	206 437,50	0,00
(Dec)	AMS	2060	2 348 000,00	0,00	2 348 000,00 (Balancing)
(Dec)	AMS	2061	2 670 850,00	0,00	2 670 850,00 (Balancing)
(Dec)	K&V	2062	5 040 700,00	0,00	5 040 700,00 (Balancing)
		Total (Euro)=	16 204 073,13	4 046 761,88	12 157 311,25
(January)	S.Net	2067	1 205 678,13	1 205 678,13	0,00
(January)	S.Net	(the latest invoice has still not been sent with correct date)			

Urval av chattar med "Baha" forts

- 2020-01-22 s. 1423-1424 om hur Mervin Bratic ger instruktion om betalning samt ger offert på skärmar
 - 2020-01-23 s. 1425 om instruktion om betalning och att Baha skriver att han redan fakturerat Daniel
- =) Fortsätter så här i kontakten med Baha (bevispunkten 65)
- 2020-03-03: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där det framgår att Mervin Bratic sköter kontakten med leverantören Repair by Scandinavian AB "Baha" (bevispunkten 65, s. 1445 rad 15511-15541)
 - Mervin Bratic: Repair användes som "kamouflage" för Sisu Net AB:s inköp
 - 2020-09-08: Mervin Bratic frågar Baha om han har ett företag i Dubai som kan ta emot pengar så "vi slipper ta ut i papper", s. 1478-1479.

Mervin Bratic styr över Sisu Net AB:s handel med Repair by Scandinavian AB

Skägget kontakter Mervin Bratic avseende beställning från Repair by Scandinavian AB till leverantör (s. 1438)

2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	21 iPhone 11 64gb Black MWLT2QL/A. All loose 595€ 3 iPhone XS Max 256gb Silver MTS42ZD/A. 565€ 15 iPad mini 5 256gb Grey MUU32FD/A. 400€ 57 iPhone 11 128gb White MWM22ZD/A. 7 loose. 630€ 30 iPhone 11 128gb Red MWM32ZD/A. 630€ 20 iPhone 11 64gb White MWLU2QL/A. 595€ 10 iPhone 11 64gb Red MWLV2QL/A. 595€ 10 iPhone 11 64gb Green MWLY2QL/A. 595€ 10 iPhone 11 64gb Yellow MWLW2QL/A. 595€ 50 iPhone 11 64gb Black MWLTQN/A. 595€ 500 iPhone 7 32gb Black MN8X2CN/A. 270€ 50 iPhone 7 32gb Silver 270€ 100 iPhone XR 64gb Black MRY42GH/A. 485€ 200 iPhone XR 64gb Red MRY62RM/A. 485€ 100 iPhone XR 64gb White MRY52FS/A. 485€
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	Plz offer this to fres
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	Fred
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	From mm
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	He saying
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	Baha not replying
2020-02-20 10:15	Ahmed Beard	He wants to sent po for all
2020-02-20 10:17	Mervin Bratic	Offered vesterdav. They already spoke MM/Freddy. Freddy wants some of the models, not all

Mervin Bratic styr över Sisu Net AB:s handel med Repair by Scandinavian AB forts

s. 1446

2020-03-04 11:35	Mervin Bratic	We invoiced Sisu the 160xr. You said that was the only difference. Now Dan is telling me you adding more?
2020-03-04 11:36	Ahmed Beard	No
		I didnt add more
		I had same figur like you around 322-350k open
		He said 136k
		Then he said 95k too cause you sent him invoice
		I told him you still missing 100k approximately
2020-03-04 11:36	Ahmed Beard	He said we need to ho throe figures
2020-03-04 11:36	Ahmed Beard	I said fine
2020-03-04 11:36	Mervin Bratic	MM has the open figures. All should be accordingly

Angående några chattar åberopade av försvaret

- 2020-03-23: Diskussion mellan Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Evelina Bellmark angående utformning av avtal och där Daniel⁸⁷ Suontausta på rad 1153 bl.a. skriver ”Utnyttjar min rätt som Vd här.” (bevispunkten 65, s. 1456)
 - *Notering* – Daniel Suontausta och Mervin Bratic är överens, Daniel Suontausta står på sig i förhållande till Evelina Bellmark.
- 2019-11-13: Daniel Suontausta skriver att han har skrivit ett anställningsavtal till ”farsan” (bevispunkten 67, s. 86)
 - *Notering* – Inget anmärkningsvärt eftersom han formellt är VD.
- 2019-10-07: Mervin Bratic kallar Daniel Suontausta ”Big boss”
 - *Notering* – Inget speciellt

Angående några chattar åberopade av försvaret forts.

