

Plädering grovt skattebrott Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB

Svea hovrätt mål B 11019-23

SVEA HOVRÄTT
011101

INKOM: 2023-11-10
MÅLNR: B 11019-23
AKTBIL: 106

Nordic Mobile Service AB och
Mobilalliansen i Sverige AB har
varit en del i ett
mervärdesskattebedrägeri

Såväl den skriftliga som den muntliga bevisningen visar att de åtalade transaktionerna i Sisu Net AB, Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB har varit en del i ett mervärdesskattebedrägeri

- Av den bevisning som åberopats av Katarina Mörnstad klarlagt att Sisu Net AB är en del av ett mervärdesskattebedrägeri. Jag hänvisat till hennes plädering i den här delen.
- Samtliga leverantörer till Sisu Net under brottstiden har varit en del av mervärdesskattebedrägeriet.
- Detta också vitsordat av Mervin Bratic i dennes förhör.
- Samtliga transaktioner Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB har gjort med Sisu Net AB härrör från mervärdesskattebedrägerier tidigare i kedjan.
- Nordic Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s av Sisu Net AB:s styrda försäljningar till kunder i Europa och köpen från Sisu Net AB är därför del av mervärdesskattebedrägerierna.

Oriktiga uppgifter och risk för skatteundandragande

- Oriktiga uppgifter innebärande en risk för skatteundandragande om totalt 86 856 954 SEK i Nordic Mobile Service AB.
- Oriktiga uppgifter innebärande en risk för skatteundandragande om totalt 31 567 722 SEK i Mobilalliansen i Sverige AB.
- Ekorevisor Lars Eriksson har redogjort för beräkningsgrunderna avseende skatteundandragande i sitt vittnesmål och i Protokollbilaga 3 s 3-s 22.

Samtliga bolag i åtalet har varit i
ond tro

Särskilt om ond tro

- Ett skatterättsligt begrepp inom EG-rätten.
- Klarläggs bland annat av Kitteldomen, C-439/04.
- Av p. 51 i Kitteldomen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av den i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt.
- För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse.
- Kontrollen måste enligt Skatteverkets mening vara reell och ha som syfte att upptäcka fel.
- Notera särskilt att det är fråga om en skatterättsligt begrepp, och inte ett straffrättsligt.
- Den straffrättsliga uppsåtsbedömningen görs utifrån rekvisitet låtit lämna oriktig uppgift i deklaration, bestående i att redovisa och/eller begära avdrag för ingående mervärdesskatt med för högt belopp

Sisu Net AB har varit i ond tro. Uppgifterna som lämnats i mervärdesskattedeklarationerna har därmed varit oriktiga avseende detta bolag

- Klarlagt genom åberopad bevisning att Sisu Net AB varit i ond tro.
- Katarina Mörnstad har utförligt redogjort för bevisningen för att Sisu Net AB varit i ond tro.
- Skatteverket har i sitt beslut avseende Sisu Net AB för år 2020 (hup s 389-s 391) har tagit upp ett antal punkter som visar att bolaget är i ond tro i skatterättsligt hänseende, exempelvis följande:
 - Rudimentär kontroll av leverantörsbolag och kundbolag.
 - Samarbetsavtalet med Nordic Mobile Service och Mobilalliansen innebär att dessa bolag är skenföretag som lagts till i transaktionskedjan för att försvåra Skatteverkets utredningar.
 - Sisu Net AB:s inköp och försäljningar har gjorts med ett begränsat antal företag, både svenska och utländska, som handlat med varandra och som över tid även bytt roller i kedjan för att begå och möjliggöra ett momsbedrägeri.

Särskilt om betydelsen av utredningen i förundersökningen i frågan om ond tro i Sisu Net AB

- Skatteverket har inte haft tillgång till förundersökningen. Den bevisning som Katarina Mörnstad lagt fram utöver Skatteverkets beslut visar ond tro.
- Denna bevisning är bland annat chattar, samtalet med Walther, uppläggschatten med Joakim Hsia, chattarna som visar att Nordic Mobile Service och Mobilalliansen i Sverige är styrda skenföretag m.m. styrker ond tro.

Nordic Mobile Service AB har varit i ond tro enligt Skatteverkets beslut

- Skatteverket tar i sitt beslut, och Helen Söderlund tar i sitt vittnesmål, avseende Nordic Mobile Service AB upp ett antal faktorer som enligt Skatteverket grundar ond tro, exempelvis.
 - De europeiska kundbolagens förskottsbetalningar.
 - Bolagets obefintliga kontroll av kunder och leverantör.
 - De bristfälliga underlaget avseende leveranser av varor.
 - Det faktum att bolaget varit osjälvständigt i förhållande till Sisu Net AB.

Avseende såväl Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB visar förundersökningen att bolagen har varit i ond tro

- Av p. 51 i Kitteldomen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt.
- För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse.
- Förundersökningen har visat ett antal faktorer som innebär att bolagen insett eller bort inse att de var en del i ett mervärdesskattebedrägeri, exempelvis:
 - Uppläggsförslaget.
 - Att bolagen haft roll som styrda bulvanbolag/skenbolag gentemot Sisu Net AB:s kunder.
 - Att chattarna visat att ett av syftena med upplägget var att undvika att Skatteverket inledde revision även mot Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB.
 - Att affärerna helt och hållet styrdes av momsutrymme
- Som Helene Söderlund och Lisette Blom redogjort för i sina vittnesmål, visar den bevisning som jag åberopat i målet avseende bland annat upplägget, chattarna om att dela upp handeln på två bolag, direktivet från Daniel Suontausta att inte handla för mycket m.m. ond tro.
- Uppgifterna i mervärdesskattedeklarationerna är därmed oriktiga.
- Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB har därför inte haft avdragsrätt för ingående moms.

Inledning om uppsåtsbedömningen

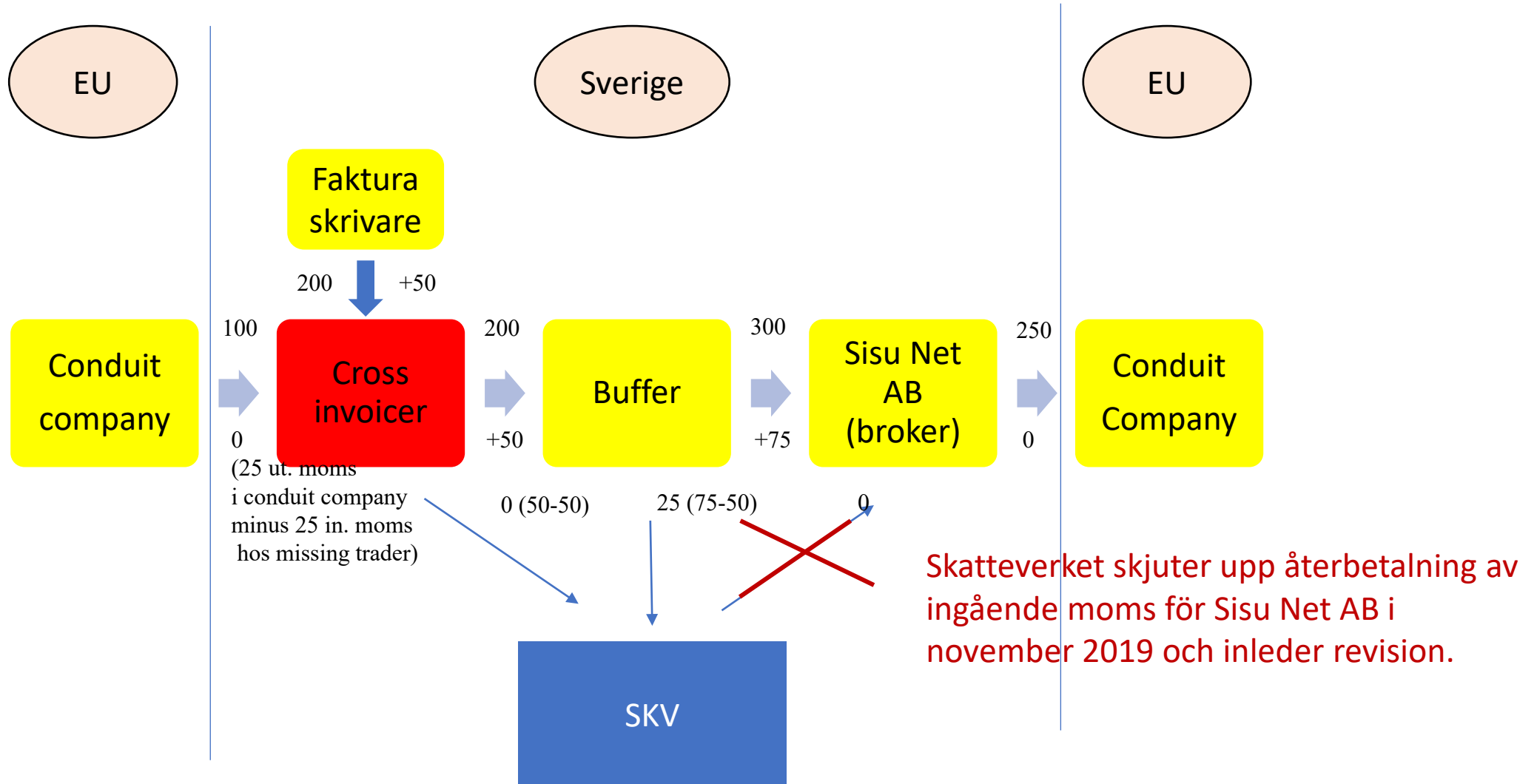
Joakim Hsia, Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta har haft uppsåt

- Uppsåt – begreppet ond tro inte längre relevant.
- Samtliga fyra åtalade har haft uppsåt till både oriktig uppgift och fara för skatteundandragande.

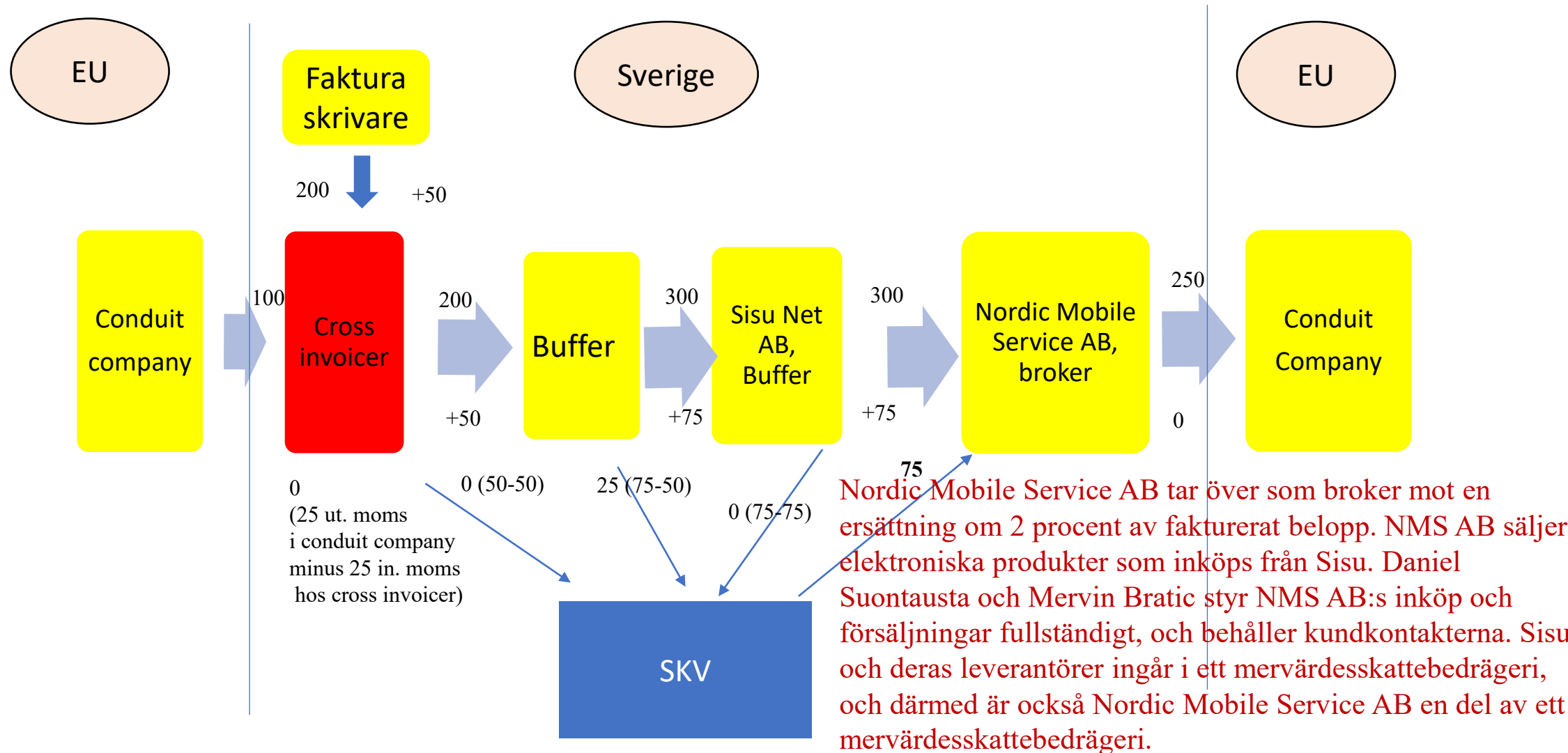
Uppsåt

- **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/gärnings-omständigheten 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

Situationen i oktober 2019 när SKV beslutat revision och har fattat sitt innehållandebeslut. Grova skattebrott har begåtts i Sisu Net AB när bolaget begär avdrag för ingående mervärdesskatt



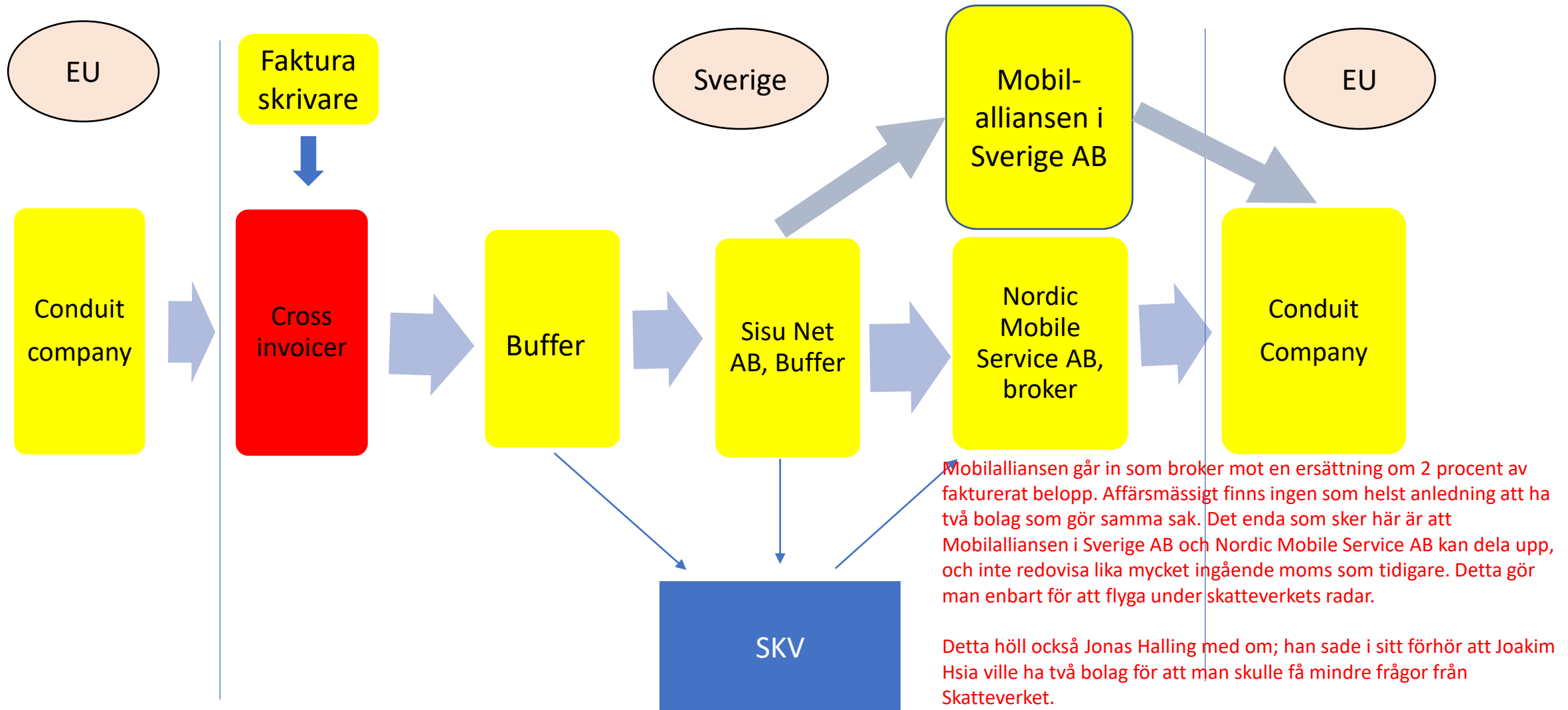
Stiliserat upplägg november 2019- oktober 2020, Nordic Mobile Service AB broker. Nordic Mobile Service är en del av mervärdesskattebedrägeriet



Innehållandebeslutet och revisionsbeslutet och efterföljande åtgärder av de tilltalade är centralt vid uppsåtsbedömningen avseende Joakim Hsia och Jonas Halling

- Hela upplägget handlar om att få ut återbetalning av ingående mervärdesskatt från Skatteverket till först Sisu Net AB, och sedan till Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB.
- Detta framgår av uppläggsförslaget och av innehållet i chattarna. Det som styr all handel är vilket momsutrymme som finns i Nordic Mobile Service AB och i Mobilalliansen i Sverige AB. Tillgång och efterfrågan styr inte, vilket Jonas Halling och Joakim Hsia själva redogör för i sina förhör.
- Såväl av uppläggschatten som huvudchatten framgår att syftet med handeln är att Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB ska begära ut ingående mervärdesskatt från Skatteverket.
- Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB fyller ingen reell affärsmässig funktion, bland annat eftersom de är helt styrda avseende handeln.
- Detta framgår tydligt redan från chattens inledning.

Stiliserat
upplägg april 2020-oktober 2020. Nordic Mobile Service
AB och Mobilalliansen i Sverige är del av
mervärdesskattebedrägeriet



Mervin Bratics, Daniel Suontausta
och Jonas Halling ska dömas som
gärningsmän

Vad krävs för att dömas för
medverkansgärningar till skattebrott,
när den åtalade inte är den som
lämnar eller låter lämna de oriktiga
uppgifterna?

Särskilt om NJA 2007 s. 929 – företrädarnas gärning

- R.T dömdes för medhjälp till grovt skattebrott för att ha varit så kallad gångare i ett bolag där företrädarna dömts för grovt skattebrott, i ett så kallat svart arbetskraftsmål.
- Företrädarnas gärning hade bestått i att de i bolagets mervärdesskattedeklarationer lämnat uppgift om ingående mervärdesskatt utifrån osanna fakturor med för höga belopp. De hade också lämnat uppgift om skatteavdrag och arbetsgivaravgift med för låga belopp i bolagets arbetsgivardeklarationer.

NJA 2007 s. 929 – medhjälparens gärning

- Som Riksåklagarens gärningspåstående utformades i Högsta domstolen bestod medhjälparens medverkan till de oriktiga uppgifternas lämnande av följande:
 - R.T. har varit företrädare för Romita AB (Romita) med säte i Stockholms kommun under tiden 021025-030715, J.H.H. Entreprenad AB (JHH Entreprenad) med säte i Stockholms kommun under tiden 030722-040429, och SVN Contractors AB (SVN Contractors) med säte i Stockholms kommun under tiden 031119-040705. Bolagen har försatts i konkurs.
 - R.T. har i Stockholm under tiden februari-maj 2003, juli-november 2003 och juni-juli 2004 uppsåtligen och mot ersättning med råd eller dåd främjat C.B:s och G.K:s gärningar enligt åtalpunkten 1.1. R.T:s medverkan har bestått i att han öppnat konton i de bolag som företräts av honom, på kontona mottagit sammanlagt 1 465 049 kr från C.B:s och G.K:s bolag Carry AB och därefter i omgångar tagit ut pengarna i kontanter och överlämnat dem till C.B. och G.K. eller ombud för dem.
- R.T:s gärning bestod alltså av ett allmänt främjande av verksamheten med den svarta arbetskraften i bolagen.

Högsta domstolens dom i NJA 2007 s. 929 – medhjälparens gärning

Det kan inte anses visat att R.T. haft insikt om att han genom hanteringen av kontanterna medverkade till skattebrott. Hans egna uppgifter och omständigheterna kring gärningen ger emellertid fog för slutsatsen att han insett att det förelåg en avsevärd risk för att kontanthanteringen ingick som ett led i en verksamhet som innebar att oriktiga uppgifter lämnades till Skatteverket med syfte att undandra staten skatter och avgifter. Det är uppenbart att han varit likgiltig inför det förhållandet att hans åtgärder medverkade till ett skatte- och avgiftsundandragande. Det föreligger därför förutsättningar att döma honom för medhjälp till C.B:s och G.K:s grova skattebrott.

- Högsta domstolen bedömer alltså att en person som enbart hjälper till med att springa med kontanter till den svarta arbetskraften, som med likgiltighetsuppsåt inser att det föreligger en avsevärd risk för att hans hantering ingår som led i en verksamhet som leder till skatte- och avgiftsundandragande, har medverkat till att oriktiga uppgifter lämnats.

Särskilt om NJA 2012 s 826 och medverkan till grovt skattebrott

- I fallet hade företrädaren JW dömts för grovt bokföringsbrott genom att han i bolaget Tirami underlåtit att löpande bokföra uppkomna affärshändelser och bevara räkenskapsinformation. Det var alltså fråga om ett underlåtenhetsbrott.
- Riksåklagaren yrkade ansvar för TX, som inte var företrädare i bolaget, för medhjälp till bokföringsbrott (som alltså var ett underlåtenhetsbrott) genom:
 - att han i ett trettiotal olika poster har tagit ut drygt 8 mkr av bolagets medel i kontanter och förmedlat pengarna vidare till de verkliga företrädarna för bolaget och
 - att han vidtagit dessa åtgärder trots att han känt till att bolagets verksamhet gick ut på att tvätta pengar.
- Genom sitt agerande har T.X.
 - dolt identiteten hos de personer som har haft att ansvara för bokföringsskyldigheten,
 - dolt de affärshändelser som hade bort bokföras samt
 - förstärkt de faktiska företrädarna för Tirami AB i deras uppsåt att inte iaktta bokföringsskyldigheten.

Särskilt om NJA 2012 s. 826 och medhjälp till skattebrott, p. 31

- HD ansåg inte att agerandet var medhjälp till att underlåta att bokföra. Vad särskilt avser påståendet att agerandet förstärkte företrädarna för Tirami AB i deras uppsåt att inte iaktta bokföringsskyldigheten, anförde HD följande:

31. Den tredje medverkansgärningen skulle vara att T.X. genom sitt handlande har stärkt de faktiska företrädarna för Tirami i deras uppsåt att inte iaktta bokföringsskyldigheten. *Också en gärning av ett sådant slag kan i vissa fall utgöra ett främjande och således grunda ett medverkansansvar, t.ex. för skattebrott (se NJA 2007 s. 929). Att bedöma T.X:s handlande som en främjandegärning i förhållande till bokföringsbrott är emellertid att sträcka ut ansvaret för medverkan alltför långt. Inte heller i detta avseende utgör således T.X:s påstådda handlande ett främjande av bokföringsbrott.*

- HD skiljer alltså på medverkansansvar till skattebrott (som i vårt fall är ett aktivt brott), och medverkansansvar för bokföringsbrott begånget av underlåtenhet.

Mervin Bratic och Daniel Suontausta har arrangerat och styrt handeln i Nordic och Alliansen, i direkt syfte att Joakim Hsia skulle låta lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer

- Som visats i Uppsalas förundersökning har både Daniel Suontausta och Mervin Bratic, strax innan mötet med Walther i december 2019 och efter skatterevisionen, aktivt rekryterat Joakim Hsia och Jonas Halling till momsbedrägeriverksamheten.
- Man har först tillsett att Nordic Mobile Service gått in som broker istället för Sisu Net AB. Därefter har man aktivt verkat för att Mobilalliansen ska momsregistreras och gå in som broker.
- Syftet har varit att Nordic Mobile Service och Mobilalliansen som bulvaner ska deklarerat ingående mervärdesskatt på sina inköp av elektroniska produkter från Sisu Net AB, och begära ut den ingående mervärdesskatt som Sisu Net AB inte längre kan begära ut.
- Av såväl Mervin Bratics som Daniel Suontaustas egna uppgifter framgår att rekryteringen av Joakim Hsia och Jonas Halling sker i direkt syfte att fortsätta det mervärdesskattebedrägeri som man utför i Sisu Net AB.
- Som framgår av åberopad bevisning i stockholmsmålet styr Mervin Bratic och Daniel Suontausta handeln med elektroniska produkter i Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen. De sätter Joakim Hsia och Jonas Halling i kontakt med andra bolag och personer aktiva i momsbedrägeriet, och tillser att Mobilalliansen i Sverige AB som genomgångsbolag säljer vidare dem till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade kunder. Delar av denna bevisning kommer gås igenom närmare senare under pläderingen
- Chattarna mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta visar även de att rekryteringen av Nordic Mobile Service AB/Mobilalliansen/Hsia och Halling sker för att fortsätta verksamheten i Sisu Net AB.
- Flera chattar som Katarina Mörnstad åberopat, och som genomgått i hennes plädering, visar att Mervin Bratic och Daniel Suontausta har uppsåt till Sisu Nets grova skattebrott under åtalstiden i detta mål.
- Syftet med att styra de två bolagen har varit att Joakim Hsia skulle låta lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer.
- Eftersom Sisu Net är buffer, och Mervin Bratic och Daniel Suontausta helt styr handeln i brokerbolagen Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB, har de uppsåt även till de oriktiga uppgifter som lämnas i Nordic Mobile Service och Mobilalliansen i Sverige AB. Brotten i dessa bolag är, för Mervin Bratics och Daniel Suontaustas, en förlängning av deras brott i Sisu Net AB.

Särskilt om medverkanspåståendet gentemot Mervin Bratic och Daniel Suontausta avseende att de tillsett att Mobilalliansen och Nordic som genomgångsbolag köpte elektroniska produkter av Sisu Net AB och sålde dessa vidare till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade internationella kunder, vilka var aktiva i momsbedrägeriet (strecksats 3)

- I påståendet innefattas, vilket framgår av utredningen, att Sisu Net AB utställer fakturor för de elektroniska produkterna till Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB.
- Med de av Sisu Net AB utställda fakturorna som grund, redovisar Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB oriktiga uppgifter avseende ingående mervärdesskatt.
- Av bevisningen i målet framgår Mervin Bratic och Daniel Suontausta tillsammans och i samförstånd och/eller samråd har tillsett att Mobilalliansen och Nordic som genomgångsbolag köpte elektroniska produkter av Sisu Net AB och sålde dem vidare till internationella kunder.
- I det påståendet ligger naturligtvis också att Sisu Net AB fakturerar för de elektroniska produkterna till Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB (eftersom de säljer produkterna till Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB och så ställer ut fakturor).
- Om inte Sisu Net AB hade fakturerat för produkterna, hade inte heller Nordic och Mobilalliansen bokfört fakturorna med den ingående mervärdesskatten. Bokföringen och Sisu Net AB:s försäljningar används sedan, enligt vad Patrick Aronsson och Lars Eriksson vittnade om, som grund för de deklarationer som upprättades till Skatteverket, där felaktig ingående mervärdesskatt redovisades.
- Om inte Sisu Net AB hade sålt produkterna till Mobilalliansen och Nordic, hade det alltså inte heller funnits något underlag för att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket avseende ingående mervärdesskatt. Påståendet innebär alltså en direkt medverkan till lämnandet av de oriktiga uppgifterna.

Fara för skatteundandragande i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB, bevispunkt 32, protokollbilaga 3 s 3

- Åklagaren påstår att Nordic Mobile Service AB är i ond tro avseende att man är del i ett mervärdesskattebedrägeri.
- Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende sammanställning av bokförd ingående moms avseende fakturor i SISU Net AB, samt lämnade skattedeklarationer för bolagen Yxlan Mobile Service AB/Nordic Mobile Service AB.
- När Mervin Bratic och Daniel Suontausta har sålt elektroniska produkter till Sisu Net AB, har de också tillsett att fakturor utställts till Nordic Mobile Service och Mobilalliansen i Sverige AB. Fakturorna blir sedan underlag i bolagens mervärdesskatteдекларationer till Skatteverket. Utan Sisu Net AB:s försäljningar, som genomförs av Mervin Bratic och Daniel Suontausta, kan alltså inga oriktiga uppgifter lämnas.
- Momsdeklarationerna finns i bilagor på s 5-s 15.
- Yxlan Mobile Service/Nordic Mobile Service har redovisat ingående moms avseende fakturering från SISU Net AB om 86 856 954 kr, vilket belopp är påstådd fara för skatteundandragande i målet.
- Mervärdesskatteдекларationerna har lämnats av bokföraren Patrick Aronsson, på uppdrag av Joakim Hsia. Av förhören med Patrick Aronsson och Joakim Hsia framgår att Patrick Aronsson deklarerat på uppdrag av Joakim Hsia och fått underlagen från honom.

Sammanställning bokförd ingående moms avseende fakturor SISU Net AB samt lämnade skattedeklarationer för bolagen:

Yxlan Mobile Service AB (fd. Nordic Mobile Service AB)
Mobilalliansen I Sverige AB

1 Sammanfattning

Här redovisas den bokförda ingående momsen gällande fakturering från SISU Net AB till Yxlan Mobile Service AB samt Mobilalliansen I Sverige AB för respektive momsperiod enligt nedan. Vidare en sammanställning av lämnade skattedeklarationer för respektive bolag som visar redovisad ingående moms. Den ingående momsen från SISU Net AB är hämtad från respektive bolags bokföring. Granskning i särskilt PM.

2 Yxlan Mobile Service AB

Sammanställning av lämnade uppgifter om ingående moms i skattedeklarationer samt bokförd ingående moms från SISU Net AB perioden november 2019 till september 2020. Den ingående momsen fakturerad från SISU Net AB ingår i den redovisade ingående momsen i skattedeklarationerna. Detta beroende på att bolaget även har bokfört ingående moms från andra leverantörer. Se skattedeklarationer i bilaga 1.

Skattedeklaration			Varav SISU Net AB	
Momsperiod	SKD inlämnad till SKV	Ingående moms	Ing moms fakturor SISU Net AB	Elektronisk SKD inskickad av
nov-19	2019-12-04	7 364 321	5 603 725	Patrick Aronsson, 730711-1992
dec-19	2020-01-08	10 940 454	8 390 134	Patrick Aronsson, 730711-1992
jan-20	2020-02-05	9 741 930	9 666 508	Patrick Aronsson, 730711-1992
feb-20	2020-03-04	13 558 808	11 912 103	Patrick Aronsson, 730711-1992
mar-20	2020-04-02	16 343 853	10 828 119	Patrick Aronsson, 730711-1992
apr-20	2020-05-13	9 478 294	9 007 405	Patrick Aronsson, 730711-1992
maj-20	2020-06-01	2 712 425	2 517 644	Patrick Aronsson, 730711-1992
jun-20	2020-07-02	17 207 047	16 364 467	Patrick Aronsson, 730711-1992
jul-20	2020-08-04	6 055 601	4 899 508	Patrick Aronsson, 730711-1992
aug-20	2020-09-03	6 086 262	4 311 422	Patrick Aronsson, 730711-1992
sep-20	2020-10-05	3 586 640	3 355 919	Patrick Aronsson, 730711-1992
		103 075 635	86 856 954	

Exempel på kvittens skattedeklaration, protbil 3 s 5, bevispunkt 32

- Detta är kvittensen för inlämnad mervärdesskattedeklaration för Nordic Mobile Service AB för november, inlämnad den 4 december 2019.
- Kolumn 48 är den oriktiga uppgift som lämnats. Nordic Mobile Service AB har lämnat den oriktiga uppgiften att bolaget kan dra av 7 364 321 kr.
- 5 603 725 kr av den ingående moms som Nordic Mobile Service AB redovisar i denna deklaration hänför sig till fakturor från Sisu Net AB, där de elektroniska produkterna som köpts in är del av ett mervärdesskattebedrägeri. Övrig ingående mervärdesskatt som redovisats i deklarationen (1 760 596 kr) avser fakturor från andra bolag.
- Avdragsrätt för moms saknas eftersom Nordic Mobile Service känt till eller bort känt till att handeln ingått i ett momsbedrägeri, dvs. skattebrottslighet.
- Eftersom avdragsrätt för moms saknas till ett belopp om
- 5 603 725 kr, har en oriktig uppgift lämnats. Fara för skatteundandragande föreligger till samma belopp.
- Protbil 3 s 6-15, innehåller kvittenserna för var och en av de mervärdesskattedekclarationer som omfattas av åtalet avseende Nordic Mobile Service AB. De är åberopade under bevispunkten 32.

