

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Handläggare (Protokollsförare)
Marita Fahlgren

Bitr. handläggare
Oskar Jacobsson

Undersökningsledare
Lars Lithner

Polisens diarienummer
9000-K1171-21 9000-K1666-21

Förundersökningsprotokoll

Äklr
EB-1279-21

Signerat av

HALMSTADS TINGSRÄTT
Signerat datum 10

Datum: 2022-05-11
2022-02-23
AKTBIL: 103

Personer i ärendet

Förtursmål Annat förtursmål	Beslag Finns	Målsägande vill bli underrättad om tidpunkt för huvudförhandlingen Nej	
Ersättningsyrkanden		Tolk krävs Ja / Engelska	
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Andersson, Lars Roland		Personnummer 19601210-3955	
Brott Näringspenningtvätt, grovt brott			
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt muntligt via telefon	Underrättelse utsänd	Yttrande senast 2022-03-21	Underrättelse slutförd 2022-02-21
Försvare Eriksson, Johan, förordnad 2021-06-08		2022-03-21	2022-02-21
Underrättelsesätt, försvare via mail	Resultat av underrättelse mt		Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Pettersson, Crus Monica		Personnummer 19650504-9467	
Brott Grovt skattebrott, Näringspenningtvätt, grovt brott			
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt muntlig via telefon	Underrättelse utsänd	Yttrande senast 2022-03-21	Underrättelse slutförd 2022-02-21
Försvare Juhlin, Ulf, förordnad 2021-05-19		2022-03-21	2022-02-21
Underrättelsesätt, försvare via mail	Resultat av underrättelse mt		Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Faiz, Gohar Ali		Personnummer 19830261-0459	
Brott Grovt skattebrott			
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt muntligt på häktet	Underrättelse utsänd	Yttrande senast 2022-03-21	Underrättelse slutförd 2022-02-21
Försvare Tuula, Taavi, förordnad 2021-11-23		2022-03-21	2022-02-21
Underrättelsesätt, försvare via mail	Resultat av underrättelse mt		Resultat av underrättelse försv

Misstänkt (Efternamn och förnamn) Pettersson, Ulf Tomas		Personnummer 19661218-3910	
Brott Grovt skattebrott, Näringspenningtvätt, grovt brott			
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt mundlig via telefon	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
		2022-03-21	2022-02-21
Försvare Kruse, Lars, förordnad 2021-05-20		2022-03-21	2022-02-21
Underrättelsesätt, försvare via mail	Resultat av underrättelse mt		Resultat av underrättelse försv
Misstänkt (Efternamn och förnamn) Lundström, Anders Christer Daniel		Personnummer 19720119-0399	
Brott Grovt skattebrott			
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt mundlig via telefon	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
		2022-03-21	2022-02-21
Försvare Natt och dag, Andreas, förordnad 2021-10-06		2022-03-21	2022-02-21
Underrättelsesätt, försvare via mail	Resultat av underrättelse mt		Resultat av underrättelse försv

Brott i ärendet

Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2021-01-25 :	Händelse inträffad mellan - - - - -
Aktör Bj Resurs Ab Derraji, Amira Dornerus, Martina Linnea Faiz, Gohar Ali Lundström, Anders Christer Daniel Pettersson, Crus Monica Pettersson, Ulf Tomas Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpökad juridisk person Vittne Vittne Misstänkt Misstänkt Misstänkt Vittne
Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2020-05-12 :	Händelse inträffad mellan - - - - -
Aktör Bj Resurs Ab Dornerus, Martina Linnea Hartzell, Christina Sim, Maria Pernilla Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpökad juridisk person Vittne Vittne Vittne Vittne
Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2020-07-16 :	Händelse inträffad mellan - - - - -
Aktör Bj Resurs Ab Dornerus, Martina Linnea Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpökad juridisk person Vittne Vittne
Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2020-11-10 :	Händelse inträffad mellan - - - - -

Aktör Bj Resurs Ab Dornerus, Martina Linnea Faiz, Gohar Ali Lundström, Anders Christer Daniel Pettersson, Crus Monica Pettersson, Ulf Tomas Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpekad juridisk person Vittne Misstänkt Misstänkt Misstänkt Misstänkt Vittne
Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2020-12-28 :	Händelse inträffad mellan - - - - -
Aktör Bj Resurs Ab Dornerus, Martina Linnea Faiz, Gohar Ali Lundström, Anders Christer Daniel Pettersson, Crus Monica Pettersson, Ulf Tomas Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpekad juridisk person Vittne Misstänkt Misstänkt Misstänkt Misstänkt Vittne
Brottsbeskrivning Grovt skattebrott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad 2020-11-25 :	Händelse inträffad mellan - - - - -
Aktör Bj Resurs Ab Dornerus, Martina Linnea Faiz, Gohar Ali Lundström, Anders Christer Daniel Pettersson, Crus Monica Pettersson, Ulf Tomas Vadarlis, Gunbritt		Roll Utpekad juridisk person Vittne Misstänkt Misstänkt Misstänkt Misstänkt Vittne
Brottsbeskrivning Näringspenningtvätt, grovt brott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad - - :	Händelse inträffad mellan 2020-09-01 - 2021-03-31
Aktör Derraji, Amira Dornerus, Martina Linnea Hartzell, Christina Pettersson, Crus Monica Pettersson, Ulf Tomas Sim, Maria Pernilla Vadarlis, Gunbritt		Roll Vittne Vittne Vittne Misstänkt Misstänkt Vittne Vittne
Brottsbeskrivning Näringspenningtvätt, grovt brott		
Brottsplatsadress	Händelse inträffad - - :	Händelse inträffad mellan 2020-11-25 - 2021-02-28
Aktör Advokatbolaget Lars Roland Andersson Aktiebolag Andersson, Lars Roland		Roll Utpekad juridisk person Misstänkt

Notering

TJÄNSTEANTECKNING

Ytterligare material finns i utredningen, som har avlägsnats från förundersökningsprotokollet enl RB 45:7. Detta material förvaras på EBM:s arkiv i Göteborg eller i Filip.

Underrättelse enligt 23:18a§ RB.

Telefonsamtal till Tomas och Monica Pettersson 2022-02-21 kl 10.45 gjordes en 23:18a underrättelse muntligen.

Han informerades om att:

1. Förundersökningen avslutas i BJ Resurs AB
2. Rätt att ta del av vad som framkommit i förundersökning.
3. Begära komplettering.
4. Rådrumstiden.

De fick allt förklarat för sig och behövde ingen ytterligare betänketid för detta.

Telefonsamtal till Daniel Lundström 2022-02-21 kl 10.50 gjordes en 23:18a underrättelse muntligen.

Han informerades om att:

1. Förundersökningen avslutas i BJ Resurs AB
2. Rätt att ta del av vad som framkommit i förundersökning.
3. Begära komplettering.
4. Rådrumstiden.

Han fick allt förklarat för sig och behövde ingen ytterligare betänketid för detta.

Telefonsamtal till Lars Andersson 2022-02-21 kl 12.50 gjordes en 23:18a underrättelse muntligen.

Han informerades om att:

1. Förundersökningen avslutas i BJ Resurs AB
2. Rätt att ta del av vad som framkommit i förundersökning.
3. Begära komplettering.
4. Rådrumstiden.

Han fick allt förklarat för sig och behövde ingen ytterligare betänketid för detta.

Tom Samuelsson hade ett samtal Gohar Faiz 2022-02-21 kl 11.06 gjordes en 23:18a underrättelse muntligen.

Han informerades om att:

1. Förundersökningen avslutas i BJ Resurs AB
2. Rätt att ta del av vad som framkommit i förundersökning.
3. Begära komplettering.
4. Rådrumstiden.

Han fick allt förklarat för sig och behövde ingen ytterligare betänketid för detta

Alla advokater har fått information via mail om att deras klient fått ovanstående information och indirekt menas att de också fått samma information.

Sista dag för erinran i sak är 2022-03-21. Det ska inges skriftligen och kommer att redovisas i ett tilläggsprotokoll.

Innehållsförteckning

Diariernr	Uppgiftstyp	Sida
	Anmälan	
9000-K1171-21	Anmälan EB-1279-21.....	9
	<i>Bilaga: Ursprunglig anmälan</i>	
	Anmälan från Skatteverket.....	12
	Bilaga t anmälan: SKD moms juli-sept 2020.....	18
	Bilaga t anmälan: SKD moms okt 2020.....	19
	Bilaga t anmälan: SKD moms nov 2020.....	20
	Bilaga t anmälan: SKD moms dec 2020.....	21
9000-K1666-21	Anmälan EB-1279-21.....	22
	<i>Bilaga: Ursprunglig anmälan</i>	
9000-K1171-21	fr SKV kompl till anmälan.....	23
	Skatteverket	
	Beslut om revision hos BJ Resurs AB, 2021-01-18.....	26
	<i>Bilaga: A:Revisionsbeslut 2021-01-18</i>	
	<i>Bilaga: B: Bekräftelse 2021-01-27</i>	
	Mail fr SKV 2021-01-27.....	30
	<i>Bilaga: A: Inkommande svar fr BJ Resurs 2021-01-27</i>	
	<i>Bilaga: B: Mail med SIE filer 2021-02-10</i>	
	<i>Bilaga: C:Svar till ombud 2021-02-10</i>	
	<i>Bilaga: D: Mail 2021-04-19 in ang bokföring</i>	
	<i>Bilaga: E. Svar ang bokföring 2021-04-19</i>	
	SKV:Förslag till beslut BJ Resurs.....	41
	<i>Bilaga: A: Förslag till beslut</i>	
	<i>Bilaga: B:Momsbilaga</i>	
	<i>Bilaga: C:Informationsblad</i>	
	Beslut SKV 2021-08-17.....	90
	SKV: Omprövningsbeslut 2021-08-18 Mervärdesskatt.....	134
	fr SKV: Utdrag från svar från Polen L&B Finance.....	138
	SKV: svar på fråga i okt 2021 ang L&B Finans.....	140
	fr SKV: Attested Company Document /BJ Resurs.....	141
	fr SKV: English AoA.....	146
	Fr SKV: Avtal med Bilderlings , signerad.....	148
	Fr SKV: Utdrag från SCAC-svar fr UK avs Bilderling.....	152
	Fr SKV: Apostiled article top page.....	153
	fr SKV: Articles in swedish.....	155