- 2020-01-21: Daniel Suontausta har haft kontakt med Elektromax (bevispunkten 67 s. 146)
 - *Notering* – Någon dag tidigare, den 17 januari 2020, skrev Mervin Bratic till Daniel Suontausta att "Electromax Micke ringde och ville ha PO på allt som kom igår och idag". Daniel svarade "Jag löser" (bevispunkten 65, s. 1421)
- 2020-03-08: Daniel Suontausta skriver att han vill ha ett möte med Mobilverkstan (bevispunkten 67, s. 954)
 - *Notering* – Evelina Bellmark har i sitt förhör berättat att hon åkte med Mervin Bratic till Örebro och åt lunch med företrädaren för Mobilverkstan.
- 2019-10-08: Daniel Suontausta skickar PO till Yusuf (bevispunkten 67 s. 46)
 - *Notering* – snarast Mervin Bratic som önskar leveransen "Fråga Yusuf om möjligt att ha lev. från Safe's killar till Tumba innan 13.30"



GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT – Generellt

Grovt penningtvättsbrott

- Egendom som härrör från brott (som kan ge utbyte) eller brottslig verksamhet – även undandragandebrott som skatte- och tullbrott
- Brottslig verksamhet => Behöver ej vara ett konkret brott
- Penningtvättsåtgärd
 - överlåter, förvärvar, omsätter, förvarar eller vidtar annan sådan åtgärd med egendomen, 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
- Penningtvättssyfte, dvs. att dölja ursprung/tillgodogöra sig eller skapa skenbar förklaring
- Uppsåt

Grovt penningtvättsbrott forts

- Självtvätt är kriminaliserat
- Konkurrens – tingsrätten dom s. 73 + 76
- Förverkande:
 - Egendom som varit **föremål** för brott eller värdet av sådan egendom (OBS inte vid näringspenningtvätt)
 - **Utbyte** av brott enligt denna lag (dvs. även näringspenningtvätt)
- Beslag:
 - Det som varit föremål för brott eller ett motsvarande värde

Näringspenningtvätt

- Den som medverkar till en åtgärd som skäligen kan antas vara vidtagen i [penningtvättssyfte] döms för näringspenningtvätt
- Behöver inte finnas ett styrkt förbrott
- ”Uppsåtlig medverkan till transaktioner som utifrån de yttre omständigheterna är att bedöma som misstänkta och som därför inte bör utföras”
- Även legitima transaktioner kan föranleda straffansvar
- Kräver inte uppsåt till penningtvättssyfte



Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till grovt penningtvättsbrott och näringspenningtvätt, grovt brott – åtalspunkterna 2-3

Tingsrättens dom s. 73-76

Grovt penningtvättsbrott

- Egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet
 - Transaktionerna utgjort en del av ett momsstattebedrägeri.
 - Ca 588 miljoner kronor härrör från Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen AB, varav ca 111 kronor avser moms, där brott har begåtts
 - Egendomen härrör även från brott eller brottslig verksamhet hos dessa bolags kunder.
- Penningtvättssyfte finns (uppenbart – del i en internationell organisation)
- Penningtvättsåtgärd har vidtagits (kontotransaktioner)
- Uppsåt finns

Beloppen

- Åtalet begränsat till brott/brottslig verksamhet i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen AB – i övrigt näringspenningtvättsbrott, grovt brott.
- Tingsrätten har försiktigt funnit att endast drygt 111 miljoner kronor härrör från brott eller brottslig verksamhet.
- Brottslig verksamhet – behöver inte styrka förbrottslighetens exakta belopp.
- Penningtvättsåtgärden avser hela beloppet.