Kvittens

BILAGA 1

	Datum	E-tjänst
	2019-12-04 16:16	Moms- och
Kvittensnummer	Deklarationsdatum	arbetsgivardeklarationer
20191204 161548 165568101264	2020-01-17	
	Person-/Org.nummer	
	556810-1264	

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	1 171 651
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av varor från annat EU-land	0
21: Inköp av tjänster från annat EU-land enligt huvudregeln	14 541
22: Inköp av tjänster från land utanför EU	0
23: Inköp av varor i Sverige	0
24: Övriga inköp av tjänster	0
50: Beskattningsunderlag vid import	0
35: Försäljning av varor till annat EU-land	27 839 908
36: Försäljning av varor utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	0
39: Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	0
40: Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	-650 000
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	292 913
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	3 635
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	7 364 321

49: Summa moms att betala eller få tillbaka -7 067 773

Särskilt om Mervin Bratics och Daniel Suontaustas gärningsmannaskap

- Mervin Bratic och Daniel Suontausta är inte företrädare i Nordic Mobile Service och Mobilalliansen.
- Deras medverkan är däremot en helt nödvändig förutsättning för att Joakim Hsia ska låta lämna de oriktiga uppgifterna.
- I vart fall har de genom sin medverkan med råd och dåd främjat att de oriktiga uppgifterna lämnats av Hsia, se särskilt NJA 2007 s 929.

Särskilt om ändringsyrkandet avseende grovt skattebrott avseende Daniel Suontausta och Mervin Bratic, tingsrättens dom s 69-70

Daniel Suontausta och Mervin Bratic

Genom vad som framkommit i innehållet i de chattar som åberopats är det styrkt att det var Daniel Suontausta och Mervin Bratic, som tillsammans och i samförstånd rekryterade Nordic och Mobilalliansen, för att dessa bolag skulle börja delta i handeln som *brokers*, samt att det var de, som tillsammans och i samförstånd, kom att bedriva den fortsatta handeln i Nordic och Mobilalliansen genom att bestämma vad, till vilket pris och till vilka kunder Nordic och Mobilalliansen skulle sälja de produkter som dessa bolag köpte av Sisu Net; allt med samtycke från Joakim Hsia och i syfte att momspengar skulle utbetalas till Nordic och Mobilalliansen på oriktiga grunder. Daniel Suontausta och Mervin Bratic har således agerat på ett sätt som varit nödvändigt till de grova skattebrott som enligt tingsrättens bedömning ovan kom att begås i Nordic och Mobilalliansen.

Eftersom handeln i Nordic och Mobilalliansen styrdes enkom av de momsutrymmen som Nordic resp. Mobilalliansen vid varje enskilt tillfälle förfogade över och som Daniel Suontausta och Mervin Bratic planerade transaktionerna utifrån, måste de dessutom, utöver vad straffansvaret kräver, ha vetat om vilka skatter som kunde påverkas och hur stora belopp som skattebrotten skulle generera.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har inte varit vare sig formell eller faktisk företrädare i Nordic eller Mobilalliansen. Det var inte heller de som skötte Nordics och Mobilalliansens fakturor och betalningar. Daniel Suontausta och Mervin Bratic har vidare inte heller arbetat med dessa bolags bokföringar vars innehåll kom att ligga till grund för de oriktiga uppgifterna i Nordics och Mobilalliansens momsskattedeklarationer.

Vid en samlad bedömning av vad som såhunda framkommit om Daniel Suontaustas och Mervin Bratics roll för de oriktiga uppgifternas lämnande finner tingsrätten att de inte kan dömas som gärningsmän men väl för medhjälp till de grova skattebrott som begåtts i Nordic och Mobilalliansen. Att de förstod sin roll och vilka konsekvenser deras handlande skulle leda till avseende skattebrotten i Nordic och Mobilalliansen råder ingen tvekan om.

Sammantaget är det styrkt att Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till medhjälp till 11 grova skattebrott avseende sammanlagt 86 856 954 kr under perioden 4 december 2019 – 5 oktober 2020 i Nordic samt 6 grova skattebrott avseende sammanlagt 31 567 722 kr under tiden 27 maj 2020 – 5 oktober 2020 i Mobilalliansen.

Tingsrätten har dömt Daniel Suontausta och Mervin Bratic som medhjälpare.

Åklagaren yrkar att Daniel Suontausta och Mervin Bratic ska dömas som gärningsmän, på skäl som utvecklas nedan.

Gärningspåståendet Daniel Suontausta och Mervin Bratic

- Daniel Suontausta och Mervin Bratic är inte företrädare i Mobilalliansen i Sverige AB eller i Nordic Mobile Service AB.
- De har arrangerat och styrt handeln i bolagen genom att:
 - Rekrytera dem till momsbedrägeriverksamheten.
 - Sätta Joakim Hsia och Jonas Halling i kontakt med andra bolag och personer aktiva i momsbedrägeriet.
 - Tillse att Mobilalliansen i Sverige AB som genomgångsbolag köpte elektroniska produkter av Sisu Net AB och sålde vidare dem till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade internationella kunder, vilka var aktiva i momsbedrägeriet.

Forts. gärningspåståendet: Varför arrangerade och styrde Mervin Bratic och Daniel Suontausta handeln genom Nordic och Mobilalliansen?

- Det primära syftet, vilket uttrycks i gärningspåståendet, var att Mobilalliansen och Nordic skulle lämna oriktiga uppgifter i bolagens skattedeklarationer, underlätta Joakim Hsias lämnande av de oriktiga uppgifterna samt stärka Joakim Hsia i hans uppsåt att lämna de oriktiga uppgifterna.
- Enligt NJA 2007 s. 929 medhjälp till skattebrott att agera som gängare (ta ut svart lön och överlämna till svartarbetare).
- Enligt NJA 2012 s. 826 p. 31 kan även ett handlande som stärker någon i dess uppsåt att lämna oriktiga uppgifter grunda ett medverkansansvar till skattebrott.
- Ett handlande där två personer rekryterar en företrädare (Joakim Hsia) och en anställd (Jonas Halling) för att delta i ett mervärdesskattebedrägeri, och sköter allt praktiskt kring att genomföra mervärdesskattebedrägeriet, är att anse som gärningsmän. Naturligtvis innebär det också att Joakim Hsia stärks i sitt uppsåt att lämna de oriktiga uppgifterna; utan detta förfarande skulle Joakim Hsia inte lämnat de oriktiga uppgifterna.
- De försäljningar som Sisu Net AB gjort till Nordic och Mobilalliansen innebär också att fakturor ställs ut av Sisu Net AB till Nordic och Mobilalliansen. Dessa fakturor är underlag för den ingående mervärdesskatt som deklarerats oriktigt av Joakim Hsia. Försäljningarna från Sisu Net AB till Nordic och Mobilalliansen innebär alltså ett direkt främjande av lämnandet av de oriktiga uppgifterna.

Mervin Bratic har avsiktsuppsåt

- I sitt eget förhör berättar Mervin Bratic att han skickar upplägget för att rädda situationen när Skatteverket beslutar revision och fattar innehållandebeslut.
- Upplägget och efterföljande chattar innebär:
 - Att Nordic Mobile Service och senare Mobilalliansen har rekryterats till momsbedrägeriverksamheten.
 - Att Joakim Hsia och Jonas Halling sätts i kontakt med kundbolagen som är aktiva i momsbedrägeriet.
 - Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service blir genomgångsbolag som köper elektroniska produkter av Sisu Net AB och säljer dessa vidare till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade internationella kunder.
- Kort efter revisionen blir Mervin Bratic hotad och inser på mötet med Walther att han är del av något större.
- Upplägget fortsätter under 2020 och Mervin Bratic ”tiger om att upplägget fortsätter, eftersom han ville bli fri från sina skulder”. Han har då bland annat i chatten agerat enligt gärningspåståendet
- Mervin Bratic har avsiktsuppsåt. Allt han gjort har varit i syfte att Nordic Mobile Service och Mobilalliansen ska göra avdrag för ingående mervärdesskatt i Sisu Nets ställe

Daniel Suontausta har avsiktsuppsåt

- Även Daniel Suontausta har berättat att upplägget sätter igång för att rädda Sisu Net AB:s verksamhet, eftersom momsen är stoppad.
- Han har varit med på samma möte med Walther och mottagit underförstådda hot.
- Han betalar det som Walther kräver dagen efter mötet.
- Enligt hans egen berättelse har han inte kontrollerat vem Walther är, men han vet att han kontrollerar tre av leverantörsbolagen.
- Katarina Mörnstad har gått igenom ett stort antal chattar som visar Daniel Suontaustas uppsåt.
- Uppenbart att han har samma avsiktsuppsåt som Mervin Bratic. Allt han gjort har varit i syfte att Nordic Mobile Service och Mobilalliansen ska göra avdrag för ingående mervärdesskatt i Sisu Nets ställe.

Särskilt om Joakim Hsias ansvar
som företrädare

Gärningsmannaskap och företrädaransvar

- Aktivt brott – passivt brott
- ”Den som” lämnar oriktig uppgift (eller underlåter att lämna uppgift)
- Passivt brott
 - Ansvar för företrädare – formell eller faktisk – genom underlåtenhet att utöva tillsyn och kontroll (garantansvar)
 - ”Den som” utan att vara formell eller faktisk företrädare
- Aktivt brott – aktuellt i det här ärendet
 - Samma princip
- Joakim Hsia har ett särskilt ansvar som företrädare att utöva tillsyn och kontroll. Åklagarens uppfattning är att han har tagit aktiv del i Nordic Mobile Service och Mobilalliansen i Sverige AB:s verksamhet, och han begår aktiva skattebrott.
- Hans invändning att han inte kontrollerat någonting, inte kontrollerat vad som går in till Skatteverket och att han har låtit andra som han litar på sköta handel och kontakter med Skatteverket är emellertid inget som i och för sig fritar honom från ansvar, eftersom han har ett garantansvar.

Joakim Hsias och Jonas Hallings uppsåt, sett utifrån rättspraxis

NJA 2018 s 704

- Företrädaren B.F. dömdes för att ha lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i ett bolags skattedeklarationer avseende inköp av ädelmetallerna.
- HD bedömde inte uppsåtsfrågan. HD konstaterar att den som yrkar avdrag för ingående mervärdesskatt trots att han eller hon är i ond tro om bedrägeriet som utgångspunkt måste anses lämna en oriktig uppgift, p. 20
- HD konstaterar också att straffrättsligt uppsåt krävs, där det inte är tillräckligt med sådan ond tro utifrån objektiva omständigheter som räcker för att avdragsrätt ska falla bort.

NJA 2007 s 929, uppsåtsbedömning

- R.T. åtalades för medhjälp till grovt skattebrott genom att i egna bolag öppna konton, motta pengar från två bolag som anlitade svart arbetskraft, ta ut pengarna från bolagen som anlitade svart arbetskraft och sedan ta ut pengar i omgångar och överlämna dem till företrädarna i de bolag som anlitade svart arbetskraft.
- Pengarna som bolagsföreträdarna tog emot från R.T. användes för betalning till svart arbetskraft.
- Bolagsföreträdarna dömdes för grovt skattebrott. De belopp som R.T. tagit ut i kontanter och återfört till bolagen användes för att betala den svarta arbetskraften.
- Frågan HD prövade var hur täckningsprincipen ska tillämpas.

Särskilt om HD:s uppsåtsbedömning i NJA 2007 s 829

- Högsta Domstolen finner att den tilltalades egna uppgifter och omständigheterna kring gärningen ger fog för slutsatsen att han insett att det avsåg en avsevärd risk för att kontanthanteringen ingick som ett led i en verksamhet som innebar att oriktiga uppgifter lämnades till Skatteverket med syfte att undandra staten skatter och avgifter, och att han varit likgiltig inför detta.
- Det är också av betydelse att det inte krävs att uppsåtet omfattar vilka skatter och avgifter som kan påverkas av handlandet eller exakt vilket belopp som riskerar att undandras (prop. 1995/96:170 s. 159). Det uppställs inte heller krav på att uppsåtet täcker sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten
- Särskilt avseende Jonas Hallings uppsåt är detta av central betydelse. Åklagarens uppfattning är att det måste varit uppenbart för Jonas Halling att han var en del av ett bulvanupplägg i en kedja av bolag, vars enda syfte var att Nordic Mobile Service och Mobilalliansen skulle redovisa ingående mervärdesskatt i Sisu Net AB:s ställe.
- Åklagarens uppfattning är att det är Jonas Halling, givet den samlade bevisningen i målet, måste insett att det var en avsevärd risk att hans hantering ingick som ett led i en verksamhet som innebar att oriktiga uppgifter avseende ingående moms lämnades till Skatteverket i syfte att få momsen utbetalad.

Hovrätten för Västra Sverige, mål B 4088-22 (BJ Resurs)

- I målet åtalades bland andra den formelle företrädaren och den faktiska företrädaren MP för bolaget BJ Resurs AB för att tillsammans och i samförstånd lämnat oriktig uppgift för fyra redovisningsperioder avseende avdragsgill ingående mervärdesskatt med 158 436 235 kr.
- Bevisningen i målet var särskilt chattar mellan externa aktörer och den faktiske företrädaren i BJ Resurs, vilka visade på upplägget. Den formelle företrädaren för BJ Resurs var gift med den faktiske företrädaren.
- Den formelle företrädaren i BJ Resurs AB, som var gift med den faktiske företrädaren, och hade inte själv deltagit i de chattdiskussioner som visade på upplägget. Hon hade känt till att bolaget handlade med nya produkter, men hade en okunskap om bolaget och dess kunder. Andra personer hade haft kontakt med henne som formell företrädare i bolaget. Hon hade haft kännedom om bolagets mycket höga omsättning.
- Tingsrätten fann det inte ställt utom rimligt tvivel att MP agerat med direkt uppsåt. Däremot fann tingsrätten att hon agerat med likgiltighetsuppsåt.

Särskilt om tingsrättens
(av hovrättens fastställda
bedömning i fråga om
likgiltighetsuppsåtet,
Halmstad tingsrätt mål B
1357-21 s 63. Domen i
linje med NJA 2007 s 929

När det gäller frågan om Monica Pettersson haft ett likgiltighetsuppsåt konstaterar tingsrätten att Monica Pettersson som formell företrädare för bolaget har haft en skyldighet att göra vissa kontroller och följa upp verksamheten i bolaget. Det har varit frågan om en nystartad verksamhet och det har förekommit mycket stora betalningsströmmar in och ut på de konton som bolaget disponerat under den aktuella perioden, vilket Monica Pettersson varit medveten om. Monica Pettersson har känt till att det handlade om handel med mobiltelefoner som köptes in från utlandet. Dessa omständigheter gör att hon borde ha kontrollerat vad som hände i bolaget och att allt sköttes på rätt sätt. Detta kan hon enligt tingsrättens mening inte anses fullgjort genom att hon, som hon uppgett, helt förlitat sig på andra. Hon har inte gjort några riktiga kontroller av de bolag som bolaget handlat med och hon har inte haft kontroll över bolagets pengar utan har överlåtit kontrollen till en person, Danny, som hon enbart vet förnamnet på. Monica Pettersson måste ha insett att det fanns en mycket stor risk för att den skatt som redovisades var oriktig och hon har varit likgiltig inför det faktum att skatt inte redovisades på ett riktigt sätt. Hon har därmed haft ett likgiltighetsuppsåt och ska därför dömas för skattebrott i enlighet med åtalet. Gärningarna ska då de rört mycket betydande belopp och de använt falska handlingar eller vilseledande bokföring och då förfaranandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats i större omfattning bedömas som grova.

Hovrätten för Västra Sverige, B 4088-22, s 16

Utifrån ett företrädarperspektiv så har Joakim Hsia haft väsentligt mycket mer direkt insyn i transaktionerna, dess syfte och ursprung än vad företrädaren MP hade i detta mål. Han har också gjort väsentligt mer i Nordic Mobile Service AB än vad MP gjorde i BJ Resurs AB, exempelvis:

- Tagit emot upplägget och instruerat Jonas Halling.
- Skött alla betalningar till Sisu Net AB.
- Svarat Skatteverket vid förfrågningar och sänt in mervärdesskatteregistrering.
- Hela tiden haft kontroll över bolagens momsutrymme för ytterligare affärer.

Det ska framhållas att det för straffansvar inte krävs att Tomas Pettersson eller Monica Pettersson har haft full kunskap om brottsupplägget i detalj, vilket i detta fall är komplicerat eftersom flera svenska och utländska bolag varit inblandade. När flera är inblandade i brottslig verksamhet har inte alltid varje medverkande vetskap om hur brottet närmare går till, och det har inte heller ansetts krävas för att uppsåtskravet ska vara uppfyllt – ett grundläggande krav är dock att det vid uppsåtliga brott krävs att brottsrekvisiten enligt det tillämpliga straffbudet är täckta av uppsåt. När det gäller skattebrott måste uppsåtet omfatta att det ska lämnas oriktiga uppgifter till Skatteverket, varigenom fara för att skatt eller avgift undandras det allmänna. Det krävs inte att uppsåtet omfattar t.ex. exakt vilket belopp som riskerar att undandras och inte heller bör det uppställas krav på att uppsåtet täcker sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten. (Se rättsfallet NJA 2007 s. 929.)

Som tingsrätten också har funnit är det visat genom chattarna att Tomas Pettersson har haft kännedom om brottsupplägget, och att han således har känt till att han deltog i transaktioner som utgjorde mervärdesskattebedrägerier. Han har också haft uppsåt i förhållande till att uppgifterna till Skatteverket varit oriktiga och inneburit fara för skatteundandragande, varför åtalet för skattebrott i fyra fall är styrkt.

Även när det gäller Monica Pettersson gör hovrätten samma bedömning som tingsrätten. De objektiva omständigheter som tingsrätten har redovisat innebär att Monica Pettersson borde ha känt till att de transaktioner som hon deltog i utgjorde mervärdesskattebedrägerier. Hon måste dessutom ha insett att det förelåg en mycket hög sannolikhet för att de uppgifter som hon lämnade till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande. Även hovrätten anser att det är visat att Monica Pettersson har handlat med likgiltighetsuppsåt och att hon ska dömas för skattebrott i fyra fall.

Göta hovrätt mål B 1845-21

- Målet rörde handel med Voip, och flera företrädare för olika skenbolag åtalades och dömdes för sin medverkan i handeln.
- Av särskilt intresse för vårt mål är hovrättens skrivning på s 33-s 34.
- I målet var de inblandade aktörerna styrda, på så sätt att de externa aktörerna helt och hållet utförde handeln genom att skaffa leverantörer och kunder till verksamheten, samt bestämma vilka bolag som skulle handla med varandra, vilka priserna skulle vara och när och hur betalningarna skulle ske. De hade vidare försett företrädarna med information i dessa avseenden, inklusive uppgifter om hur de skulle komma i kontakt med sina kunder och leverantörer, och tillhandahållit bolagen fakturor över handeln som sedan hade bokförts och legat till grund för skatteredovisningen i respektive bolag.

Göta hovrätts dom s 33-s 34

skatteredovisningen i respektive bolag. Med hänsyn till att det alltså i praktiken helt och hållet har varit andra personer än bolagen och deras företrädare som har skött den handel som har redovisats i bolagen, har det inte funnits någon affärsmässig anledning till att bolagen har varit en del i handeln. Detta måste ha framstått som tydligt för var och en som har haft kunskap om nämnda omständigheter. Såväl Besim Boletini som Visar

Hajrizi, Kenth Lassen, Leila Kruczkowska och Stefan Sjödahl har känt till angivna förhållanden i de bolag som de har varit företrädare för. Sannolikheten för att de under dessa omständigheter har saknat insikt om att handeln i deras bolag, som dessutom snabbt har fått en mycket hög omsättning, enbart har utgjort ett fiktivt mellanled i handelskedjan inom ramen för ett skatteupplägg som har involverat företag såväl utom som inom landet, är därför mycket låg.

Stockholms tingsrätts dom i mål B 17330-20

- Åtal för penningtvättsbrott, men mycket likt situationen i detta mål.
- Företrädarna och suppleanten för bolaget Rephone åtalades för grovt penningtvättsbrott bestående av att bolaget hade förvärvat, innehaft och överlåtit mobiltelefoner, samt mottagit insättningar och överfört dem vidare till annat bolag. Åtgärderna hade syftat till att dölja att egendomen och pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet (MTIC-bedrägerier).
- Tingsrätten fann det styrkt att transaktionerna var en del av ett mervärdesskattebedrägeri.

Uppsåtsbedömning i Stockholms tingsrätts mål B 17330-20, s 37-s 38

- Även i detta mål var bolaget som genomförde transaktionerna detaljerat styrda.
- Roy Marina, företrädaren för Jolumar, som förekommit även i detta mål, hade detaljerat styrt försäljningen från Rephone, på samma sätt företrädarna för Sisu Net AB styrt försäljningen i Mobilalliansen och Nordic Mobile Service.
- Liksom i detta mål hade i princip ingen lagring av godset som transporterats gjorts i bolaget Rephone.
- Även i detta mål fick Rephone ersättning för att vidareförsälja elektronik. Rephones prispåslag hade varit cirka tre procent.
- Till skillnad från de tilltalade i vårt mål hade de tilltalade i Rephone mer begränsad erfarenhet av att driva affärsverksamhet. Tingsrätten gjorde emellertid följande bedömning av deras affärsverksamhet (domen s 38)

De ovan redovisade transaktionerna har gett Rephone en vinst om cirka 116 300 euro, motsvarande omkring 1 240 000 kr, och en betydande omsättningsökning i bolaget. Den faktiska arbetsinsatsen från Rephones sida har bestått i kontakter med Jolumar och en vidarefakturerings till anvisade kunder. Affärsrisken från Rephones sida har varit mycket begränsad då betalning till Jolumar skett först efter att betalning mottagits från Jabino, Avejurm och GCG. Henrik Ehlesjö, Richard Ehlesjö och Fredrik Ehlesjö har samtliga varit verksamma inom försäljning och marknadsföring och måste därigenom anses ha viss erfarenhet av affärsverksamhet. Även om erfarenheten av att driva bolag och av mobiltelefonbranschen varit begränsad måste de ha insett att arbetsinsats och risk inte stod i rimlig proportion till den vinst och omsättningsökning som Rephone gjorde genom transaktionerna. De måste därmed också ha insett att det förelåg en beaktansvärd risk att transaktionerna utgjorde ett led i en ekonomisk brottslighet och det gods och de belopp som hanterades härskörde från brottslig verksamhet. I mejl till Roy Marina den 3 januari 2020 har också Henrik Ehlesjö angett att magkänslan inte var rätt och att Rephone ville dra sig ur innan första affären med Jabino.

Av utredningen framgår – främst Henrik Ehlesjö, Richard Ehlesjö och Fredrik Ehlesjös egna uppgifter – framgår att några närmare kontroller av bolagen Jolumar, Jabino, Avejurm och GCG inte gjorts före eller i samband med affärerna. Vidare har Henrik Ehlesjö, Richard Ehlesjö och Fredrik Ehlesjö, genom Rephone, vid upprepade tillfällen under mer än tre månaders tid genomfört affärer med det upplägg som beskrivits ovan. Genom agerandet har Henrik Ehlesjö, Richard Ehlesjö och Fredrik Ehlesjö visat likgiltighet inför förvekligheten av den ovan beskrivna risken. Straffrättsligt uppsåt har således förelagat.

Svea hovrätts mål B 15272-22

- Innebär i korthet att ett antal företrädare för bufferbolag döms för grova skattebrott, bestående av att i de bolag där de var företrädare ställt ut fakturor eller mottagit fakturor till mycket höga belopp. De grova skattebrotten bestod i underlåtenhet att i tid anmäla ändrade förhållanden och redovisa mervärdesskattedeclarationer. Det var alltså inte fråga om aktiva skattebrott, som i detta mål.
- Även i detta mål styrdes de facto handeln med de elektroniska produkterna som fakturorna avsåg av andra personer och bolag än de som var företrädare i bolaget.

Likheter mellan Göta hovrätt B 1845-21, Stockholms tingsrätt B 17330-20 och Stockholms tingsrätts mål B 294-23 (och i viss mån Svea hovrätts dom i mål B 15272-22)

Andra personer än bolagen och bolagens företrädare sköter den handel som redovisats i bolagen

- I målet lade alltså Göta hovrätt stor vikt vid att det var andra personer än bolagen och bolagens företrädare som skött den handel som hade redovisats i bolagen, och att det därför inte funnits någon affärsmässig anledning till att bolagen varit en del i handeln. Detta måste ha framstått som tydligt för var och en som hade haft kunskap om dessa omständigheter.
- Detta är mycket likt situationen i detta mål. Joakim Hsia och Jonas Halling hade enligt sina egna uppgifter inte god kännedom om Mervin Bratic och Daniel Suontausta, även om de hade handlat något med dem tidigare. Utifrån Joakim Hsias och Jonas Hallings egna uppgifter sätter samarbetet där Sisu Net styr Nordic och Mobilalliansen igång efter en begränsad kontakt.

Joakim Hsia och Jonas Halling känner inte företrädarna i Sisu Net AB väl när samarbetet föreslås och igångsätts

- Joakim Hsia har berättat att han träffat Daniel Suontaustas sväger någon gång. Man hade tagit en fika på lagret på Bergkällavägen, och pratat om hans kontakter med Kina.
- Han har köpt begagnade mobiler av Mervin Bratic i en helt annan skala än de affärer som sätts igång i och med upplägget.
- Jonas Halling har berättat att han träffat Mervin Bratic första gången slutet av 2019 när denne kom in i butiken och kom med begagnade mobiler som skulle säljas.
- Av chattarna i Uppsaladelen framgår att Sisu Net AB vid några tillfällen före uppläggets start har sålt begagnade mobiltelefoner till Nordic Mobile Service AB.
- Skälet till att samarbetet inleds skiljer sig markant från situationen i övriga rättsfall som jag tagit upp. Både Joakim Hsia och Jonas Halling får på ett tidigt stadium vetskap om att skälet till samarbetet är att Sisu Net har likviditetsproblem, är utsatta för revision, och att deras ingående moms därför har stoppats av Skatteverket. Det framgår också tidigt att själva syftet med samarbetet är att Nordic och sedermera Mobilalliansen ska begära ut ingående mervärdesskatt från Skatteverket. Sådan kunskap om det "rekryterande" bolaget hade inte de tilltalade i de andra domarna.

Varför låter Joakim Hsia och Jonas Halling Sisu Net AB styra Nordics och Mobilalliansens handel med mobiler?

- Uppläggschatten hade enligt Joakim Hsia bara skickats till Joakim Hsia av Mervin Bratic utan att någon ytterligare fråga ställdes.
- Såväl Joakim Hsia som Mervin Bratic och Daniel Suontausta berättar om att skälet till att uppläggschatten skickades var att Sisu Net AB hade drabbats av revision och hade likviditetsproblem.
- Varken Mervin Bratic eller Daniel Suontausta berättar om några frågor från Joakim eller Jonas om lagligheten i uplägget eller liknande eller om varför bolaget var utsatt för revision.
- Jonas Halling får inte uppläggschatten, men får kännedom om 2-procentsvinsten i januari 2020. Han sköter också all handel med kundbolagen på instruktion från Mervin Bratic och Daniel Suontausta i enlighet med uplägget från och med i vart fall januari 2020.
- Vad förstår man då av uplägget?

Uppläggsförslaget görs upp för att runda Skatteverket

- Förslaget innebär att Sisu Net AB hanterar kund, förfrågningar, logistik och indrivning av betalning vid försäljning av mobiltelefoner och elektronik till kundbolag i andra EU-länder.
- Nordic Mobile Service AB köper dessa mobiltelefoner m.m. ink moms från Sisu Net AB och säljer ex moms till kund i andra EU-länder. Men det är Sisu Net AB som helt sköter kunderna i andra EU-länder.
- För detta får Nordic Mobile Services AB två procent av försäljningspriset i vinst.
- Enligt upplägget sköter alltså andra personer än Nordic Mobile Service AB i praktiken hela handeln i bolaget. Det finns därför ingen affärsmässig anledning för Nordic att vara en del av handeln.
- Det är uppenbart att det är fråga om ett rent skatteupplägg, i ett enda syfte – att Nordic ska begära ut ingående mervärdesskatt från Skatteverket.
- Skatteverket har fattat innehållandebeslut av Sisu Net AB:s ingående moms och beslutat om revision.
- Ersättning av det här slaget typisk i MTIC-härvor. Liknande ersättning (3 procent) utgick exempelvis i Stockholms tingsrätts dom B 17330-20.

5.1.1 Bifogad fil: ifon-uppl__gg.pdf

Upplägg med försäljning utav nya mobiltelefoner

Sisu Net AB (Nordicbox) hanterar kund, förfrågningar, logistik och indrivning av betalning.

Nordic Service (iFon) köper ink. moms från Nordicbox och säljer ex. moms till kund för 2% vinst per faktura.

Exempel:

1. Kund X är intresserad av iPhone 7 32GB för 300€
2. Kund X kontaktar Daniel på Nordicbox och de kommer överens om ett pris
3. Kund X skickar en inköpsorder till iFon på antal och pris enligt överenskommelse med Daniel.
4. iFon skickar en faktura till kund X enligt inköpsordern.
5. iFon skickar en inköpsorder till Nordicbox med -2% marginal (294€).
6. Nordicbox skickar en faktura till iFon enligt inköpsordern.
7. Kund X betalar in till iFon ex moms.
8. iFon betalar in ink moms till Nordicbox.
9. Nordicbox skickar till kund X med iFon som avsändare och kund X som mottagare. iFon får alla fraktsedlar och IMEI-listor att spara skulle några frågor komma.

Sen gäller det att vänta in momspengarna från Skatteverket under nästkommande månad.