Bolagsuppgifter

	Översikt - Alla Bolag.....	160
	Översikt- Svenska bolag + företrädare.....	161
	Bolagsuppgifter BJ Resurs AB, 556438-9418.....	162
	Revers köp av BJ Resurs 2020-06-16.....	167
	Fullmakt daterad 2020-06-16 BJ Resurs.....	168
	Kvittenser på redovisad moms juli-dec 2020.....	170
	Se kvittenser moms, protokollbilaga 10 Gohar Faiz	
	Årsredovisning BJ Resurs AB, 1905-2004.....	174
9000-K1666-21	Bolagsuppgifter Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB.....	181
9000-K1171-21	Bolagsuppgifter Lux Elektrik AB, 559185-4871.....	186
	Bolagsuppgifter TMT Trading AB, 559185-4871.....	191
	Bolagsuppgifter registrerutdrag SKV, TMT Trading AB, 559185-4875.....	195
	SKV beslut 20210810 TMT Trading.....	197
	Bolagsuppgifter Run Electronics AB, 556982-8717.....	225
	SKV beslut 20211125 RUN Electronics AB.....	230
	Bolagsuppgifter TDT Networks Sweden AB, 559069-0169.....	250
	Bolagsuppgifter VAT nr TDT Netwoerks Sweden AB, 559069-0169.....	255
	SKV beslut 20210331 TDT Network.....	256
	Bolagsuppgifter RR02 Emporia AB, 559025-7563.....	268
	SKV beslut 20210528 R02 Emporia AB.....	274
	fr SKV: momsbeslut RR02 Emporia.....	290
	<i>Bilaga: beslut 2021-05-28</i>	
	SKV: registerutdrag för RR02 Emporia AB.....	308
	Fakturor från RR02 Emporia till Bj Resurs.....	311
	Bolagsuppgifter VAT nr RR02 Emporia AB, 559025-7563.....	313
	Företagsuppgifter L&B Finance SP Z.o.o.....	314
	Bolagsuppgifter Menago SP Z OO.....	321
	Svar fr Europol om CDS Belgium Service BVBA.....	331

Bolagsuppgifter Notarie Entreprenad.....	333
SKV Beslut Notarie Entreprenad 2021-07-13.....	339

Bank

BJ Resurs AB, Sparbank Boken

kontoöversikt BJ Resurs AB (Sparbanken Boken).....	360
Kontoutdrag företagskonto BJ Resurs AB (Boken).....	362
kontoutdrag valutakonto BJ Resurs (Boken).....	369
ankommande utlandsbetalningar BJ Resurs (Boken).....	373
avgående utlandsbetalningar BJ Resurs AB (Boken).....	386
kundkännedomsdokumentation BJ Resurs (Boken).....	416
mejl mm mellan BJ Resurs---Sparbanken Boken.....	435

Konto adv L Andersson

9000-K1666-21	Kontoutdrag Adv bolaget L Andersson, SHB.....	446
	Kontoutdrag Adv L Andersson Swedbank, Valutakonto.....	448
9000-K1171-21	Bankhandlingar Svar begäran Swedbank 8214-9,137 674 429-6.....	450
	Bankhandlingar Svar begäran Handelsbanken kontoutdrag BJ Resurs.....	491
	Bankhandlingar Svar Swedbank motpartsuppgifter Adv.L Andersson.....	498
	Begäran och svar motpart SHB.....	519
9000-K1666-21	svar från Swedbank avs. valutakontot/klientmedel.....	530

Bilderlings

9000-K1171-21	Avtal med Bilderlings.....	571
	Kontoutdrag Bilderlings.....	575

Monetley

Monetley bank 2020-11-30--2021-01-07.....	579
Monetley 2021-01-01--2021-03-31.....	588

EuroTrade

Bankhandlingar Begäran och svar kontoutdrag Euro Tradecenter.....	594
Summering av BJ Resurs konton.....	599

Sammanställningar gjorda av SKV

sammanställning nov 2020 gjord av SKV.....	601
fr SKV:Sammanställning från skatt om gjorda betal.....	602

Hemsidor

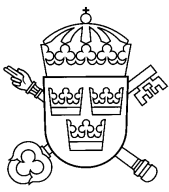
PM Bj Resurs AB hemsida.....	632
<i>Bilaga: A:Skärmlapp från BJ resurs hemsida.</i>	
<i>Bilaga: B:PM Hemsida</i>	
PM BJ Resurs AB.....	647
Svar från IIS (BJ) 210618.....	652
PM Lux Electric AB hemsida.....	655
<i>Bilaga: A:Skärmdumpar</i>	
<i>Bilaga: B: PM Hemsida</i>	
Svar från IIS (Lux) 210618.....	667
PM LUX Electric AB.....	669

Övrigt + Ekorevisor

	PM Bokföring.....	674
	PM till sammanställning Iphone och Lexar.....	689
	Inköp och fsg begagnade Iphone.....	690
	Inköp och fsg Lexar minneskort.....	691
	Sammanställning inköp och fsg.....	692
9000-K1666-21	mejl från Gun-Britt Vadarlis.....	693
	<i>Bilaga: Handlingar från Vadarlis redovisning</i>	
9000-K1171-21	PM Genomgång av beslag BG2021-9000-BG689 LUX.....	710
	Tomas och Monicas Petterssons inkomster.....	711
	<i>Bilaga: Ver 75 fr bokföringen</i>	
	Svar från KFM Pettersson skulder.....	725
	Daniel Lundströms inkomster.....	726
	Lundström KFM.....	729

Personalia

Bilaga skäligen misstänkt, Andersson, Lars Roland.....	731
Personalia, Andersson, Lars Roland.....	732
Bilaga skäligen misstänkt, Faiz, Gohar Ali.....	733
Personalia, Faiz, Gohar Ali.....	735
Bilaga skäligen misstänkt, Lundström, Anders Christer Daniel.....	736
Personalia, Lundström, Anders Christer Daniel.....	738
Bilaga skäligen misstänkt, Pettersson, Crus Monica.....	739
Personalia, Pettersson, Crus Monica.....	741
Bilaga skäligen misstänkt, Pettersson, Ulf Tomas.....	742
Personalia, Pettersson, Ulf Tomas.....	744



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Huvudanmälan

9

9000-K1171-21

Anmälningssuppgifter

Anmälningsdatum: 2021-02-25 12:11

Enhet: GBG OSE, Göteborg OSE

Anmälningssätt: Skrivelse

Anmälningsansvarig: Bosenius, Ann

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brottsform: Fullbordat

Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Tisdag 2020-05-12

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brottsform: Fullbordat

Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Torsdag 2020-07-16

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Tisdag 2020-11-10

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Onsdag 2020-11-25

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Måndag 2020-12-28

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brottsform: Fullbordat

Rubricering: Grovt skattebrott

, Laholm

Måndag 2021-01-25

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Bj Resurs Ab

Utpekad juridisk person

Fritext

Anmälan (21BA1432) inkom från Skatteverket avseende BJ Resurs AB, 556438-9418; se bifogade handlingar.

Brottsanmälan



Ärendenummer

21BA1432

Datum

2021-02-25



Anmälan

Datum
2021-02-25

Ärendenummer
21BA1432

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Upprättat
Före/Under revision

Kontaktperson
Helén Söderlund
010-5744304
Rikspaninsats
Allvarligt skatteundandragande

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556438-9418 BJ RESURS AB

Säte
Hallands län, Laholm

Uppgifter om brotten

Underlag Skattedeklaration, moms		Antal brott 6
Brottstid 2020-05-12	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2020-07-16	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2020-11-10	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2020-11-25	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2020-12-28	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat
Brottstid 2021-01-25	Brottsplats Hallands län, Laholm	Brottsform Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelseid 650504-9467	Namn Pettersson,Crus Monica
---------------------------------------	--------------------------------

Misstänkt person

Personnummer
650504-9467

Namn
Pettersson,Crus Monica

Folkbokföringsadress
NARVAGATAN 4 LGH 1001
252 70 RÅÅ

Telefonnummer
Mobil 076-0400904

Folkbokföringslän, kommun
Skåne län, Helsingborg

E-postadresser
Företag ceo@bjresurs.com

Brottsmisstankar



Anmälan

Datum

2021-02-25

Ärendenummer

21BA1432

Lagrumsgrupp Skattebrottslagen		Brottsplats Laholm, Hallands län	
Benämning Grovt skattebrott			
Variant Moms			
Brott begånget inom 556438-9418 BJ RESURS AB			Antal misstankar 6
Brottstid 2020-05-12	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-07-16	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-11-10	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-11-25	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2020-12-28	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	
Brottstid 2021-01-25	Medverkansform Gärningsman	Brottsform Fullbordat	

Bifogade filer

Skattedeklaration

SKD 2009.pdf

SKD 2010.pdf

SKD 2011.pdf

SKD 2012.pdf



ANMÄLAN

Sammanfattning av utredningen

BJ Resurs AB/556438-9418 (nedan kallat bolaget) utreds i en pågående revision. Bolaget agerar sannolikt som en cross invoicer i en kedja av svenska och utländska företag. Kedjan ingår i ett mervärdesskattebedrägeri och syftet med bolagets transaktioner har, enligt Skatteverkets bedömning, varit att ställa ut fakturor till den verklige köparen (av elektronikprodukter) men utan att det uppkommit någon utgående mervärdesskatt att betala för bolaget.

Revisionen pågår av perioden 2007-2012. Ev utökas utredningen med perioder på 2021.

SKD har lämnats för 2003, 2006, 2009, 2010, 2011 och 2012. Fr o m september har bolaget redovisat omsättning inom landet med 206.457.691 kr + fsg av varor till EU med 197.882.523 kr. Avdrag har yrkats för IM med 51,3 mkr och bolaget har redovisat "skatt att betala" med 242.851 kr.

På grundval av vad som hittills framkommit är det Skatteverkets preliminära beräkning att bolaget saknar rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt för drygt 50 mkr.

Brott

Brottsmisstanke – grovt skattebrott 4 § SkBrL

Genom att sannolikt agera som cross invoicer möjliggör bolaget för de svenska företag som bolaget ställt ut fakturor till att anskaffa varor från EU och samtidigt kunna göra avdrag för IM.

Detaljerna i transaktionerna ännu inte klara.

Brottsmisstanke – Bokföringsbrott 11 kap. 5 § BrB

Vid den inledande granskningen har iakttagits att bolaget under december 2020 ställt ut 10 fakturor till RR02 Emporia AB/556924-6837 utan mervärdesskatt. Fakturorna avser nästan 22.000 st iPhone (11 64 GB + 11 128 GB) och fakturerat belopp uppgår till 9.511.242,50 EUR.

Oredovisad mervärdesskatt kan beräknas till ca 25 mkr.

Penningtvättsbrott

Naturligtvis misstänks även att transaktionerna ingår i penningtvätt – men i dagsläget har penningströmmar ännu inte kartlagts. Därför oklart vilket penningtvättsbrott som blir aktuellt.



ANMÄLAN

Registrerade uppgifter m.m.

Bolaget registrerades 5 december 1991 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedrivs med försäljning av hemlektronik."

Det har registrerats ett antal ärenden hos Bolagsverket 2020:

Sökvärde: 556438-9418

Uttagen 2020-10

Organisationsnummer: 556438-9418
Företagsnamn: BJ Resurs AB
Företagsform: Aktiebolag
Företagsstatus:
Antal ärenden under handläggning: 0

Ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
518788/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av objektets postadress	2020-09-23	Ärendet är registrerat
355486/2020	Ändring av bolagsordning	2020-07-23	Ärendet är återkallat
363692/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress	2020-07-23	Ärendet är registrerat
355415/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-06-30	Ärendet är registrerat

Sedan 30 juni företräds blaget av Monica Pettersson/650504-9467 (ledamot) och hennes son Alex Pettersson/940916-0398 (suppleant).