Näringspenningtvätt, grovt brott

- Ingen ”normal” handel utan en handel som ingått i ett momsskattebedrägeri
- Klandervärt risktagande att ingå i handeln, att motta pengarna och att betala pengarna vidare.
- Båda har medverkat till en åtgärd som (objektivt) skäligen kan antas vara vidtagen i penningtvättssyfte
- Båda har insett att handeln och pengarna som betalas in till Sisu Net AB – och som betalats vidare till leverantörerna – har ingått i ett momsskattebedrägeri

Belopp

- Daniel Suontausta har vitsordat de aktuella beloppen (aktbilaga 383)
- PM betalningsflöden, ca 1,4 miljarder kronor (1 409 091 468 kr) (bevispunkten 25 s. 1816)
 - Inbetalningar från kunder med totalt mer än 1,4 miljarder kronor
 - Avräkna pengar som omfattas av grovt penningtvättsbrott
 - Betalningar till de aktuella leverantörerna under aktuell tid
- PM om handel med Nordic Mobile Service och Mobilalliansen (bevispunkten 28)
 - Betalningarna från Nordic/Mobilalliansen
- PM om utgående moms (bevispunkten 29)
- Vittnesförhör med Maria Haraldsson



**MERVIN BRATIC HAR GJORT SIG SKYLDIG
TILL GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT –
alternativt
NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT
Åtalspunkten 4**

Tingsrättens dom s. 76-81

Näringspenningtvätt, grovt brott

- Ingen ”normal” handel utan en handel med bolag som ingått i ett momsskattebedrägeri
- Klandervärt risktagande att ingå i handeln, att motta pengarna och att betala pengarna vidare
- Mervin Bratic har medverkat till en åtgärd som (objektivt) skäligen kan antas vara vidtagen i penningtvättssyfte
- Mervin Bratic har insett detta.

Ej affärsmässigt motiverad handel

- Sisu Group AB har endast fungerat som ett genomgångsled i en arrangerad handel med telefoner och annan elektronik.
- Inget rimligt behov för Mervin Bratic att profilera sig genom ett eget bolag med ett namn så snarlikt Sisu Net AB.
- I princip ingen bruttovinst.
- Mervin Bratic satt på ”dubbla stolar” – arbetade som konsult åt Sisu Net AB samtidigt som han handlade genom Sisu Group AB.
- Närstående som uppbar lön i Sisu Net AB.
- Delvis samma leverantörer som Sisu Net AB.
- Leverans av varor direkt till Sisu Net AB eller Sisu Net AB:s kund

Sisu Group AB kunder

- I princip endast Sisu Net AB som kund (bevispunkten I, s. 4)
- Anmärkningsvärt:
 - Anteckningar i telefon (s. 1164)
 - Vi behöver dessa uppgifter:
 - Visa balans/resultat-rapport
 - Andra kunder som handlat från IE/MG
 - ID-handling på våra säljkontakter Yusuf/Hubert
 - Uppgifter vid ”Mötet” (s. 1341)

Mervin: Yeah that that that can work to, If we can show them that we have the balance rapport before we sent it... it means that we did our due diligence, and then I don't talk tax mother fucker. Evelina saying we need this and I'm telling you please protect us and supply this, if you can supply us.. eh the customers, the like two people that they've been working with other than us then we can show them we're not the only one.

Sisu Net ABs kunder 2021 (brottstiden)

- Delvis kunder som varit involverade i mervärdesskattebedrägeri under 2019-2020 (bevispunkten I, s. 24)

CyberPhoto Aktiebolag	23 020 587,79	5,3%
RCS Holland B.V.	17 162 236,53	4,0%
Media-Satum e-handel Sverige AB	15 339 196,83	3,5%
Inet AB	11 550 647,60	2,7%
Yukatel GmbH	10 899 937,49	2,5%

- Försäljningen till sådana kunder utgjorde ca 11,8 % av Sisu Net AB:s omsättning.
- Beloppsmässigt uppgick försäljningen till dessa kunder till mer än 50 miljoner kronor exklusive moms.

Sisu Group ABs leverantörer

■ Fem största leverantörerna (bevispunkten I, s. 5)

PPA International AG	9 925 672	23%
ACTION S.A	8 344 954	19%
ERREGAME SPA	5 798 541	14%
SMARTCOM DISTRIBUTION	3 460 109	8%
Phonetastic Gsm Srl	2 599 273	6%

Sisu Net ABs leverantörer 2021 (brottstiden)

- Delvis leverantörer som varit involverade i mervärdesskattebedrägeri under 2019-2020 (bevispunkten I, s. 25)

Reflection Investment B.V.	98 424 064,21	22,2%
Sisu Group AB	43 776 137,11	9,9%
Mobilalliansen i Sverige AB	35 070 015,53	7,9%
Multitronic Oy	30 927 736,02	7,0%
e-Pol srl a Socia Unico	30 256 809,02	6,8%
Apcom CE Kereskedelmi Kft	17 020 878,03	3,8%
Pantheon Distribution GmbH	13 063 624,49	3,0%
PPA International AG	11 706 849,66	2,6%
Electronordic AB	10 469 537,81	2,4%
Repair by Scandinavian AB	10 136 452,96	2,3%
	=ca 144 miljoner	
Summa topplista:	300 852 104,84	68,0%
Totalt:	442 642 738,45	100,0%