Exempel nedan med fakturabelopp som exempel:

Inköpspris	Försäljningspris	Vinst (2 %)	Momspengar som behövs
100 000 kr	102 000 kr	2 000 kr	25 000 kr
500 000 kr	510 000 kr	10 000 kr	125 000 kr
1 000 000 kr	1 020 000 kr	20 000 kr	250 000 kr
2 000 000 kr	2 040 000 kr	40 000 kr	500 000 kr
5 000 000 kr	5 100 000 kr	100 000 kr	1 250 000 kr
10 000 000 kr	10 200 000 kr	200 000 kr	2 500 000 kr
15 000 000 kr	15 300 000 kr	300 000 kr	3 750 000 kr
20 000 000 kr	20 400 000 kr	400 000 kr	5 000 000 kr

Det direkta syftet med upplägget är att runda Skatteverket, så att Sisu Net fortfarande kan tillse att ingående moms begärs ut från Skatteverket

- Nordic Mobile Services och Mobilalliansens handel med elektroniska produkter är lika styrda som bolagen i Stockholms tingsrätts mål B 17330-20 och i Göta hovrätts mål B 1845-21.
- Joakim Hsia och Jonas Halling vet dessutom om att det enda skälet till att de erbjuds samarbetet är att Sisu Net AB är utsatta för revision och har fått innehållandebeslut av sin mervärdesskatt.
- Både Joakim Hsia och Jonas Halling har lång tid i branschen, och måste förstå att det direkt syftet med upplägget är att de går in i Sisu Net AB:s ställe så att man kan fortsätta begära ut den ingående mervärdesskatten. *Trots detta ställer ingen av dem några frågor till Sisu Nets företrädare om varför Sisu Net är utsatta för revision eller varför innehållandebeslut fattats. Inte ens när månaderna går och revisionen fortskrider ställs sådana frågor.*
- Detta är extra anmärkningsvärt, eftersom båda vet om att man begär ut den ingående mervärdesskatt som Sisu Net nekas, genom ett rent skenupplägg.
- Båda två vet också om att det måste finnas minst fem bolag i kedjan av bolag som handlar med produkterna, vilka var och en måste ha någon form av vinstmarginal, nämligen Sisus leverantör – Sisu – Nordic/Alliansen – kundbolag (exempelvis Pantheon) – kund till kundbolaget.
- Redan på dessa grunder måste både Joakim Hsia och Jonas Halling anses ha uppsåt.
- Som framgått av förhören med Helene Söderlund och Johan Averin är revision en ingripande åtgärd, som inte vidtas lättvindigt.

Förstår Joakim Hsia och Jonas Halling att de är del av ett bedrägligt skatteupplägg, syftande till att begära ut mervärdesskatt som deras bolag inte har rätt till?

- Båda två har lång erfarenhet i branschen.
- Båda två berättar om hur man i reservdelsbranschen fick jobba länge för att nå avslut hos kund, medan man i det här upplägget får färdiga affärer hela tiden på mycket kort tid.
- ***Jonas Halling berättar i sitt förhör i tingsrätten att det som styrde hans försäljning var hur mycket momspengar hos Sisu Joakim Hsias bolag kunde betala, inte tillgång och efterfrågan***
- Både Joakim Hsia och Jonas Halling berättar i förhör att de endast behöver göra rudimentärt arbete för att förtjäna de två procenten.
 - Joakim Hsia berättar att han inte ställer några kontrollfrågor om lagligheten i upplägget, eller om varför Sisu Net AB är utsatta för revision. Han litar på Sisu Net, trots att han egentligen inte känner företrädarna särskilt väl.
 - Jonas Halling tycker inte han behöver ställa någon fråga om lagligheten i upplägget eller skälet för Skatteverkets revision och innehållandebeslut, eftersom han bara följer order från sin arbetsgivare.
 - Joakim Hsia tycker det är bra att de får två procent av försäljningspriset i vinst när Sisu Net sköter precis allting.
 - Jonas Halling får senast den 29 januari 2020 klart för sig att ersättningen till Nordic Mobile Service och senare Mobilalliansen är två procent av försäljningspriset, protokollbilaga 2 s 193 rad 458-rad 471, eftersom Daniel Suontausta uppmanar honom att alltid räkna bort två procent av försäljningspriset.
 - Jonas Halling beskriver att han inte behöver arbeta mycket alls med att förmedla offerter, hantera ordrar och ställa ut fakturor till bolagets kunder, eftersom allt arbete görs av Daniel Suontausta och Mervin Bratic.
 - Jonas Halling säger att han inte reflekterade över hur höga belopp det handlade om när han ställde ut ordrar och fakturerade ut till kunder. Mot bakgrund av att han gjorde det under ett års tid, och hade omfattande chattkontakter med Mervin, Daniel och Joakim om affärerna är detta inte rimligt. Särskilt inte som Jonas Halling i förhöret i tingsrätten (och under förundersökningen) uttrycker att han nu tycker det var jättekonstigt.
- Till detta kommer all bevisning i exempelvis "storchatten" som visar att båda två måste haft uppsåt till att vara del av ett skatteupplägg syftande till att redovisa oriktig ingående moms.

Joakim Hsia uttryckte under förundersökningen att affärsupplägget inte var affärsmässig, förhör 230110 s 614-s 615, föredraget under förhöret med Hsia

- Innan Joakim Hsia ställs mot Ekobrottsmyndighetens bevisning berättar han själv att ett sådant upplägg som det som varit i målet inte är affärsmässigt.

Tog ni över kunder från SisuNet?

Inte vad jag vet. Har ingen aning om deras (sisus) kunder är samma som våra kunder. En leverantör kan ha flera kunder.

Varför säljer i så fall inte Sisu direkt till sina kunder? Varför ska de gå via oss och tjäna mindre pengar?

Jag skulle inte gjort det om jag hade de kunderna.

FL frågar igen, du vet inte om ni har haft samma kunder som Sisu?

Nej, jag vet inte. Ibland vill vi inte ha vissa kunder pga. valuta, det är så små marginaler med växlingskursen.

Om vi antar att Sisu och Ni har haft samma kund, varför skulle de då handla av er till ett högre pris?

Ja, varför skulle de göra det. Då skulle väl inte Sisu sålt till oss om de kunde sälja direkt till kunden.

Jonas Halling uttrycker själv i förhöret att han tycker upplägget har varit fel

- Jonas Halling uttrycker själv att han nu inser att upplägget varit fel och konstigt, exempelvis att Sisu Net AB styr handeln. Han säger också att han inte tycker man ska ge bort sin vinst om man har möjlighet att göra affärerna själv.
- Jonas Halling berättar i sitt förhör i tingsrätten att det som styrde hans försäljning var hur mycket momspengar hos Sisu Joakim Hsias bolag kunde betala, inte tillgång och efterfrågan.
- Jonas Halling har tillgång till all information han behöver under brottstiden för att kunna göra samma bedömning då.
- Han har varit mycket aktiv i chatten på samma sätt som Joakim Hsia. Han har också varit aktiv i frågor om exempelvis uppdelningen av mervärdesskatten mellan två bolag.

Särskilt om den stora
verksamhetsförändringen i Nordic
Mobile Service AB och i
Mobilalliansen i Sverige AB, och hur
den visar uppsåt hos Joakim Hsia och
Jonas Halling

Den stora verksamhetsförändringen hos Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB visar på uppsåt

- Joakim Hsias försvarare åberopade i ett sent skede en chatt i Uppsaladelen.
- Denna chatt visar tydligt skillnaden i mellan hur Joakim Hsia och Jonas Halling drev affärer när de själva sålde mobiltelefoner, och hur affärerna gick till efter att Nordic Mobile Service AB och sedermera Mobilalliansen i Sverige AB blev bulvaner åt Sisu Net AB.
- Både Jonas Halling och Joakim Hsia har berättat hur de innan samarbetet med Sisu Net AB fått jobba länge för att nå avslut hos kund, medan man i det nya upplägget får färdiga, mycket större affärer hela tiden på mycket kort tid. Detta utan att man behöver göra något arbete med affärerna själv överhuvudtaget.
- Den stora skillnaden mellan de två olika sätten att göra affärer innan respektive under upplägget med Sisu Net AB visar på uppsåt hos Joakim Hsia och Jonas Halling.

Fullständiga konversationer sidan 1344, Hsia försöker sälja, och har priskonversation

353	2019-05-27 10:56	Mervin Bratic	Vi har 200st iPhone 7 32GB C-skick kvar om kund är intresserad att fylla ut mot det som saknas. Behöver ej ta alla.
354	2019-05-27 11:15	Joakim iFon	Jag kan försöka sälja dem
355	2019-05-27 11:33	Mervin Bratic	👍
356	2019-05-27 15:37	Joakim iFon	Svårt att sälja iPhone 7 32gb, Kan vi alla köpa för 140 euro? Om ni har andra kunder, kan vi sälja tillbaka för samma pris om vi har kvar några Med vänlig hälsning, Joakim
357	2019-05-27 15:38	Mervin Bratic	Jag återkommer. Har en kund som kan köpa för 150€. Om han avstår så meddelar jag
358	2019-05-27 15:38	Joakim iFon	Ok
359	2019-05-28 16:25	Joakim iFon	
360	2019-05-28 16:25	Joakim iFon	Fick veta iPhone X 64gb har också operatörlås
361	2019-05-28 16:36	Mervin Bratic	1st? Kan vi be dem skicka tillbaka dessa som hunnit samla ihop sig? Jag försöker ordna upp så att det inte händer igen
362	2019-05-28 16:37	Joakim iFon	Ok dem två
363	2019-05-28 17:08	Joakim iFon	Vi fick ingenting igår
364	2019-05-28 17:09	Mervin Bratic	Jag var tvungen att åka till Barcelona igår. Lämnade över till Daniel. Han försöker lev allt senast imorgon
365	2019-05-28 17:10	Joakim iFon	Oj jag förstår
366	2019-06-06 16:03	Mervin Bratic	Hej Jocke! Jag är tillbaka nu. Bifogar telefonerna som vi har på lager till er och kan lämna över imorgon. Det gulmarkerade har inte levererats till oss ännu. Jag gör om fakturan och tar bort dem så länge, funkar det?
367	2019-06-06 17:27	Joakim iFon	Ok
368	2019-06-06 17:27	Joakim iFon	Kör

Fullständiga konversationer s 1339, förhandling mellan Hsia och Bratic om pris och förslag att Hsia ska kunna sälja till Europa

83	2019-03-26 11:19	Mervin Bratic	Hej Jocke! Vi har en del beg iPhones på ingång. Vill du att jag skickar över listan för att se om det finns intresse? Alla är fullt fungerande som A/B/C-skick. Ingen säljes i befintligt skick denna gång.	
84	2019-03-26 11:20	Joakim iFon	Tjena! Ja tack!	
85	2019-03-26 11:20	Mervin Bratic	Skicka över sms eller till mejl?	
86	2019-03-26 11:20	Joakim iFon	Sms går bra	
87	2019-03-26 11:21	Joakim iFon	Helst i text format	
88	2019-03-26 11:21	Joakim iFon	Eller excel	
89	2019-03-26 11:22	Mervin Bratic		Finns
90	2019-03-26 11:23	Mervin Bratic	Markera gärna de antal ni skulle vilja boka upp, och till priset/modell ni kan tänka er ta det för så gör jag mitt bästa 👍 Listan skickas ut till ett par kunder till, så vi kommer få pussla ihop det under dagen	
91	2019-03-26 11:24	Joakim iFon	Ok	
92	2019-03-26 11:24	Mervin Bratic	A = Nyskick B = En/två repor C = Flera repor Alla funkar 100%. Ingen spricka.	
93	2019-03-26 11:28	Joakim iFon	Önska bilder på iPhone X	
94	2019-03-26 11:28	Joakim iFon	Funkar det?	
95	2019-03-26 11:29	Mervin Bratic		Finns
96	2019-03-26 11:29	Mervin Bratic		Finns
97	2019-03-26 11:29	Mervin Bratic		Finns
98	2019-03-26 11:29	Mervin Bratic		Finns
99	2019-03-26 11:30	Mervin Bratic		Finns
100	2019-03-26 11:30	Mervin Bratic		Finns
101	2019-03-26 11:34	Joakim iFon	Min kund har inte köpt iPhone X i större antal, ingen idé han ge för lågt, vad kan du göra för bästa pris?	
102	2019-03-26 11:36	Mervin Bratic	4300 har vi fått bud på. Jag kan er ge för samma pris	
103	2019-03-26 11:37	Joakim iFon	Ok	
104	2019-03-26 11:37	Mervin Bratic	Kan säljas vidare för 4500-4600 ut i Europa	
105	2019-04-02 11:39	Mervin Bratic	Befintligt skick. Skicka pris per modell så återkommer jag med hur mycket vi kan släppa.	Finns
106	2019-04-02 12:17	Joakim iFon	Hej! Kan kolla med kunden nu	
107	2019-04-02 12:20	Mervin Bratic	Har redan fått ett bud men väntar in er också. Säljer hellre till er 👍	

Fullständiga diskussioner s 1340, diskussion om pris och hur mycket kund ska köpa för fortsätter

#	Datum och tid	Från	Text	Bifogade filer
108	2019-04-02 12:21	Mervin Bratic	Har även lyckats få ned iPhone X C-grade till 4150:-. Finns 250st att ta av.	
109	2019-04-02 14:00	Joakim iFon	Jag förstår	
110	2019-04-02 14:06	Joakim iFon	Jag väntar på svar från kunden	
111	2019-04-02 14:06	Joakim iFon	Verkar inte kommer så fort, iPhone 7 har mycket ljudchip problem	
112	2019-04-02 14:06	Joakim iFon	Har dem nämnt	
113	2019-04-02 14:07	Joakim iFon	Går det bra att du skickar pris på allt ändå	
114	2019-04-02 14:14	Mervin Bratic	Acc pris är detta	Finns
115	2019-04-02 14:18	Joakim iFon	Kan jag ringa dig eller Daniel?	
116	2019-04-02 14:19	Mervin Bratic	Absolut. Ring mig	
117	2019-04-02 14:24	Mervin Bratic	30 640:- sek ex moms för allt bortsett från iP7.	
118	2019-04-02 14:27	Joakim iFon	Ok gällande iPhone X	
119	2019-04-02 14:27	Joakim iFon	Är det fungerade glas LCD?	
120	2019-04-02 14:28	Mervin Bratic	Allt fungerande. Får inte finnas något fel. De ser rätt bra ut med, enbart kosmetiska missar som repa här och där	
121	2019-04-02 14:30	Joakim iFon	Ok	
122	2019-04-02 14:30	Joakim iFon	X det är inte befintligt skick	
123	2019-04-02 14:30	Mervin Bratic	Nej. Det är en B/C mix.	
124	2019-04-02 14:31	Joakim iFon	Ok	
125	2019-04-02 14:37	Joakim iFon	+46733120931 ringde kl 14:37 den 2 apr	
126	2019-04-02 14:40	Joakim iFon	Ok eftersom det är första gång vi köper iPhone X kan du skickar lite bättre sortering även nu vi bara beställer 10st x	
127	2019-04-02 14:40	Joakim iFon	Då blir det lite större order	
128	2019-04-02 14:46	Mervin Bratic	Kan vi ta 50st kanske så försöker jag sortera till det?	
129	2019-04-02 15:04	Joakim iFon	Jag ska höra med kunden	
130	2019-04-02 18:26	Mervin Bratic	Fick vi bekräftat något av kunden?	
131	2019-04-02 18:49	Joakim iFon	Fick svar dem börja med 10st IP x	
132	2019-04-02 18:57	Mervin Bratic	Ok. Jag skickar fakturan	
133	2019-04-02 18:57	Joakim iFon	Ok	

Fullständiga diskussioner s 1344, prisdiskussioner och prutning mellan Hsia och Bratic

379	2019-06-10 18:10	Mervin Bratic	Kommer under veckan: 79st iPhone 7 128GB C-skick @ 190€ Kund intresserad?	
380	2019-06-11 12:23	Joakim iFon	När kommer andra telefon som saknas	
381	2019-06-11 12:23	Joakim iFon	Kan tar 20st iPhone 7 128gb c	
382	2019-06-11 12:26	Mervin Bratic	Allt som saknades nollades till slut. De kunde inte komma fram till vart det tog vägen. Jobbar på en ny lista som kommer ut inom kort. Skulle behöva boka minst 50st iP7 för att kunna ta hem dem. Kunden har inte möjlighet med 30st till?	
383	2019-06-11 12:28	Joakim iFon	Jag förstår, det tråkigt är kunden har redan sålt dem, pga av långa leverans tiden alla led blir drabbade	
384	2019-06-11 12:32	Joakim iFon	Jag hade precis samtal med kunden, dem vill inte köpa så många pga priser, kan över talar han tar mer eller alla	
385	2019-06-11 12:32	Joakim iFon	Kan man göra bättre priser?	
386	2019-06-11 12:40	Mervin Bratic	Skulle han ta alla så kan vi gå ned 5€/st. Dåliga marginaler på denna batch.	
387	2019-06-11 13:03	Joakim iFon	Ok ska försöka	
388	2019-06-12 17:38	Mervin Bratic	Daniel nämnde att ni vill fräa upp er lokal på Hornsgatan? Jag funderar kanske på något litet lager innanför tullarna efter nyår, skulle er lokal vara prisvärd för oss tror du?	
389	2019-06-14 13:47	Mervin Bratic	Finns intresse hos kund? Leverans tisd/onsd	Finns
390	2019-06-14 14:05	Joakim iFon	Ska kolla med kunden	
391	2019-06-14 21:54	Joakim iFon	sorry var mycket upptagen idag, hur gick det med iPhone 7 128hb c ?	
392	2019-06-14 22:14	Mervin Bratic	Ingen fara. iP7 128 Såldes iväg för 1950:-	
393	2019-06-14 22:15	Joakim iFon	Ok	
394	2019-06-20 16:03	Mervin Bratic	Ny lista inkommande. Hos oss tisdag.	Finns
395	2019-06-24 09:55	Joakim iFon	Ok tack!	
396	2019-06-24 09:58	Mervin Bratic	De flesta har redan budat. Se med kunden ifall kunden kan skicka över det så fort som möjligt ifall han är intresserad av något i den.	
397	2019-06-24 09:58	Mervin Bratic	Tack Jocke!	

Fullständiga diskussioner s 1345, prisdiskussioner och prutning mellan Hsia och Bratic

- Notera att man för prisdiskussioner hela tiden, och Hsia prutar på kundens vägnar.
- Diskussionen slutar med att Mervin Bratic accepterar ett paketpris på ett antal telefoner, som totalt blir 39 680 EUR.
- De försäljningar som diskuteras i chatten ligger på liknande prisnivåer. Detta är flera gånger lägre än de försäljningar som sker efter att upplägget sätts igång
- De längre diskussionerna kring affärerna, där priser prutas och tillgång och efterfrågan diskuteras, skiljer sig markant både i omfattning och tillvägagångssätt från hur situationen blir efter att Sisu Net och Nordic börjar sitt samarbete.
- Telefonerna levereras också till Nordiccs och Mobilalliansens verksamhetsadress, till skillnad från i upplägget, där Sisu Net AB står för leveranserna och aldrig levererar till Nordic och Alliansen.
- De två procents prisavdrag som diskuteras i enstaka chattar pga. EU-försäljning, sker i försäljningar där Joakim Hsia har gjort allt jobb mot kund.
- I diskussionerna efter upplägget styr enbart momsutrymmet som finns hos Mobilalliansen och Nordic.

#	Datum och tid	Från	Text	Bifogade filer
398	2019-06-24 09:58	Joakim iFon	Ok	
399	2019-06-24 11:25	Joakim iFon	Fick svar från kunden: iPhone SE 32 GB C 35 euro 6s 64 GB c 120euro iPhone 7 32GB D 150euro iPhone 8 64GB C 225euro iPhone 8 64 plus E 250 euro xs 64 GB B 370 euro	
400	2019-06-24 11:30	Mervin Bratic	Ok. Jag går igenom det strax. Har kunden förstått att denne får acceptera allt under E-skick och att det inte finns några returer oavsett fel?	
401	2019-06-24 11:32	Joakim iFon	Ok jag säger det, e-lika med befintligt skick	
402	2019-06-24 11:32	Mervin Bratic	👍	
403	2019-06-24 11:48	Joakim iFon	Om det inte startar alls kan vi inte tar det plus alla tås	
404	2019-06-24 11:48	Mervin Bratic	Garanterar att moderkortet är olåst och startar 👍	
405	2019-06-24 11:48	Joakim iFon	Ok	
406	2019-06-24 11:49	Mervin Bratic	Kan i värsta fall krävas batteribyte, vissa har bara döda batterier	
407	2019-06-24 11:50	Joakim iFon	Ok jag hinner inte byta på engång	
408	2019-06-24 11:50	Mervin Bratic	Lugnt. Jag kan ta tillbaka det som inte laddar så byter jag	
409	2019-06-24 11:56	Joakim iFon	Fick svar från kunden: iPhone SE 32 GB C 35 euro 6s 64 GB c 120euro iPhone 7 32GB D 150euro iPhone 8 64GB C 225euro iPhone 8 64 plus E 230 euro xs 64 GB B 370 euro	
410	2019-06-24 11:56	Joakim iFon	Uppdaterade priser	
411	2019-06-24 11:56	Mervin Bratic	Ok. Jag jämför	
412	2019-06-24 11:57	Mervin Bratic	Vi får in 50st iP7 32gb i D-skick. Står bara 4st på listan. Är han isf intresserad av alla 50st?	
413	2019-06-24 11:59	Joakim iFon	Ok frågor	
414	2019-06-24 12:07	Joakim iFon	Fick svar från kunden: iPhone SE 32 GB C 35 euro 6s 64 GB c 120euro iPhone 7 32GB D (150)euro all 50 PS 145euro iPhone 8 64GB C 225euro iPhone 8 64 plus E 230 euro xs 64 GB B 370 euro	
415	2019-06-24 13:29	Mervin Bratic	Jag kan acceptera detta paketpris. Några € dyrare på en modell än vad han budade men detta är det bästa jag kunde göra. Flera är intresserade av samma.	Finns
416	2019-06-24 13:53	Joakim iFon	Ok kan du se hur mycket det blir totalt? Plus när kan alla telefon komma in?	
417	2019-06-24 14:50	Mervin Bratic	Totalt 39,680€ Onsdag borde alla kunna vara hos er	
418	2019-06-24 15:52	Mervin Bratic	Tisdag eftermiddag kan vi lev allt	
419	2019-06-24 15:52	Mervin Bratic	Alltså imorgon ☺	
420	2019-06-24 15:52	Joakim iFon	Ok	
421	2019-06-24 17:28	Mervin Bratic	Något bekräftat ännu? Har andra som väntar på tur ☺	
422	2019-06-24 17:28	Joakim iFon	Tjena!	
423	2019-06-24 17:29	Joakim iFon	Kör på det	
424	2019-06-25 16:27	Mervin Bratic	Går det bra att komma förbi kl. 18?	
425	2019-06-25 16:30	Joakim iFon	Hej! Vi åker snart du kan tar det imorgon slipper stressa med bilkö	
426	2019-06-25 16:36	Mervin Bratic	Jag är i Kista nu. Kan även åka förbi er hemadress senare om ni vill det?	

26	2020-01-22 09:56:41(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Hej Jonas!	
27	2020-01-22 09:56:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Allt bra?	
28	2020-01-22 09:57:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		tjena tack bara toppen , själv ?	

Radikal skillnad mellan sättet att göra affärer under samarbetet,

Protokollbilaga 2 s 166

Redan vid chattens inledning styr Daniel Nordic Mobile Service AB:s handel med kundbolaget Smartcom Distribution, och talar om för Jonas Halling att han har 2500 Airpods 2 wired Prepayment.

2 minuter senare, i samma diskussion, ber Daniel Suontausta Mervin och Joakim att räkna på hur mycket momspengar man har kvar.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
29	2020-01-22 10:02:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Today we are searching: AirPods Wired (1.000 - 2.000 pcs) iPhone 11 64GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 128GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 PRO 64GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 PRO 256GB (200 - 500 pcs) iPhone XR 64GB (200 - 500 pcs) Pls send me your BEST OFFER Thks BEST REGARDS Paolo Ferraro Managing Director SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l
30	2020-01-22 10:06:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Allt bra här!
31	2020-01-22 10:07:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att du har 2500 Airpods 2 wired ZM/A - 115€
32	2020-01-22 10:07:18(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Prepayment
33	2020-01-22 10:07:31(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		jag ringer dig nu
34	2020-01-22 10:10:36(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Mervin och Jocke. Kan ni räkna på hur mycket momspengar vi har kvar?
35	2020-01-22 10:13:25(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok Daniel jag håller koll med banken
36	2020-01-22 10:13:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Och för alla utbetalningar till er
37	2020-01-22 10:13:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Och för alla utb
38	2020-01-22 10:15:24(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Detta har kommit in

Jonas Halling får den 22 januari instruktioner om försäljning, direkt varvat med att Joakim Hsia och Daniel Suontausta diskuterar momsutrymme.

Joakim Hsia svarar direkt att han lägger på 150 000 Euro till plus moms, men att han bara kan betala 456 250 EUR idag, har gått över 1 miljon EUR

Beloppen är mångdubbelt gånger högre än de enskilda försäljningar som tidigare gjorts. Det enda som diskuteras är hur mycket mer momsutrymme Nordic har.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1
39	2020-01-22 10:15:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			38.pic_thum
40	2020-01-22 10:20:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Snyggt. Skicka över direkt + summan för moms	
41	2020-01-22 10:20:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sista 150k kommer senare idag	
42	2020-01-22 10:21:09(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		absolut gör det på engång	
43	2020-01-22 10:21:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas, erbjud Multitronic AirPods också	
44	2020-01-22 10:21:41(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Och säg att telefoner kommer in imorgon	
45	2020-01-22 10:23:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		ok	
46	2020-01-22 10:23:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		jag lägger på 150 tusen till plus moms blir 556250 euro på engång	
47	2020-01-22 10:24:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		🙏🙏	
48	2020-01-22 10:31:18(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Kan bara betala 456250 idag, har gått över 1 miljon euro	
49	2020-01-22 10:31:25(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tar resten imorgon	
50	2020-01-22 10:31:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok 👍👍	
51	2020-01-22 10:31:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sluta gör så mycket affärer 😊	
52	2020-01-22 10:41:09(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Pantheon har ett bolag i Dubai. Dom vill ha telefoner och kommer att betala förskott innan vi skickar iväg det.	
53	2020-01-22 10:42:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skickar över info snart	

protbil
2 s 167

protbil 2 s 171

Efter ett antal försäljningar den 22 januari (s 167-s 170) frågar Daniel Suontausta Joakim Hsia om man kan ”köra på mer sälj eller vad känner du”.

Joakim Hsia svarar 10 miljoner inga problem

10 miljoner inga problem innebär försäljningar som sker till ett mångdubbelt högre belopp än vad Sisunet och Nordic tidigare diskuterat i uppsalachatten – utan att några diskussioner om priser eller tillgång och efterfrågan sker

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - De
88	2020-01-23 07:02:13(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Kan vi köra på mer sälj eller vad känner du?		
89	2020-01-23 07:03:57(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		10 miljoner ingen problem		
90	2020-01-23 07:09:48(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Är det löst med Dubai ?		
91	2020-01-23 07:10:06(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Eller ska jag godkänner faktura?		
92	2020-01-23 07:15:03(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			93.pic	
93	2020-01-23 07:15:25(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		262500 euro är överfört		
94	2020-01-23 07:35:52(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas jag godkänner order till Dubai		
95	2020-01-23 07:55:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		Ok vad bra		
96	2020-01-23 07:56:34(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas, jag ska sammanställa min lista snart som du kan skicka ut. Mailar dig inom 1 timme		
97	2020-01-23 07:56:58(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		Ok vad bra		
98	2020-01-23 08:04:18(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			2619e1ee-b1c3-4197-ba67-d7a05e39df39	po200123-01.pdf
99	2020-01-23 08:12:05(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Tack !		
100	2020-01-23 08:15:41(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas kan du kolla med Markus hur det går med iPhone X baksidan		
101	2020-01-23 08:16:41(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Mervin du kan sätta ett pris själv vi godtar det		
102	2020-01-23 10:11:03(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Jocke, viktigt att du alltid skriver rätt faktura nr på varje överföring. Så jag kan följa det till vilken ordern och vilken leverantör jag ska betala.		
103	2020-01-23 10:11:22(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Får du insättning av Pantheon så betalar du den fakturan tex. Då vet jag vem jag ska betala till		
104	2020-01-23 10:11:24(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		ok jag kollar		

- Efter några ytterligare stora försäljningar sätter Daniel Suontausta stopp för januari månad
- Han vill inte sälja för mycket. Vill bara öka lite varje månad så Nordic ej begär ut för mycket moms och får frågor från SKV.
- I försäljningarna innan upplägget stoppar för höga priser och bristande efterfrågan som stoppar försäljningar.
- Efter upplägget startat öser man ur ett ymnighetshorn. Det enda som stoppar ytterligare försäljningar är upptäcktsrisken för brottsupplägget.
- Någon uppmaning att inte sälja mer finns naturligtvis inte i uppsalachatten innan brottsupplägget. Där vill båda parter göra så mycket affärer som möjligt.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
217	2020-01-25 15:03:41(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		dem två order finns redan till kunden		
218	2020-01-25 15:04:14(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har ni fått dem produkt i lager?		
219	2020-01-25 15:04:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kan skapa faktura nu eller på måndag		
220	2020-01-25 15:10:08(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tror vi endast saknar PO för Airpods från er till oss		
221	2020-01-25 15:10:45(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Alla ordrar skickas ut måndag så ni kan skapa fakturor. Pantheon ska ha en kredit på 70 ip11. Vi fick lite för lite. Skickar info på måndag morgon.		
222	2020-01-25 15:13:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hej! Jonas. Har vi fått PO på airpods?		
223	2020-01-25 15:13:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Sen kan jag göra en PO till Sisu		
224	2020-01-25 15:15:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är ok Jonas jag gör en PO nu baserade på filen		
225	2020-01-25 15:16:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			226.pic	
226	2020-01-25 15:19:28(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		👍👍		
227	2020-01-25 15:19:51(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Nu tror jag vi får lugna oss så vi ej säljer för mycket		
228	2020-01-25 15:20:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vill bara öka lite varje månad så vi ej begär ut för mycket moms och får frågor från skv		
229	2020-01-25 15:20:34(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag kan ändrat om PO samt order och faktura till Pantheon		
230	2020-01-25 15:25:02(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
231	2020-01-25 15:26:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		70st ip11 64GB vit		
232	2020-01-25 15:27:00(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi skickar kredit imorgon		
233	2020-01-25 16:01:13(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
234	2020-01-25 16:16:38(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			8047e8a3-d5dc-4323-8527-88852ba651f7	po200124-02.pdf
235	2020-01-25 16:16:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		nu är det ändrade		

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
350	2020-01-28 10:59:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Befro verkar bra på betala
351	2020-01-28 11:00:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hur mycket är order?
352	2020-01-28 11:00:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg hur mycket du kan sälja för så löser jag en order på hela summan
353	2020-01-28 11:03:34(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		10 miljoner
354	2020-01-28 11:04:10(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok.
355	2020-01-28 15:23:13(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Can you send me tracking please Thanks brendan
356	2020-01-28 15:28:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Mervin fixar
357	2020-01-28 15:43:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok
358	2020-01-28 16:39:49(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		DHL Express: 2728686726
359	2020-01-28 16:50:56(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok tack
360	2020-01-29 07:36:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		God morgon!
361	2020-01-29 07:36:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skicka erbjudande till Eurostar. 660st iPhone XR 64GB svart. 505€
362	2020-01-29 07:37:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Ok
363	2020-01-29 07:41:47(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Mailat
364	2020-01-29 07:42:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tack!
365	2020-01-29 08:40:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Maila euro igen
366	2020-01-29 08:40:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att det kom fler färger från leverantör

protbil 2 s 186-s 187.

- Daniel Suontausta uttrycker i chatten den 28 januari 2020 att han kan lösa en order på hela summan, om bara Joakim säger hur mycket han kan sälja för.
- Joakim Hsia skriver att man kan sälja för 10 miljoner. Det är det momsutrymme som Nordic Mobile Service AB har vid tillfället.
- Daniel Suontausta ger sedan direktiv till Jonas Halling om att skicka nya erbjudanden till kund
- Inte heller här förs någon prisdiskussion. Daniel Suontausta lägger inte in någon brasklapp om att "jag säljer om det går" eller något liknande. Det är redan självklart att försäljning kommer att kunna ske.