I tidigare utsänd förfrågan (skrivbordsutredning som övergick i revisionen) tillfrågades bolaget om bedriven verksamhet och i svaret angav Monica Pettersson att

Jag köpte bolaget 556438-9418 den 16 juni av en bekant till familjen. Bolaget är ett gammalt bolag som säljaren inte haft någon direkt verksamhet på länge. Jag behöll bank och revisor initialt.

Efter ett par månaders förarbete kom jag igång med verksamhet först i september. Eftersom bolaget haft Sparbanken Boken i Hishult tidigare och dem inte riktigt såg vår verksamhet som något dem kunde serva besluta vi tidigt i oktober att byta bank. Det i sig är inte en enkel process i tider av Corona.

Bolaget innehar F-skatt sedan 16 mars 2001, varit registrerat som arbetsgivare under tiden 27 september 2001 – 27 april 2016 och för redovisning av mervärdesskatt sedan 1 september



ANMÄLAN

2000. Mervärdesskatt ska numera (sedan 1 oktober 2020) redovisas månadsvis enligt faktureringsmetoden, och bolaget har bokslut 30 april.

Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2020-11-10 09:26	Moms- och
20201110 092537 165564389418	Deklarationsdatum	arbetsgivardeklarationer
	2020-11-12	
	Person-/Org.nummer	
	556438-9418	

MOMS Juli - September 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	8 742 348
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	2 185 587
48: Ingående moms att dra av	2 172 617
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	12 970

Inskickad av: Pettersson, Monica 650504-9467

Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2020-11-25 10:11	Moms- och arbetsgivardeklarationer
20201125 101045 165564389418	Deklarationsdatum	
	2020-11-26	
	Person-/Org.nummer	
	556438-9418	

MOMS Oktober 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	11 952 129
50: Beskattningsunderlag vid import	11 829 844
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	2 988 032
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	2 957 461
48: Ingående moms att dra av	5 900 874
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	44 619

Inskickad av: Pettersson, Monica 650504-9467

Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2020-12-28 15:09	Moms- och arbetsgivardeklarationer
20201228 150849 165564389418	Deklarationsdatum	
	2020-12-28	
	Person-/Org.nummer	
	556438-9418	

MOMS November 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	108 003 090
20: Inköp av varor från annat EU-land	240 989 302
35: Försäljning av varor till annat EU-land	120 238 793
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	27 000 772
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	60 247 325
48: Ingående moms att dra av	87 133 413
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	114 684

Inskickad av: Pettersson, Monica 650504-9467

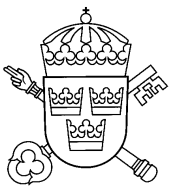
Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2021-01-25 12:56	Moms- och arbetsgivardeklarationer
20210125 125609 165564389418	Deklarationsdatum	
	2021-01-26	
	Person-/Org.nummer	
	556438-9418	

MOMS December 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	77 760 124
20: Inköp av varor från annat EU-land	178 959 293
35: Försäljning av varor till annat EU-land	77 643 730
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	19 440 031
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	44 739 823
48: Ingående moms att dra av	64 109 276
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	70 578

Inskickad av: Pettersson, Monica 650504-9467



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Huvudanmälan

22

9000-K1666-21

Anmälningssuppgifter

Anmälningsdatum: 2021-06-03 10:23

Enhet: GBG OSE, Göteborg OSE

Anmälningssätt: Skrivelse

Anmälningsansvarig: Isakson, Marie

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Näringspenningtvätt (grovt)

Variant: Näringspenningtvätt (grovt)

Brottsform: Fullbordat

Rubricering: Näringspenningtvätt, grovt brott

, HELSINGBORG

Fr.o.m Onsdag 2020-11-25 t.o.m Söndag 2021-02-28

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Advokatbolaget Lars Roland Andersson
Aktiebolag

Utpekad juridisk person

Fritext

Anmälan upprättad av Ekobrottsmyndigheten. Under utredningens gång i EB-1279-21 har misstanke om brott uppkommit i bolaget Advokatbolaget Lars Roland Andersson Aktiebolag, 556674-9544.

PERSORGNR	UPPGIFTSLÄMNARE	INKOMSTÅR	TYP AV KU	BETALNINGSDATUM
5566749544	5020177753	2021	IN	2021-01-13
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-15
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-18
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-18
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-14
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-08
5566749544	5020077862	2021	UT	2021-02-19
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-08
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-14
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-12
5566749544	5020177753	2021	UT	2021-01-15
Total				

BELOPP	VALUTAKOD	VALUTAKURS	BELOPP I SEK	LANDSKOD	RIKSBANKSKOD
26 809	EUR	10,1449	271 974	GB	
27 125	EUR	10,1449	275 180	PL	101
100 000	EUR	10,1449	1 014 490	PL	101
155 000	EUR	10,1449	1 572 459	PL	101
72 500	EUR	10,1449	735 505	PL	101
194 775	EUR	10,1449	1 975 972	PL	101
117 587	EUR	10,1449	1 192 908	LT	101
86 100	EUR	10,1449	873 475	PL	101
220 000	EUR	10,1449	2 231 878	PL	101
160 000	EUR	10,1449	1 623 184	PL	101
44 305	EUR	10,1449	449 469	PL	101
1 177 392			11 944 520		

BETALNINGSMOTTAGARE	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
ASTRA GLOBAL LIMITED	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
MENAGO S.PZ.O.O	
	11



SKA 4301
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.se

FÖLJEBREV

Datum
2021-01-18 20TD174667

BJ Resurs AB
Makadamgatan 5

254 64 Helsingborg

Med anledning av bifogat beslut om skatterevision:

Skatteverket har, enligt översända handlingar, beslutat om skatterevision av räkenskaperna för BJ resurs AB. Utredningen är avsedd att omfatta mervärdesskatt för andra halvåret 2020.

I syfte att underlätta granskningen och förkorta revisionstiden ombedes bolaget att överlämna grund- och huvudbokföringen elektroniskt (t ex via en SIE4-fil).

Mot bakgrund av det rådande smittoläget ombedes bolaget sända/överlämna räkenskaper för den granskade tiden (200701-1231) till undertecknad på adress: SKV/SKA4301, Helén Söderlund, Solna Strandväg 22, SOLNA.

Skatteverkets information "Allmänt om skatterevision" bifogas.

Helén Söderlund

**Beslut om revision**

1 (2)

Datum	Personnummer / Organisationsnummer
2021-01-18	556438-9418
	Ärendenummer
	20TD174667

BJ Resurs AB
Makadamgatan 5
254 64 Helsingborg

Skatteverket beslutar om revision enligt nedan.

Kontroll med stöd av 41 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244) att uppgiftsskyldigheten enligt 15-35 kap. skatteförfarandelagen har fullgjorts.

Revisionen avser	Period
Mervärdesskatt	2020-07-01 - 11-30

Kontroll med stöd av 41 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244) att det finns förutsättningar att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma enligt 15-35 kap. skatteförfarandelagen.

Revisionen avser	Period
Mervärdesskatt	2020-12-01 - 12-31

Revisor	Telefonnummer
Helén Söderlund	010-5744304
Fredrik Haglund	201-5743367

Det finns möjlighet att få undantag av handlingar och uppgifter från revisionen, se Upplysningar om hur du gör.

Detta beslut får inte överklagas.
Beslut enligt skatteförfarandelagen kan omprövas, se upplysningar.

Beslut i detta ärende har fattats av
Christina Engbrink/sektionschef

SKV 6305 13 sv inw 03

Upplysningar

Revision enligt skatteförfarandelagen

Hur du begär omprövning

Du kan begära omprövning av detta beslut. En begäran om omprövning prövas av Skatteverket. Omprövningen ska vara skriftlig. En begäran om omprövning sänds till Skatteverket och ska ha kommit in till Skatteverket **inom två månader** från den dag du fick del av beslutet.

I en begäran om omprövning ska du ange

- vilket beslut det gäller (ärendenummer)
- ditt/företagets namn, personnummer/ organisationsnummer, postadress och telefonnummer
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du hänvisar till.

Beslutet om revision gäller omedelbart även om begäran om omprövning görs.

Bestämmelser om revision

Revision är en särskilt reglerad kontrollform som ger Skatteverket en möjlighet till djupare utredning. Skatteverket får besluta om revision för att genomföra kontroller utifrån de syften som anges i 41 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244). Revision kan ske för kontroll av eget uppgiftslämnande och även för kontroll av annans uppgiftslämnande.

Hur du begär att handlingar ska undantas

I de fall du vill få handling undantagen från revisionen ska du tala om det för revisorn. Om revisorn ändå vill granska handlingen måste du lämna in en begäran om undantag av handling till förvaltningsrätten.

Förvaltningsrätten får besluta att en handling ska undantas om

1. handlingen inte får tas i beslag enligt 27 kap 2 § rättegångsbalken.
2. handlingen inte omfattas av revisionen.
3. handlingen har ett betydande skyddsintresse och det finns särskilda omständigheter som gör att handlingens innehåll inte bör komma till någon annans kännedom och handlingens skyddsintresse är större än dess betydelse för kontrollen.

Revision enligt lagen om omställningsstöd

Skatteverket får besluta om revision enligt 12 § lagen om omställningsstöd (2020:548) för att kontrollera att företag har rätt till utbetalt omställningsstöd.

Bestämmelserna i 47 kap. skatteförfarandelagen om att vissa uppgifter och handlingar kan undantas från granskning gäller även vid revision hos ett företag som fått omställningsstöd (15 § lagen om omställningsstöd).

Beslut om revision gällande omställningsstöd kan inte omprövas. Beslut får inte heller överklagas (27 § lagen om omställningsstöd).

SKA 4301
Helén Söderlund
010-5744304

BEKRÄFTELSE

Datum
2021-01-27 20TD174667

BJ Resurs AB
Makadamgatan 5

254 64 Helsingborg

För revision önskas följande handlingar överlämnade för granskning:

- verifikationer,
- grund- och huvudbok (om inte detta sänts in digitalt, t ex i SIE4-format),
- kundfakturor och -reskontra,
- leverantörsfakturor och -reskontra,
- avtal mellan bolaget och leverantörer/kunder,
- kontoutdrag för samtliga bankkonton,
- transportunderlag (om de inte finns bland verifikaten)
- systemdokumentation och behandlingshistorik avseende aktuella IT-program

allt för tiden 1 juli - 31 december 2020.

Helén Söderlund

Helén Söderlund

Från: Helén Söderlund
Skickat: den 27 januari 2021 12:40
Till: 'Lars Andersson'
Kopia: Fredrik Haglund
Ämne: SV: Revision moms BJ Resurs AB; Ert ärende 20TD174667

Hej Lars och tack för information!

Jag skickar en bekräftelse till bolaget idag med specifikation över de underlag som vi inledningsvis önskar få för granskning.

Tacksam om SIE4-fil kan mailas till mig så snart som möjligt.

//Helén

Från: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>
Skickat: den 27 januari 2021 11:20
Till: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Kopia: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>; Ceo BJ Resurs <ceo@bjresurs.com>
Ämne: Revision moms BJ Resurs AB; Ert ärende 20TD174667

Helén,

På uppdrag av BJ Resurs AB får jag härmed anföra följande.