Gemensamma leverantörer

- Sisu Net AB och Sisu Group AB har haft gemensamma leverantörer (bevispunkten 88)

Leverantör 2021	februari	mars	april	maj	juni	juli	augusti	september	oktober	november	december
PPA											
Smartcom											
QJ											
Endast Sisu Group											
Endast Sisu Net											
Sisu Net+ Sisu Group											

Grovt penningtvättsbrott

- Egendom från brott eller brottslig verksamhet
 - Transaktionerna – minst 44 miljoner kronor – har utgjort del av ett momsskattebedrägeri.
 - Pengarna härrör uteslutande från Sisu Net AB, varav ca 4,8 miljoner kronor avser moms, där brott har begåtts i vart fall under åren 2019-2020.
 - Egendomen härrör även från brott eller brottslig verksamhet hos Sisu Net AB:s kunder.
- Sisu Net AB:s resultat efter skatt 2019 har varit ca 7,9 miljoner kronor och 2020 ca 6,7 miljoner kronor (bevispunkten 7, s 152)
- Penningtvättssyfte
- Penningtvättsåtgärd
- Uppsåt

Belopp

- Sisu Group AB har haft en omsättning (exklusive moms) motsvarande ca 44 miljoner kronor (bevispunkten 79, s. 9).
- Omsättningen härrör i princip uteslutande från försäljning till Sisu Net AB.
- Mervin Bratics egna uppgifter – Sisu Net AB i princip varit enda kunden
- De faktiska transaktionerna har uppgått till högre belopp då ca hälften av försäljningen har innefattat moms, se kontoutdrag
- Förvaltarberättelse Sisu Net AB, handeln under 2021 har uppgått till 48 miljoner kronor (bevispunkten 21, s. 1002)

Belopp m.m. forts.

- Penningtvättsåtgärd att omsätta minst 44 miljoner kronor från Sisu Net AB via Sisu Group AB till Sisu Group AB:s utländska kunder.
- Penningtvättssyfte
- Ytterligare penningtvättsåtgärd – att på privata kontot motta 1,1 miljoner kronor där sedan ca hälften av pengarna har använts till att köpa guld.
- Penningtvättssyfte
- Under alla förhållanden – fråga om näringspenningtvätt, grovt brott

Penningtvättssyfte

- Har funnits en önskan att ta del av pengar från brottsligheten i Sisu Net AB.
- Pengar har tagits ut i form av höga löner till familjemedlemmar
- Pengar har tagits ut i form av **konsultarvode**
- Pengarna har **förts utomlands** till bl.a. bolag som sedan tidigare ingått i momsbedrägeriet, bl.a. PPA International AG som fått drygt 9,9 miljoner kronor.
- 2020-11-10: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta där Mervin Bratic skriver ”PPA = typ som Yuka i Tyskland, Säljer skit tillbaka t Sverige” (även uppsåt)

Penningtvättssyfte

- Ej motiverad affärsverksamhet
- Endast mellanled ”buffer” i handeln mellan leverantörer utomlands och Sisu Net AB
- Delvis gemensamma leverantörer med Sisu Net AB (bevispunkten 88, s. 161-162)
- Mervin Bratics uppgifter om att profilera sig själv ska lämnas utan avseende, bl.a. för att han redan var ett namn i branschen

Önskan om att ta del av pengar från brottsligheten i Sisu Net AB

- 2020-02-08: Chatt mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta om hantering av brottsvinster (bevispunkten 65, s. 1432-1433)