Fullständiga diskussioner s 1344, markant skillnad. Här räknar man alltid med att riskera att man tappas kunden, det är aldrig en tvärsäker "jag fixar en order på 10 milj"

379	2019-06-10 18:10	Mervin Bratic	Kommer under veckan: 79st iPhone 7 128GB C-skick @ 190€ Kund intresserad?	
380	2019-06-11 12:23	Joakim iFon	När kommer andra telefon som saknas	
381	2019-06-11 12:23	Joakim iFon	Kan tar 20st iPhone 7 128gb c	
382	2019-06-11 12:26	Mervin Bratic	Allt som saknades nollades till slut. De kunde inte komma fram till vart det tog vägen. Jobbar på en ny lista som kommer ut inom kort. Skulle behöva boka minst 50st iP7 för att kunna ta hem dem. Kunden har inte möjlighet med 30st till?	
383	2019-06-11 12:28	Joakim iFon	Jag förstår, det tråkigt är kunden har redan sålt dem, pga av långa leveranstiden alla led blir drabbade	
384	2019-06-11 12:32	Joakim iFon	Jag hade precis samtal med kunden, dem vill inte köpa så många pga priser, kan över talar han tar mer eller alla	
385	2019-06-11 12:32	Joakim iFon	Kan man göra bättre priser?	
386	2019-06-11 12:40	Mervin Bratic	Skulle han ta alla så kan vi gå ned 5€/st. Dåliga marginaler på denna batch.	
387	2019-06-11 13:03	Joakim iFon	Ok ska försöka	
388	2019-06-12 17:38	Mervin Bratic	Daniel nämnde att ni vill fräa upp er lokal på Hornsgatan? Jag funderar kanske på något litet lager innanför tullarna efter nyår, skulle er lokal vara prisvärd för oss tror du?	
389	2019-06-14 13:47	Mervin Bratic	Finns intresse hos kund? Leverans tisd/onsd	Finns
390	2019-06-14 14:05	Joakim iFon	Ska kolla med kunden	
391	2019-06-14 21:54	Joakim iFon	sorry var mycket upptagen idag, hur gick det med iPhone 7 128hb c ?	
392	2019-06-14 22:14	Mervin Bratic	Ingen fara, iP7 128 Sålades iväg för 1950:-	
393	2019-06-14 22:15	Joakim iFon	Ok	
394	2019-06-20 16:03	Mervin Bratic	Ny lista inkommande. Hos oss tisdag.	Finns
395	2019-06-24 09:55	Joakim iFon	Ok tack!	
396	2019-06-24 09:58	Mervin Bratic	De flesta har redan budat. Se med kunden ifall kunden kan skicka över det så fort som möjligt ifall han är intresserad av något i den.	
397	2019-06-24 09:58	Mervin Bratic	Tack Jocke!	

367	2020-01-29 08:40:35(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Erbjud han
368	2020-01-29 08:40:39(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Red - 100 White - 130 Blue - 60 Yellow - 10 Coral - 10 Black - 350
369	2020-01-29 08:41:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Han kommer acceptera. Men han vill dela på fakturan och leverans. 1 leverans idag och 1 fredag.
370	2020-01-29 08:41:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Allt är ok
371	2020-01-29 09:07:25(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		Ok
372	2020-01-29 09:08:03(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		
373	2020-01-29 09:13:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att du lägger in rätt färger i PI och delar upp leveranserna
374	2020-01-29 09:13:40(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så tar du typ hälften hälften
375	2020-01-29 09:17:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja Daniel! Det funkar, vi skulle behöva faktura från er för den här månad
376	2020-01-29 09:19:44(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka PO till mig så gör jag faktura på denna
377	2020-01-29 09:20:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer nog en till order snart
378	2020-01-29 09:52:16(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det går bra med text fil via wechat
379	2020-01-29 10:06:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skapa PO för Eurostar
380	2020-01-29 10:06:48(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer order sen den Multi och Befro
381	2020-01-29 10:06:50(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka över Wechat om mejl inte funkar
382	2020-01-29 10:10:00(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		(jag behöver PO för att skapa fraktsedlar)

Protbil 2 s 187-s 188.

Daniel ber Jonas att skicka en detaljerad offert till Eurostar och att "han" kommer att acceptera offerten, men att han vill dela på fakturan och leverans.

Jonas svarar OK

Hela affären är uppgjord på förhand. Jonas Halling får en uppgift om att "Han kommer att acceptera men vill dela på fakturan och leverans".

Detta skiljer sig markant från hur Jonas Halling berättar i förhöret i tingsrätten att hans tidigare försäljningserfarenhet på Nordic Mobile Service har varit. Han sålde då reservdelar mot den svenska marknaden, där affärerna tog lång tid för att få i lås.

Försäljningarna som Sisu Net AB styrde gick enligt Jonas Halling alltid till på det här sättet.

Varför ska Jonas Halling kopiera en order till Eurostar och få vetskap om att ”han kommer att acceptera offerten, men att han vill dela på fakturan och leverans”

- Här framgår det att Jonas Halling och Nordic Mobile Service AB är bulvaner.
- Daniel Suontausta och Eurostar har uppenbart redan klart vad som ska stå i offert och svar. Ändå måste offert och svar repeteras i mejl mellan Jonas Halling och Eurostar (för Daniel Suontausta och Eurostar har redan gjort upp om detta villkor)
- Åklagarsidan påstår att mejlen som Jonas Halling skickar om trots att alla villkor redan är uppgjorda skickas för att fejka vid granskning att det är Nordic som har sålt de elektroniska produkterna.
- Åklagarsidan påstår att Nordic Mobile Service och Jonas Halling agerar bulvan, som står emellan de två egentliga kontrahenterna, utan affärsmässigt skäl. Syftet är att det ska se skenbart korrekt ut inför Skatteverket.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Det
400	2020-01-29 11:02:49(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas kan du göra skickar upp dem två PO från Eurostar		
401	2020-01-29 11:03:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Så kan jag göra PO samt lägga upp två order		
402	2020-01-29 11:23:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			1c9043dd-5b0f-4789-a101-9635ab632e99	po200129-01.pdf
403	2020-01-29 11:23:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			a217c9c6-97e6-45f9-bcee-3bad9a31ac1c	po200129-02.pdf
404	2020-01-29 11:23:35(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Tack		
405	2020-01-29 11:23:36(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			9313b225-c384-4800-b66f-7858f7505ebe	po200129-01.pdf
406	2020-01-29 11:23:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tack!		
407	2020-01-29 11:24:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		funkar det bra med halva?		
408	2020-01-29 11:24:10(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Perfekt		
409	2020-01-29 11:34:59(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skicka detta till Multitronic Hej Jonas, Idag kan vi erbjuda 11 PRO Max 64GB M.green 30st 11 PRO Max 64GB silver 20st 950€ styck. Återkom med PO om intresse finns		
410	2020-01-29 11:39:15(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Eurostar är klara. Skickat ut 2 fakturor till Nordic Service och skapat fraktsedlar		
411	2020-01-29 11:42:53(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		mailat multitronic		
412	2020-01-29 11:43:02(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt		
413	2020-01-29 11:43:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer Order från Befro snart ocks		
414	2020-01-29 11:43:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Då är vi uppe i 10 mill		

Protbil 3 s 190.

- Daniel Suontausta ger 200129 11:34 ytterligare instruktioner till Jonas Halling.
- Jonas Halling svarar att han har mailat Multitronic
- Daniel skriver att det snart kommer order från Befro också och att då är de uppe i 10 mill.
- Daniels svar har följts av Jonas Halling, eftersom de följer direkt på hans upplysning att han mailat multitronic.
- **I januari 2020 vet alltså Jonas Halling att affärerna styrs av momsutrymmet och inte av faktisk tillgång och efterfrågan.**

Hup s 533

33 minuter efter chattmeddelandet om att man skulle vara uppe i 10 miljoner kr, ger Daniel Suontausta exakt instruktion till Jonas Halling vad som ska offereras kunden Befro (dvs. klockan 12.10)

Jons Halling svarar OK

2 2020-01-29 Mail om instruktion från Daniel till Jonas om vad som ska erbjudas till Befro²

Record 2	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:10:15
To	"daniel på Nordicbox.se" <daniel@nordicbox.se>
From	Jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offert till Befro

Body

_hej

Ok

Med vänlig hälsning.

29 jan. 2020 kl. 13:09 skrev daniel på [Nordicbox.se](mailto:daniel@nordicbox.se) <daniel@nordicbox.se>:

[Skicka detta till Befro](#)

Hej,

Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns.

iPhone 8 64GB Silver MQSH12ZD/A – 70pcs – 385€
iPhone 8 64GB Gold MQ8M12ZD/A – 200pcs – 385€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs 603€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€
iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€
iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€
iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs – 603€

Bästa hälsningar/Best regards,
Daniel Suontausta
CEO
Nordicbox.se (Sisu Net AB)
Webb: www.nordicbox.se
E-post: Daniel@nordicbox.se
Tel: +46705273510
<image001.png><image002.jpg>

3

2020-01-29 Mail om offert från Nordic till Befro³

Record 1	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:15:39
To	tk@befro.dk
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Offers
Body	Hej Thamer Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns. iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€ iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs 603€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€ iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€ iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€ iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs – 603€ Med vänlig hälsning,

Hup s 525-s 526.

- Daniel Suontausta ger klockan 12:10, 34 minuter efter chatten, instruktion till Jonas Halling att kopiera och skicka offert till Befro (föregående bild)
- Jonas Halling har kopierat offerten och skickat den till Befro klockan 12:15. Befro bekräftar ordern 37 minuter senare (annan inställd tid i mailläsaren).
- Detta är enligt Jonas Halling i förhöret i tingsrätten en hastighet i affärer som är helt olik den han tidigare varit med om.
- Ingen förhandling eller liknande mellan Befro eller Jonas Halling sker

4.2

2020-01-29 Mail om bekräftelse från Befro till Nordic⁵

Record 3	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 13:46:43
To	Thamer Kafali <tk@befro.dk>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offers

Body	Hej Thamer Vad bra! Vi tackar er för idag Med vänlig hälsning, 29 jan. 2020 kl. 13:52 skrev Thamer Kafali <tk@befro.dk>: Hej Jonas, Vi bekräftar nedanstående. Må ha vi ha gäddan? iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€ iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs 603€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€ iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€ iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€ iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs – 603€ Med vänliga hälsningar / Best regards, <image001.jpg> Thamer Kafali Sales Manager
------	--

Orderbekaftelse från Nordic Mobile Service ställs ut i enlighet med mejlen(hup s 526)

Bara denna orderbekaftelse (som är en del i ett större paket med ordrar på tio miljoner SEK) är mångdubbelt större än de affärer som diskuteras i Uppsaladelens chatt.

PM Genomförda affärer kopplade till chattar, 2023-04-26 12:10 diariennr: 9000-K2277-22

528 no 1

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

Order confirmation

Bilaga 1

ifon.se

NORDIC SERVICE.se

Order number

9989

Order date

2020-01-29

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby - Aarhus
Danmark

Your reference:

Thamer Kafafi

Your Orderref:

Customer No:

154

Our reference:

anv1

Delivery date:

2020-02-05

Delivery method:

Payment type:

Fakturabetalning

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	35 pcs	385,00	13 475,00
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	100 pcs	385,00	38 500,00
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	75 pcs	603,00	45 225,00
	iPhone 11 64GB Gul MWLU2ET/A	20 pcs	603,00	12 060,00
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	80 pcs	836,00	66 880,00
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	100 pcs	647,00	64 700,00
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	5 pcs	647,00	3 235,00
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	25 pcs	647,00	16 175,00

Total excl. VAT

260 250,00 EUR

VAT

0,00 EUR

Total

260 250,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud St Eriksgatan 105-107 113 31 Stockholm Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80 E-mail: Order@ifon.se Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192 SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX Godkänd för F-skatt VAT no.: SE556810126401

7 av 30

Affärerna i upplägget skiljer sig alltså markant från tidigare affärer

- Nordics och Mobilalliansens affärer styrs helt av Sisu Net. Bolagen har inga förhandlingar eller prisdiskussioner, utan är helt styrda bulvaner. Vid de tidigare diskussionerna skedde förhandlingar både mellan Sisu/Nordic och mellan Nordic och kunder.
- I diskussionerna i upplägget tar man inte höjd för att vissa affärer kanske inte går i lås. När momsutrymmet klargjorts, görs affärerna klart.
- För detta arbete erhåller Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB 2 procent av fakturerat belopp.
- De transaktioner som görs ökar Nordic Mobile Service AB:s vinst, och innebär en betydande omsättningsökning i bolaget.
- Joakim Hsia påstår att det här inte är en ersättning för utfört arbete. Bland annat chatten visar emellertid att parterna ser det här som en ersättning för insatserna som bulvan, protokollbilaga 2 s 593-s 594

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
7126	2020-07-31 09:43:44(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Inga problem 😊		
7127	2020-07-31 09:59:08(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		240x SE 64 Black - 360 5x XR 64 Black - 497 85x 11 128 Red - 617 20x 11 128 Green - 617 10x 11 128 Black - 617 30x 11 Pro 64 Gold - 778		
7128	2020-07-31 09:59:18(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Offerera detta till Pantheon. Skickas idag		
7129	2020-07-31 09:59:42(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Vi har även 300st XR 64 Svart för 497euro som de kan ta men kan skickas först på måndag.		
7130	2020-07-31 09:59:53(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Upp till er om möjligt att skicka faktura med dagens datum		
7131	2020-07-31 10:12:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		3 erbjudande utskickad		
7132	2020-07-31 10:14:01(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Tack Jonas		
7133	2020-07-31 12:31:13(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			7f5b3db6-76ca-4579-9752-684fc289e57d	snälla dubbelkolla Pantheon x3.pdf
7134	2020-07-31 12:34:38(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Mellanfak skickas idag. 100%.		
7135	2020-07-31 12:34:43(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Första på måndag (300st)		
7136	2020-07-31 12:34:50(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Hårddiskarna återkommer jag		
7137	2020-07-31 12:35:08(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok levererar och fakturere dagens order No:2		
7138	2020-07-31 12:35:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bäst att skapa faktura mot pant idag. Beroende på hur snabbt ni vill ha momsen tillbaka @问心无愧		
7139	2020-07-31 12:36:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Det bestämmer @问心无愧		
7140	2020-07-31 12:45:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		hojta till om det är något mer som skickas ut idag.		
7141	2020-07-31 12:52:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		hårdiskar enbart 2% ?		
7142	2020-07-31 12:53:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Yes		
7143	2020-07-31 12:54:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok 😊		

- Konversation mellan Jonas Halling, Daniel Suontausta och Mervin Bratic 2020-07-31, bp 2 s 592- s 593.
- Mervin Bratic instruerar Jonas Halling om vad som ska offereras Pantheon, som är ett conduit company.
- **Jonas Halling markerar att han tycker 2 procents ersättning är lite**

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
7144	2020-07-31 12:57:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Du ska vara glad, bra vinst för att skicka Mail och faktura 😊😊
7145	2020-07-31 13:05:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi har bra koll nu, kan skickar faktura
7146	2020-07-31 13:05:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok
7147	2020-07-31 13:06:01(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@Daniel Suontausta jag är dyr i drift för
7148	2020-07-31 13:06:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		😊😊😊
7149	2020-07-31 13:06:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Viktigare är vi faktura från Sisu,
7150	2020-07-31 13:06:37(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Haha
7151	2020-07-31 13:06:45(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok skickar ut de andra 2 po som saknas
7152	2020-07-31 13:06:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Men det är lika bra göra det samtidigt
7153	2020-07-31 13:06:57(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok
7154	2020-07-31 13:06:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok. @Mervin se till att dagens fakturor nu då
7155	2020-07-31 13:07:22(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Po kommer
7156	2020-07-31 13:12:51(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Alla po skickade och alla ordrar fakturerade
7157	2020-07-31 13:13:09(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tack
7158	2020-07-31 13:13:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Inga problem 😊
7159	2020-07-31 13:14:47(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Fak kommer
7160	2020-07-31 13:22:27(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Har vi fått PO på Turans 1120st airpods?
7161	2020-07-31 13:31:26(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Jag kollar
7162	2020-07-31 13:32:13(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Mervin gör en extra avstämning så alla fakturor går ut idag.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
7163	2020-07-31 13:32:29(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sen ber vi till gudarna att momsen kommer 😊

- Daniel Suontausta svarar direkt på Jonas Hallings ifrågasättande av att man bara får två procent av vinsten med att "Du ska vara glad, bra vinst för att skicka Mail och faktura", bp 2 s 593.
- Vinsten kommenteras alltså som en ersättning för arbetet att man skickar mejl och en faktura.
- Jonas Halling berättar i sitt förhör inte att de två procenten inte skulle vara ersättning för arbete. Tvärtom skämtar han här tillbaka med Daniel Suontausta och skriver "jag är dyr i drift för"
- Joakim Hsia säger i sitt förhör "Bra att vi fick två procent och att han gjorde jobbet".
- Även i denna konversation kommenteras att alla fakturor ska gå ut idag, "Sen ber vi till gudarna att momsen kommer"
- Jonas Halling har i flera tidigare diskussioner upplysts om de två procent som bolaget tjänar.
- Han har också upplysts av Joakim Hsia att affärerna med Sisu Net är nödvändiga för bolagets överlevnad.

Skillnader mellan Nordics tidigare verksamhet och den nya verksamheten när man agerar efter upplägget talar för uppsåt hos Joakim Hsia och Jonas Halling

- Joakim Hsia och Jonas Halling har lång erfarenhet i branschen.
- Båda två berättar i tingsrättsförhören om hur man i reservdelsbranschen fick jobba länge för att nå avslut hos kund, medan man i det här upplägget får färdiga affärer hela tiden på mycket kort tid.
- Av de nu åberopade chattarna framgår skillnaderna tydligt.
- Jonas Halling berättar i sitt förhör i tingsrätten att det som styrde hans försäljning var hur mycket momspengar hos Sisu Joakim Hsias bolag kunde betala, inte tillgång och efterfrågan
- Både Joakim Hsia och Jonas Halling berättar i förhör att de endast behöver göra rudimentärt arbete för att förtjäna de två procenten.
 - Joakim Hsia berättar att han inte ställer några kontrollfrågor om lagligheten i upplägget, eller om varför Sisu Net AB är utsatta för revision. Han litar på Sisu Net, trots att han egentligen inte känner företrädarna särskilt väl.
 - Jonas Halling tycker inte han behöver ställa någon fråga om lagligheten i upplägget eller skälet för Skatteverkets revision och innehållandebeslut, eftersom han bara följer order från sin arbetsgivare.
 - Joakim Hsia tycker det är bra att de får två procent av försäljningspriset i vinst när Sisu Net sköter precis allting.
 - Jonas Halling får senast den 29 januari 2020 klart för sig att ersättningen till Nordic Mobile Service och senare Mobilalliansen är två procent av försäljningspriset, protokollbilaga 2 s 193 rad 458-rad 471, eftersom Daniel Suontausta uppmanar honom att alltid räkna bort två procent av försäljningspriset.
 - Jonas Halling beskriver att han inte behöver arbeta mycket alls med att förmedla offerter, hantera ordrar och ställa ut fakturor till bolagets kunder, eftersom allt arbete görs av Daniel Suontausta och Mervin Bratic.
 - Jonas Halling säger att han inte reflekterade över hur höga belopp det handlade om när han ställde ut ordrar och fakturerade ut till kunder. Mot bakgrund av att han gjorde det under ett års tid, och hade omfattande chattkontakter med Mervin, Daniel och Joakim om affärerna är detta inte rimligt. Särskilt inte som Jonas Halling i förhöret i tingsrätten (och under förundersökningen) uttrycker att han nu tycker det var jättekonstigt.

Hur kunde plötsligt affärerna gå så smärtfritt igenom? Hur kunde Sisu Net AB alltid hitta kunder? Var hittade Sisu Net AB produkterna som man alltid kunde få sålt på den Europeiska marknaden?

- Jonas Halling har sagt att han trodde att det berodde på att priserna var så konkurrenskraftiga.
- Joakim Hsia har inte lämnat något riktigt svar på frågan.
- Ingen har kunnat förklara hur Sisu Net AB alltid kunde hitta produkter i Sverige som man kunnat sälja vidare i så stora volymer så att man alltid kunnat reagera på vilket momsutrymme .
- Båda har varit verksamma på en närliggande, konkurrensutsatt marknad under många år. Det är orimligt att de inte skulle reagerat på att man plötsligt agerar som bulvan på en marknad, där handeln med nya mobiler uppenbart är som ett outtömligt ymnighetshorn med pengar. Det är också orimligt att de inte skulle ha reagerat över upplägget under de här förhållandena.
- Detta visar uppsåt hos Joakim Hsia och Jonas Halling.

Det är inte affärsmässigt att inte vilja sälja så mycket som möjligt av rädsla för Skatteverket

- Den här chattkonversationen har ingen av de tilltalade kunnat förklara. Jonas tycker det ser konstigt ut idag. Daniel kan inte förklara varför hans bensinmack skulle agera annorlunda mot Nordic. Joakim svarar att om det blir stopp i försäljningen är det inte bra.
- Ingen av de tilltalade förklarar i sina förhör varför Skatteverket skulle gå in och stoppa utbetalning av ingående mervärdesskatt och besluta om revision om allt i verksamheten skulle vara OK.
- Visar att de tilltalade har uppsått till att de är del av ett skatteupplägg som går ut på att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket så att moms utbetalas.



#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
217	2020-01-25 15:03:41(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		dem två order finns redan till kunden		
218	2020-01-25 15:04:14(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har ni fått dem produkt i lager?		
219	2020-01-25 15:04:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kan skapa faktura nu eller på måndag		
220	2020-01-25 15:10:08(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tror vi endast saknar PO för AirPods från er till oss		
221	2020-01-25 15:10:45(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Alla ordrar skickas ut måndag så ni kan skapa fakturor. Pantheon ska ha en kredit på 70 ip11. Vi fick lite för lite. Skickar info på måndag morgon.		
222	2020-01-25 15:13:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hej! Jonas. Har vi fått PO på airpods?		
223	2020-01-25 15:13:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Sen kan jag göra en PO till Sisu		
224	2020-01-25 15:15:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är ok Jonas jag gör en PO nu baserade på filen		
225	2020-01-25 15:16:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			226.pic	
226	2020-01-25 15:19:28(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		👍👍		
227	2020-01-25 15:19:51(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Nu tror jag vi får lugna oss så vi ej säljer för mycket		
228	2020-01-25 15:20:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vill bara öka lite varje månad så vi ej begär ut för mycket moms och får frågor från skv		
229	2020-01-25 15:20:34(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag kan ändrat om PO samt order och faktura till Pantheon		
230	2020-01-25 15:25:02(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
231	2020-01-25 15:26:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		70st ip11 64GB vit		
232	2020-01-25 15:27:00(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi skickar kredit imorgon		
233	2020-01-25 16:01:13(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
234	2020-01-25 16:16:38(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			8047e8a3-d5dc-4323-8527-88852ba651f7	po200124-02.pdf
235	2020-01-25 16:16:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		nu är det ändrade		

Slutsats

- Både Joakim Hsia och Jonas Halling har lång erfarenhet av försäljning. De kan inte rimligen tro att ett upplägg som det som presenterats kan innebära att Sisu Net AB håller så konkurrenskraftiga priser att de får sålt hela tiden så fort det behövs, givet de många försäljningsleden.
- Ett upplägg där man kan få hur mycket som helst sålt så fort det finns momsutrymme, och där det enda som bromsar är risken för att Skatteverket går in och granskar är inte ett affärsmässigt upplägg.
- De vet också om att Sisu Net AB är föremål för revision. Revision utför Skatteverket när det misstänker felaktigheter i redovisningen i skatter och avgifter.
- Givet de här omständigheterna, och givet den övriga bevisningen, måste Joakim Hsia och Jonas Halling insett att det var en mycket hög sannolikhet att Nordic/Mobilalliansens verksamhet innebar att oriktiga uppgifter avseende ingående mervärdesskatt lämnades i bolagens deklarationer och gav upphov till fara för skatteundandragande, i syfte att fortsätta få in den ingående mervärdesskatten i kedjan av bolag.

Arbetet med att dela upp
försäljningarna mellan två bolag
visar uppsåt till skattebrott

PM chatt-konversationer inför svar till Skatteverket

Sammanställningen nedan visar kopplingen mellan diskussioner i WhatsApp- och WeChat-chattar mellan företrädare för Mobilalliansen och Sisu Net angående frågor från och svar till Skatteverket gällande bl.a. momsregistrering och avdragsrätt för Mobilalliansen.

Mobilalliansen ansöker hos Skatteverket 2019-12-04 om godkännande för F-skatt och registrering för moms. Med anledning av ansökan skickar Skatteverket en förfrågan 2020-01-22.

Utdrag ur WeChat-chatten "iFon-Sisu" (se separat PM gällande denna chatt):

2020-01-23	155	2020-01-23 20:55:05(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Någon nyhet kring moms nr hos Alliansen?
2020-01-23	156	2020-01-23 20:55:32(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Ingen brev har kommit
2020-02-19	1433	2020-02-19 14:51:30(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Något nytt kring alliansen?
2020-02-19	1434	2020-02-19 14:52:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Har inte hört något, ska ringa igen
2020-02-20	1485	2020-02-20 15:17:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Har också ringt Skatteverket
2020-02-20	1486	2020-02-20 15:17:22(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Ok 谢谢
2020-02-20	1487	2020-02-20 15:17:28(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Fick direkt nummer till handläggare
2020-02-20	1488	2020-02-20 15:17:31(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Ringar imorgon
2020-02-20	1489	2020-02-20 15:17:35(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Häftigt
2020-02-21	1507	2020-02-21 10:00:57(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Fick tag på Skatteverket, dem har skickat ut för komplettering 22/1, men sa ingenting när jag ringt dem för två veckor sedan
2020-02-21	1508	2020-02-21 10:01:06(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Nu ska dem skicka ut på nytt
2020-02-21	1509	2020-02-21 10:01:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Ok
2020-02-21	1510	2020-02-21 10:03:12(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Perfekt
2020-02-21	1529	2020-02-21 12:12:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Pratade med Skatteverket igen, man blir lite kompisk med Skatteverket nu, då sa hon vad det gäller
2020-02-21	1530	2020-02-21 12:12:46(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Innan var det sekretess
2020-02-21	1531	2020-02-21 12:52:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Alternativa val: Varje kalenderkvartal. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 28:e i månaden efter redovisningsperioden.
2020-02-21	1532	2020-02-21 12:52:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Håller på ansökan om när moms ska rapporteras
2020-02-21	1533	2020-02-21 12:52:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Det finns en ny den 28:e
2020-02-21	1534	2020-02-21 13:06:17(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Bäst är väl så tidigt som möjligt för att få tillbaka pengarna så tidigt som möjligt?

Bevispunkt 27

Hup s 483-s 484.

Joakim, Mervin och Daniel arbetar för att momsregistrera Mobilalliansen igen, så att den styrda verksamheten kan delas upp mellan två bolag.

Som framgått av chattarna finns ingen som helst affärsmässig anledning till detta. Daniel Suontausta och Jonas Halling har berättat att syftet med att dela upp försäljningarna på två bolag var att flyga under skatteverkets radar.

Jonas Halling berättar att det var Joakim som berättade om skälet för honom.

Jag återkommer till Jonas Hallings kännedom om uppdelningen av försäljning

2020-02-24	1595	2020-02-24 19:58:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Det är så mycket frågor
2020-02-24	1596	2020-02-24 19:59:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Undrar om det är bättre vi kan svara det tillsammans
2020-02-24	1597	2020-02-24 19:59:37(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Absolut. Jag pressar ekonom för antalet
2020-02-24	1598	2020-02-24 20:00:12(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Det är för Alliansen
2020-02-24	1599	2020-02-24 20:00:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Som ni ser
2020-02-24	1600	2020-02-24 20:00:30(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Yes. Vi kan bifoga antalet mellan oss så ser dom allt
2020-02-24	1601	2020-02-24 20:02:05(UTC+0)	weld_fcfxao1d0w 212 Daniel Suontausta	Avekta med svartills vi har alla antal klara
2020-02-24	1602	2020-02-24 20:08:37(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Absolut

2020-03-05	1980	2020-03-05 10:25:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Tja! Daniel Merwin Vi behöver lämna in svar till Skatteverket så fort som möjligt helst idag
2020-03-05	1981	2020-03-05 10:29:38(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Ring Evelina
2020-03-05	1982	2020-03-05 10:29:43(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Hon sitter på pappret
2020-03-05	1983	2020-03-05 10:29:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Ok

2020-03-09	2049	2020-03-09 12:28:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Jag har skickat svar till Skatteverket, har också ringt dem
2020-03-09	2050	2020-03-09 12:28:44(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Handläggare är tillbaka imorgon 13.00
2020-03-09	2051	2020-03-09 12:28:45(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	👍
2020-03-09	2052	2020-03-09 12:28:52(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Ringde Evelina upp?
2020-03-09	2053	2020-03-09 12:28:58(UTC+0)	weld_ubxmaly8nx mi12 Merin	Hon sa att du har allt senast idag
2020-03-09	2054	2020-03-09 12:28:59(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Hoppas då jag har fått antal från Evelina också
2020-03-09	2055	2020-03-09 12:29:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Ja
2020-03-09	2056	2020-03-09 12:29:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Hon hade ringt mig
2020-03-09	2057	2020-03-09 12:29:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 廖精英 太阳能	Hon fixar antalet eftermiddag

Skatteverket meddelar Mobilalliansen 2020-03-31 att de godkänts för F-skatt och registrerats för moms. För att senare styrka avdrag för ingående moms gällande försäljning av varor till andra EU-länder ombeds Mobilalliansen av Skatteverket 2020-09-28 inkomma med svar på följande:

1. Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de sammanlagt 25 beloppsmässigt största avdragsposterna för perioden april-augusti 2020.
2. Skicka även in kopia av huvudbokens konto för ingående moms. Om moms-kontot utgörs av ett sammandrag från leverantörsjournal, eller liknande, vill vi även få kopia/utdrag av detta.
3. Beskriv även hur varorna transporterats från leverantör till ert bolag och vidare till kund i EU. Komplettera svaret med kopior av transportunderlag för en sådan transaktion.

Betydelsen av uppdelningen för uppsåtsbedömningen

- Såväl Joakim Hsia som Jonas Halling vet om att den verksamhet de driver riskerar att innebära revision. Revision gör Skatteverket när det misstänker att det lämnas oriktiga uppgifter i deklarationer eller att deklarationspliktig verksamhet bedrivs men att inga deklarationer lämnas.
- De vet också om att de är en del i ett avancerat, inte affärsmässigt, bulvanupplägg i en kedja om minst fem bolag (Sisus leverantör, Sisu, Nordic/Alliansen, deras kund (grossist) och ytterligare kund till deras kund.
- De vet om att de dels hjälper Sisu Net AB att få ut den ingående momsen genom ett skatteupplägg där Nordic står på pappret står för försäljningarna som styrs helt av Daniel Suontausta och Mervin Bratic, dels att de ska dela upp verksamheten på två bolag för att minimera risken för att Skatteverket gör revision på deras eget bolag, i en kedja av bolag som säljer samma produkter i inte affärsmässiga transaktioner.
- De måste båda förstått att det var en mycket hög sannolikhet att de uppgifter som lämnades till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande, och syftade till att ingående mervärdesskatt skulle begäras ut på felaktig grund.

Joakim Hsia lämnar direkt felaktiga uppgifter i sitt svar till Skatteverket vid momsregistreringen, **Bevispunkt 29**

- Skatteverket skickar den 22 januari ut en förfrågan till Mobilalliansen, hup s 73 och 74. Joakim Hsia svarar Skatteverket den 9 mars, huvudprotokollet s 75-s 77

Bevis momsregistrering ink förfrågan och svar, 2023-03-07 08:43 dater: 9000-PC2271-22

75

Från: Joakim Hsia
Skickat: den 09 mars 2020 13:25
Till: Phomphan Wennberg
Ämne: Från Mobilalliansen i Sverige AB
Bilagor: Svar till Skatteverket – Mobilalliansen FINAL.docx

Hej!
Här kommer svar med ett word dokument, jag ringer tupp se om ni har fått

Mvh

Joakim Hsia
0733120931

Utredningen gäller: Mobilalliansen i Sverige AB

Person-/Organisationsnr: 559026-6556

Ni har den 4 december 2019 kommit in med en ansökan/anmälan om nyregistrering till Skatteverket i vilken ni ansöker om godkännande för F-skatt samt om registrering för moms.