Ert brev med beslut om revision avseende moms av den 18 ds kom bolaget tillhanda som i fredags.

Bolagets redovisningskonsult, e-postadress som ovan, är i full gång med att färdigställa efterfrågat underlag mm.

SIE4-fil kommer att skickas till Dig i början av nästa vecka.

Det noteras att Ni även efterfrågar räkenskaper; vänligen precisera.

Återkom gärna om frågor etc.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

Advokataktiebolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 HELSINGBORG
Direkt 010 – 12 90 816
Mobil 070 – 58 42 643



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS



Helén Söderlund

Från: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>
Skickat: den 27 januari 2021 11:20
Till: Helén Söderlund
Kopia: Gimme Vadarlis; Ceo BJ Resurs
Ämne: Revision moms BJ Resurs AB; Ert ärende 20TD174667

Helén,

På uppdrag av BJ Resurs AB får jag härmed anföra följande.

Ert brev med beslut om revision avseende moms av den 18 ds kom bolaget tillhanda som i fredags.

Bolagets redovisningskonsult, e-postadress som ovan, är i full gång med att färdigställa efterfrågat underlag mm.

SIE4-fil kommer att skickas till Dig i början av nästa vecka.

Det noteras att Ni även efterfrågar räkenskaper; vänligen precisera.

Återkom gärna om frågor etc.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

Advokataktiebolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 HELSINGBORG
Direkt 010 – 12 90 816
Mobil 070 – 58 42 643



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS



Helén Söderlund

Från: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>
Skickat: den 10 februari 2021 10:02
Till: Helén Söderlund
Kopia: Gimme Vadarlis; Ceo BJ Resurs
Ämne: VB: BJ Resurs
Bifogade filer: BJ_RESUR.SE

Helen,

Bilagat enligt överenskommelse sie-4 fil avseende BJ Resurs AB.

Bolaget förmodar att Skatteverket kommer att ta del av eventuellt annat underlag som efterfrågas vid kommande revisionsbesök hos Bolaget; om något önskas dessförinnan vänligen återkom.

Eventuella frågor om bilagda fils innehåll etc. hänvisas till Bolagets redovisningskonsult; kontakt uppgifter enligt nedan.

Vänligen bekräfta mottagandet.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

Advokataktiebolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 HELSINGBORG
Direkt 010 – 12 90 816
Mobil 070 – 58 42 643



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS



Från: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>
Skickat: den 5 februari 2021 14:58
Till: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>
Ämne: BJ Resurs

Hej

Här kommer sie-4 fil till Skatteverket.

Med vänlig hälsning

Gimme
Vadarlis Redovisning AB
Bergavägen 5
254 66 Helsingborg
0706-123231

Helén Söderlund

Från: Helén Söderlund
Skickat: den 10 februari 2021 10:18
Till: 'Lars Andersson'
Ämne: SV: BJ Resurs

Hej Lars.
Tack för SIE4-fil.

Mot bakgrund av den pågående pandemin är besök – tyvärr – inte ett bra sätt att inleda revisioner just nu. Jag har därför bitt bolaget att sända efterfrågat material till Skatteverket. En variant är att ni lämnar räkenskaperna för 2020 på skattekontoret i Helsingborg, så skickar de materialet till Solna. Jag ska vidtala en kollega i Helsingborg som kan ta emot materialet och kvittera det.

//Helén

Från: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>
Skickat: den 10 februari 2021 10:02
Till: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Kopia: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>; Ceo BJ Resurs <ceo@bjresurs.com>
Ämne: VB: BJ Resurs

Helen,

Bilagat enligt överenskommelse sie-4 fil avseende BJ Resurs AB.

Bolaget förmodar att Skatteverket kommer att ta del av eventuellt annat underlag som efterfrågas vid kommande revisionsbesök hos Bolaget; om något önskas dessförinnan vänligen återkom.

Eventuella frågor om bilagda fils innehåll etc. hänvisas till Bolagets redovisningskonsult; kontakt uppgifter enligt nedan.

Vänligen bekräfta mottagandet.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

Advokataktiebolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 HELSINGBORG
Direkt 010 – 12 90 816
Mobil 070 – 58 42 643



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS



Från: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>

Skickat: den 5 februari 2021 14:58

Till: Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>

Ämne: BJ Resurs

Hej

Här kommer sie-4 fil till Skatteverket.

Med vänlig hälsning

Gimme
Vadarlis Redovisning AB
Bergavägen 5
254 66 Helsingborg
0706-123231

Helén Söderlund

Från: Helén Söderlund
Skickat: den 19 april 2021 12:15
Till: 'ceo@bjresurs.com'
Kopia: Gimme Vadarlis; Lars Andersson; it@bjresurs.com; Fredrik Haglund
Ämne: SV: förfrågan och bokslut

Hej.
Ja, det är OK att lämna tillbaka räkenskaperna.
Jag ska in till kontoret på to (22/4) och ska då försöka skicka dem till kollega på SKV Helsingborg, så kan ni få hämta dem där.
Ber kollegan kontakta dig när räkenskaperna finns på SKV Helsingborg.

//Helén

Från: Ceo BJ Resurs <ceo@bjresurs.com>
Skickat: den 19 april 2021 10:54
Till: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Kopia: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>; Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>; it@bjresurs.com
Ämne: förfrågan och bokslut

Hej Helen.

Jag har fått din förfrågan och arbetar på det. Jag skulle gärna se att vi får tillbaka våra bokföringsunderlag för att kunna göra bokslut.
Dessutom förenklar det en hel del om man har bokföringsunderlag i takt med att ni har förfrågningar, det är väldigt mycket enklare att hitta rätt om man lätt kan leta utifrån den bokföring jag köper av min redovisningsbyrå,
Jag levde i tron att ni kanske skulle kopiera upp materialet och skicka tillbaka det om ni behövde det en längre tid. Jag har inte fått några som helst tidsangivelser eller information om detta, kanske behöver vi söka uppskov med bokslut eftersom vi inte har tillgång till vår egna redovisning. Jag kopierar in min redovisningsbyrå och advokat som hanterar detta till mig, svara gärna alla för besked angående bokslutsarbete

Svar på din fråga kommer inom utsatt tid hoppas jag, behöver jag mer tid för att ni har mina underlag återkommer jag.

Best regards!

Monica Pettersson
BJ Resurs AB



Makadamgatan 5
252 64 Helsingborg

Sweden

+46 760 400 904 | <https://www.bjresurs.com/>

Helén Söderlund

Från: Helén Söderlund
Skickat: den 19 april 2021 12:15
Till: 'ceo@bjresurs.com'
Kopia: Gimme Vadarlis; Lars Andersson; it@bjresurs.com; Fredrik Haglund
Ämne: SV: förfrågan och bokslut

Hej.
Ja, det är OK att lämna tillbaka räkenskaperna.
Jag ska in till kontoret på to (22/4) och ska då försöka skicka dem till kollega på SKV Helsingborg, så kan ni få hämta dem där.
Ber kollegan kontakta dig när räkenskaperna finns på SKV Helsingborg.

//Helén

Från: Ceo BJ Resurs <ceo@bjresurs.com>
Skickat: den 19 april 2021 10:54
Till: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Kopia: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>; Lars Andersson <lars@janssonpartners.se>; it@bjresurs.com
Ämne: förfrågan och bokslut

Hej Helen.

Jag har fått din förfrågan och arbetar på det. Jag skulle gärna se att vi får tillbaka våra bokföringsunderlag för att kunna göra bokslut.
Dessutom förenklar det en hel del om man har bokföringsunderlag i takt med att ni har förfrågningar, det är väldigt mycket enklare att hitta rätt om man lätt kan leta utifrån den bokföring jag köper av min redovisningsbyrå,
Jag levde i tron att ni kanske skulle kopiera upp materialet och skicka tillbaka det om ni behövde det en längre tid. Jag har inte fått några som helst tidsangivelser eller information om detta, kanske behöver vi söka uppskov med bokslut eftersom vi inte har tillgång till vår egna redovisning. Jag kopierar in min redovisningsbyrå och advokat som hanterar detta till mig, svara gärna alla för besked angående bokslutsarbete

Svar på din fråga kommer inom utsatt tid hoppas jag, behöver jag mer tid för att ni har mina underlag återkommer jag.

Best regards!

Monica Pettersson
BJ Resurs AB



Makadamgatan 5
252 64 Helsingborg

Sweden

+46 760 400 904 | <https://www.bjresurs.com/>

Avsändare: Lithner Lars

Mottagare: EBM Reg Goteborg; Marita.Fahlgren@ebm.se

Kopia:

Skickat: 2021-06-18 21:37

Ämne: VB: FTB utsänt

EB 1279-21

Från: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>

Skickat: fredag den 18 juni 2021 14:25

Till: Lithner Lars <Lars.Lithner@ekobrottsmyndigheten.se>

Ämne: FTB utsänt

**Förslag till beslut**

1(45)

Datum
2021-06-18Helén Söderlund 010-5744304
Fredrik Haglund 010-5743367BJ Resurs AB
c/o Lars Andersson
Advokatbolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 Helsingborg

Resultatet av utredning avser: BJ Resurs AB

Person-/organisationsnummer: 556438-9418

Diarie-/ärendenr: 20TD174667

Förslag till beslut

Nedan visas Skatteverkets förslag till beslut om mervärdesskatt. Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om bolaget inte lämnar synpunkter som ändrar denna bedömning.

Mervärdesskatt 2020-07-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Utgående mervärdesskatt 5.2	2.960.122		2.960.122	
Utgående mervärdesskatt 5.3	34.032.607		34.032.607	6.806.521
Ej avdragsgill ingående mervärdesskatt 5.4		-158.436.235	158.436.235	31.687.242
Summa ändring:	36.992.729	158.436.235	195.428.964	38.493.763

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod – se **bilaga 1**.

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

BJ Resurs AB/556438-9418 (nedan kallat bolaget) registrerades 5 december 1991 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, "...bedrivs med försäljning av hemelektronik."

F-skatt tilldelades bolaget 16 mars 2001 och bolaget registrerades som arbetsgivare 1 oktober 2020 samt för redovisning av mervärdesskatt 1 september 2000. Redovisning ska nu ske månadsvis enligt faktureringsmetoden.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

2(45)

Datum

2021-06-18

Enligt uppgift hos Skatteverket ägs bolaget av Bo Anders Johlin/630721-4699, och äger i sin tur Råå Försäljning & Uthyrning AB/559282-9161. Sedan 30 juni 2020 företräds bolaget av Monica Pettersson/650504-9467 (ledamot) och hennes som Alex Pettersson/940916-0398 (suppleant). Bolaget saknar revisor. Monica Pettersson har under de senaste åren endast uppburit ersättning från Försäkringskassan och lön från bolaget fr o m senare delen av 2020. Alex Pettersson har uppburit lön från Helsingborgs kommun. Monica Petterssons man Tomas Pettersson/661218-3910 har uppburit lön från Transportarbetareförbundet samt pension från Försäkringskassan.

Bolaget har bokslut 30 april.