Daniel nordicbox	Kör
Daniel nordicbox	Är vi på alla så kommer det generera
Mervin Bratic	Yes
Daniel nordicbox	Måste bara förhandla om %
Daniel nordicbox	För vår del av försäljning i Finland kan vi få betalt veckovis i dubai eller hämta 1 gång per månad i UK. Vad tycker du?
Daniel nordicbox	Ej bestämt vilken % ännu
Mervin Bratic	UK låter som ett mer logistiskt bättre alternativ
Daniel nordicbox	Hur får vi in det i Sverige?
Mervin Bratic	Prob är, ett bra prob, om siffrorna är så pass höga att tullen reagerar
Mervin Bratic	Precis
Daniel nordicbox	Och vad fan gör vi med euro? Haha
Mervin Bratic	Jag tar dom gärna
Mervin Bratic	Du har mig första året iaf
Daniel nordicbox	Haha
Mervin Bratic	
Daniel nordicbox	Vad kan man bränna euro på i Sverige?
Mervin Bratic	Under tiden jobbar vi på att ordna skalbolag
Mervin Bratic	Vi måste undvika kontantwr
Daniel nordicbox	Inte bättre att ha ett bolag i dubai där dom stoppar in pengar?
Mervin Bratic	Jo
Daniel nordicbox	Kort kopplat till bolaget typ
Mervin Bratic	Men dubai är inte en safe haven. Du måste kolla m din bankpolare/ngn snille på sånt
Mervin Bratic	Nu m Brexit så kmr UK vara en bra safe haven
Mervin Bratic	Det var nog planen redan fr början. Varför de rika var efter brexit
Daniel nordicbox	Kan vi ej lita på att bröderna tar hand om allt i dubai tror du?

Daniel nordicbox	Sant
Mervin Bratic	Bäst att ha i eget förvar. You never know
Mervin Bratic	Walt 2.0
Daniel nordicbox	True. Vi kan fan aldrig lita på någon 100%. Måste vi alltid ha i bakhuvet
Mervin Bratic	Yes. Slut på naiviteten. Allt ska dubbelkollas framöver
Daniel nordicbox	Vi kan ju inte fråga BDO om vart vi ska placera våra svarta cash 
Daniel nordicbox	Ska kolla med Björting men tror inte han har bra koll
Mervin Bratic	Han kanske känner ngn. Måste finnas kunskap. Så länge vi har 2-3 skalbolag mellan inflödet och utflödet så är vi nog lugna
Daniel nordicbox	Ok
Mervin Bratic	Skulle det rulla högre summor så har jag inga prob att skriva mig ur Sverige till typ Malta m 10% och så kör vi
Mervin Bratic	Tryck bara ut volymer! 
Mervin Bratic	Men då får du köpa min nästa lgh på pappret 
Daniel nordicbox	Jag är på  flyttar hela familjen haha
Mervin Bratic	Dig måste vi ha grön för framtida affärer. Du ska ingenstans din jävel!
Mervin Bratic	Råka trycka
Daniel nordicbox	Du får leva lyxliv, jag är kvar och arbetar 
Mervin Bratic	Yes. Fejkmöten överallt. Spelar upptagen
Daniel nordicbox	Haha

Önskan om att ta del av pengar från brottsligheten i Sisu Net AB m.m.

- 2020-06-02: Mervin Bratic önskar pengar för att kunna starta bolag i Kroatien (bevispunkten 65, s. 1462)
- 2020-08-14: Daniel Suonatausta frågar Evelina Bellmark om hur han och Mervin ska få ut pengar utan att dela med oss av allt, endast bonus? (bevispunkten 65, s. 1472)
- 2020-12-16: Daniel Suonatausta och Mervin Bratic diskuterar om de kan flytta pengar till bolaget ”Sisu Dist”, Mervin Bratic skriver att det är tråkigt om de skulle åka dit på ngt och ha alla pengarna borta. Daniel Sounatausta föreslår att de/han ska flytta till Dubai. Mervin Bratic föreslår att de ska fixa ett utländskt konto i Sisus namn.

Önskan om att ta del av pengar från brottsligheten i Sisu Net AB m.m.

- 2020-12-29: Fortsatt diskussion om hur man ska flytta pengar från Sisu Net AB bl.a. genom att flytta pengar genom Repair, ”Typ 1.5m eur. Resten flyttar vi/gör utdelning.” (bevispunkten 65, s. 1498)
- 2020-12-29: Fortsättning på diskussionen, bl.a. om att Mervin Bratic skriver att ”Leverantör kan bara säga att han blev rånad på hela lastbilen. Ingen försäkring. Han klappar ihop”, om konto i Dubai samt att det totalt verkar handla om ca 45 miljoner kronor, men att 15 miljoner bör lägga säkert ” (bevispunkten 67, s. 497-498)
- Leverantör har anmält ett rån, se särskilt PM
- Pengar har överförts till UK
 - Förvaltarberättelse Sisu Net AB (bevispunkten 21, s. 1001-1002)
 - Vittnesförhör med Isac Hübinette

Förverkande

- Beloppet 1 116 800 kronor som överförts till Mervin Bratic efter likvidationen har både varit föremål för grovt penningtvättsbrott och utgör värdet av Mervin Bratics utbyte.
- Förverkande ska ske:
 - Om grovt penningtvättsbrott – förverkande kan ske både enligt 9 § 1-2 p (föremål för brott och utbyte av brott)
 - Om näringspenningtvätt – förverkande kan endast ske enligt 9 § 2 p (utbyte av brott)
- Förverkande är inte uppenbart oskäligt.