För att underlätta vår handläggning och bedömning av er anmälan ber vi er att besvara följande frågor så korrekt och utförligt som möjligt.

Svaret ska vara skriftligt och underskrivet av behörig firmatecknare. Svar som lämnas via ombud ska vara undertecknat av behörig firmatecknare samt åtföljas av skriftlig, underskriven fullmakt för ombudet att företräda företaget i detta ärende.

1. Beskriv bolagets verksamhet så utförligt som möjligt. Vad exakt är det som ni ska göra?

2. Var ska verksamheten bedrivas? Inkom med kopia på hyresavtal som styrker att bolaget har tillgång till affärslokal där den här typen av verksamhet kan bedrivas.

3. Vad kommer ni behöva göra för inköp för att kunna bedriva verksamheten? Vad kostar det att köpa in nödvändiga inventarier och hur kommer inköpen att finansieras? Kom in med underlag såsom avtal från kreditinstitut eller skuldebrev från finansiärer.

4. Hur kommer betalningar att ske i verksamheten? Har bolaget bank-/plusgiro? Om detta finns var god komplettera med dessa uppgifter samt ange även vem/vilka som kan teckna kontot.

5. Uppge befintliga och/eller tänkbara kunder. Vilka kontakter har hittills förekommit med kunderna? På vilket sätt kommer ni ha kontakt med kunder?

6. Uppge namn och adress på befintliga /tänkbara

leverantörer. Vilka kontakter har hittills förekommit 2(2) med leverantörer? Vilken kontroll har ni på dem? Inkom med kopior av avtal, kontrakt mm.

7. Ni har angivit att ni beräknar en omsättning på 100 000 000 kr på tolv månader. Hur har omsättningen beräknats?

8. Om verksamheten påbörjats ombeds ni inkomma med en specifikation av verksamhetens intäkter och kostnader hitintills. Av dessa uppställningar bör bl. a framgå kund respektive leverantörsnamn, fakturadatum, fakturabelopp (uppdelat på belopp inkl. moms resp. moms).

9. Om verksamheten påbörjats ombeds ni inkomma med en specifikation av verksamhetens intäkter och kostnader hitintills. Av dessa uppställningar bör bl. a framgå kund respektive leverantörsnamn, fakturadatum, fakturabelopp (uppdelat på belopp inkl. moms resp. moms).

10. Ni har inte ansökt om arbetsgivarregistrering. Hur kommer verksamheten att kunna bedrivas utan anställda? Vem/vilka personer kommer att utföra arbetet i bolaget? Kommer lön att betalas ut?

Svar 1.
Bolaget ska bedriva verksamhet inom telekom och trading av nya och begagnade mobiltelefoner, tillbehör samt annan hemelektronik och tillhörande verksamhet.

Svar 2.
Vi har delat lokalen på Sankt Eriksgatan 105-107 i Stockholm med moderbolaget till vårt bolag vid namn Nordic Mobile Service Holding AB.

Svar 3.
Inköp av varor kommer att behöva göras samt förbrukningsemballage för frakt av varor och liknande kostnader. Vi har utrustning sedan tidigare för kontor och liknande genom moderbolaget samt att vi i moderbolaget haft verksamhet tidigare under 2019. Kostnader för varorna varierar beroende på volym och därför vill vi växa succesivt för att inte ligga på högre risk än nödvändigt. Försäljning görs mot förskott vilket betyder att vi anpassar inköp efter efterfrågan från kund, vilket innebär en lägre risk för bolaget. Finansiering ges från moderbolaget som gjort vinst året innan samt viss kredit genom avtal mellan bolagen. I övrigt kommer ägarna att låna in kapital privat i bolaget genom vänner samt bekanta och senare i år ansöka om checkkredit hos Swedbank och SEB.

Svar 4.
Bolaget är idag kund hos Swedbank men kommer också bli kund hos SEB under våren för att kunna göra snabbare expressbetalningar och betalningar till kunder och leverantörer med samma bank. Vid användning av valutakonton (valuta EURO) vill gärna bankerna föra över till konton inom samma bank, för enklare och snabbare hantering. Betalningar kommer tas emot via bankgiro (för fakturor i SEK) samt betalningar till bolagets valutakonton i EURO. Valutakonton kan dessvärre inte ha bankgiro.

Idag finns bankkonto samt bankgiro för Swedbank
Personerna som kan teckna för bolaget idag är: VD Joakim Hsia samt Jiangmin Wei.

Svar 5.
Vi har idag inga befintliga kunder då verksamheten inte startat än. VD och ägare Joakim har arbetat med datorer och elektronik sedan 1995 och har ett brett kontaktnät genom diverse olika mässor samt nätverk genom de moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB. När bolaget fått godkänt för F-skatt och momsregistrering kommer vi kunna marknadsföra oss tydligare mot den målgrupp som vi vet finns på marknaden och där genom kontakter via LinkedIn och andra nätverk.

Svar 6.
Leverantörer för bolaget kommer främst att vara Nordic Mobile Service AB som ingår i samma bolagskoncern som detta bolag med moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB.

Nordic Mobile Service AB har nyligen fått ett kontrakt med Huawei reservdelar samt nya telefoner vilket kommer kunna bidra till bra affärer genom detta bolag också. Ett sub-kontrakt till detta bolag efter godkännande av moms kommer skrivas.

Andra potentiella leverantörer finns inom Sverige såsom Sisu Net AB (Industrivägen 4, Örsundsbro) som vi idag har kontakt genom andra bolag i vår koncern.

Svar 7.
Vi har räknat med att sälja såsom vi historiskt har sålt och detta är omkring cirka 97 miljoner för år 2018. På samma sätt samma sätt som vi gjorde då hoppas vi kunna omsätta och sälja mer under år 2020.

Svar 8. och Svar 9.
Bolag har inte haft någon omsättning då vi inte skickar ut fakturor utan godkänd F-skatt eller momsregistrering.

Svar 10.
Vi kommer inte ta ut ha möjlighet att betala ut några löner under första perioden innan vi har sett att bolaget går med vinst. Vi har absolut tänkt att ansöka om Arbetsgivarregistrering så snart som bolaget har en stabil omsättning per månad samt har likvida medel för detta.

- Joakim Hsia svarar Skatteverket den 9 mars 2020, hup s 75-s 77.
- Av chattkonversation mellan Joakim Hsia, Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta framgår att syftet med att Mobilalliansen i Sverige AB ska momsregistreras är att "balansera" hur höga avdrag för ingående moms som ska begäras i de båda bolagens momsdeklarationer. Mobilalliansen ska alltså utföra exakt samma uppgifter i upplägget som Nordic Mobile Service AB
- Joakim Hsia skriver trots detta att man inte har befintliga kunder eftersom verksamheten inte startat än. Kunderna till Mobilalliansen i Sverige AB är redan förutbestämda, i och med upplägget. Det är de kunder som ska anvisas av Sisu Net AB. Trots detta skriver Joakim Hsia att man ska marknadsföra sig på mässor och liknande.
- Det finns ingen som helst anledning att skriva felaktiga uppgifter till Skatteverket när man vill få Mobilalliansen att registreras, annat än att man vet att det upplägg som man har med Sisu Net AB inte är OK, och att man måste dölja det för SKV. Detta visar att Joakim Hsia är medveten om att han är del av ett upplägg som syftar till att lämna oriktiga uppgifter i Nordic och Alliansens deklarationer, syftande till att få mervärdesskatt utbetalt på oriktiga grunder.

Joakim Hsia påstår att han inte skrivit svaret eller läst igenom svaret noggrant. Av chattarna framgår dock att han varit mycket involverad i framtagandet av svar till Skatteverket, hup s 483-s 484 och protbil 2 s 254-s 255

1480	2020-02-20 15:14:52(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Den har kommit in pengar efter 14
1481	2020-02-20 15:14:58(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag ska lägga in idag
1482	2020-02-20 15:15:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		
1483	2020-02-20 15:16:33(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		
1484	2020-02-20 15:17:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Sitter med investerare för Alliansen
1485	2020-02-20 15:17:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har också ringt Skatteverket
1486	2020-02-20 15:17:22(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Ok 👍👍👍
1487	2020-02-20 15:17:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Fick direkt nummer till handläggare
1488	2020-02-20 15:17:31(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ringer imorgon
1489	2020-02-20 15:17:35(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Härligt
1490	2020-02-20 15:18:11(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ska också anmäla Datacorner idag via nätet
1491	2020-02-20 15:18:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Via verksamt
1492	2020-02-20 15:29:49(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		👍👍
1493	2020-02-21 07:43:49(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		
1494	2020-02-21 08:23:01(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt
1495	2020-02-21 08:23:16(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Vi är i malmö på möten idag om vi är dåliga på att svara
1496	2020-02-21 08:26:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok har det bra där nere, informera och betalar pengar som kommer in, kontakta Evelina om det är något oklart

2020-01-23	155	2020-01-23 20:55:05(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Någon nyhet kring moms nr hos Alliansen?
2020-01-23	156	2020-01-23 20:55:32(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ingen brev har kommit

2020-02-19	1433	2020-02-19 14:51:30(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Något nytt kring alliansen?
2020-02-19	1434	2020-02-19 14:52:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har inte hört något, ska ringa igen

1507	2020-02-21 10:00:57(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Fick tag på Skatteverket, dem har skickat ut för komplettering 22/1, men sa ingenting när jag ringt dem för två veckor sedan
1508	2020-02-21 10:01:06(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Nu ska dem skicka ut på nytt
1509	2020-02-21 10:01:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok
1510	2020-02-21 10:03:12(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt
1511	2020-02-21 10:18:24(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		

Hsia mycket aktiv i svaren till Skatteverket, hup s 483-s 484 och prot bil 2 s 256-s 257

1529	2020-02-21 12:12:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Pratade med Skatteverket igen, man blir lite kompis med Skatteverket nu, då sa hon vad det gäller
1530	2020-02-21 12:12:46(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Innan var det sekretess
1531	2020-02-21 12:52:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Alternativa val: Varje kalenderkvartal. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 26:e i månaden efter redovisningsperioden.

Hsia har varit mycket aktiv i arbetet med att momsregistrera Mobilalliansen. Han skriver också själv att han skickat svar till Skatteverket. Det kan hållas för visst att han har haft full vetskap om vad som stått i svaret.

1532	2020-02-21 12:52:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Håller på ansökan om när moms ska rapporteras
1533	2020-02-21 12:52:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det finns en ny den 26:e
1534	2020-02-21 13:06:17(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		Bäst är väl så tidigt som möjligt för att få tillbaka pengarna så tidigt som möjligt?
1535	2020-02-21 13:21:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är lugnt fick tips Evelina
1536	2020-02-21 13:21:42(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Kör på den 12 varje månad så länge
1537	2020-02-21 13:22:36(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har pratat med henne både Alliansen och Datacorner i Västerås AB låter henne sköta bokföringen

2020-02-24	1595	2020-02-24 19:58:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är så mycket frågor
2020-02-24	1596	2020-02-24 19:59:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Undrar om det är bättre vi kan svara det tillsammans
2020-02-24	1597	2020-02-24 19:59:37(UTC+0)	wxid_fcfxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Absolut. Jag pressar ekonom för avtalet
2020-02-24	1598	2020-02-24 20:00:12(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är för Alliansen
2020-02-24	1599	2020-02-24 20:00:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Som ni ser
2020-02-24	1600	2020-02-24 20:00:30(UTC+0)	wxid_fcfxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Yes. Vi kan bifoga avtalet mellan oss så ser dom allt
2020-02-24	1601	2020-02-24 20:02:05(UTC+0)	wxid_fcfxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Avakta med svar tills vi har alla avtal klara
2020-02-24	1602	2020-02-24 20:08:37(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Absolut

2020-03-05	1980	2020-03-05 10:25:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja! Daniel Merwin Vi behöver lämna in svar till Skatteverket så fort som möjligt helst idag
2020-03-05	1981	2020-03-05 10:29:36(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		Ring Evelina
2020-03-05	1982	2020-03-05 10:29:43(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		Hon sitter på pappret
2020-03-05	1983	2020-03-05 10:29:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok

2020-03-09	2049	2020-03-09 12:28:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag har skickat svar till Skatteverket, har också ringt dem
2020-03-09	2050	2020-03-09 12:28:44(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Handläggare är tillbaka imorgon 13.00
2020-03-09	2051	2020-03-09 12:28:45(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		👍
2020-03-09	2052	2020-03-09 12:28:52(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		Ringde Evelina upp?
2020-03-09	2053	2020-03-09 12:28:58(UTC+0)	wxid_utxmayerl8nx ml12 Mervin		Hon sa att du har allt senast idag
2020-03-09	2054	2020-03-09 12:28:59(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hoppas då jag har fått avtal från Evelina också
2020-03-09	2055	2020-03-09 12:29:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ja
2020-03-09	2056	2020-03-09 12:29:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hon hade ringt mig
2020-03-09	2057	2020-03-09 12:29:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hon fixar avtalet eftermiddag

20 mars, Skatteverket vill se en order från Mobilalliansen för att godkänna momsregistrering, protbil 3 s 314, del av bevispunkt 25.

2461	2020-03-19 19:17:32(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Inget nytt ang mobilalliansen?
2462	2020-03-19 19:18:40(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		E sa att allt var klart till mig för någon timme sen
2463	2020-03-19 19:19:20(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hade samtal med Skatteverket
2464	2020-03-19 19:19:24(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		På g
2465	2020-03-20 08:36:27(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		När kan vi hoppas?
2466	2020-03-20 08:38:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ska fixar en order från leverantören typ Sisu eller Nordic
2467	2020-03-20 08:38:13(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Skickar till Skatteverket

- Diskussion mellan Mervin, Daniel och Joakim kring Mobilalliansen och SKV.
- Joakim behöver visa för SKV en order till Alliansen, då fixar de momsen. Enligt Daniel vill SKV bara se att man är i branschen.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
2468	2020-03-20 08:38:28(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Sen fixar dem moms		
2469	2020-03-20 08:39:51(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Order eller faktura? Den ordern behöver inte sen genomföras?		
2470	2020-03-20 08:40:16(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Är det order från eller till Alliansen?		
2471	2020-03-20 08:41:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		order		
2472	2020-03-20 08:41:12(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ja		
2473	2020-03-20 08:41:18(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Till		
2474	2020-03-20 08:41:42(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Så X företag ska vilja köpa av Alliansen?		
2475	2020-03-20 08:42:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		En po från A till X		
2476	2020-03-20 08:42:43(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Ok. Vad för värde?		
2477	2020-03-20 08:42:55(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Spelar ingen roll		
2478	2020-03-20 08:42:57(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Spelar ingen roll		
2479	2020-03-20 08:43:02(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Halv miljon		
2480	2020-03-20 08:43:07(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skv vill bara se att man är i branschen		
2481	2020-03-20 08:43:49(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Ok. Ska vi skicka från Cyber?		
2482	2020-03-20 08:58:54(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			d3081c5f-d8f0-4ce3-b3ae-fab627faa005	d_ut_sisu_euro_order12_3.pdf
2483	2020-03-20 09:02:45(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bättre om vi kör pantheon äng		
2484	2020-03-20 09:03:13(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Spelar det roll för SKV om lokalt eller utomlands?		
2485	2020-03-20 09:03:53(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Han ska ju exportera så bra att visa det direkt		
2486	2020-03-20 09:04:21(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Ok. Fixar det nu. Är det ok Jocke?		
2487	2020-03-20 09:04:27(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Vad har Alliansen rör mejl?		

protbil 3 s 315, del av bp 25

- Mervin undrar på vilket belopp ordern ska vara. Joakim svarar en halvmiljon.
- Mervin instruerar Joakim att skicka Alliansens företagsinfo till Nish (Pantheon) från Alliansen mail. Mervin skickar en order (pdf) och vill att Joakim skickar den till SKV så fort som möjligt. Han skriver att det vore kul att få igång det innan månadsskiftet
- Lögnen fortsätter alltså. Man skapar en fejkad order och involverar Pantheon, för att få det att se ut som att Mobilalliansen har kunder, och inte bara ska vara bulvan.

Protbil 3 s 316, del av bp 25

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
2488	2020-03-20 09:06:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Alliansen har info@departs.se		
2489	2020-03-20 09:06:23(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Eller maila mig så länge		
2490	2020-03-20 09:45:07(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka företagsinfo från info@departs.se till Nish		
2491	2020-03-20 09:45:41(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas är web admin just nu		
2492	2020-03-20 09:45:51(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Han ska hämtar båten idag		
2493	2020-03-20 10:50:18(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin			0e98eab4-5076-4bc5-9bd8-3d42b4c72ef5	Order 2020-10086.pdf
2494	2020-03-20 10:51:22(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka in till SKV så fort som möjligt		
2495	2020-03-20 10:51:32(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Vore kul att få det igång innan månadsskiftet		
2496	2020-03-20 11:22:53(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		320K överlort från Pant		
2497	2020-03-20 11:23:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Håll koll och betala när ni kan		
2498	2020-03-20 11:23:19(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		OK		
2499	2020-03-20 11:23:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		yes		
2500	2020-03-20 11:23:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			2518.pic	
2501	2020-03-20 11:24:00(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		👍👍		
2502	2020-03-20 11:24:07(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Måndag kommer allt vara betalt		
2503	2020-03-20 11:27:23(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
2504	2020-03-20 11:34:13(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			6df6a408-223f-4831-b9c9-ced4ad391126	d_ut_sisu_euro-order12_4.pdf



#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
3523	2020-04-06 13:28:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		☺
3524	2020-04-06 14:35:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Fått in mer från Click?
3525	2020-04-06 14:35:34(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Dom ska ha betalat full
3526	2020-04-06 14:35:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Klarar du lägga på moms och stänga dom fakturorna?
3527	2020-04-06 14:38:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		vi har inte fått mer pengar
3528	2020-04-06 14:39:20(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		det är inte så mycket efter vi inte fått in moms pengarna på kredit
3529	2020-04-06 14:39:37(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		handlar om 50-60 tusen
3530	2020-04-06 14:39:45(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok. Kanske blev efter bryttid.
3531	2020-04-06 14:40:39(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		vi väntar på rätt mycket moms pengar
3532	2020-04-06 14:41:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Braaa
3533	2020-04-06 14:41:27(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		vi har också haft mycket Huawei fakturor,
3534	2020-04-06 14:43:08(UTC+0)	wxid_ubxm8nx ml12 Mervin		Hur mycket har ni begärt tillbaka totalt?
3535	2020-04-06 14:43:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		det är mycket
3536	2020-04-06 14:43:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		nästan 16
3537	2020-04-06 14:43:37(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jävlar
3538	2020-04-06 14:43:48(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi måste dela upp det mellan fler bolag asap
3539	2020-04-06 14:43:58(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		håller med
3540	2020-04-06 14:44:11(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		men den här månad blir säkert mindre Huawei

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
3541	2020-04-06 14:44:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Håll tummarna för att det inte blir revision
3542	2020-04-06 14:44:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		man vet inte
3543	2020-04-06 14:45:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		hoppas inte det i dessa tider
3544	2020-04-06 16:12:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas, Maila logistik killen nu. Hi, We Would need bridge tickets from the logistic company that can prove that the goods left Sweden.
3545	2020-04-06 16:13:24(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tax office in Sweden are very strict with this.
3546	2020-04-06 19:07:57(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Hej fixat
3547	2020-04-06 19:08:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Eller jag menar mejlat
3548	2020-04-06	wxid_fcfvxeo1d0w		Task A A

- I april 2016 har Nordic Mobile Services begärt tillbaka nästan 16 miljoner SEK i ingående mervärdesskatt.
- Daniel Suontausta blir nervös och skriver "jävlar, vi måste dela upp det mellan fler bolag asap."**
- Det finns alltså inget affärsmässigt syfte med Mobilalliansen mer än att flyga under Skatteverkets radar.**
- Man ska hålla tummarna för att det inte blir revision.**
- Joakim Hsia svarar "man vet inte hoppas inte det i dessa tider"**
- Detta visar tydligt att hela syftet med upplägget är att begära tillbaka mervärdesskatt i Sisu Net AB:s ställe genom att lämna oriktiga uppgifter i bulvanbolagen Nordic och Mobilalliansens mervärdesskattedeklarationer.**
- Åklagarens uppfattning är att Jonas Halling har tagit del av denna diskussion, eftersom han ofta går in i diskussioner som inte har med försäljning att göra, och också går in i diskussionen nedan.
- Det saknar dock betydelse specifikt för hans uppsåt, han berättar själv i förhör att det här var syftet med Mobilalliansen.

Särskilt om Jonas Hallings insikt i brottsupplägget

Jonas Hallings egna uppgifter

- Fick i november/december 2019 vetskap om att Sisu Net AB hade likviditetsproblem och att Nordic Mobile Service skulle börja sälja Sisu Net AB:s nya mobiler till Sisus kunder pga. Sisu Net AB:s likviditetsproblem.
- I januari 2020 sade Joakim Hsia till honom att han skulle ta över, eftersom Joakim Hsia skulle åka till Kina.
- I januari 2020 blir Jonas Halling tillagd i chatten dagen efter att den skapas. Omedelbart efter detta får han instruktioner av Daniel Suontausta hur han ska handla.
- Redan från första början har han ingen självständighet i handlandet, utan agerar helt på instruktion från Daniel Suontausta och Mervin Bratic, vars mejl han kopierar och skickar till kund.
- Redan från första början går affärerna snabbt att få igenom.
- Detta till skillnad från hur det varit när Jonas Halling sålt mobilreservdelar, då han har skött försäljningen själv och haft ett spelrum mellan de ramar som Joakim Hsia satt upp.
- Jonas Halling berättar i sitt förhör i tingsrätten att det som styrde hans försäljning var hur mycket momspengar hos Sisu Joakim Hsias bolag kunde betala, inte tillgång och efterfrågan.
- Jonas Halling uttrycker själv att han nu inser att upplägget varit fel och konstigt, exempelvis att Sisu Net AB styr handeln. Han säger också att han inte tycker man ska ge bort sin vinst om man har möjlighet att göra affärerna själv.

				AirPods Wired (1.000 - 2.000 pcs) iPhone 11 64GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 128GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 PRO 64GB (200 - 500 pcs) iPhone 11 PRO 256GB (200 - 500 pcs) iPhone XR 64GB (200 - 500 pcs) Pls send me your BEST OFFER Thks BEST REGARDS Paolo Ferraro Managing Director SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l
30	2020-01-22 10:06:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Allt bra här!
31	2020-01-22 10:07:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att du har 2500 AirPods 2 wired ZM/A - 115€
32	2020-01-22 10:07:18(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Prepayment
33	2020-01-22 10:07:31(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		jag ringer dig nu
34	2020-01-22 10:10:36(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Mervin och Jocke. Kan ni räkna på hur mycket momspengar vi har kvar?
35	2020-01-22 10:13:25(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok Daniel jag håller koll med banken
36	2020-01-22 10:13:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Och för alla utbetalningar till er
37	2020-01-22 10:13:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Och för alla utb
38	2020-01-22 10:15:24(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Detta har kommit in

40	2020-01-22 10:20:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Snyggt. Skicka över direkt + summan för momsen
41	2020-01-22 10:20:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sista 150k kommer senare idag
42	2020-01-22 10:21:09(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		absolut gör det på engång
43	2020-01-22 10:21:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas, erbjud Multitronic Airpods också
44	2020-01-22 10:21:41(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Och säg att telefoner kommer in imorgon
45	2020-01-22 10:23:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok
46	2020-01-22 10:23:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		jag lägger på 150 tusen till plus moms blir 556250 euro på engång
47	2020-01-22 10:24:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		🙏🙏
48	2020-01-22 10:31:18(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Kan bara betala 456250 idag, har gått över 1 miljon euro
49	2020-01-22 10:31:25(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tar resten imorgon
50	2020-01-22 10:31:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok 🙏🙏
51	2020-01-22 10:31:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sluta gör så mycket affärer 🙏
52	2020-01-22 10:41:09(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Pantheon har ett bolag i Dubai. Dom vill ha telefoner och kommer att betala förskott innan vi skickar iväg det.
53	2020-01-22 10:42:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skickar över info snart

Protbil 2 s 166-s 167, Jonas Halling får redan 22 januari instruktioner om försäljning, direkt varvat med att Joakim och Daniel diskuterar momsutrymme

28 januari 2020, exempel på att om Nordic Mobile Service anser att man kan köpa från Sisu Net AB så kan Daniel Suontausta direkt ordna försäljningar, protbil 3 s 187-s 188, **bevispunkt 28**

- Den här diskussionen har vi tidigare sett. Daniel Suontausta ordnar mycket snabbt ordrar på mycket höga belopp till kundbolag och sköter hela handeln i Nordic, utifrån ett meddelande att Nordic Mobile Service AB kan sälja mer.
- Jonas Halling är en erfaren försäljare, som har sålt reservdelar i mobilbranschen i flera år. Han har tidigare fått vänta på avslut i lång tid.
- Helt styrd av Sisu Net AB, ser han sig sälja för 10-30 gånger högre belopp, med avslut som sker mycket snabbt.
- Jonas Halling berättar själv i förhöret att det som styrde hela tiden var hur mycket pengar till att betala moms som Nordic/Alliansen hade, det fanns efterfrågan hela tiden.
- Just i detta fall har Jonas Halling vidarebefordrat ett mejl från Smartcom

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
340	2020-01-28 09:59:47(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Hello Good morning. Today we are searching the following items: 200/500 iPhone 11 64GB 200/500 iPhone 11 128GB 200/500 iPhone 11 PRO 64GB 200/500 iPhone 11 PRO 256GB 200/500 iPhone 11 PRO MAX 256GB 2.000/3.000 AirPods WIRED Pls send me your BEST offer THKS Paolo Ferraro Managing Director SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l.
341	2020-01-28 10:01:25(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi kan erbjuda men väntar på uppdatering från Jocke
342	2020-01-28 10:03:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Om vi sälja lika mycket månad innan
343	2020-01-28 10:04:19(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kan behöva 9-10 miljoner för att komma upp som månad innan
344	2020-01-28 10:05:04(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Dem kredit faktura måste göras samma månad
345	2020-01-28 10:05:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas
346	2020-01-28 10:06:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så ska vi låsa en affär med Smartcom idag då?
347	2020-01-28 10:07:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Eller Befro
348	2020-01-28 10:07:07(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ni bestämmer
349	2020-01-28 10:07:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bara ni har momspengar så kan vi låsa en affär idag

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
350	2020-01-28 10:59:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Befro verkar bra på betala
351	2020-01-28 11:00:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hur mycket är order?
352	2020-01-28 11:00:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg hur mycket du kan sälja för så löser jag en order på hela summan
353	2020-01-28 11:03:34(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		10 miljoner
354	2020-01-28 11:04:10(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok.
355	2020-01-28 15:23:13(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Can you send me tracking please Thanks brendan
356	2020-01-28 15:28:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Mervin fixar
357	2020-01-28 15:43:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok
358	2020-01-28 16:39:49(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		DHL Express: 2728686726
359	2020-01-28 16:50:56(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok tack
360	2020-01-29 07:36:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		God morgon!
361	2020-01-29 07:36:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skicka erbjudande till Eurostar. 660st iPhone XR 64GB svart. 505€
362	2020-01-29 07:37:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Ok
363	2020-01-29 07:41:47(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Mailat
364	2020-01-29 07:42:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tack!
365	2020-01-29 08:40:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Maila euro igen
366	2020-01-29 08:40:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att det kom fler färger från leverantör

protbil 2 s 186-s 187.

- Daniel Suontausta uttrycker i chatten den 28 januari 2020 *att han kan lösa en order på hela summan*, om bara Joakim säger hur mycket han kan sälja för.
- Denna diskussion måste Jonas Halling följt även utifrån sin uppgift att han bara läste meddelanden som hade med försäljning att göra, eftersom den är direkta svar på hans egen uppgift om Smartcom
- Joakim Hsia skriver att man kan sälja för 10 miljoner
- Daniel Suontausta ger sedan direktiv till Jonas Halling om ordrar.

367	2020-01-29 08:40:35(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Erbjud han
368	2020-01-29 08:40:39(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Red - 100 White - 130 Blue - 60 Yellow - 10 Coral - 10 Black - 350
369	2020-01-29 08:41:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Han kommer acceptera. Men han vill dela på fakturan och leverans. 1 leverans idag och 1 fredag.
370	2020-01-29 08:41:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Allt är ok
371	2020-01-29 09:07:25(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		Ok
372	2020-01-29 09:08:03(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingsE		
373	2020-01-29 09:13:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg att du lägger in rätt färger i PI och delar upp leveranserna
374	2020-01-29 09:13:40(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så tar du typ hälften hälften
375	2020-01-29 09:17:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja Daniel! Det funkar, vi skulle behöva faktura från er för den här månad
376	2020-01-29 09:19:44(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka PO till mig så gör jag faktura på denna
377	2020-01-29 09:20:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer nog en till order snart
378	2020-01-29 09:52:16(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det går bra med text fil via wechat
379	2020-01-29 10:06:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skapa PO för Eurostar
380	2020-01-29 10:06:48(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer order sen den Multi och Befro
381	2020-01-29 10:06:50(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		Skicka över Wechat om mejl inte funkar
382	2020-01-29 10:10:00(UTC+0)	wxid_ubxmayl8nx ml12 Mervin		(jag behöver PO för att skapa fraktsedlar)

Protbil 2 s 187-s 188.

Daniel ber Jonas att skicka en detaljerad offert till Eurostar och att "han" kommer att acceptera offerten, men att han vill dela på fakturan och leverans.

Jonas svarar OK

Här är det uppenbart att allt uppgjort på förhand. Jonas Halling får till och med uppgift om att "Han kommer att acceptera men vill dela på fakturan och leverans.

Detta skiljer sig markant från hur Jonas Hallings tidigare försäljningserfarenhet från Nordic Mobile Service har varit

Varför ska Jonas Halling kopiera en order till Eurostar och få vetskap om att ”han kommer att acceptera offerten, men att han vill dela på fakturan och leverans”

- Här framgår det extra tydligt att Jonas Halling och Nordic Mobile Service AB är en ren bulvan.
- Daniel Suontausta och Eurostar vet redan exakt vilka villkor som ska stå. Ändå måste offert och svar repeteras av Jonas Halling och Eurostar.
- Han måste också förstått att mejlen som han ”dubbelskickar” måste finnas för att fejka vid granskning att det är Nordic som har sålt.
- Här måste det stå helt klart för Jonas Halling att han är en ren bulvan, som står emellan de två egentliga kontrahenterna, helt utan affärsmässigt skäl. Det egentliga syftet med hans medverkan är att det ska se skenbart korrekt ut inför Skatteverket.

Hur kan Sisu Net AB ha likviditetsproblem?

- Jonas Halling säger sig redan från början veta om att skälet till att Nordic Mobile Service AB går in som bulvan är att Sisu Net AB har likviditetsproblem.
- Givet att Jonas Halling redan i januari 2020 är bulvan i stora affärer i miljonklassen, som går igenom i samma ögonblick som Nordic talar om vilket momsutrymme man har kvar, är det orimligt att han inte skulle undra hur ett bolag som har så oerhört lätt att få produkter sålda till miljonbelopp kan ha likviditetsproblem. Varför skulle ett sådant bolag ge bort 2 procent av det sålda i vinst till en bulvan?