1.2 Lämnad redovisning

För 2020 har bolaget lämnat mervärdesskattedeclarationer (SKD) för alla redovisningsperioder; för januari – september redovisade bolaget kvartalsvis, och därefter månadsvis. I SKD för första halvåret (2003 och 2006) redovisade bolaget 0 kr. Fr o m tredje kvartalet finns omsättning redovisad;

- SKD 2009 redovisade omsättning inom landet med 8.742.348 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 8.690.468 kr.
- SKD 2010 redovisade omsättning inom landet med 11.952.129 kr, inköp från tredje land/import för 11.829.844 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 11.773.652 kr.
- SKD 2011 redovisade omsättning inom landet med 108.003.090 kr och till EU för 120.238.793 kr, inköp från EU för 240.989.302 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 107.544.352 kr.
- SKD 2012 redovisade omsättning inom landet med 77.760.124 kr och till EU med 77.643.730 kr, inköp från EU för 178.959.293 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 77.477.812 kr.

Bolaget har redovisat ”skatt att betala” med 242.851 kr, vilket med en omsättning på drygt 404 mkr motsvarar en marginal på ca 0,2 %.

De uppgifter bolaget lämnat i SKD medförde, för redovisningsperioderna oktober – december, att det uppkom negativa mervärden för bolaget med

SKD	Neg. mervärde
2010	-11 651 368
2011	-120 291 771
2012	-101 033 250
	-232 976 389

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

3(45)

Datum

2021-06-18

1.3 Uppgifter om utlandshandel

I SKD för 2010 importbeskattade bolaget inköp från tredje land för 11,8 mkr. Det saknas dock uppgifter från Tullverket om import till bolaget.

Vidare har bolaget förvärvsbeskattat unionsinterna förvärv (UIF) i SKD för 2011 och 2012 med sammanlagt 419.948.595 kr. Från det för EU gemensamma informationslagret VAT Information Exchange System (VIES) finns uppgifter om fakturering till bolaget under det fjärde kvartalet 2020 enligt nedan:

Namn	VAT-nr	20-4
TIM Logistic sro	CZ 28000536	104 027
Lindenorma GmbH	DE325310362	2 222 075
Menago Spolka	PL 7123379153	207 218 975
Summa		209 545 077

Bolaget har sålunda förvärvsbeskattat ett högre belopp än vad som finns redovisat från företag i EU. Av insända räkenskaper/SIE4-fil följer också att bolaget på konto 4020/Inköp VMB kostnadsfört inköp från Menago Spolka/PL7123379153 (Menago) med 46.604.271 kr och L&B Finance Spolka/ PL7133100336 (L&B) med 186.188.902 kr. Konto 4056/Inköp varor EU omfattar en transaktion med Lindenorma GmbH/DE325310362 (Lindenorma) på 2.230.233 kr och 83 transaktioner med Menago på sammanlagt 195.280.705 kr.

Härav följer att

- transaktioner med Menago bokförts med sammanlagt 241.884.976 kr varav följer att bolaget förvärvsbeskattat ett högre belopp än vad Menago redovisat i sina periodiska sammanställningar för oktober – december 2020,
- beloppen avseende Lindenorma synes överensstämma samt
- L&B synes ha underlåtit att lämna periodiska sammanställningar (avseende fakturering till bolaget).

Det är sålunda klart att det föreligger misstämningar avseende inköp från EU mellan uppgifter från företagen i EU och bolagets redovisning. Härvid noteras även att räkenskaperna saknar underlag för uppgivet inköp från Lindenorma; som underlag finns endast detta mail, från bolaget till bokföringsbyrå:



FÖRSLAG TILL BESLUT

4(45)

Datum
2021-06-18

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
 Skickat: den 26 november 2020 10:34
 Till: Gimme Vadarlis
 Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
 Katharinenstraße 9
 10711 Berlin
 Tel: 030 55270985
 Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
 # No : DE325310362
 Hrb No : 200913B
 Steuer no : 27422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

Bank Name: Sparkasse Berlin
 IBAN: DE28 1005 0000 0190 8557 62
 SWIFT/BIC: BELADEBEXX

Partial Payment for AirPods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
 252 64 Helsingborg, Sweden

+46 771 608 300 | <https://www.bjresurs.com/>

2230 230 38

Detta mail utgör dock inte en faktura, och det saknas uppgifter som visar att transaktionen avsett bolaget. Det finns därför även i detta avseende en misstämning i bolagets underlag/redovisning.

Vidare har bolaget i SKD för 2011 och 2012 redovisat att fakturering skett till företag i EU med sammanlagt 197.882.523 kr. Bolaget har lämnat periodiska sammanställningar fr o m november 2020 och för de nu aktuella två månaderna har bolaget redovisat följande unionsinterna transaktioner:

Namn	VAT-nr	2011	2012	Totalt
BVBA CDS Belgium Services	BE 0663951043	11 840 487		11 840 487
L&B Finance Spolka	PL 7133100336	108 398 306	77 643 730	186 042 036
Summa		120 238 793	77 643 730	197 882 523

Uppgifterna som bolaget lämnat i SKD och periodiska sammanställningar överensstämmer således. På konto 3058/Fsg varor EU har bolaget bokfört tre transaktioner med CDS Belgium Service BVBA/0663951043 (CDS) till ett värde av 11.840.487 kr:

Vernr	Datum	Belopp	KF-nr	Vertext
F-000003	2020-11-30	-4 223 847,00	279104	Fakturajournal nr 3
F-000003	2020-11-30	-4 216 321,44	279109	Fakturajournal nr 3
F-000003	2020-11-30	-3 400 318,59	279108	Fakturajournal nr 3
		-11 840 487,03		

I det material som bolaget överlämnat för granskning saknas dock helt fakturor som har nummer 27xx; här finns endast fakturor med nummer på 25xx (jfr ovan om fakturorna

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

5(45)

Datum
2021-06-18

avseende RR02 med nummer på 26xx). I inlämnade räkenskaper saknas därför även dessa tre fakturor avseende CDS.

På konto 3058 finns vidare 23 transaktioner med L&B till ett värde av 185.521.722 kr. Avseende dessa finns därmed en differens; bolaget har bokfört 185.521.722 kr men redovisat 186.042.036 kr i periodiska sammanställningar för samma tidsperiod (november – december 2020). Skillnaden uppgår till 520.314 kr – då båda beloppen härrör från bolaget borde de överensstämma.

2 Mervärdesskatt

Utifrån insända räkenskaper har bolagets motparter sammanställts:

Fakturaautställare till bolaget	
L&B Finance Spolka/PL7133100336	L&B
Menago Spolka/PL7123379153	Menago
RR02 Emporia AB/556924-6837	RR02
RUN Electronics AB/556982-8717	RUN
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169	TDT
Fakturamottagare från bolaget	
L&B Finance Spolka/PL7133100336	L&B
LUX Electric AB/556520-5472	LUX
RR02 Emporia AB/556924-6837	RR02
TMT Trading AB/559185-4871	TMT
BVBA CDS Belgium Services/BE0663951043 (fakturor saknas)	CDS

2.1 Fakturering utan mervärdesskatt

Konto 3020/Försäljning VMB varor omfattar 29 transaktioner:



FÖRSLAG TILL BESLUT

6(45)

Datum
2021-06-18

Vemr	Datum	Belopp	Vertext	Transtext
F-000003	2020-11-30	0.01	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269206, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-6 607 687.50	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269202, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-11 657 812.50	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269204, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-10 131 787.50	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269201, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-9 706 042.08	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269215, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-10 370 520.63	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269205, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-10 258 875.00	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269203, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-8 675 100.00	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269212, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-9 156 949.06	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269206, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-8 962 346.25	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269211, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-6 894 787.50	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269213, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-9 228 420.00	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269209, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-8 527 837.50	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269210, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-6 938 720.00	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269214, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-9 083 880.00	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269207, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000003	2020-11-30	-9 805 100.63	Fakturajournalnr 3	Faktnr: 269208, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	0.01	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259105, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	0.01	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259112, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-10 005 494.50	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259107, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 212 220.00	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259108, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 715 828.50	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259106, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 347 969.25	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259112, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-0.01	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259106, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 084 929.63	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259113, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-10 268 448.38	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259105, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 474 635.50	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259111, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-10 096 893.00	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259114, Namn: RRO2 Emponia AB
F-000004	2020-12-31	-9 733 190.00	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	
F-000004	2020-12-31	-9 847 698.00	Fakturajournalnr 4 ombokning 3028/3030 2...	
29		-232 793 172.89		

Bolaget har ombetts att redogöra för dessa transaktioner och motivera varför varorna avyttrats till en svensk kund utan mervärdesskatt. I svaret hänvisade Monica Pettersson till att svaret lämnats av anlitad bokföringsbyrå, som uppgav att

"Vad beträffar försäljning av VMB-varor på fakturor är dessa konterade 3020 och utan moms dock förekommer på samma fakturor ett pålägg om 500-1000 euro som jag betraktat som vinst på VMB och därför momsats med 25% (3030), på originalfakturan finns ingen moms. Jag har noterat på varje kundfaktura/ leverantörsfaktura vilka som motsvarar varandra. För att hålla koll på ev lager vid bokslut så ska 3020 försäljning vmb-varor/ 4020 inköp vmb-varor motsvara varandra.

Motivera varför ni sålt till en svensk kund utan moms?? Vidarebefordran av VMB-varor???? Ni har inte själva haft inköp med avdragsrätt för moms?????"

Kontona som omnämns i svaret är

3020	Försäljning VMB varor	29	0.03	-232 793 172.92	-232 793 172.89
3030	Positiv VM 25%	18	0.00	-213 139.85	-213 139.85

Vinstmarginalbeskattning (VMB) används mervärdesskattemässigt avseende

- begagnade varor,
- konstverk eller
- samlarföremål/antikviteter.

Mot bakgrund av den verksamhet bolaget enligt uppgift ska bedriva synes endast den förstnämnda möjligheten (begagnade varor) vara aktuell. Utifrån de fakturor som överlämnats för granskning har Skatteverket sammanställt bl a transaktionerna med RRO2,



FÖRSLAG TILL BESLUT

7(45)

Datum
2021-06-18

och dessa fakturor visar att bolaget fakturerat 11.215 st iPhone 11 64 GB + 10.520 st iPhone 11 128 GB till RR02 (för sammanlagt 9.511.242,50 EUR; ingen mervärdesskatt fakturerad).

Skatteverket har även sammanställt de varugrupper som omfattas av bolagets transaktioner och vad gäller de nu aktuella telefonmodellerna framgår att bolaget fakturerat ut 21.231 iPhone 11 64 GB för sammanlagt 9.378.354 EUR (exklusive mervärdesskatt) och 16.542 st iPhone 11 128 GB för sammanlagt 7.761.415,90 EUR (exklusive mervärdesskatt). Detta betyder ett snittpris på fakturerade iPhone 11 64 GB på 441,73 EUR/st och för iPhone 11 128 GB blev snittpriset 469,19 EUR.

De 11.215 iPhone 11 64 GB som bolaget fakturerat RR02 debiterades alla för 425 EUR/st, och alla 10.520 iPhone 11 128 GB för 450 EUR/st.