BÅDE DANIEL SUONTAUSTA OCH MERVIN BRATIC SKA DÖMAS TILL LÅNGA FÄNGELSESTRAFF

- Tingsrättens dom s. 83-85

Straffskalan

- Sex månader till sex år för ett brott
- Gemensam påföljd för flera brott – särskild straffskala.
- Den straffskala som ska tillämpas – sex månader till åtta år

Straffvärdena är mycket höga

- Noggrant organiserad verksamhet med internationell anknytning
- Mycket förslaget tillvägagångssätt
 - Stort antal bolag både i Sverige och utomlands
 - Svårupptäckt brottslighet
 - Användandet av bulvaner
- Mycket höga belopp
 - Sisu Net AB
 - Grova skattebrott totalt ca 249 miljoner kronor
 - Grovt penningtvättsbrott/näringspenningtvätt grovt brott, totalt ca 1,4 miljarder kronor
 - Sisu Group AB
 - Grovt penningtvättsbrott/näringspenningtvätt grovt brott totalt ca 44 miljoner kronor

Straffvärden mycket höga forts.

- Daniel Suontausta och Mervin Bratic har varit införstådda i brottsligheten
- Deras roller har varit jämbördiga
- Båda har haft en betydande insyn i den internationella organisationen
- Båda har agerat på instruktioner av externa huvudmän, men de har också haft ett betydande utrymme att agera självständigt och har i viss mån själva valt leverantörer och även valt kunder.
- Båda har haft kontakter med Walter och ”Skägget”
- Sisu Net AB har varit ”högt upp” i hierarkin av de svenska bolagen
- Båda har agerat aktivt utifrån en likvärdig arbetsfördelning
- Båda har, menar jag, haft vinning av verksamheten

Det är inte fråga om medverkan genom tvång

- Det ifrågasätts inte att Mervin Bratic kan ha utsatts för någon form av hot i mitten av november 2019 i samband med att Sisu Net AB höll inne betalningar till Mobilgruppen i Väst AB och Import & Exportgruppen AB.
- Finns inte något i det efterföljande chattmaterialet som tyder på att Mervin Bratic medverkat i brottsligheten genom tvång, tvärtom.
 - Daniel Suontausta känner inte till tvånget/hotet
 - ”Mötet” den 2 december 2019
 - Mervin Bratic har rest till Dubai för att träffa ”Skägget” och/eller andra huvudmän vid i vart fall tre tillfällen under brottstiden
 - 7 januari 2020 (bevispunkten 65, s. 1418)
 - Runt 1 mars 2020 (bevispunkten 65, s. 1435)
 - 1 september 2020 (bevispunkten 65, s. 1476)
- En invändning som ska lämnas utan avseende.

Påföljd

- Tingsrättens dom mot Daniel Suontausta och Mervin Bratic om fängelse åtta år ska fastställas
- NJA 2010 s. 592
- Brottligheten allvarligare än den brottslighet som begicks av Daoud Chamoun och Roy Marina i JoLuMar Chamon AB
 - Högre belopp
 - Större egen aktivitet
 - Kontakter med huvudmän
 - Brottslighet även i Stockholmsdelen
- Brottsligheten även allvarligare än den i Svea hovrätts dom 2023-11-07 i mål B 15272-22



Daniel Suontausta och Mervin Bratic ska vara kvar i häkte på grund av flyktofara

- Mycket långa fängelsestraff
- Mycket som tyder på att båda har pengar utomlands
- Båda har ett stort kontaktnät utomlands

Mervin Bratic

- Mervin Bratic har varit i Dubai vid flera tillfällen
- Mervin Bratic har släkt utomlands
- Mervin Bratic har tidigare eftersökts såsom häktad i sin frånvaro. Han var häktad i sin frånvaro av Södertörns tingsrätt i mål B 4772-17 under tiden den 20 september 2021--23 mars 2022.