- Daniel Suontausta ger 200129 11:34 ytterligare instruktioner till Jonas Halling.
- Jonas Halling svarar att han har mailat Multitronic
- Daniel skriver att det snart kommer order från Befro också och att då är de uppe i 10 mill.
- Daniels svar har följts av Jonas Halling, eftersom de följer direkt på hans upplysning att han mailat multitronic.
- **Redan i januari 2020 vet alltså Jonas att affärerna styrs av momsutrymmet och inte av faktisk tillgång och efterfrågan.**

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Det
400	2020-01-29 11:02:49(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas kan du göra skickar upp dem två PO från Eurostar		
401	2020-01-29 11:03:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Så kan jag göra PO samt lägga upp två order		
402	2020-01-29 11:23:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			1c9043dd-5b0f-4789-a101-9635ab632e99	po200129-01.pdf
403	2020-01-29 11:23:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			a217c9c6-97e6-45f9-bcee-3bad9a31ac1c	po200129-02.pdf
404	2020-01-29 11:23:35(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Tack		
405	2020-01-29 11:23:36(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			9313b225-c384-4800-b66f-7858f7505ebe	po200129-01.pdf
406	2020-01-29 11:23:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tack!		
407	2020-01-29 11:24:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		funkar det bra med halva?		
408	2020-01-29 11:24:10(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Perfekt		
409	2020-01-29 11:34:59(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skicka detta till Multitronic Hej Jonas, Idag kan vi erbjuda 11 PRO Max 64GB M.green 30st 11 PRO Max 64GB silver 20st 950€ styck. Återkom med PO om intresse finns		
410	2020-01-29 11:39:15(UTC+0)	wxid_ubxmayerl8nx ml12 Mervin		Eurostar är klara. Skickat ut 2 fakturor till Nordic Service och skapat fraktsedlar		
411	2020-01-29 11:42:53(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		mailat multitronic		
412	2020-01-29 11:43:02(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt		
413	2020-01-29 11:43:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer Order från Befro snart ocks		
414	2020-01-29 11:43:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Då är vi uppe i 10 mill		

Hup s 533

33 minuter efter chattmeddelandet om att man skulle vara uppe i 10 miljoner kr, ger Daniel Suontausta exakt instruktion till Jonas Halling vad som ska offereras kunden Befro (dvs. klockan 12.10)

Jons Halling svarar OK

2 2020-01-29 Mail om instruktion från Daniel till Jonas om vad som ska erbjudas till Befro²

Record 2	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:10:15
To	"daniel på Nordicbox.se" <daniel@nordicbox.se>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offert till Befro

Body

_hej

Ok

Med vänlig hälsning.

29 jan. 2020 kl. 13:09 skrev daniel på [Nordicbox.se](mailto:daniel@nordicbox.se) <daniel@nordicbox.se>:

[Skicka detta till Befro](#)

Hej,

Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns.

iPhone 8 64GB Silver MQSH12ZD/A – 70pcs – 385€
iPhone 8 64GB Gold MQ8M12ZD/A – 200pcs – 385€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs 603€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€
iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€
iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€
iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs – 603€

Bästa hälsningar/Best regards,
Daniel Suontausta
CEO
Nordicbox.se (Sisu Net AB)
Webb: www.nordicbox.se
E-post: Daniel@nordicbox.se
Tel: +46705273510
<image001.png><image002.jpg>

3

2020-01-29 Mail om offert från Nordic till Befro³

Record 1	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:15:39
To	tk@befro.dk
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Offers
Body	Hej Thamer Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns. iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€ iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs 603€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€ iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€ iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€ iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs – 603€ Med vänlig hälsning,

Hup s 525-s 526.

- Daniel Suontausta ger klockan 12:10, 34 minuter efter chatten, instruktion till Jonas Halling att kopiera och skicka offert till Befro (föregående bild)
- Jonas Halling har kopierat offerten och skickat den till Befro klockan 12:15. Befro bekräftar ordern 37 minuter senare (annan inställd tid i mailläsaren).
- Detta är enligt Jonas Halling en hastighet i affärer som är helt olik den han tidigare varit med om, "han var snabb som en vessla".
- Ingen förhandling eller liknande mellan Befro eller Jonas Halling sker.
- Det var såhär det gick till hela tiden, han klippte ut och klistrade in den information som han fått.

4.2

2020-01-29 Mail om bekräftelse från Befro till Nordic⁵

Record 3	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 13:46:43
To	Thamer Kafali <tk@befro.dk>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offers

Body	Hej Thamer Vad bra! Vi tackar er för idag. Med vänlig hälsning, 29 jan. 2020 kl. 13:52 skrev Thamer Kafali <tk@befro.dk>: Hej Jonas, Vi bekräftar nedanstående. Må ha vi ha gäddan? iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€ iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs 603€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€ iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€ iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€ iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€ iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€ iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A – 150pcs – 603€ Med vänliga hälsningar / Best regards, <image001.jpg> Thamer Kafali Sales Manager
------	---

Efter mailen om offerter utfärdar Jonas Halling ordrar, och Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta avslutar affärerna, protbil 2 s 191-s 192

418	2020-01-29 13:45:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ska vi kreditera någon faktura först?		
419	2020-01-29 13:45:50(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			423.pic_thum	
420	2020-01-29 13:48:22(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Den är krediterad och vi skickar ut fakturan när pengarna är betalda de kan betala mot ordernumret så vi inte slipper göra om allt och kreditera igen.		
421	2020-01-29 13:48:45(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		order 9980 är det som gäller.		
422	2020-01-29 14:03:59(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok		
423	2020-01-29 14:04:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Då ser dem order		
424	2020-01-29 14:06:00(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		de har order		
425	2020-01-29 14:23:34(UTC+0)	wxid_ubxm8nx ml12 Mervin		Har vi någon PO för Befros order?		
426	2020-01-29 14:35:42(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			e329489b-4d56-4772-92d5-7654d510d774	Befro 9989.pdf
427	2020-01-29 14:36:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			bd23bce1-44ff-4e29-8afe-f4e83a2d7b0b	Befro 9988.pdf
428	2020-01-29 14:36:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		order är gjord		
429	2020-01-29 14:36:14(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ordrar		
430	2020-01-29 14:36:40(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ringer Jonas Multitronic nu		
431	2020-01-29 14:36:49(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok		
432	2020-01-29 14:45:27(UTC+0)	wxid_ubxm8nx ml12 Mervin		Befro klar. Skickat faktura och skapar fraktsedlar strax		
433	2020-01-29 14:45:56(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas har fått IMEI på alla dagens ordrar också		
434	2020-01-29 14:48:08(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		jag har skickat ut till alla utom multi		
435	2020-01-29 14:48:48(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bra. Han sitter i möte. Jag jagar honom		
436	2020-01-29 14:48:58(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok		
437	2020-01-29 14:49:28(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Alla andra imiei som jag har fått tidigare är också utskickade		

Jonas Halling ställer ut betalordrarna (protbil 2 s 192). Efter det får han instruktion om Nordics vinstmarginal

438	2020-01-29 15:34:10(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jonas skickar PO ikväll		
439	2020-01-29 15:34:14(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Multi		
440	2020-01-29 15:34:23(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		ok fixar imorgon		
441	2020-01-29 15:40:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Fel på Befro. Dom 2 sista radema ska bort från varje OB. Sen 20st vita på varje faktura ska ändras till Gul		
442	2020-01-29 15:40:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		ok		
443	2020-01-29 15:41:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A = gul		
444	2020-01-29 15:42:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE			caf4c404-dcb8-4d50-b592-31d7574bb6d7	New Befro 9988.pdf
445	2020-01-29 15:42:54(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		??		
446	2020-01-29 15:43:28(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Blir det rätt så här ?		
447	2020-01-29 15:44:34(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Yes 👍👍👍		
448	2020-01-29 15:45:12(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		MWLU2ET/A detta är väll vit ?		
449	2020-01-29 15:45:25(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		har du gult nr ?		
450	2020-01-29 15:46:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		eller är jag helt ute och cyklar ?		
451	2020-01-29 15:53:14(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE			fee06c6b-400c-4256-81cf-b741bbd458a4	New Befro 9989.pdf
452	2020-01-29 15:53:23(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		ok jag skickar så här		
453	2020-01-29 15:54:12(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		skickat		
454	2020-01-29 16:01:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Du kan strunta i det		
455	2020-01-29 16:01:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Spelar ingen större roll		
456	2020-01-29 16:05:54(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Saknar PO för dom 1000 Airpods som Pantheon köpte tror jag?		

Jonas Halling får besked om vinstmarginalen för Nordic, Protokollbilaga 2 s 193

Senast den 29 januari 2020 får alltså Jonas Halling vetskap om att Nordic Mobile Service AB (och sedermera Mobilalliansen) får en fast ersättning om två procent för det begränsade arbete som han utför.

Han har själv berättat om hur arbetet med de styrda försäljningarna skilde sig radikalt från det arbete han var tvungen att lägga ned för att få försäljningar av reservdelar.

Enligt Jonas Hallings uppgifter får han veta från Joakim Hsia att likviditetsbristen i Sisu beror på skatterevision

Jonas Halling har berättat att han trodde de snabba försäljningarna berodde på de konkurrenskraftiga priserna.

Samtidigt var han fullt medveten om att det fanns i vart fall fem försäljningsled – Sisu Nets leverantör, Sisu Net, Nordic/Alliansen, den utländske kunden (oftast Pantheon) och ett bolag till som Pantheon sålde till. Hur detta skulle kunna skapa konkurrenskraftiga priser har han inte förklarat. Han har inte heller förklarat i vilket syfte han skulle vara ren bulvan överhuvudtaget.

Det måste varit uppenbart för honom att han för att runda Skatteverket agerade som ett genomgångsled för en av andra personer arrangerad handel, i ett rent skatteupplägg där han agerar bulvan.

Han måste också förstått att mejlen som han "dubbelskickar" måste finnas för att fejka vid granskning att det är Nordic som har sålt.

457	2020-01-29 16:08:07(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Dubbelkolla era priser för Befro ordern i PO
458	2020-01-29 17:25:10(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Jag har bett dig att kolla mina ordrar och om du gör 👍 så tar jag för givet att de stämmer... 😊
459	2020-01-29 17:27:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Haha. Kollade bara antalet. Inte priset 🤔🤔
460	2020-01-29 17:32:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Då kollar jag på det imorgon när jag kommer in på kontoret
461	2020-01-29 17:34:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Räkna bort 2% på försäljningspriset alltid
462	2020-01-29 17:35:35(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Nej jag har bett er tidigare att ge mig försäljningspris till kund.
463	2020-01-29 17:36:14(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		På offerten så kan jag kopiera och klistra in så det blir rätt.
464	2020-01-29 17:39:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ja pris till kund är rätt
465	2020-01-29 17:39:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		PO till oss är samma pris som ni säljer för
466	2020-01-29 17:39:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Men om ni ej vill ha någon marginal så är det lugnt för oss 😊
467	2020-01-29 17:41:22(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Po till er gör joakim. Är det fel på orderna så är det mitt fel 😊
468	2020-01-29 17:42:07(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Han ordnar det imorgon när han vaknar
469	2020-01-29 17:42:14(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Du sköter dig 😊😊
470	2020-01-29 17:43:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Tack 🍷🍷🍷🍷🍷SE
471	2020-01-29 17:43:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Trevlig kväll

I februari/mars sker ett möte mellan Patrick Aronsson, Jonas Halling, Joakim Hsia, Evelina Bellmark, Mervin Bratic och Daniel Suontausta

- Detta är ett möte som Patrick Aronsson berättar om i sitt vittnesförhör under ed. Mötet hölls för att diskutera problemen med bokföringen av försäljningen av Sisu Net AB:s produkter.
- Evelina Bellmark säger sig inte minnas om mötet har ägt rum eller inte. Evelina Bellmark svarar dock att hon inte minns på alla frågor som är känsliga för henne.
- På mötet varnade Patrick Aronsson för att göra affärer med ett bolag som var under revision. Han upprepade varningen när han gick ut ur lokalerna. Både Jonas Halling och Joakim Hsia var närvarande när han varnade.
- **Varken innan, under eller efter mötet har Jonas Halling eller Joakim Hsia berättat sanningen för Patrick Aronsson, nämligen att Mobilalliansen och Nordic är helt styrda av Sisu Net AB avseende försäljningarna.**
- Istället tror Patrick Aronsson att Mobilalliansen och Nordic säljer till egna kunder som de har ett eget kundregister till. Detta har Joakim eller Jonas berättat för honom. Ingen berättar sanningen för honom. Att de inte berättar sanningen för honom beror enligt åklagaren på att både Jonas Halling och Joakim Hsia vet att han skulle reagerat på det rena bulvanupplägget.
- Absolut senast på detta möte måste Jonas Halling fått kännedom om att likviditetsproblemen i Sisu Net AB berodde på skatterevisionen.

Jonas Hallings uppsåt till att vara del av ett mervärdesskattebedrägeri vid tidpunkten för mötet

- Jonas Halling har vid tidpunkten för mötet varit en orderhanterare som mot hög ersättning för Nordic har copy pasteat offerter från Sisu Net AB i ett par månader.
- Han har vetskap om att det är momsutrymmet i Joakim Hsias bolag som helt styr handeln, inte tillgång och efterfrågan.
- Han vet om att Sisu Net AB är utsatt för revision och innehållandebeslut, och att det är därför de har likviditetsbrist i bolaget.
- Han har sett Daniel Suontausta varna för att sälja för mycket, eftersom Skatteverket då kan komma att ställa frågor.
- Han har sett flera exempel på att Daniel Suontausta kan lösa försäljningar på mycket stora belopp på några minuter, om Joakim Hsia har momsutrymme. Beloppen är flera gånger högre än vad försäljningarna av mobilreservdelar var.
- Han vet om att Nordic är en del i en kedja av i vart fall fem bolag, och är medveten om att varje led i kedjan måste kunna ta ut en liten vinst.
- Vid mötet får han en mycket tydlig varningssignal på att handla med ett bolag som är utsatt för revision, av en bokförare som han måste insett inte vet sanningen om upplägget.
- Han berättar inte för Patrick Aronsson om hur upplägget fungerar.
- Han fortsätter agera som bulvan precis som under de tidigare månaderna som kommer trots att man i chattarna bland annat diskuterar uppdelningen mellan Mobilalliansen och Nordic. Han vet om att uppdelningen mellan Mobilalliansen och Nordic görs för att flyga under Skatteverkets radar i ett rent skatteupplägg, för det har Joakim Hsia berättat för honom, och han har också sett det själv i chattarna..
- Givet de här omständigheterna, och givet den övriga bevisningen, måste Jonas Halling insett att det var en mycket hög sannolikhet att Nordic/Mobilalliansens verksamhet innebar att oriktiga uppgifter avseende ingående mervärdesskatt lämnades i bolagens deklarationer och gav upphov till fara för skatteundandragande, i syfte att fortsätta få in den ingående mervärdesskatten i kedjan.
- Jonas Halling tar aktiv del i kommande diskussioner avseende upplägget.

4005	2020-04-28 15:54:04(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Greentech Nordic Eller Mobilalliansen? Skall vi skapa en order ?	
4006	2020-04-28 15:54:56(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø			4028.pic_thum
4007	2020-04-28 15:57:53(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kör Nordic nu	
4008	2020-04-28 16:01:44(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Ok Højta till om jag skall göra ordern	
4009	2020-04-28 16:01:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kör	
4010	2020-04-28 16:02:19(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		Ok	
4011	2020-04-28 16:04:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		är steve kontakt person till greentech ?	
4012	2020-04-28 16:06:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		eller har du @问心无愧 kontakt information angående GreenTech i England ?	
4013	2020-04-28 16:09:12(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Fråga Steve	
4014	2020-04-28 16:10:48(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok	
4015	2020-04-28 16:15:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		inväntar svar ifrån Steve.	
4016	2020-04-28 16:15:11(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø			4038.pic_thum

- Protbil 2 s 410-s 411, del av bevispunkt 25
- Den 28 april 2020 har Mobilalliansen identisk verksamhet som Nordic Mobile Service AB.
- I chatten frågar han Daniel Suontausta om han ska köra i Nordic eller i Mobilalliansen.
- I förhöret i tingsrätten svarade Jonas att frågan var ställd till Joakim. Men han ber inte om svar från Joakim när Daniel svarar.
- Här är Jonas medveten om att uppdelningen mellan bolagen har skett och varför, och att det är ett bulvanupplägg

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
4017	2020-04-28 16:20:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø			26f89688-498e-475a-9a0e-9e2f63e8fa95	GREENTECH order 10286.pdf
4018	2020-04-28 16:20:53(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@问心无愧 skapa PO till oss		
4019	2020-04-28 16:24:01(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsø		ok jag har mejlat grrentech och steve.		

Jonas Halling går in i diskussioner som rör momsutrymme, och inte försäljning, pb 2 s 428-s 429

Jonas Halling går här direkt in och svarar på en fråga från Daniel Suontausta och Joakim Hsia om Nordic har 550K i Nordic för moms.

Joakim Hsia bestämmer i bolaget. Men det är också klart att Jonas Halling har full insyn i uppdelningen av två bolag, och skälet till det.

Och det är framförallt klart att Jonas Halling följer allt i chatten och svarar på frågor om annat än försäljning.

4347	2020-05-05 15:03:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		ok
4348	2020-05-05 15:27:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Har vi 550k i Nordic för moms? Greentech vill lägga en till order
4349	2020-05-05 15:28:06(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Alltså efter Pant och Click betalat sina sista ordrar
4350	2020-05-05 16:50:54(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ja det har kommit in 418.650,00 EUR
4351	2020-05-05 16:51:09(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		från PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
4352	2020-05-05 16:53:52(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Det kommer mer pengar !!

4353	2020-05-05 17:16:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jiipppii
4354	2020-05-05 17:16:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tror du vi klarar 550k till Greentech?
4355	2020-05-05 17:22:14(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Ifrån Panthéon så dessa måste räknas in så vi har pengar kvar...
4356	2020-05-05 17:22:47(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Har ni satt in pengar till alliansen ? Isåfall kanske det går att köra en del där...?
4357	2020-05-05 17:23:16(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Men det här har Mr Boss ordning på 😊
4358	2020-05-05 17:23:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi maxade Alliansen direkt 😊
4359	2020-05-05 17:24:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Click ska betala sista imorogn ockdå. Så behöver räkna Click och pantheons betalningar
4360	2020-05-05 17:24:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Meddela imorgon så jag vet
4361	2020-05-05 17:44:15(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Yes Mr Boss återkommer i morgon.
4362	2020-05-05 17:44:25(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Trevlig kväll 😊
4363	2020-05-05 17:44:50(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Samma till dig Jonas 😊😊
4364	2020-05-05 17:45:14(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Tack tack
4365	2020-05-06 08:42:50(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		
4366	2020-05-06 08:42:51(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Hej har vi pengar till den här ?
4367	2020-05-06 08:43:39(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jocke sa ok igår 👍
4368	2020-05-06 08:43:44(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		ok
4369	2020-05-06 08:43:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Men Maila tillbaka och säg att det endast finns 230 64GB och 80 128gb kvar

15 juni, Daniel, Mervin, Joakim och Jonas diskuterar om en order ska läggas i Alliansen eller i Nordic, protbil 2 s 509, del av bevispunkt 25

- Daniel Suontausta skriver att "han är osäker om chefen vill ha via Alliansen eller Nordic" på Befros erbjudande.
- Daniel Suontausta vill att det ska läggas på "Alliansen tror jag, då det varit lätt att få ut momsén där".
- Joakim Hsia skriver att gällande Skatteverket ser det bättre ut med Alliansen
- Daniel ger order till Jonas Halling att köra Alliansen.
- Jonas Halling säger ok jag gör ordern i alliansen ifall Befro vill ha.
- Vilket bolag som ska väljas för ordern är alltså helt beroende av om var det är störst chans att Skatteverket kommer att gå med på att betala ut momsén.
- Jonas Halling är med i diskussionen, och är helt medveten om att försäljningarna ska ske i det bolag som ser bäst ut för Skatteverket.
- Syftet är alltså återigen att Mobilalliansen och Nordic ska användas i ett bulvanskatteupplägg.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
5722	2020-06-15 11:34:28(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Pantheon 1851/1810 har betalt in 199600€ till alliansen Befro Saknas 1855 256300€ Pantheon 10406/9720 saknas 1412670.00 € Pantheon 10420 saknas helt betalning 907130€
5723	2020-06-15 11:51:13(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok
5724	2020-06-15 11:58:49(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		har Befro fått allt?
5725	2020-06-15 11:59:03(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Saknar 1000st airpods som skickas idag
5726	2020-06-15 11:59:04(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		nej skickas idag de sista 1k
5727	2020-06-15 11:59:14(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ok
5728	2020-06-15 14:59:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Osäker om chefen vill ha via Alliansen eller Nordic?
5729	2020-06-15 14:59:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		På Befro erbjudande
5730	2020-06-15 14:59:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Alliansen tror jag då det varit lätt att få ut momsén där
5731	2020-06-15 14:59:55(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sen vill chefen att Sisu säljer direkt till Alliansen
5732	2020-06-15 15:00:14(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Mervin så du vet att det kan komma PO från både Alliansen och Nordic
5733	2020-06-15 15:02:07(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok
5734	2020-06-15 15:02:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		gäller skv så ser bättre ut med Alliansen
5735	2020-06-15 15:02:47(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok. Jonas kör Alliansen. Båda är aktiva med Befro så bara säga till han vart ni kommer skicka ordern sen
5736	2020-06-15 15:02:52(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		det blir också mindre förvirring
5737	2020-06-15 15:02:53(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok jag gör ordern i alliansen ifall Befro vill ha..
5738	2020-06-15 15:03:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		lättare göra google doc tror jag
5739	2020-06-15 15:03:38(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		det mellan Nordic och Alliasen har egentligen inget med Sisu att göra

- 17 juli 2020
- Protbil 2 s 558-s 559, del av bevispunkt 25.
- Daniel Suontausta frågar hur momsen ser ut för alliansen, han tror på 416 000 Euro, dvs. 4,3 miljoner SEK.
- Jonas Halling bekräftar efter två minuter att man sålt till EU-land för 26 421 037 SEK.
- Daniel Suontausta ”rekommenderar att vi kör med Nordic från nu”
- **Jonas Halling har alltså full insikt i att man inte får sälja för mycket för att kunna få ut moms, och svarar direkt på en fråga som inte alls har med försäljning att göra.**
- **Att Jonas Halling är helt införstådd med hela upplägget visas emellertid ännu tydligare av chattens fortsättning**

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1
6492	2020-07-17 07:29:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			c9aabf81-85f9-415c-9d33-bdf7b216231c
6493	2020-07-17 07:29:35(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Det är väl denna Evelina håller på med hos oss? Ganska jobbig tror jag	
6494	2020-07-17 07:29:55(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Jag kan skicka över vikt/antal för juni	
6495	2020-07-17 07:39:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Om jag har rätt siffror så ligger momsen för juli för Alliansen på 416k€ just nu på allt som är fakturerat.	
6496	2020-07-17 07:39:15(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kan ni dubbelkolla från er sida också?	
6497	2020-07-17 07:39:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så vi ej säljer för mycket	
6498	2020-07-17 07:42:22(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Försäljning av varor till Eu land : 26 421 037,15 SEK	
6499	2020-07-17 08:09:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			6533.pic
6500	2020-07-17 08:09:01(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			6534.pic
6501	2020-07-17 08:09:23(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag behöver rätt faktura	
6502	2020-07-17 08:21:21(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Gäller?	
6503	2020-07-17 08:21:36(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Fixar	
6504	2020-07-17 08:25:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			6538.pic
6505	2020-07-17 08:27:02(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Detta är då ex moms?	
6506	2020-07-17 08:27:15(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		I så fall rekommenderar jag att vi kör med Nordic från nu.	
6507	2020-07-17 08:27:29(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Men big boss bestämmer @问心无愧	
6508	2020-07-17 08:27:39(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			b560a56d-928f-4343-b8f5-6592a3ab6a08

- Daniel, Mervin, Joakim och Jonas diskuterar vidare vilken omsättning/försäljning som ska läggas på Alliansen respektive Nordic.
- Några affärsmässiga hänsyn tas inte vid diskussionen.
- Jonas Halling är hela tiden med i chatten, och svarar.
- Nästa chatt visar än tydligare att Jonas har full koll på bulvanupplägget.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
6509	2020-07-17 08:27:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@Mervin		
6510	2020-07-17 08:28:14(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Yes, Jonas. Håller på. Hade glömt ett ögonblick		
6511	2020-07-17 08:29:29(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@Daniel Suontausta yes undantagen ifrån moms		
6512	2020-07-17 08:29:35(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			6546.pic	
6513	2020-07-17 08:30:01(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Daniel, hur mkt tänkte du omsätta totalt denna månad?		
6514	2020-07-17 08:30:32(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Detta get 6.5m mot Alliansen. Lika mkt hos Nordic. Vi går inte över 13m?		
6515	2020-07-17 08:30:40(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Eller 10?		
6516	2020-07-17 08:31:33(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag och Jocke sa ungefär 6m på varje		
6517	2020-07-17 08:31:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			62f6aa12-f903-464c-a348-da58e437dea4	Faktura_3396.pdf
6518	2020-07-17 08:31:47(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kan vara bra om vi håller Nordic på runt 4-5m kanske		
6519	2020-07-17 08:31:52(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		vi har fakturerat även de 10 st som är i restorder		
6520	2020-07-17 08:32:19(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Vi håller de rest hos oss så har jag koll 👍		
6521	2020-07-17 08:39:41(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok men lika bra att ni fakturerar oss samma antal så blir fakturorna likadana		
6522	2020-07-17 08:40:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		480+370		
6523	2020-07-17 10:31:18(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		De 10 skickas idag.		
6524	2020-07-17 10:31:27(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Jag skickar faktura på de med		
6525	2020-07-17 15:18:15(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok		

23 juli-24 juli, Jonas Halling redogör för försäljning till EG-land, protbil 2 s 571, del av bp

25

- Mervin Bratic frågar efter momsutrymmet.
- **Jonas Halling svarar direkt hur mycket man har sålt för. Han får fram siffran på någon minut.**
- Detta har lett till att Mobilalliansen kommer deklarerat ingående mervärdesskatt med runt 9,5 miljoner enbart hos Alliansen, **vilket Jonas Halling bekräftar.**
- Daniel Suontausta vill då "köra resten på Nordic" eftersom han "blir nervös med så höga summor".
- **Jonas Halling svarar "Boss bestämmer"**
- **Jonas Halling har sagt att han aldrig reflekterat över hur vansinnigt mycket pengar som det handlar om. Den här diskussionen visar att han har reflekterat över det, men han är likgiltig inför vad han är en del av.**

6724	2020-07-23 09:35:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Hello har vi några offerter idag ?
6725	2020-07-23 09:36:05(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Hur mycket rum har vi kvar?
6726	2020-07-23 09:36:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@问心无愧
6727	2020-07-23 09:37:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		vi har sålt för det här: Försäljning av varor till EG-land (VFEG)37 631 093,65 SEK
6728	2020-07-23 09:38:33(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Runt 9.5m i moms
6729	2020-07-23 09:38:41(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Enbart hos alliansen?
6730	2020-07-23 09:38:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		yes
6731	2020-07-23 09:40:33(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kan vi köra Nordic resten då?
6732	2020-07-23 09:40:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag blir nervös med så höga summor 🤔
6733	2020-07-23 09:40:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Boss bestämmer :-)
6734	2020-07-23 09:41:54(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Hur mkt moms använt på Nordic?
6735	2020-07-23 09:42:16(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Typ inget
6736	2020-07-23 09:42:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bara Greentech fakturan
6737	2020-07-23 09:42:37(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		De har även Huawei osv
6738	2020-07-23 09:43:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja! Vi kan köra resten via Nordic

- Joakim blir instruerad att kontrollera hur mycket momsutrymme man har.
- Mervin vill att man håller sig till 5.
- **Jonas Halling är alltså med i hela diskussionen om hur mycket man vågar sälja för, för att inte Skatteverket ska upptäcka vad man håller på med, och svarar sedan "så fram med offerter".**
- **Jonas Halling vet att det är inga som helst problem att få fram nya försäljningar.**
- **Jonas Halling har här full insyn i vad verksamheten går ut på. Han till och med skämtar om att offerterna ska fram snabbt.**
- **Och ingen diskussion sker om det kan finnas någon kund som inte vill köpa pga. pris eller liknande.**

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Detail
6739	2020-07-23 09:43:18(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Hade varit lugnt denna månad sa stor chefen		
6740	2020-07-23 09:43:23(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Men direkt till Nordic		
6741	2020-07-23 09:43:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Inte via Alliansen		
6742	2020-07-23 09:43:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Yes		
6743	2020-07-23 09:43:34(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi säljer direkt		
6744	2020-07-23 09:43:50(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Hir mycket att räkna med, Jocke?		
6745	2020-07-23 09:44:42(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ska kolla hur mycket pengar vi har kvar		
6746	2020-07-23 09:46:16(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag tror vi kan maxa på, har mer än 10 på konto		
6747	2020-07-23 09:46:30(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Vi håller oss till 5?		
6748	2020-07-23 09:46:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi spårar inte ur		
6749	2020-07-23 09:49:44(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok det blir bra		
6750	2020-07-23 09:50:07(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kör 5		
6751	2020-07-23 09:50:30(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		så fram med offerter....😁		
6752	2020-07-23 09:50:51(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		😁		
6753	2020-07-23 09:51:23(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kommer en på massa AirPods snart 😁		
6754	2020-07-23 10:19:51(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		kommer in mer betalningar idag?		
6755	2020-07-23 10:20:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Nice :-)		
6756	2020-07-23 10:20:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ska komma. Nish ska uppdatera mig snart		
6757	2020-07-23 15:05:57(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings			a42e50b9-afb6-4b89-9b48-d8ac44401033	Pantheon 10566.pdf

- Snabba försäljningar ordnas i Nordic av Daniel Suontausta och Mervin Bratic.
- Diskussionen i chatten den 23-24 juli visar att huruvida man ska sköta Sisu Net:s försäljningar i Mobilalliansen eller Nordic är beroende av hur stora försäljningar till annat EU-land som gjorts i respektive bolag, och risken att Skatteverket ska upptäcka Sisu Nets och Nordic/Alliansens bulvanupplägg
- Och framförallt visar den att Jonas Halling har full insikt i hela bulvanupplägget. Han agerar också utan order från Joakim Hsia, och skriver ”fram med offerter” när man har kommit överens om hur mycket Nordic ska sälja för.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
6758	2020-07-23 15:06:04(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Nish har godkänt		
6759	2020-07-23 15:06:10(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		när skickar ni ut ?		
6760	2020-07-23 15:09:08(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Imorgon. Blir tajt idag		
6761	2020-07-23 15:19:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		ok vad bra :-)		
6762	2020-07-24 09:56:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			1cf1d8f2-fb0b-4819-b227-eed7e396ed4c	Fördjupad information om SEPA-betalning (87).pdf
6763	2020-07-24 09:56:59(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		yes den här kommer in från Greentech		
6764	2020-07-24 09:57:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		jag skulle behöva faktura nummer samt belopp till Nordic		
6765	2020-07-24 09:57:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		så gör jag express betalning på engång		
6766	2020-07-24 10:04:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Order 438		
6767	2020-07-24 10:04:28(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		97712€		
6768	2020-07-24 10:13:57(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		OK		
6769	2020-07-24 10:14:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Går det bra skapa en faktura?		
6770	2020-07-24 10:24:54(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag bad Ivona göra det 👍		
6771	2020-07-24 10:25:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Jonas Hallings erbjudande till Turan skickat		
6772	2020-07-24 10:48:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Ok fixar		
6773	2020-07-24 10:56:09(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		överfört med order nummer		
6774	2020-07-24 11:20:16(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		3415 är faktura nr. Ska vara skickad till er		
6775	2020-07-24 11:53:12(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Kan jag få ert ordernr/faknr mot Turan. Ska göra fraktsedlar		
6776	2020-07-24 11:53:16(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Skickas idag		

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1	Attachment #1 - Details
7126	2020-07-31 09:43:44(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Inga problem 😊		
7127	2020-07-31 09:59:08(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		240x SE 64 Black - 360 5x XR 64 Black - 497 85x 11 128 Red - 617 20x 11 128 Green - 617 10x 11 128 Black - 617 30x 11 Pro 64 Gold - 778		
7128	2020-07-31 09:59:18(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Offerera detta till Pantheon. Skickas idag		
7129	2020-07-31 09:59:42(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Vi har även 300st XR 64 Svart för 497euro som de kan ta men kan skickas först på måndag.		
7130	2020-07-31 09:59:53(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Upp till er om möjligt att skicka faktura med dagens datum		
7131	2020-07-31 10:12:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		3 erbjudande utskickad		
7132	2020-07-31 10:14:01(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Tack Jonas		
7133	2020-07-31 12:31:13(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse			7f5b3db6-76ca-4579-9752-684fc289e57d	snälla dubbelkolla Pantheon x3.pdf
7134	2020-07-31 12:34:38(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Mellanfak skickas idag. 100%.		
7135	2020-07-31 12:34:43(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Första på måndag (300st)		
7136	2020-07-31 12:34:50(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Hårddiskarna återkommer jag		
7137	2020-07-31 12:35:08(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok levererar och fakturere dagens order No:2		
7138	2020-07-31 12:35:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bäst att skapa faktura mot pant idag. Beroende på hur snabbt ni vill ha momsen tillbaka @问心无愧		
7139	2020-07-31 12:36:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Det bestämmer @问心无愧		
7140	2020-07-31 12:45:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		hojta till om det är något mer som skickas ut idag.		
7141	2020-07-31 12:52:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		hårdiskar enbart 2% ?		
7142	2020-07-31 12:53:32(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Yes		
7143	2020-07-31 12:54:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok 😊		

- Jonas Halling markerar att han tycker 2 procents ersättning är lite

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
7144	2020-07-31 12:57:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Du ska vara glad, bra vinst för att skicka Mail och faktura 😊😊
7145	2020-07-31 13:05:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi har bra koll nu, kan skickar faktura
7146	2020-07-31 13:05:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok
7147	2020-07-31 13:06:01(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@Daniel Suontausta jag är dyr i drift för
7148	2020-07-31 13:06:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		😊😊😊
7149	2020-07-31 13:06:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Viktigare är vi faktura från Sisu,
7150	2020-07-31 13:06:37(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Haha
7151	2020-07-31 13:06:45(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok skickar ut de andra 2 po som saknas
7152	2020-07-31 13:06:47(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Men det är lika bra göra det samtidigt
7153	2020-07-31 13:06:57(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ok
7154	2020-07-31 13:06:58(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok. @Mervin se till att dagens fakturor nu då
7155	2020-07-31 13:07:22(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Po kommer
7156	2020-07-31 13:12:51(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Alla po skickade och alla ordrar fakturerade
7157	2020-07-31 13:13:09(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Tack
7158	2020-07-31 13:13:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Inga problem 😊
7159	2020-07-31 13:14:47(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Fak kommer
7160	2020-07-31 13:22:27(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Har vi fått PO på Turans 1120st airpods?
7161	2020-07-31 13:31:26(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Jag kollar
7162	2020-07-31 13:32:13(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Mervin gör en extra avstämning så alla fakturor går ut idag.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
7163	2020-07-31 13:32:29(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Sen ber vi till gudarna att momsen kommer 😊

- Daniel Suontausta svarar direkt på Jonas Hallings ifrågasättande av att man bara får två procent av vinsten med att "Du ska vara glad, bra vinst för att skicka Mail och faktura", bp 2 s 593.
- Jonas Halling skämtar tillbaka med Daniel Suontausta och skriver gapskrattssmileys, "jag är dyr i drift för"
- Även i denna konversation kommenteras att alla fakturor ska gå ut idag, "Sen ber vi till gudarna att momsen kommer"
- Jonas Halling har i flera tidigare diskussioner upplysts om de två procent som bolaget tjänar.
- Han har också upplysts av Joakim Hsia att affärerna med Sisu Net är nödvändiga för bolagets överlevnad.
- Han är inte ett dugg förvånad över svaret, utan skämtar glatt med.