2.2 Kontroll av bolagets motparter

Bolaget har tillfrågats om vilken kontroll som gjorts av motparter innan transaktionerna inleddes och har uppgivit att

Innan avtal träffas har bolaget gjort sedvanlig due diligence avseende motparten och som framgår av standardavtalet beskriver detsamma hur parterna skall samarbeta/göra affärer. Varje enskilt tillfälle därefter bestämmer exempelvis priser mm.

Bolaget ska ha "...gjort sedvanligt due diligens..." och de underlag som bolaget sänt in består avseende

- Menago; tio sidor dokumentation på polska (oklart vad underlagen visar),
- LUX Electric AB/556520-5472 (LUX); registreringsbevis och bolagsordning från Bolagsverket, försedda med stämpel av notarius publicus samt
- TMT Trading AB/559185-4871 (TMT); registreringsbevis och bolagsordning (utan stämplat).
- CDS; underlag på franska, sannolikt en årlig sammanställning/redovisning/deklaration, två handlingar som synes visa företagets adress i Bryssel samt "ID-kort"/uppehållstillstånd för Bernadette Slabolepszy (född 1966), utfärdat i Belgien.
- L&B; ett dokument består av sex sidor på polska (oklart vad underlagen visar), ett avtal mellan parterna som synes dikterat av L&B.
- RR02; kopia av ett indiskt pass för Mandeep Singh, registreringsbevis från Bolagsverket, registerutdrag från Skatteverket samt kontroll av VAT-nr.

2.2.1 L&B

Av insända uppgifter följer att även L&B tjänstgjort som både fakturautställare och – mottagare. I dessa transaktioner ska bolaget ha

- fakturerats från L&B för 21.560 st iPhone 11 64 GB och 20.028 st iPhone 11 128 GB under november – december 2020 för sammanlagt 18.175.600 EUR och



FÖRSLAG TILL BESLUT

8(45)

Datum

2021-06-18

- fakturerat L&B för 32.550 minneskort under december 2020 för sammanlagt 7.616.250 EUR.

Samtliga mottagna fakturor saknade information om såväl leveransklausul som –adress, och angav att betalning skulle ske i förskott, till ett konto i en polsk bank.

I insänt avtal mellan parterna står bl a att

Except as otherwise stated in any quotation or in any price list of the Seller, and unless otherwise agreed in writing between the Buyer and the Seller, all prices are given by the Seller on an ex-works basis. Where the Seller agrees to deliver the Goods otherwise than at the Seller's premises, the Buyer shall be liable to pay the Seller's charges for transport, packaging and insurance.

Delivery of the Goods shall be affected by the Buyer collecting the Goods at the Seller's premises at any time after the Seller has notified the Buyer that the Goods are ready for collection or, if some other place for delivery is agreed by the Seller, by the Seller delivering the Goods to that place.

Alla fakturor från L&B saknar som sagt uppgift om leveransadress, men av lämnat svar framgår att denna uppgift istället ska framgå av köporder. Insända köpordrar visar att i samtliga transaktioner med L&B var leveransadressen Aspudden Distribution AB i Älta, Stockholm. Av avtalet framgår att L&B alltid sålt "...on an ex-works basis." vilket motsvarar avhämtningsköp. Härav följer att bolaget antingen hämtat de drygt 41.500 telefonerna, eller så ska bolaget ha ersatt L&B för denna transport (till Älta). Fakturorna från L&B saknar uppgift om utgifter för frakt, och i bolagets bokföring finns bara konto 5710 för fraktkostnader. Detta konto omfattar endast tre transaktioner som alla avser tjänster för hantering/release/on hold av varor hos Aspudden.

I p 5 i avtalet står vidare att *"The Buyer shall pay the price of the Goods...within 15 days of the date of the Seller's invoice..."*. Samtliga fakturor från L&B anger dock att betalning ska ske i förskott/samma dag som fakturadatumet.

Skatteverket har med stöd av Regulation 904/2010 sökt information om L&B hos den polska skattemyndigheten, som i svar uppgav att L&B

- inte kunnat återfinnas på angiven adress,
- underlåtit att redovisa den unionsinterna försäljningen till bolaget och
- underlåtit att förvärvsbeskatta UIF från bolaget.

Vidare ska det saknas reella betalningar mellan parterna (8-832114).

2.2.2 Menago

Detta polska företag har ställt ut fakturor till bolaget under oktober – december 2020 som omfattar 37.927 mobiltelefoner (iPhone) och 40.259 Airpods till ett värde av sammanlagt 23.922.535,15 EUR.



FÖRSLAG TILL BESLUT

9(45)

Datum
2021-06-18

Menago registrerades i februari 2019 och har anmält att det ska driva verksamhet inom en rad olika områden:

Svar på fråga

VAT-nr PL7123379153 2021-05-24 10.28

 Namn	 Reg datum	 Avreg datum	 Sena ändr
 MENAGO SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	190208		1903
Namn	MENAGO SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA		
Adress	ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1 21-045 SWIDNIK		
Regdatum	190208		
Avregdatum			
Uppdaterad	190307		
Juridisk form	PL-17		
Verksamhet	7022,4690,6203,6311,6312,6820,6831,7010,6920,4791		

SNI-koderna betyder

- 4690; övrig partihandel
- 4791; postorderhandel och detaljhandel på Internet
- 6203; datordrifttjänster
- 6311/6312; databehandling, hosting, webportaler
- 6820/6831; uthyrning av fastighet, fastighetsförmedling
- 6920; redovisning, bokföring, skatterådgivning
- 7010; verksamhet som utövas av huvudkontor
- 7022; konsultverksamhet avseende företags organisation

Skatteverket har tillfrågat den polska skattemyndigheten även avseende detta företag (gällande transaktioner mellan Menago och RUN (8-642070)), varvid Polen i ett delsvar uppgav bl a att

- det saknas en kontaktperson för företaget,
- adressen avser ett virtuellt kontor,
- Menago inte besvarat frågor m m,
- Företrädaren bytts ut under utredningens gång,
- Menago tillhandahållit foton av fakturor utställda till RUN – varav framgår att alla varor skulle levereras till Aspudden Distribution & Tryck AB i Älta, och
- bifogade transportdokument inte varit kompletta; *“According to the copies of the transport documents sent, the goods were delivered by motor vehicles to the following address: Aspuddens Distribution & Tryck AB, Orkroken 19, Älta 13840, Sweden. Selected Polish carriers, from whom explanations were obtained, confirm the transport of goods to the above-mentioned place. However, this transport was commissioned by other companies. The MENAGO company is unknown to them.”.*

Uppgifterna på transportdokumenten ska inte heller ha “matchat” uppgifterna på fakturorna. Den polska skattemyndigheten kan därför inte få fram information om varifrån varorna anskaffats, vart dessa faktiskt har levererats eller vem som beställde och betalade för



FÖRSLAG TILL BESLUT

10(45)

Datum
2021-06-18

uppgivna transporter och fastslog därför att det inte kan sägas huruvida några varor alls har levererats.

2.2.3 RR02

Även RR02 förekommer både som fakturautställare och –mottagare gentemot bolaget. Av överlämnade underlag följer att

- RR02 fakturerat bolaget under november – december 2020 avseende st 9.400 Airpods och 62.950 st minneskort för sammanlagt 18.087.975 EUR + mervärdesskatt 4.521.993,75 EUR och
- bolaget fakturerat RR02 under december 2020 för 21.735 st iPhone (11 64 GB + 11 128 GB) för sammanlagt 9.511.242,50 EUR (här saknas mervärdesskatt – se avsnitt 2.1 ovan).

Skatteverket har, utifrån inlämnad SIE4-fil, sammanställt alla bokförda transaktioner med detta företag. Dessa transaktioner fördelar sig på olika konton enligt nedan:

Konto	Kontonamn	Saldo
2440	Leverantörsskulder	-231 283 044,60
2641	IM	45 256 608,94
4010	Inköp av varor	185 026 435,66
	Saldo	-1 000 000,00
1510	Kundfordringar	213 456 314,71
2611	UM	-48 805,97
3020	Fsg varor VMB	-213 212 284,89
3030	Positiv VM 25 %	-124 565,41
	Saldo	70 658,44

Härav följer att bolaget

- bokfört (helt) andra belopp än vad som framgår av överlämnade fakturor och
- dragit av ingående mervärdesskatt med 25 % av inköpsvärdet, men bara redovisat utgående skatt med 0,02 % av försäljningsvärdet (se avsnitt 2.1).

RR02 registrerades 4 mars 2013 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedriva försäljning av partihandel med elektronik, hemelektronik, mobiltelefon, telefonkort och därmed förenlig verksamhet.". F-skatt innehades till 14 december 2020, då detta beslut återkallades.

Det finns flera ärenden registrerade för RR02 hos Bolagsverket under hösten 2020:



FÖRSLAG TILL BESLUT

11(45)

Datum
2021-06-18

Organisationsnummer: 556924-6837
Företagsnamn: RR02 Emporia AB
Företagsform: Aktiebolag
Företagsstatus:
Antal ärenden under handläggning: 0

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
491493/2020	Eget utträde för revisor	2020-10-02
447507/2020	Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-09-08
388363/2020	Eget utträde för företrädare	2020-07-22
70435/2020	Ändring av objektets postadress	2020-02-05
36512/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-01-21
716133/2019	Vinstutdelning på extra bolagsstämma	2020-01-21
599606/2019	Registrering av särskild delgivningsmottagare, Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av säte eller lån- och kommuntillhörighet	2019-11-27
9468130/2019	Årsredovisning	2019-10-21

Fr o m 8 september 2020 företrädde bolaget av makarna Mandeep Singh (ledamot) och Ramandeep Kaur (suppleant) som båda är folkbokförda på adressen Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Hos Skatteverket finns information om att det är 19 personer skrivna på den aktuella lägenheten.

Under 2019 lämnade RR02 SKD för varje kvartal, och redovisade en omsättning inom landet på drygt 5 mkr samt UIF med drygt 6 mkr, vilket medförde ett negativt mervärde på nästan 600.000 kr. Under 2020 lämnade RR02 SKD bara för de första och sista kvartalen; låga belopp för det första men i SKD för 2012 redovisade RR02 en omsättning inom landet med 184.497.345 kr (samt en mindre försäljning till EU) och en ”skatt att betala” som motsvarade en marginal på ca 0,04 %.

Skatteverket har utrett RR02 men detta företag har inte samarbetat/besvarat utsänd förfrågan, trots att den sändes till tre olika adresser. Beloppet i RR02's SKD för fjärde kvartalet 2020 (184.497.345 kr) överensstämmer nästan med vad bolaget bokfört som inköp från RR02 (185.026.435 kr), men utifrån dessa underlags fakturanummer är det klart att RR02 ställt ut åtminstone ytterligare 147 fakturor. Det är därför klart att det saknas redovisning från RR02 för denna ytterligare omsättning och motsvarande utgående mervärdesskatt.

Avseende RR02 ska bolaget, enligt vad som uppgivits i insända svar, ha hämtat in

- kopia av ett indiskt pass för Mandeep Singh,
- registreringsbevis från Bolagsverket,
- registerutdrag från Skatteverket samt
- kontroll av VAT-nr.

Av registerutdraget från Skatteverket framgår att RR02 var registrerat för att bedriva

Grunduppgifter avseende verksamhet, räkenskapsår och bokslut

Huvudsaklig verksamhet	Försäljning av kläder och accessoarer.
SNI-koder	47.711



FÖRSLAG TILL BESLUT

12(45)

Datum
2021-06-18

RR02 var sålunda – hos Skatteverket - inte registrerat för att driva verksamhet med de varor som bolaget fakturerats från RR02 (eller i sin tur fakturerat till RR02), vilket framgick av det registerutdrag som bolaget inhämtat.

Den kontroll som gjorts av RR02's VAT-nr är daterat 10 mars 2021 vilket indikerar att denna kontroll gjorts i samband med att svar sänts till Skatteverket.

Avseende RR02 har vidare uppmärksammats att det avtal (daterat 1 juli 2020) som ska ha upprättats mellan parterna, angav fel organisationsnummer för RR02:

RR02
@Emporia

BUSINESS AGREEMENT

THIS AGREEMENT ("Agreement"), is entered into by and between

RR02 Emporia AB, (Part 1) a company duly incorporated under the laws of Sweden and having its registered office Förhöjdvägen 76, Lgh 1502, 152 58 Södertälje, Sweden with its registered No. : 559025-7563 and its registered VAT EU No. SE559025756301 (hereinafter referred to as "Part 1") and represented by common consent of Mandeep Singh – Director.

And

BJ Resurs AB, (Part 2) a company duly incorporated under the laws of Sweden and having its registered office MAKADAMGATAN 5, 254 64 Helsingborg, Skåne län, Sweden with its registered No. : 556438-9418 and its registered VAT EU No. SE556438941801 (hereinafter referred to as "Part 2") and represented by common consent of Alex Pettersson – Director.

Även i "undertexten" till avtalet angavs fel organisationsnummer. Detta avtal är undertecknat av Mandeep Singh (för RR02) och Monica Pettersson (för bolaget) den 1 juli 2020:

RR02 Emporia AB

BJ Resurs AB

Signature:

Signature:

Name: **Mr. Mandeep Singh**Name: **Mrs. Monica Pettersson**

DIRECTOR

DIRECTOR

Date: 01-07-2020

Date: 01-07-2020

Dock följer av uppgifter från Bolagsverket att Mandeep Singh tillträdde som ledamot först den 8 september 2020.

2.2.4 TDT Networks AB

Bolaget ska ha mottagit tre fakturor från TDT, alla daterade i oktober 2020. TDT har därvid fakturerat bolaget för 2.250 minneskort till ett värde av 1.133.212,50 EUR + mervärdesskatt 283.303,13 EUR.



FÖRSLAG TILL BESLUT

13(45)

Datum
2021-06-18

Skatteverket har utrett även TDT som registrerades 4 juli 2016 och bedrev ”Telekommunikationssystem, installation. Installation av kommunikationssystem. Internethandel, detaljhandel med mobiltelefoner och annan telekommunikationsutrustning (internethandel, webbutik) till hushåll och privatpersoner. Konsultverksamhet inom elteknik. Konsultverksamhet inom industrideknik. Kommunikationssystem samt därmed förenlig verksamhet.”.

Beslut om F-skatt återkallades den 10 september 2019. Den 9 juli 2020 bytte TDT namn (från Borra Berg Sverige AB) och bolagsordningen ändrades. Den 25 november 2020 inleddes ett likvidationsförfarande och 15 december 2020 försattes TDT i konkurs. Under tiden 9 december 2019 fram till likvidationen företrädde TDT av Oleg Minatullajev (ledamot) och Martins Grisulis (suppleant), båda utlandsbosatta. I Skatteverkets register finns uppgift om att aktierna äg(de)s av Andrei Yatsevich.

TDT har underlåtit att lämna SKD för 2019 och 2020. Genom bolagets räkenskaper framkom dock att TDT ställt ut tre fakturor till bolaget under oktober 2020:

KF-nr	KF-datum	Minneskort Lexar	Pris/st EUR	Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR
175	201013	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
176	201021	650	503,65	327 372,50	81 843,13	409 215,63
177	201028	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
		2250		1 133 212,50	283 303,13	1 416 515,63

Aktuella fakturanummer indikerar att TDT ska ha ställt ut minst 174 fakturor tidigare under 2020 (bokslut 31 december). Tillgängliga uppgifter visade vidare att TDT varken lämnat någon periodisk sammanställning (avseende försäljning till EU) eller export (till tredje land), så samtliga fakturor ska ha avsett inhemska mottagare.

Fakturor från TDT var utställda i EUR med betalningsvillkor 15 dagar. Som leveransadress angavs Myrgatan 3 i Hedemora. Då det saknats en uppenbar koppling mellan TDT och denna adress har Skatteverket besökt platsen, varvid kunde konstateras att det fanns nr 3A, 3B och 3C på framsidan med lägenheter, en presentbutik, en restaurang samt en fotvårdsbutik på husets gavel. På husets baksida fanns två onummerade ingångar varav den ena avsåg en redovisningsbyrå.

Avseende TDT har Skatteverket beslutat skönsmässigt uppskatta ”skatt att betala” (21TD192408).

För att visa vilken kontroll som gjorts av TDT har bolaget sänt in tre dokument;

- kopia av ett ID-kort för Oleg Minatullajev/680302-3016,
- registreringsbevis från Bolagsverket och

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

14(45)

Datum
2021-06-18

- kontroll av VAT-nr.

Oleg Minatullajev är anmäld utvandrad sedan 2 oktober 2019 och det saknas information om hur han (eller den andre företrädaren för TDT som också är utlandsbosatt) kunnat ombesörja några av transaktionerna med bolaget, i Sverige.

Bolagets kontroll av TDT's VAT-nr gjordes den 18 november 2020. De tre transaktioner bolaget ska ha genomfört med TDT ska dock ha skett i oktober 2020 (fakturadatum är 13, 21 och 28 oktober 2020), varav följer att bolaget genomfört denna kontroll efter att transaktionerna redan skulle ha ägt rum.

2.2.5 TMT

Bolaget har under tiden 8 september – 23 oktober 2020 ställt ut 16 fakturor till TMT vilka avsett 1.230 st iPhone av tre modeller samt 11.649 st AirPods för sammanlagt 1.781.181,35 EUR + mervärdesskatt 445.295, 34 EUR. För samtliga fakturor gäller att de

- saknat uppgift om leveransklausul,
- angivit Aspudden AB i Älta som leveransadress,
- givit TMT betalningsfrist med 15-30 dagar och
- hänvisar att betalning kan ske till konto i Sparbanken Boken eller Monetley.

11 av fakturorna anger att betalning redan gjorts, men avstämning mot tillgängliga kontoutdrag visar att bolaget i alla dessa transaktioner mottog betalning från TMT efter fakturadatumet.

Detta företag registrerades 13 december 2018. F-skatt finns. Arbetsgivarregistrering saknas (efter ett avslag därom) men registrering för redovisning av mervärdesskatt finns sedan december 2018. Till Bolagsverket har anmälts att ”Aktiebolaget ska bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör, import och export av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt därmed förenlig verksamhet.”.

Skatteverket har utrett TMT varefter framkommit att TMT ska ha fakturerat flera företag som också utretts, varav följer att även TMT ingått i en transaktionskedja. Gemensamt för de fakturor avseende elektronik som överlämnats av TMT (såväl inkomna som utgående) är att de helt saknar uppgift om leveransadress.

Bolaget har överlämnat även ett avtal mellan parterna, daterat 23 oktober 2020. I detta avtal anges dock att parterna är bolaget och LUX:

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

15(45)

Datum
2021-06-18

"SELLER" means BJ RESURS AB (registered in Sweden, under number 556438-9418)

Jan?

"BUYER" means LUX Electric AB (registered in Sweden under number 556520-5472)

Jfr avsnitt 2.2.7 nedan om avtalet mellan bolaget och LUX.

2.2.6 RUN

Med början den 23 oktober och under resten av 2020 har bolaget fakturerat RUN för drygt 26.000 iPhone av olika modeller samt nästan 39.000 Airpods, för sammanlagt 18.633.743,10 EUR + mervärdesskatt 4.658.435,78 EUR. Härav följer att RUN synes ha avlöst TMT som fakturamottagare.

Insända fakturor utställda av RUN synes alla sakna uppgifter om detta företags organisationsnummer (vilket är ett formellt krav för en korrekt faktura). Bolaget har ombetts att redogör för vilka åtgärder som vidtagits med anledning av denna brist och uppgav i insänt svar att

I detta fall skedde ett misstag av bolaget, fel underlag skickades till Skatteverket. Bolaget har påtalat felet för RUN som korrigerat detsamma. Det "riktiga underlaget" bilägges, Bilaga 3.

RUN registrerades 15 september 2014 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, bedriva "...försäljning av hemelektroniska varor med partihandel och varuhandel och därmed förenlig verksamhet.". Sedan 27 juli 2020 företrädde RUN av Joakim Ahlin, med adress i Malung. Denne har en enskild firma som ska bedriva "sport- och fritidsutbildning" samt Madde Trading AB/559267-6265 som ska bedriva "Handel med elektronikkomponenter så som telekommunikation, mobiltelefoner, datorer, kameror och tillbehör till ovanstående.". I nuläget saknar RUN helt företrädare:



FÖRSLAG TILL BESLUT

16(45)

Datum
2021-06-18

Ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
156152/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är lagt i adacta
156303/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är registrerat
82581/2021	Eget utträde för företrädare	2021-02-22	Ärendet är registrerat
428647/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-09-02	Ärendet är registrerat
369754/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-07-27	Ärendet är registrerat

Företaget har F-skatt och är registrerat som arbetsgivare och för mervärdesskatt. Enligt lämnade SKD drev RUN viss verksamhet t o m oktober 2019, men har för januari – september 2020 bara redovisat 0 kr. Fr o m oktober 2020 saknas SKD.

Från VIES finns uppgifter om vissa UIF från Tyskland under det första halvåret 2020, som således inte förvärvsbeskattats. Under det tredje kvartalet 2020 finns en uppgift om UIF från Menago (se ovan) på 10.442.126 kr och under oktober 2020 på 1.067.513 kr. Därmed är UIF för drygt 11 mkr oredovisade.

Se även information från den polska skattemyndigheten i avsnitt 2.2.2 ovan.

2.2.7 LUX

Insända fakturor avseende denna fakturamottagare är daterade fr o m 23 oktober (KF259017). Vid Skatteverkets utredning av LUX har dock framkommit att KF259006, daterad 17 september 2020, också avsett LUX. Denna faktura avsåg 300 AirPods á 147 EUR = 44.100 EUR + mervärdesskatt 11.025 EUR = 55.125 EUR. Denna transaktion synes sålunda vara oredovisad hos bolaget.

Uppvisad fakturering avseende LUX ska ha inletts 23 oktober och pågått året ut. Bolaget har därvid fakturerat LUX för drygt 26.000 st iPhone (av skilda modeller) samt nästan 39.000 st AirPods med sammanlagt 18.633.743,10 EUR + mervärdesskatt 4.658.435,78 EUR.