Jonas Halling kan direkt svara på momsutrymme, protbil 2 s 769

- I september 2020 svarar Jonas Halling direkt i Joakim Hsias ställe när Mervin Bratic frågar hur mycket mer momspengar de har kvar.
- I diskussionen nedan är det Jonas Halling som kan säga på bolaget hur mycket omsättningen är, så att man kan bestämma hur mycket av försäljningen som ska läggas på Alliansen respektive Nordic.
- Det här är inte en passiv Jonas Halling som inte har koll på upplägget. Han vet precis vad det handlar om när man delar upp försäljningen mellan bolag.
- Detta visar också att Jonas Halling är fullt medveten om att hans försäljningar ligger till grund för Alliansens och Nordics inköp av elektroniska produkter hos Sisu Net AB.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
10212	2020-09-24 16:52:07(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ja det är inställd på sek
10213	2020-09-24 16:52:31(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Klart
10214	2020-09-24 17:01:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		
10215	2020-09-24 17:01:38(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		tack
10216	2020-09-25 07:29:53(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Jocke, hur mycket mer i momspengar har vi? 3-4m sek?
10217	2020-09-25 07:35:51(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Ca 2 m till på alliansen
10218	2020-09-25 07:36:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Inte bättre att lugna Alliansen och köra Nordic sista dagarna?
10219	2020-09-25 07:36:44(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Det bestämmer @问星无愧
10220	2020-09-25 07:37:08(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Big boss
10221	2020-09-25 07:40:39(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Godmorgon
10222	2020-09-25 07:41:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		
10223	2020-09-25 07:42:04(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Omsättning var strax under 29 igår
10224	2020-09-25 07:42:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tänkte strax under 40 som vi har planerat
10225	2020-09-25 07:42:38(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok👍👍
10226	2020-09-25 07:42:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Sen kör vi det hos Nordic
10227	2020-09-25 07:42:59(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		10m till på Alliansen, och hur mkt på Nordic?
10228	2020-09-25 07:43:56(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Omsättning var bara 4-5 miljoner på Nordic nu
10229	2020-09-25 07:44:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		5,5 nu
10230	2020-09-25 07:44:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Om man kör till strax under 40 så är en del kvar
10231	2020-09-25 07:44:56(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Ok. Så 10m till på Alliansen och 35m på Nordic
10232	2020-09-25 07:45:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		vi hojtar till när det börjar näma sig 40

Den som inte har uppsåt förtiger inte,
och lämnar inte oriktiga uppgifter,
om vad man håller på med till sin
personal och sin bokförare

Joakim Hsia och Jonas Halling har inte berättat för någon om samarbetet

- Joakim Hsia och Jonas Halling har inte berättat för någon annan på Nordic Service AB vad samarbetet med Sisu Net AB egentligen gått ut på.
- Övriga anställda som hörts har inte hört talas om att bolaget sålt nya mobiler, utan tror att verksamheten enbart gått ut på att reparera mobiler och sälja begagnade mobiler.
- Övriga anställda som hörts har inte ens hört talas om Sisu Net AB. Detta trots att det är Nordic Mobile Service AB:s absolut största leverantör.
- Patrick Aronsson har haft många kontakter med framförallt Jonas Halling under sitt bokföringsarbete. Han har varit med på möte med Jonas, Joakim, Mervin, Daniel och Evelina avseende samarbetet mellan Sisu Net, Mobilalliansen och Nordic.
- Han har fått förklarat för sig av Joakim eller Jonas att Nordic och Mobilalliansen säljer mobiltelefoner från Sisu Net AB:s stora lager, och att Nordic och Alliansen säljer utifrån egna kundregister. Detta är en direkt lögn.
- Varken Jonas eller Joakim har berättat för sin egen bokförare vad samarbetet egentligen gått ut på, trots att de haft mycket kontakt med honom om det struliga samarbetet med Sisu Net AB.
- Detta är särskilt anmärkningsvärt för Jonas Hallings del, eftersom han har haft kontakt flera gånger i månader med Patrick Aronsson avseende bokföringsfrågor.

Exempel på oriktiga uppgifter
som lämnas av Joakim Hsia

Svar 1.
Bolaget ska bedriva verksamhet inom telekom och trading av nya och begagnade mobiltelefoner, tillbehör samt annan hemelektronik och tillhörande verksamhet.

Svar 2.
Vi har delar lokalen på Sankt Eriksgatan 105-107 i Stockholm med moderbolaget till vårt bolag vid namn Nordic Mobile Service Holding AB.

Svar 3.
Inköp av varor kommer att behöva göras samt förbrukningsemballage för frakt av varor och liknande kostnader. Vi har utrustning sedan tidigare för kontor och liknande genom moderbolaget samt att vi i moderbolaget haft verksamhet tidigare under 2019. Kostnader för varorna varierar beroende på volym och därför vill vi växa succesivt för att inte ligga på högre risk än nödvändigt. Försäljning görs mot förskott vilket betyder att vi anpassar inköp efter efterfrågan från kund, vilket innebär en lägre risk för bolaget. Finansiering ges från moderbolaget som gjort vinst året innan samt viss kredit genom avtal mellan bolagen. I övrigt kommer ägarna att låna in kapital privat i bolaget genom vänner samt bekanta och senare i år ansöka om checkkredit hos Swedbank och SEB.

Svar 4.
Bolaget är idag kund hos Swedbank men kommer också bli kund hos SEB under våren för att kunna göra snabbare expressbetalningar och betalningar till kunder och leverantörer med samma bank. Vid användning av valutakonton (valuta EURO) vill gärna bankerna föra över till konton inom samma bank, för enklare och snabbare hantering. Betalningar kommer tas emot via bankgiro (för fakturor i SEK) samt betalningar till bolagets valutakonton i EURO. Valutakonton kan dessvärre inte ha bankgiro.

Idag finns bankkonto samt bankgiro för Swedbank
Personerna som kan teckna för bolaget idag är: VD Joakim Hsia samt Jiangmin Wei.

Svar 5.
Vi har idag inga befintliga kunder då verksamheten inte startat än. VD och ägare Joakim har arbetat med datorer och elektronik sedan 1995 och har ett brett kontaktnät genom diverse olika mässor samt nätverk genom de moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB. När bolaget fått godkänt för F-skatt och momsregistrering kommer vi kunna marknadsföra oss tydligare mot den målgrupp som vi vet finns på marknaden och där genom kontakter via LinkedIn och andra nätverk.

Svar 6.
Leverantörer för bolaget kommer främst att vara Nordic Mobile Service AB som ingår i samma bolagskoncern som detta bolag med moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB.

Nordic Mobile Service AB har nyligen fått ett kontrakt med Huawei reservdelar samt nya telefoner vilket kommer kunna bidra till bra affärer genom detta bolag också. Ett sub-kontrakt till detta bolag efter godkännande av moms kommer skrivas.

Andra potentiella leverantörer finns inom Sverige såsom Sisu Net AB (Industrivägen 4, Örsundsbro) som vi idag har kontakt genom andra bolag i vår koncern.

Svar 7.
Vi har räknat med att sälja såsom vi historiskt har sålt och detta är omkring cirka 97 miljoner för år 2018. På samma sätt samma sätt som vi gjorde då hoppas vi kunna omsätta och sälja mer under år 2020.

Svar 8. och Svar 9.
Bolag har inte haft någon omsättning då vi inte skickar ut fakturor utan godkänd F-skatt eller momsregistrering.

Svar 10.
Vi kommer inte ta ut ha möjlighet att betala ut några löner under första perioden innan vi har sett att bolaget går med vinst. Vi har absolut tänkt att ansöka om Arbetsgivarregistrering så snart som bolaget har en stabil omsättning per månad samt har likvida medel för detta.

- Joakim Hsia svarar Skatteverket den 9 mars 2020, hup s 75-s 77.
- Sisu Net AB styr handeln i Nordic Mobile Service helt. Sisu Net AB är enda leverantör till Nordic Mobile Service AB.
- Av chattkonversation mellan Joakim Hsia, Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta framgår att syftet med att Mobilalliansen i Sverige AB ska momsregistreras är att "balansera" hur höga avdrag för ingående moms som ska begäras i de båda bolagens momsdeklarationer. Mobilalliansen ska alltså utföra exakt samma uppgifter i upplägget som Nordic Mobile Service AB
- Joakim Hsia skriver trots detta att man inte har befintliga kunder eftersom verksamheten inte startat än. Kunderna till Mobilalliansen i Sverige AB är redan förutbestämda, i och med upplägget. Det är de kunder som ska anvisas av Sisu Net AB. Trots detta skriver Joakim Hsia att man ska marknadsföra sig på mässor och liknande.
- Visar uppsåt hos Joakim Hsia

Joakim Hsia svarar varför Sisu Net AB betalat frakten för Mobilalliansens kunder, huvudprot s 115

- Joakim Hsia hänvisar till ett annat samarbets- och leveransavtal än det som tidigare getts in till Skatteverket.
- Joakim Hsia har alltså först varit med om framtagandet av det första samarbetsavtalet i mars 2020. Sedan har han varit med om framtagandet av det andra handelsavtalet i november 2020.
- Han har varit medveten om vid båda tillfällena att det egentliga upplägget varit ett annat än det som man svarat Skatteverket.

Skatteverket
Att: Lise Lott Peterson
205 11 Malmö

Svar på förfrågan daterad 2021-06-29

Bolag: Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen)
Organisationsnummer: 559026-6556
Ärendenummer: 20TD161609

1. Skatteverket har inhämtat information från utredningen i SisuNet AB. Bl.a. har ni ställt ut en faktura till SisuNet AB daterad 2020-09-23 avseende "DHL Fraktkostnader" på totalt 4 921 EUR varav moms 984,38 EUR (ca 50 000 kr varav moms ca 10 000 kr).

Stämmer det att ni ställt ut denna faktura? Skatteverket önskar kopior på underlag/fakturor som styrker de redovisade momspliktiga försäljningarna i era momsdeklarationer juli (12 422 kr), augusti (1 257 303 kr) och september 2020 (81 349 kr), underlag som visar vad som har sålts och till vem.

Ni har i svar på Skatteverkets tidigare frågor om hur era fraktkostnader bokförts uppgett att sådana kostnader saknades i bokföringen då kostnaderna tagits av annan bl.a. att del av fraktkostnaderna har tagits av SisuNet AB.

I inhämtad informationen från SisuNet AB framgår att SisuNet AB har betalt DHL för transporter till era kunder i olika EU-länder.

Svar: Det stämmer att fakturan 2020-09-23 har ställts ut av Mobilalliansen i Sverige AB. De efterfrågade fakturorna bifogas i Bilaga 1.

2. Av vilken anledning har SisuNet AB betalat frakten till era kunder?

Svar: Mobilalliansen och SisuNet AB ingick 2020-03-10 ett samarbets- och leveransavtal, bifogas i Bilaga 2. Enligt uppgifter från SisuNets företrädare var anledningen till avtalet att SisuNet AB inte längre hade möjlighet att sälja sina produkter till köpare i andra EU-länder. Anledningen till detta var den likviditetsbrist som uppstått i SisuNet AB på grund av att Skatteverket påbörjat en revision av bolaget och meddelat att ingen ingående moms på inköp kommer att utbetalas förrän revisionen är avslutad. SisuNet AB övergick därför till att sälja sina produkter till kunder inom Sverige. Eftersom Mobilalliansen hade möjlighet att sälja produkter till köpare i andra EU-länder ingicks samarbetsavtalet. Som en del i samarbetsavtalet ska SisuNet AB betala frakten för leveranser till kunderna i andra EU-länder.

En helt annan lydelse än det andra avtal som Jonas Halling gett in.

Joakim Hsia svar på varför Sisu Nets fakturor har betalats exklusive moms i maj, och momsbeloppen först i juni 2020, huvudprot s 116. Förklaringen stämmer inte överens med vad Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Joakim Hsia överenskommit om fakturorna, protbil 2 s 418

4. Skatteverket har noterat att Sisu Nets fakturor nr 3002 (2020-04-30) och nr 3024 (2020-05-07) har betalats exklusive moms i maj och momsbeloppen först i juni 2020.

Av vilken anledning betalades momsbeloppen först senare?

Svar: På grund av ett misstag så betalades fakturorna exklusive moms.

5. Vilken säkerhet har SisuNet krävt då ni inte betalat allt på en gång?

Svar: SisuNet AB hotade med att sluta leverera varor samt att överlämna skulden till Kronofogden om inte momsbeloppen betalades snarast. Mobilalliansen förklarade att det var ett misstag och betalade de resterande momsbeloppen.

Sisu Net AB har alltså inte hotat med Kronofogden, utan fakturorna betalades exklusive moms enligt en överenskommelse

4161	2020-04-30 15:58:26(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Vi kan också fylla med momspengar från vårt håll. Vi behöver inte föra över, utan vi går med på att Alliansen inte behöver betala oss de momspengar till Sisu under tiden
4162	2020-04-30 15:58:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Exakt
4163	2020-04-30 15:58:47(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Skulle det funka? Säg att vi säljer ngt för 4m SEK, moms på 1milj väntar vi in
4164	2020-04-30 15:58:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi får komma överens om vilken summa vi ska köra
4165	2020-04-30 15:59:31(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ok
4166	2020-04-30 15:59:58(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Så då betalar vi vår lev under tiden från Sisu och inväntar med att ta betalt från Alliansen

Joakim Hsias svar på hur prissättningen går till stämmer inte överens med det överenskomna upplägget, huvudprot s 116, protbil 2 s 10, bp 2 s 593-s 594

6. Skatteverket har inte tillgång till era kundfakturer avseende försäljning till företag i EU, det saknas några, men har utifrån de som finns tillgängliga har det kunnat konstateras att ni har gjort ett pålägg på era inköp med 2,02040816% för samtliga partier vilket medför en marginal med exakt 2 % på samtliga partier. I Skatteverkets "Kompletterande frågor 2020-11-11" frågades det bl.a. -hur sätts priset och av vem? -finns skrivna avtal om prissättning? Ni svarade endast att "Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund" varför Skatteverket åter ställer frågan:

Vem har bestämt priset på era sålda varor? Finns det bestämda marginaler eftersom ni har samma marginal på samtliga era affärer?

Svar: Det är inte korrekt att vi har samma marginal på flera av våra affärer. Vi har som ett minimum satt upp att vi måste ha 2 % marginal för att våra affärer i längden ska löna sig, därav är det naturligt att flera affärer landar kring 2 % marginal då vi inte gör affärer under denna nivå. I vissa fall har vi fått vägledning av samarbetspartners över vilka priser som brukar accepteras av vissa kunder men det är alltid vi som förhandlar med våra kunder och sätter våra priser för varje affär.

7141	2020-07-31 12:52:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		hårdiskar enbart 2% ?
7142	2020-07-31 12:53:32(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Yes
7143	2020-07-31 12:54:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok 😊
#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
7144	2020-07-31 12:57:31(UTC+0)	wxid_fcfvxe01d0w 212 Daniel Suontausta		Du ska vara glad, bra vinst för att skicka Mail och faktura 😊😊

SEB KYC frågar Joakim Hsia om Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, tilläggsprotokoll 230523 s 98, s 102 och s 152, bevispunkt 44-45

SEB

S 98

2021-02-10 16:22

Hej,

Enligt vårt tidigare samtalså behöver vi svar på följande frågor:

- 1.Hur kommer detsig att ni inledde denna verksamhet? Är det en affärsidé ni själva har kommit på eller var det någon som sålde in den tiller? I så fall vem?
- 2.Lista samtliga leverantörer inklusive volym och samtliga kunder inklusive volym. Vilka kontroller har ni gjort av dessa bolag? Varifrån köper era leverantörer varor och vart säljer era kunder varor? Har ni full koll på kedjan?
- 3.Redogör ordentligt för hur logistiken ser ut avseende de faktiska produkterna. Levereras de fysiskt till ert lager, i så fall av vem? Levererar ni sedan utomlands, i så fall genom vem? Om ni inte har egen lagerhållning, var finns lagret? Delar ni lagret med era kunder/leverantörer? Vem sköter annars transport till/från lagret? Hur kontrollerar ni riktigheten i leveranserna?

Jag förstår att detta tar mycket av er tid men det är mycket viktigt för oss och för vår fortsatta relation att vi får svar på detta.

J Joakim Hsia

2021-02-22 17:29

S 102

Hej Åsa!

Vad det gäller Mobilalliansen så har vi en pålitlig leverantör i Sverige som vi har arbetat med under flera år Sisu Net AB. Vi har en fast kundkrets som vi noga har kollat upp. Detta innebär att vi inte säljer till vem som helst som frågar efter varor. I början skickades allt till oss med lastbil men vi insåg att det blev alldeles för dyrt med frakt till oss och frakt till vår kund. Så vi började att skicka direktifrån Sisu net AB's lager till vår kund. Vi har alla fraktsedlar samt kvittens ifrån vår kunder.

Med vänlig hälsning,

Joakim

InvoiceSE2101631.pdf 98.4KB 210113 EUR -246

210111 EUR 221 748,70 Yoda Bet.pdf 63.1KB

Fil är äldre än 6 månader och är inte längre tillgängligt.

Joakim Hsia berättar inget om försäljningen under hösten 2019 och våren 2020. SEB är bolagens huvudbank, och Hsia förtiger hur man gjort affärer under den kritiska perioden

J Joakim Hsia

2021-04-23 14:35

Hej Åsa!

Vi startade upp Mobilalliansen under 2016 för att börja med grossistverksamhet av mobilreservdelar.

På den tiden köpte Mobilalliansen delar ifrån Nordic Mobile Service AB eftersom Nordic Mobile inte fick sälja reservdelar utanför Norden.

Fram till maj 2019 sålde vi enbart mobilreservdelar, vi var auktoriserade distributörer för Huawei och Samsung.

Under våren 2019 var det stora leveransproblem av mobilreservdelar så vi bestämde oss för att Mobilalliansen i Sverige AB skulle bli vilande.

Hösten 2020 började vi leta efter leverantörer och kunder, dels i våra nätverk och dels på LinkedIn. Detta för att komma igång med trading av elektronikprodukter som Gaming , begagnade och nya mobiltelefon tillbehör och senare, när coronan dök upp, även skyddsutrustning som munskydd och gummihandskar.

Bolaget säljer produkter från Huawei, Xiaomi, Samsung och Apple. Det handlar om elektronikprodukter i bred mening. Det är allt från mobiltelefoner till digitala armband, robotdammsugare, elscوتر och produkter inom smarta hem.

95 procent av vår försäljning är till kunder utanför Sverige, främst till Europa. På försäljning till kunder utomlands läggs det inte på någon utgående moms, men då vi har mycket inköp i Sverige betalar vi moms som vi sedan begär tillbaka från skatteverket

Nordic Mobile Service Holding äger både Mobilalliansen och Nordic Mobile Service till 100 procent. Mobilalliansen och Nordic Mobile Service delar såväl lokaler som personal.

Med vänlig hälsning,

Joakim

S 152

SEB

2021-04-22 16:39

Hej Joakim,

Jag är inte på kontoret resten av dagen därav ett mail till dig.

Jag har nu pratat med den avdelning som jag nämnde i telefon.

Vi har stoppat betalningen, den kommer inte att gå iväg. Anledningen till det är att den kundkännedom information vi fått in av er och dokumenterat inte stämmer överens med den betalning ni ska göra.

Maila mig en ny verksamhetsbeskrivning om den tidigare inte ska gälla längre.

Mvh

Exempel på oriktiga uppgifter
som lämnas av Jonas Halling

Jonas Halling skriver oriktiga uppgifter till Skatteverket utifrån Mervin Bratics instruktioner, huvudprotokoll s 492

1 E-postmeddelande Jonas till Joakim 2020-11-16

From:	jonas <jonas@nordicservice.se>
Sent:	2020-11-16 11:43:50
To:	Joakim Hsia <joakim@nordicservice.se>
CC:	Daniel Suontausta <daniel@nordicbox.se>, "Mervin på Nordicbox.se" <mervin@nordicbox.se>
Subject:	Snälla kolla igenom om det är något jag missat eller skall ändras ?
Attachments:	Fråga 2020-11-11.pdf, Svar till skatteverket 2020-11-12.docx, Po- Pantheon.zip, Po-Turan.zip, Handelsavtal Sisu Net AB 2020 Mobilalliansen v01 FINAL.pdf, Faktura_3399.pdf, Turan order 1903.pdf, Faktura_3620.pdf, Faktura_3628.pdf, 1850:1846.pdf, PastedGraphic-2.tiff
Hej	

2020-11-16, Jonas Halling skriver utkast till felaktig uppgift till Skatteverket, protbil 2 s 840

- Jonas Halling skickar över utkast för påseende till Daniel Suontausta och Mervin Bratic.
- Daniel Suontausta skriver att man absolut inte får skriva "leverantören bestämmer priset" i ett svar till Skatteverket, och andra detaljerade instruktioner.
- Jonas Halling vet här att det Daniel Suontausta talar om för honom att han ska skriva är en felaktig uppgift. Priset har inte satts av marknaden, utan bestäms helt av Sisu.
- Jonas Halling reagerar överhuvudtaget inte, protesterar inte, utan skriver den oriktiga uppgift till Skatteverket som Daniel säger åt honom att göra.

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	A
11499	2020-11-16 11:25:25(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		🙏	
11500	2020-11-16 11:43:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		@Daniel Suontausta @Mervin @问星无愧 kan ni kika igenom utkastet som jag mejlar över till er ? det saknas våra betalningar till er !	
11501	2020-11-16 11:44:57(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		återkom gärna med feedback på ändringar	
11502	2020-11-16 11:46:15(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok	
11503	2020-11-16 11:48:08(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		tack	
11504	2020-11-16 11:52:01(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skicka inget innan vi bekräftar	
11505	2020-11-16 11:52:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		nix även vår revisor skall gå igenom och g'hjälpa till med Sammanställningen.	
11506	2020-11-16 11:52:47(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt	
11507	2020-11-16 12:08:23(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ni får absolut inte skriva "leverantören bestämmer priset"	
11508	2020-11-16 12:08:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Då får vi Konkurrensverket på oss	
11509	2020-11-16 12:09:13(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		"Priserna bestäms efter vad marknaden säger" kan man skriva	
11510	2020-11-16 12:09:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Handelsavtalet kommer ett nytt jag och Jocke skrivit	
11511	2020-11-16 12:16:42(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Ok säljaren ?	
11512	2020-11-16 12:17:07(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Eller vi får en offert med fasta priser ?	
11513	2020-11-16 12:21:51(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skriv att ni alltid får ett pris av leverantör. Ni lägger på er marginal och skickar vidare till kund. Pressar er kund priset så pressar ni även ner priset hos leverantör	
11514	2020-11-16 12:24:08(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallings		Ok	

Jonas Halling skriver oriktiga uppgifter till Skatteverket utifrån Mervin Bratics instruktioner, huvudprotokoll s 492

PM Chat-Konversationer inför svar till Skatteverket, 2023-04-27 15:40 diane: 9000-K2277-22 492

Från: jonas
Skickat: den 18 november 2020 14:38 **Bilaga 2**
Till: Lars Magnusson
Kopia: Joakim Hsia; Patricon AB
Ämne: 20TD161609
Bilagor: Svar till skatteverket 2020-11-18.docx, Po- Pantheon.zip, Po-Turan.zip, Scannat avtal .pdf, Mobilalliansen inbet Panth.zip, Mobilalliansen Turan Inbet .zip, utbetalningar samt reskontra .zip, Faktura_3399.pdf, 1903.pdf, 18501846.pdf, Sisu Faktura_3620.pdf, Sisu Faktura_3628.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Jag har försökt att svara så enkelt och beskrivande jag kan på dina frågor.
Är det något som är oklart är du välkommen att höra av dig till mig.
Jag bifogar:
1,
Avtal med Sisu Net AB
Po-Pantheon
Po-Turan
2,
Inbet Pantheon
Inbet Turan
Inbetalning amt reskontra SisuNet AB
4,
Pantheon
Turan
Med vänlig hälsning,
Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expressservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Jonas Halling svarar det oriktiga svaret i enlighet med instruktionerna från Daniel och Mervin utan att protestera, huvudprotokoll s 493, bevispunkt 26

protbil 2 s
840

11507	2020-11-16 12:08:23(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ni får absolut inte skriva "leverantören bestämmer priset"
11513	2020-11-16 12:21:51(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Skriv att ni alltid får ett pris av leverantör. Ni lägger på er marginal och skickar vidare till kund. Pressar er kund priset så pressar ni även ner priset hos leverantör

Svar på Skatteverketsfrågor.

1,
Fram tills Maj 2019 sålde vi enbart mobilreservdela, Vi var auktoriserade Huawei och Samsung Distributörer.
Under våren 2019 var det stora leveransproblem så vi bestämde oss för att Mobilalliansen i Sverige AB skulle bli vilande.

Hösten 2020 började Joakim att söka efter leverantörer och kunder dels i hans nätverk och även LinkedIn.
För att komma igång med trading av Elektronikprodukter som Gaming , telefon , tillbehör och på senare tid lite skyddsutrustning nu när Coronan dök upp.

Vi får ett erbjudande om vad som finns tillgängligt för dagen.
Sedan skickar vi ut erbjudande till kund.
Kund svarar och skickar en beställningsorder.

Se bifogat:
-Po-Pantheon
-Po-Turan

Vi får alltid ett pris av leverantör.
Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund.
Pressar kunden på priset så pressar vi även ner priset hos leverantör.

Vi har avtal med SisuNet AB
Bifogat:

Daniel Suontausta skriver att det nya avtalet är bakdaterat till tiden innan första affären i Alliansen, protbil 2 s 841. Det antidaterade avtalet sänds in av Jonas Halling den 18 november 2020, huvudprotokoll s 492

Inte heller avseende det antidaterade nya avtalet har Jonas några synpunkter på att sända in oriktiga uppgifter till Skatteverket. Han kommenterar att ett antidaterat avtal ska ges in av honom med "OK toppen".

Avtalet avspeglar inte heller de verkliga affärsförhållandena mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen, utan används

11517	2020-11-16 13:49:14(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag skickar nya avtalet till Jocke snart
11518	2020-11-16 13:49:19(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Annars behövs inget ändras
11519	2020-11-16 13:51:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Kanske är bra om ni skriver under avtalet
11520	2020-11-16 13:54:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Redan gjort
11521	2020-11-16 13:54:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bakdaterat till innan första affären i Alliansen
11522	2020-11-16 13:55:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas HallingSE		Ok toppen

enbart för att övertyga Skatteverket om att samarbetet är legalt.

Särskilt om de två avtalens
betydelse för Joakim Hsias uppsåt

Samarbetsavtalet upprättas 10 mars 2020, men ges aldrig in

- Av chattarna framgår att Joakim Hsia vid ett flertal tillfällen agerar aktivt för att få Mobilalliansen registrerat för mervärdesskatt.
- Förutom svaret till Skatteverket, upprättas även ett samarbetsavtal med Sisu Net AB
- Samarbetsavtalet har med flera klausuler som innebär att Nordic och Mobilalliansen ska sälja mobiltelefoner och tillbehör till de EU-kunder som anvisats dem.
- Bolagen förpliktar sig att enbart köpa produkter från Sisu Net AB och sälja till de kunder som anvisats av Sisu Net. De är förhindrade att köpa produkter från andra leverantörer.
- Det är Sisu Net AB som ska vägleda och rekommendera prissättning
- Det är Sisu Net AB som ska stå för logistikhantering, transporter och kostnader.
- Skatteverket har både i anmälan avseende Mobilalliansen och i revisionen avseende Sisu Net bedömt att Nordic och Mobilalliansens verksamheter inte kan ses som fristående verksamheter, utan de är mer att betrakta som skenföretag som lagts till i Sisu Net AB:s transaktionskedja för att försvåra Skatteverkets utredningar.
- Joakim Hsia har legat på om samarbetsavtalet, men i slutänden ges det inte in. Detta trots att det både i uppsalachattarna och i stockholmschatten har diskuterats svaret till Skatteverket.

Varför ges aldrig samarbetsavtalet in den 10 mars 2020?

- När Skatteverket den 11 november 2020 efterfrågar avtal som reglerar prissättning, börjar istället Joakim Hsia och Daniel Suontausta att ta fram ett nytt avtal.

Handelsavtalet mellan Sisu och Mobilalliansen/Nordic skickas in av Jonas Halling 201118 huvudprot s 85-s 87

- Detta är första gången som detta avtal skickas in till Skatteverket.
- Som framgått i chatten, protbil 3 s 841 är avtalet antiderat, och upprättat i samband med att svaren till SKV färdigställs.
- Det är daterat 2020-03-30.
- Avtalet är markant annorlunda mot det samarbetsavtal som ges in till Skatteverket av Joakim Hsia 2021-09-27, huvudprot s 172-s 175. Det sistnämnda samarbetsavtalet är daterat 2020-03-10, och är tydligare avseende upplägget.
- Handelsavtalet överensstämmer inte med verkligheten, bland annat eftersom det inte tar upp att Sisu Net AB styr den handel med andra EU-länder som Mobilalliansen och Nordic gör.

Detta Handelsavtal ("Avtalet") har denna dag ("Avtalsdagen") ingåtts mellan **Sisu Net AB**, org.nr. 559021-4333 ("Part 1") och **Mobilalliansen i Sverige AB**, org.nr. 559026-6556 ("Part 2").

Partnerna benämns individuellt "Part" och gemensamt "Parterna".

1. Bakgrund

Syftet med Avtalet är för Part 2 att handla diverse produkter av Part 1. Produkter såsom mobiltelefoner i olika modeller, surfplattor, hörlurar och tillhörande produkter inom telekom samt viss hemelektronik. Övriga elektronikprodukter kan även komma att handlas baserat på efterfrågan från Part 2:s kunder och Part 1:s utbud.

2. Sekretess

Båda Parterna förbinder sig gentemot den andre att inte yppa företagshemligheter som man fått del av med anledning av detta handelsavtal från den andre Parten till tredje person. Sekretessen gäller samtliga anställda hos respektive Part.

3. Ansvar

- 3.1. Parterna garanterar att produkterna är korrekt hanterade under gällande svenska lagar och regler samt att samtliga skatter och avgifter är betalda.
- 3.2. Part 2 garanterar genom Avtalet att samtliga deklarationer, bokföring av moms och uppgifter gällande bolaget lämnas in i tid och är korrekt redovisade till Skatteverket eller annan myndighet inom EU och Sverige samt att ingen inestående skuld finns.
- 3.3. Parterna ska inneha F-skatt och vara godkända för moms i Sverige.
- 3.4. Parterna ska vara godkända att bedriva verksamhet i Sverige och inom EU.
- 3.5. Parterna ska kunna uppvisa verklig huvudman genom utdrag ur aktiebok eller registreringsbevis från Bolagsverket.
- 3.6. Parternas verkliga huvudmän ska kunna uppvisa giltig legitimation i samband med undertecknandet av Avtalet.

4. Missing Trader Intra Community (MTIC)

- 4.1. Parterna försäkrar sig om att missing trader inte förekommer i något fall i dess verksamhet samt i övriga delar av dess koncern och tillhörande bolag.

5. Ansvar för leverans och produkt

- 5.1. Parterna ansvarar för att samtliga leveranser utförs korrekt och är försäkrade till avtalad leveransadress.
- 5.2. Endast Part 2:s personal får ta emot och signera leverans av produkter.
- 5.3. Parterna är förpliktigad att följa svensk lag, EU-bestämmelser och följa de licensbestämmelser som branschen tagit fram.
- 5.4. Parterna är skyldiga att hålla samtliga lagerlokaler försäkrade och skyddade för stöld och inbrott.

6. Reklamationer

Reklamation beträffande fel i produkt ska ske omgående och skriftligt för att vara gällande. Detta ska ske via e-mail.

7. Priser och övrig ersättning

Priser för telekomprodukter anges separat vid köptillfälle och beställning sker över e-mail endast Parternas respektive kontaktperson. En beställningsorder ska godkännas av Parterna via e-mail innan ordern kan anses godkänd. Frakt är kostnadsfritt.

8. Prissättning vid vidareförsäljning

Part 1 kan ge Part 2 rekommendationer kring marknadens riktpis från tid till annan. Det faktiska priset vid vidareförsäljning avgör dock enbart Part 2.

9. Betalningsvillkor

Betalning sker mot förskottsfaktura och handlas i vald valuta (euro € alternativt kronor SEK). Avvikande betalningsvillkor avtalas vid beställningstillfället.

10. Avtalets giltighetstid och uppsägning

Avtalet gäller från och med dess undertecknande och tillsvidare. Uppsägningstid för Avtalet är tre (3) månader. Uppsägningen ska, för att vara giltig, vara skriftlig.

11. Förtida upphörande

- 11.1. Avtalet kan sägas upp i förtid om den andra Parten begår ett väsentligt avtalsbrott eller hamnar på obestånd eller försatts i konkurs.
- 11.2. Part 1 har rätt att säga upp Avtalet i förtid om "missing trader"-affärer förekommer eller misstänks förekomma i Part 2:s direkta verksamhet eller i närliggande intressebolag.

12. Ändringar

Ändringar och tillägg till Avtalet, ska för att vara gällande, vara skriftliga och undertecknade av samtliga Parter.

huvud
prot s
86-87

Avtalet är
bakdaterat,
protbil 2 s 841.



13. Tvist

Eventuell tvist med anledning av Avtalet ska avgöras genom skiljeförfarande enligt svensk lag om skiljedom. Sådant förfarande ska äga rum i Stockholm.

Avtalet har upprättats i två (2) exemplar varvid Parterna tagit varsitt.

Kopia på giltig legitimation ska bifogas.

Part 1

Datum 2020 - 03 - 30
Ort Örsundsbro Stockholm

Namnförtydligande

Daniel Suontausta

Sisu Net AB

Annan kontaktperson

Mervin Bratic

Part 2

Datum 2020 - 03 - 30
Ort Stockholm

Namnförtydligande

Joakim Hsia

Mobilalliansen i Sverige AB

Annan kontaktperson

Jonas Halling

11517	2020-11-16 13:49:14(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag skickar nya avtalet till Jocke snart
11518	2020-11-16 13:49:19(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Annars behövs inget ändras
11519	2020-11-16 13:51:09(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Kanske är bra om ni skriver under avtalet
11520	2020-11-16 13:54:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Redan gjort
11521	2020-11-16 13:54:17(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bakdaterat till innan första affären i Alliansen
11522	2020-11-16	F1270350848		Ok tonnen

- iii) Med **Kunderna** avses Sisu Nets upparbetade kundstock inom det Geografiska Området enligt Bilaga 1.
- iv) Med **Geografiska Området** avses hela EU med undantag för Sverige.
- 3 SAMARBETETS UPPLÄGG OCH INNEBÖRD**
- 3.1 Mobilalliansen ska sälja Produkterna till Kunderna inom det Geografiska Området. Vilka kunder som omfattas av samarbetet framgår av Bilaga 1. Mobilalliansen säljer Produkterna i eget namn och för egen räkning.
- 3.2 Sisu Net säljer Produkterna (hårdvara såsom mobiltelefoner, simkort, tillbehör och övriga produkter som efterfrågas) som Kunderna efterfrågar till Mobilalliansen. Mobilalliansen säljer till Kunderna och har ansvaret gentemot Kunderna gällande garanti, reklamationer osv.
- 3.3 Logistikhantering och transporter till Kunderna ska ske på Sisu Nets ansvar och bekostnad.
- 3.4 Mobilalliansen får inte anlita underleverantörer utan Sisu Nets skriftliga samtycke. Vid anlitan av underleverantörer bär Mobilalliansen ansvaret för dem gentemot Kunderna och Sisu Net.
- 3.5 Avtalet är exklusivt i den bemärkelsen att Mobilalliansen är förpliktigade att köpa Produkterna som ska levereras till Kunderna från Sisu Net. Mobilalliansen är således förhindrade att köpa in och sälja andra produkter eller tjänster utöver Produkterna till Kunderna. Sisu Net är däremot inte förhindrade att sälja till andra än Mobilalliansen inom det Geografiska Området.
- 3.6 Sisu Net är förpliktigade att leverera Produkterna till Mobilalliansen till marknadsmässiga priser och på marknadsmässiga villkor. Om Sisu Net inte kan leverera den kvantitet eller kvalitet som samarbetet kräver och/eller inte kan hålla marknadsmässig prissättning ska Parterna gemensamt hitta en lösning att tillämpa till dess Sisu Net har återfått förmågan att fullfölja sin leveransskyldighet enligt Avtalet.
- 3.7 Sisu Net ansvarar för att Produkterna uppfyller de överenskomna specifikationerna. Sisu Net ansvarar för att Produkterna levereras med den kompetens och affärsmässighet som uppdraget kan förväntas kräva och i enlighet med god teknisk praxis och tillämpning lagstiftning inom det Geografiska Området.
- 4 PRISÄTTNING OCH ERSÄTTNINGSMODELL**
- 4.1 Pris för Produkterna utgår enligt Sisu Nets vid var tid gällande prislsta. Sisu Net ska vägleda och rekommendera Mobilalliansen i prissättningen gentemot

Avtalen skiljer sig markant åt, bland annat genom att avtalet som gavs in den 27 september 2021 av Hsia (vänster) innehåller klausuler om logistikhantering och exklusivitet, medan Handelsavtalet som gavs in den 11 november 2020, huvudprot s 85-87 (höger) inte innehåller sådana klausuler.

- 5. Ansvar för leverans och produkt**
- 5.1. Parterna ansvarar för att samtliga leveranser utförs korrekt och är försäkrade till avtalad leveransadress.
- 5.2. Endast Part 2:s personal får ta emot och signera leverans av produkter.
- 5.3. Parterna är förpliktigade att följa svensk lag, EU-bestämmelser och följa de licensbestämmelser som branschen tagit fram.
- 5.4. Parterna är skyldiga att hålla samtliga lagerlokaler försäkrade och skyddade för stöld och inbrott.
- 6. Reklamationer**
- Reklamation beträffande fel i produkt ska ske omgående och skriftligt för att vara gällande. Detta ska ske via e-mail.
- 7. Priser och övrig ersättning**
- Priser för telekomprodukter anges separat vid köptillfälle och beställning sker över e-mail endast Parternas respektive kontaktperson. En beställningsorder ska godkännas av Parterna via e-mail innan ordern kan anses godkänd. Frakt är kostnadsfritt.
- 8. Prissättning vid vidareförsäljning**
- Part 1 kan ge Part 2 rekommendationer kring marknadens riktpis från tid till annan. Det faktiska priset vid vidareförsäljning avgör dock enbart Part 2.
- 9. Betalningsvillkor**
- Betalning sker mot förskottsfaktura och handlas i vald valuta (euro € alternativt kronor SEK). Avvikande betalningsvillkor avtalas vid beställningstillfället.
- 10. Avtalets giltighetstid och uppsägning**
- Avtalet gäller från och med dess undertecknande och tillsvidare. Uppsägningstid för Avtalet är tre (3) månader. Uppsägningen ska, för att vara giltig, vara skriftlig.
- 11. Förtida upphörande**
- 11.1. Avtalet kan sägas upp i förtid om den andra Parten begår ett väsentligt avtalsbrott eller hamnar på obestånd eller försatts i konkurs.
- 11.2. Part 1 har rätt att säga upp Avtalet i förtid om "missing trader"-affärer förekommer eller misstänks förekomma i Part 2:s direkta verksamhet eller i närliggande intressebolag.
- 12. Ändringar**
- Ändringar och tillägg till Avtalet, ska för att vara gällande, vara skriftliga och undertecknade av samtliga Parter.

Avtalens betydelse för uppsåtsbedömningen

- Att Joakim Hsia, Daniel Suontausta och Mervin Bratic är involverade i framtagningen i två avtal som på pappret ska reglera förhållandet mellan parterna, men som är så radikalt olika visar deras uppsåt.
- Avtalen fyller ingen funktion. Parterna agerar i enlighet med uppläggschatten från den 11 november 2020. Avtalen upprättas enbart för att ges in till Skatteverket.
- Joakim Hsia säger själv att han inte tycker att avtalen fyller någon funktion. Detta är synnerligen anmärkningsvärt, givet att Nordic, Mobilalliansen och Sisu Net AB hanterar affärer som leder till kapitalöverföringar mellan bolagen om **670 000 000 SEK** under delar av 2020. Att inte ha det reglerat i ett riktigt avtal är inte affärsmässigt.
- Att medverka i att upprätta så sinsemellan olika avtal, som inte fyller annan funktion än att de ska användas för att övertyga Skatteverket att samarbetet mellan parterna är legalt visar på uppsåt hos Joakim Hsia, Jonas Halling (som ger in dem) Daniel Suontausta och Mervin Bratic (chattarna i uppsalaärendet visar att även Mervin Bratic är involverad).

Sammanfattning avseende gärningsmannaskap för Joakim Hsia och Jonas Halling

Joakim Hsia är formell företrädare för bolagen, och har låtit lämna oriktiga uppgifter i bolagens skattedeklarationer

- Joakim Hsia har betalat alla leverantörsfakturorna från Sisu Net AB och står för alla betalningar i bolaget.
- Betalningarna ligger direkt till grund för de mervärdesskattedeklarationer som bokföraren ger in. Joakim Hsia är fullt medveten om att för de betalningar som han gör för Sisu Net AB:s fakturor, kommer avdrag för ingående moms att begäras.
- Patrick Aronsson har berättat att mervärdesskattedeklarationerna skapas automatiskt.
- Som anförts är Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB del av ett mervärdesskattebedrägeri. Bolagen är i ond tro.

Joakim Hsia ska dömas som gärningsman

- Han har mottagit uppläggschatten som beskriver ett upplägg där Joakim Hsias bolag reduceras till rena bulvanbolag, som sätts emellan Sisu Net AB och deras gamla kunder. Detta måste Joakim Hsia ha insett redan när han själv blev instruerad av Mervin Bratic angående försäljningar i november 2019.
- Som företrädare Nordic Mobile Service och senare för Mobilalliansen innebär detta att Joakim Hsia har ett garantansvar. Han har trots detta inte gjort några kontroller alls:

Joakim Hsia gör inga kontroller

- Han har endast haft ett par mindre kontakter med företrädarna för Sisu Net när uppläggsförslaget kommer.
- Han har inte ställt några kontrollfrågor till Sisu Net AB. Han har inte ställt en enda fråga till dem om varför bolaget var under revision. Han ställer inte heller en enda fråga medan månaderna går om när revisionen kommer att upphöra och man får pengarna tillbaka. Han tar inte heller kontakt med någon expert för att få svar på frågor.
- Inte heller under chattandet med Sisu Net AB, som måste föranlett frågor om revisionen och Skatteverket skunder, gör han någon kontroll av Sisu Net AB eller av bolagets kunder.
- Han har inte kontrollerat kunderna man säljer till.
- Han har överhuvudtaget inte kontrollerat Sisu Net AB:s leverantörer, utan säger att man inte gör så i branschen. Detta trots att han vet att Sisu Net inte får sin moms utbetald och att bolaget är föremål för revision, och det fortsätter månad efter månad.
- Joakim Hsia berättar själv om att han är en del av upplägget för pengarna som Nordic och Mobilalliansen tjänar.

Joakim Hsia är likgiltig inför alla bevis på att bolaget ingår i ett mervärdesskattebedrägeri

- Handeln inleds med att Joakim Hsia får uppläggschatten presenterad för sig. Enligt denna styr Sisu Net AB helt Nordic Mobile Service AB:s handel. Nordic får ett pålägg på två procent på fakturorna, trots att bolaget utför en minimal arbetsinsats för sin insats enligt upplägget.
- Handeln styrs sedan av Sisu Net AB helt och hållet.
- Det är uppenbart för alla deltagare i "storchatten" att syftet med handeln och transaktionerna är att begära ut ingående mervärdesskatt. Det som styr affärerna är helt och hållet vilket momsutrymme Hsias bolag har. Så fort Hsia eller Halling meddelar hur mycket momsutrymme som finns, fixar Sisu Net AB nya försäljningar mycket snabbt. Det synes finnas ett outtömligt lager av mobiltelefoner och annan elektronik. Detta är inget som Joakim Hsia ifrågasätter.
- Det finns ingen affärsmässig anledning till att bolagen är en del av handeln. Bolagens handel är helt styrda av Sisu Net AB, och de är enbart genomgångsled i kedjan, ett bulvanbolag, mot att de erhåller två procent.
- Redan från början märker Joakim Hsia att tradingen skiljer sig markant från hur han tidigare arbetat – det är snabba avslut, jättestora affärer, affärer som går i lås om tiotals miljoner kronor så fort momsutrymmet blivit klarlagt. Den enda begränsningen är hur mycket momsutrymme man har. Joakim Hsia har inte heller berättat något för övriga anställda om den verksamhet som han driver med Sisu Net.
- Handeln följer inte normala marknadsekonomiska lagar, utan om Sisu Net AB är oroliga för att man säljer för mycket till kund, så att Skatteverket stoppar mervärdesskatten, så ska man sluta sälja.

Forts. Joakim Hsia är fullständigt likgiltig inför alla tecken på att bolaget ingår i ett mervärdesskattebedrägeri

- Han är medveten om att han är en del av en försäljningskedja omfattande minst fem led (Sisus leverantör – Sisu – Nordic/Alliansen – Grossist i annat EU-land – ytterligare kund). Han är alltså medveten om att han är en del i en stor försäljningskedja, och att Nordic/Mobilalliansens enda syfte i kedjan är att begära ut ingående mervärdesskatt i Sisu Net AB:s ställe – ett Sisu Net AB som har fått sin moms innehållen under lång tid utan att Jonas Halling och Joakim Hsia ställt en enda fråga.
- Han är helt införstådd med att Mobilalliansen mervärdesskatteregistreras enbart för att balansera mervärdesskattebedrägerierna mellan bolagen ”så beloppen inte blir för stora för moms” och att denna stoppas. Angående exempelvis att Daniel Suontausta svär åt att man fakturerat 16 miljoner i Nordic och vill att man ska dela upp ASAP svarar han att det var viktigt att momsregistrera Mobilalliansen, eftersom Daniel och Mervin var rädda att momsen skulle stoppas annars.
- Han svarar rena lögner till Skatteverket i olika svar till myndigheten, exempelvis den 10 mars 2020 avseende Mobilalliansens kunder och leverantörer, och svarar i tingsrättens förhör att han inte tycker att det var lögner, och att de andra hjälpte till.
- Han säger å ena sidan att han alltid vill göra rätt för sig, å andra sidan går han med på att ljuga i flera svar till Skatteverket, exempelvis genom att svara till dem att leverantören bestämmer priserna på produkterna, trots att det är precis det som leverantören gör.
- Han tillser att två avtal, med helt olika lydelse, avseende mellanhavandena mellan Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen, upprättas, enbart för att kunna ge in till Skatteverket.

Joakim Hsia berättar en helt annan historia i det första förhören innan utredarna visar bevisningen

- I de första förhören säger Joakim Hsia uttryckligen att det inte är affärsmässigt att ge bort sina kunder på det sätt som Sisu Net de facto har gjort. Han säger också att Nordic och Alliansen hade sålt till sina egna kunder och att allt har gått till som i ett vanligt affärsförhållande.

Joakim Hsia sätter in målvakter, byter firmanamn och firmaadresser när Skatteverket intresserar sig för bolagen

- Detta är det "sedvanliga" agerandet när en person misstänkt för ekobrott försöker dra bort spåren från sig själv.

Joakim Hsia har tjänat 9,4 miljoner från brotten, som han också har tagit ut från bolagen

- Efter brotten tömmer Joakim Hsia bolagen på brottsvinsterna. Brottsvinsterna och tömningen motsvarar de vinster som bolaget gjort. Såväl bolagets bokförare Patrick Aronsson som ekorevisor Lars Eriksson misstänker att bolagstömningen är förbjudna lån, och Patrick Aronsson varnar också Joakim Hsia för detta.
- Hela förhöret med Joakim Hsia visar också att det enda som varit viktigt för honom är den vinst som hans bolag gör på upplägget. Trots att det måste varit uppenbart med alla varningssignaler att Sisu Net AB:s ingående moms har stoppats och att hela syftet med upplägget är att runda Skatteverket så att momsen som Sisu Net AB inte får ut istället tas ut av bulvanbolagen Nordic och Mobilalliansen, så tackar Joakim Hsia och tar emot.
- Som han själv uttryckte det, både i förhören i tingsrätten och här i hovrätten *”bra att vi fick 2 procent och att Daniel gjorde jobbet”*.
- Det som skett kan inte likställas med Svea inkasso som köper fakturor. Factoring innebär att ett bolag köper fakturor som redan är utställda av ett annat bolag, inte att man själv går ut och driver bulvanbolag. Mobilalliansen och Nordic är ingen bank. En bank lånar ut pengar mot viss ränta, den sitter inte som bulvan och låtsas göra riktiga affärer för att ge en skenbar förklaring till transaktioner.

Joakim Hsia ska dömas som gärningsman, med avsiktsuppsåt

- Joakim Hsia är företrädare för bolaget. Hans egen berättelse innebär en fullständig likgiltighet inför allt som rimligen en företrädare måste inse innebär en mycket hög sannolikhet att bolaget lämnar oriktiga uppgifter i sina deklarationer avseende mervärdesskatt och ger upphov till fara för skatteundandragande, som del i en kedja (Sisus leverantör – Sisu – Mobilalliansen/Nordic – Utländsk kund – ytterligare kund). De oriktiga uppgifter som Sisu lämnar i deklarationer avseende mervärdesskatt lämnar nu istället Joakim Hsias bolag. De oriktiga uppgifterna som lämnas innebär också att åtminstone 78 miljoner kr betalas ut av Skatteverket, och i förlängningen av svenska skattebetalare, in i mervärdesskattebedrägeriet.
- Joakim Hsia gör detta bland annat för egen vinning. Han har avsiktsuppsåt.

Jonas Halling ska dömas som gärningsman, alternativt som medhjälpare

- Jonas Halling är inte faktisk företrädare i Mobilalliansen eller i Nordic.
- Det är ostridigt att Jonas Halling har medverkat genom att sköta inköp och försäljningar av elektroniska produkter genom att förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekaftelser till kunder, upprätta fakturor till kunder och hålla kontakten med bolagets kunder.
- Som tidigare anförts är Jonas Halling del av ett upplägg när han säljer de elektroniska produkter som Sisu Net AB ger honom direktiv om.
- Jonas Hallings roll är helt nödvändig för att Mobilalliansen och Nordic ska ingå som genomgångsled för en av andra personer i förhand arrangerad handel. Hans agerande är helt nödvändigt för att de oriktiga uppgifterna ska kunna lämnas av Joakim Hsia. Utan Jonas Hallings bulvanförsäljningar, kan inte Joakim Hsia lämna oriktiga uppgifter avseende avdrag för ingående mervärdesskatt; det är ju den moms fria försäljningen till annat EU-land som är en förutsättning för att mervärdesskattebedrägeriet ska fullföljas, och alltså också en förutsättning för att de oriktiga uppgifterna ska kunna lämnas. I vart fall har hans genomförande av den moms fria försäljningen underlättat lämnandet av de oriktiga uppgifterna.
- Han är fullt medveten om att hans försäljningar till kunderna är en förutsättning för att Joakim Hsia ska låta lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket. Han har också deltagit i hela storchatten, och varit aktiv i att avge felaktiga svar till Skatteverket. Han har insyn i hela upplägget, även om han själv inte deklarerar och står för betalningar, och utför åtgärder som helt centrala för att skattebrotten ska komma till stånd.

I andra hand ska Jonas Halling dömas för medhjälp till grovt skattebrott

- I vart fall ska Jonas Halling dömas för medhjälp till grovt skattebrott.
- Det resonemang som då kan föras är att likställa honom med det man kallar en "gångare" i ett mål om svart arbetskraft.
- En "gångare" är den person i svartarbetsmål som på order från andra tar ut kontanter och för tillbaka till de bolag som utnyttjar svart arbetskraft. Den personen är inte företrädare i något av bolagen som utnyttjar svart arbetskraft, och den personen ger inte in några skattedeklarationer. Däremot har han uppsåt till att det sker någon form av skattebrottslighet i de bolag som han överlämnar kontanter till.
- NJA 2007 s 929 är ett utmärkt exempel på ett mål med gångare. Det var i detta mål som Högsta domstolen fastslog att det 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. I vart fall denna uppsåtsbedömning bör göras avseende Jonas Halling.

Jonas Halling är likgiltig inför bevisen på att bolagen ingår i ett mervärdesskattebedrägeri

- Jonas Halling får inte uppläggschatten direkt till sig. Men i vart fall i januari 2020 agerar han helt som osjälvständig mellanman, och låter Sisu Net AB styra handeln i Nordic. Han får kännedom om de 2 procentens marginal senast i slutet av januari, när han får den förklarad för sig i chatten. Han vet då att skälet till samarbetet är att Sisu Net AB är föremål för revision.
- Redan från början märker Jonas Halling att tradingen skiljer sig markant från hur han tidigare arbetat – det är snabba avslut, jättestora affärer, affärer som går i lås om tiotals miljoner kronor så fort momsutrymmet blivit klarlagt. Den enda begränsningen är hur mycket momsutrymme man har.
- Trots detta har inte Jonas Halling berättat något för övriga anställda om den verksamhet som han driver med Sisu Net.
- Redan från början vet Jonas Halling att det finns minst fem led av försäljningen i kedjan av bolag, och att man ändå inte ser att någon säljer till slutkund. Detta visar också att det inte finns någon affärsmässig anledning till handeln och att man är med i en kedja av bolag där det inte går att förklara hur man ska kunna konkurrera, givet de prispålägg som måste göras i varje del av kedjan.
- I januari noterar han också chatten om att Sisu Net AB är oroliga för att man säljer för mycket till kund, så att Skatteverket stoppar mervärdesskatten, så ska man sluta sälja. Chatten precis innan är riktad till honom, och han har själv sagt att han går in och tittar då. Han är också direkt deltagare i sådana chattar
- Jonas Halling får kännedom om skälet till Sisu Net AB:s likviditetsbrist absolut senast februari/mars 2020, när han är med på mötet med Fredrick Aronsson, Mervin Bratic, Daniel Suontausta, Evelina Bellmark.

Forts. Jonas Halling är likgiltig inför bevisen på att bolagen ingår i ett mervärdesskattebedrägeri

- Han har blivit uttryckligen varnad av bolagets bokförare Patrick Aronsson över att göra affärer med ett bolag som Sisu Net AB som är under revision. Han har inte berättat sanningen för Patrick Aronsson över hur upplägget ser ut, trots att de har haft mycket kontakt kring bokföringen.
- Jonas Halling fick en direkt fråga från mig om han frågat Joakim Hsia varför Sisu Net gav Nordic och Alliansen kunder istället för att sälja själva. Jonas Halling svarade då att Sisu Net inte kunde pga. revisionen. Han berättar vidare att Joakim Hsia hade tackat ja till upplägget för att han ville tjäna pengar. För honom var det bara att sitta och göra "copy paste". Han trodde inte att man skulle ge bort sin vinst om man hade möjlighet att göra affärerna själv. Det tror han inte nu heller. Han är absolut senast i februari/mars helt medveten om Nordic får oerhört mycket betalt för lite arbete, och att skälet till att man utför det är för att Sisu Net AB har problem med Skatteverket. Detta visar tydligt att han är medveten om att hans roll är en ren bulvanroll i ett skatteupplägg med mycket höga belopp.
- Jonas Halling är alltså medveten om att Skatteverket, månad efter månad, har revision på Sisu Net. Han har inte ställt en enda fråga om varför. Han noterar att han själv gör mycket lite jobb för de stora summor pengar som Nordic/Alliansen tjänar. Han vet om att hans roll är den som ren bulvan; han ska till och med återupprepa mejl där han på förhand vet att svaret ska bli att motparten vill dela upp fakturan. Han ser att Daniel och Mervin får fram försäljningar och offerter direkt så fort det behövs, och skämtar till och med om det.
- Han kommer inte ihåg vilka företrädare kundbolagen hade, och kommer endast ihåg Nishel på Pantheon med förnamn. Han har enbart kontrollerat att kundbolagen har aktiva VAT-nummer.
- Han är helt införstådd med att Mobilalliansen skapas enbart för att balansera mervärdesskattebeloppen mellan bolagen "så beloppen inte blir för stora för moms" och att denna stoppats. I april frågar han vilket bolag som försäljningen ska ligga på. Han ser hur nervös Daniel Suontausta blir om ett av bolagen ska begära ut för mycket mervärdesskatt, och är med i flera diskussioner om vilket bolag som ska begära ut ingående moms. Det måste vara uppenbart för honom att han är aktiv i ett bulvanbolag i ett skatteupplägg för att föra Skatteverket bakom ljuset.

Forts. Jonas Halling är likgiltig inför bevisen på att bolagen ingår i ett mervärdesskattebedrägeri

- I juli är Jonas Halling aktivt med i en diskussion där Daniel Suontausta blir nervös över hur mycket ingående mervärdesskatt som begärts ut i Nordic. Det är Jonas Halling själv som ger beskedet hur mycket man sålt för, och han är med i diskussionen om hur mycket som ska säljas i varje bolag. När man är klar över att man ska sälja för 5 miljoner svarar Jonas Halling direkt "så fram med offerter" följt av en smiley. Han är alltså fullt medveten om att Daniel Suontausta kan fixa snabba försäljningar utan minsta problem, så fort man räknat fram ett momsutrymme, och skämtar åt det.
- I flera diskussioner när Daniel Suontausta och Mervin Bratic frågar om hur mycket Mobilalliansen och Nordic Mobile Service har sålt för en viss månad, och hur stort momsutrymme är, kan Jonas Halling direkt ge svaret. Han har alltså full insyn i upplägget och vad som styr det.
- Han svarar på flera frågor från Skatteverket genom att Mervin Bratic och Daniel Suontausta direkt dikterar svaren för honom, trots att det är frågor som ett normalt försäljningsbolag ska kunna svara på.
- Han är medveten om att han är en del av en försäljningskedja omfattande minst fem led (Sisus leverantör – Sisu – Nordic/Alliansen – Grossist i annat EU-land – ytterligare kund), och han säger själv i förhöret att ju färre led desto bättre, eftersom varje led måste ha en viss förtjänst. Han är alltså medveten om att han är en del i en stor försäljningskedja, och att Nordic/Mobilalliansens enda syfte i kedjan är att begära ut ingående mervärdesskatt i Sisu Net AB:s ställe – ett Sisu Net AB som har fått sin moms innehållen under lång tid utan att Jonas Halling och Joakim Hsia ställt en enda fråga om varför
- **Han måste varit medveten om att det var en mycket hög sannolikhet att de uppgifter som Nordic/Mobilalliansen lämnade till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande, och att hans egna försäljningar var en direkt förutsättning för de oriktiga uppgifter om mervärdesskatt som lämnades till Skatteverket, i syfte att begära ut ingående mervärdesskatt istället för Sisu Net AB i en kedja. Han har i vart fall haft likgiltighetsuppsåt.**

Särskilt om Jonas Hallings berättelse vid förhandlingen

- Upprepade gånger återkom Jonas Halling i sitt förhör till att han nu tyckte att jättemycket i upplägget var konstigt. Han höll med mig om att det var fel. Dock säger han att han när det hände att han inte tror att han tänkte på det på det sättet när det hände.
- När detta hände hade Jonas Halling tillgång till precis samma information som han har nu, i och med att han var med i chattarna och satt och blev instruerad varje dag. Han måste ha reflekterat över allt det konstiga samtidigt som det brottsliga höll på.
- Åklagarens uppfattning är att Jonas Halling i vart fall har haft likgiltighetsuppsåt.

Något om Jonas Hallings invändning att han följde order från Joakim Hsia

- Jonas Halling svarade på många av mina frågor att han gjorde som han gjorde utan att ifrågasätta, eftersom han blev beordrad till det av Joakim Hsia.
- Enligt Joakim Hsias egen berättelse var Jonas Halling betydligt mer självständig. Av chatten framgår också att Jonas Halling agerar självständigt gentemot de tre övriga.
- Det har emellertid ingen betydelse i ansvarsfrågan. Arbetsledande chef kan inte genom order befria från straffrättsligt ansvar. I det här fallet kan det inte heller påverka uppsåtsbedömningen, eftersom omständigheterna kring affärerna är så speciella.
- Däremot är det uppenbart att Jonas Halling vet att om han inte utför sitt jobb som bulvan i skatteupplägget, så kommer Nordic och Alliansen inte klara sig. Hans anställning är alltså beroende av att skatteupplägget fortsätter.