LUX registrerades 17 juli 1995 och ska "...bedriva partihandel av datorer och mobiltelefoner och hushåll vitvaror.". Det nuvarande namnet registrerades 2 september 2020; dessförinnan synes LUX ha haft helt annan verksamhet:



FÖRSLAG TILL BESLUT

17(45)

Datum
2021-06-18

Tidigare registrerade företagsnamn

Företagsnamn	Registrerad
Deluxe Vacations AB	2001-01-09
Caribbean Luxury Resorts Aktiebolag	1998-06-24
Aktiebolaget Grundstenen 80807	1995-07-17

Under hösten 2020 – medan transaktionerna med bolaget pågick - har det skett flera ändringar hos Bolagsverket:

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
769676/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-12-14
730284/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2020-11-26
730267/2020	Ändring av företrädarens postadress	2020-11-26
499540/2020	Ändring av bolagsordning	2020-09-21
499399/2020	Ändring av objektets postadress	2020-09-21
400635/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företagsnamnet, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av revisor(er), Ändring av säte eller lån- och kommundillhörighet	2020-09-02
9208432/2020	Årsredovisning	2020-06-29

LUX har F-skatt och är registrerat som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt. Efter att i stort sett inte redovisat någon omsättning i lämnade SKD under 2020 inkom LUX i februari 2021 med SKD för redovisningsperioden 2012 vari redovisades en omsättning inom landet på 81.551.289 kr, UIF med 52.896.524 kr och avdrag för ingående skatt med 33.184.183 kr vilket motsvarar inköp från Sverige för knappt 80 mkr. Denna redovisning ledde till att LUX för denna period uppvisade ett negativt mervärde på -51.185.444 kr.

Enligt VIES finns uppgift om att Lindenorma GmbH (se ovan) ska ha fakturerat LUX med 46.439.313 kr under december 2020.

Sedan 2 september 2020 företräds LUX av David Faraj och Alex Abdul Hussein vilka enligt tidigare inkomstuppgifter båda synes ha varit verksamma inom restaurangbranschen.

Bolaget har överlämnat även ett avtal mellan parterna, daterat 1 september 2020. I detta avtal anges dock att parterna är bolaget och TMT:

"SELLER" means BJ RESURS AB (registered in Sweden, under number 556438-9418)

UP FK

"BUYER" means TMT TRADING AB (registered in Sweden under number 559185-4871)

Jfr avsnitt 2.2.5 ovan om avtalet mellan bolaget och TMT.



FÖRSLAG TILL BESLUT

18(45)

Datum
2021-06-18**2.3 Betalningar****2.3.1 Fakturor anger att betalning redan mottagits**

I stort sett alla insända kundfakturor anger att betalning redan ska ha gjorts (se t ex KF259014/201009; **bilaga 2**). Den fakturan är daterad 9 oktober och avser 2.000 Airpods á 99 EUR/st för 198.000 EUR + mervärdesskatt 49.500 EUR = 247.500 EUR. På fakturan angavs även ”Betalning gjord 244.700 EUR” (varefter återstod 2.800 EUR att betala). Av underlag från Sparbanken Boken framgår att insättning (från kund) avseende denna transaktion gjordes 12 oktober. Detta tillvägagångssätt (d v s att fakturan anger att betalning mottagits, trots att detta sker först senare) gäller genomgående för bolagets utställda fakturor. Bolaget har ombetts att förklara varför bolaget på fakturorna angivit ”Betalning gjord” trots att betalningar ska ha nått bolaget flera dagar senare.

Vidare synes det saknas betalning från fakturamottagaren för de återstående 2.800 EUR varför bolaget ombads att redogör för vilka åtgärder som vidtagits för att erhålla full betalning. Bolaget undvek dock att besvara dessa frågor genom att i insänt svar endast uppge att

”Bolaget förstår inte frågan. Förfallodagen är den 24 oktober och betalningen gjordes den 12 oktober.

Bolaget har måste jag tillstå svårt för att förstå varför denna fråga ställs, dvs. varför Skatteverket bryr sig som om varför kund inte erlagt full betalning. Trots detta kan det meddelas att bolaget påmint kunden och har saken under kontroll.”

2.3.2 Angivna konton för betalningar

Av de fakturor bolaget ska ha mottagit framgår att de flesta fakturautställarna angivit vart betalning önskades:

Leverantör	Bank/konto
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	ING Bank/PL
Menago Spolka/ PL7123379153	Santander Bank, PL
RR02 Emporia AB/556924-6837	SAKNAS
RUN Electronics AB/556982-8717	SEB 5080-82-69550
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169	Bilderlings/GB

Skatteverket har sökt information om Bilderlings via Internet och från <https://register.fca.org.uk/s/firm?id=001b000003OZnigAAD> framgår att det är registrerat som en ”e-money institution” i Storbritannien sedan maj 2018. Man erbjuder service till bla I-gamingföretag och konton till spelare i samarbete med LAG Merchant Group, som även samarbetar med Blue Orange Bank i Lettland.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

19(45)

Datum
2021-06-18

LAG Merchant Group ska vara dotterbolag till Bilderlings EU. Dess verksamhet består i att erbjuda banktjänster till I-gamingföretag och 'high risk'-kunder som inte är välkomna hos "vanliga banker". De är baserade på Malta.

Bilderlings företrädare av Deniss Polakovs och Andrejs Zaharovs. Aleksandrs Peskovs (inte Aleksejs) var tidigare registrerad som ägare. Aleksejs Peskovs var Director, men avgick 2018. Andrew Leiman var tidigare registrerad som Director i Bilderlings, och har även varit Director i Blue Orange UK Ltd.

Kretsen bakom Bilderlings är densamma som för Baltikums Bank AS i Lettland, som grundades 2001 i Riga av Aleksandrs Peškovs, Sergejs Peškovs, Andrejs Kočetkovs och Oļegs Čepulskis. Baltikums Bank AS har fällts för penningtvätt i Lettland och sedan bytt namn till BlueOrange Bank (se ovan).

Avseende utställda fakturor har bolaget genomgående angivit samma bank/konto:

Kund	Bank/konto
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	Monetley + Sparbanken Boken
LUX Electric AB/556520-5472	Monetley + Sparbanken Boken
RR02 Emporia AB/556924-6837	Monetley + Sparbanken Boken
TMT Trading AB/559185-4871	Monetley + Sparbanken Boken

Kontot i Sparbanken Boken ska ha "följt med" bolaget när familjen Pettersson köpte aktierna under 2020. Dock har bolaget inte längre kvar denna kontakt då Sparbanken Boken i ett brev från den 15 november 2020 angav att

Uppsägning av konto och därtill hörande tjänster per 2020-11-15

Hej!

Som er kontaktperson här på banken, Pernilla Sim, tidigare meddelat, måste vi tyvärr säga upp era konton och tjänster hos oss, då vi inte anser att vi kan uppnå en fullgod kundkännedom.

Per 2020-11-15 kommer samtliga tjänster att stängas ner. Ni uppmanas därför att snarast återkomma till Pernilla med uppgifter om vart vi ska föra över inestående medel på kontona.

Med vänlig hälsning

Sparbanken Boken

Även för Monetley har Skatteverket sökt information och funnit att MONETLEY Ltd (regnr10978538) tidigare benämndes FORTYSEVEN UNITED Ltd. Verksamheten, som då bestod av IT-utveckling och bemanning, ska ha startats i september 2017 av Aleksandrs Malins och Igors Astapchiks. De avgick från styrelsen i september 2018 och företaget bytte till det nuvarande namnet under oktober 2018.



FÖRSLAG TILL BESLUT

20(45)

Datum
2021-06-18

Monetley har adress i London synes idag erbjuda banktjänster/konton för både privatpersoner och företag. Det finns information om ett bokslut enligt regler för "micro entities" med en balansomslutning på 76 248 £ (september 2019).

Enligt uppgift företräds och ägs företaget till 75 % av Dimitrijs Lapkovskis. Vidare finns Natalja Medvede och Novatum Tech Ltd (regnr 12170240) som företrädare/ägare. Hemsidan för Monetley visar att den registrerats av "DomainsByProxy LLC" i Arizona, vars slogan är "Your identity is nobody's business but ours.". Det saknas omdömen om företaget, och nästan ingen synes ha laddat ner företagets app. Det finns inte heller i övrigt någon uppgift om att detta företag bedrivit någon verksamhet alls. Beloppen i den redovisning som återfunnits är också små;

MONETLEY LTD

Registered Number 10978538

Micro-entity Balance Sheet as at 30 September 2019

	Notes	2019	2018
		£	£
Called up share capital not paid		-	-
Fixed Assets		-	-
Current Assets		1,988	10,507
Prepayments and accrued income		2,338	2,338
Creditors: amounts falling due within one year		(7,351)	(20,755)
Net current assets (liabilities)		(3,025)	(7,910)
Total assets less current liabilities		(3,025)	(7,910)
Creditors: amounts falling due after more than one year		(76,223)	(46,721)
Provisions for liabilities		0	0
Accruals and deferred income		0	(293)
Total net assets (liabilities)		(79,248)	(54,924)
Capital and reserves		(79,248)	(54,924)

Betalningar från / till bolaget

Skatteverket har sammanställt de uppgifter som framgår av inlämnade kontoutdrag och genomgången visar bl a att det saknas betalningar till L&B.

Främmande kontoutdrag

Bland insända underlag finns kontoutdrag från bl a Swedbank och bland dessa underlag har återfunnits ett konto som inte synes ha tillhört bolaget utan ombudet/ombudets eget företag:

Kontohavare	Kontonamn	Kontonummer
Adv.Bolaget L Andersson AB	Valutakonto (EUR)	8214-9,137 674 429-6(EUR)

På detta EUR-konto fanns för tiden 25 november 2020 – 18 januari 2021 insättningar med 2.751.558,11 EUR och uttag (som alla synes avse "EUROPABET URGENT") med 2.747.137,28 EUR.



FÖRSLAG TILL BESLUT

21(45)

Datum
2021-06-18

2.4 Release-dokumentation

Som ett komplement till insända räkenskaper sände Monica Pettersson ett mail med fyra filer med release-handlingar:

Namn ↓	
	Release - dec.pdf
	Release - nov.pdf
	Release - okt.pdf
	Release - sep.pdf

Skatteverket har gått ienom dessa underlag och i möjligaste mån kopplat dessa underlag till transaktionerna enligt insända fakturor. Av sammanställningen framgår att bolaget ska ha "ägt" de aktuella varorna endast under ytterst korta perioder; se exempel nedan.

- a) Den 21 december 2020 kl 10:44 släppte Menago 500 iPhone 11 64 GB till bolaget:



Detta parti släppte bolaget till LUX tre minuter senare (10:47):

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

22(45)

Datum
2021-06-18

- b) Den 6 november 2020 fakturerades från Menago för 350 st iPhone 11 64 GB + 40 st iPhone 11 128 GB; enligt uppgift ska varorna ha levererats till Aspudden AB i Älta (se dock avsnitt 2.2.2 ovan) och släppts av Menago 12:23. Bolaget fakturerade partiet vidare till LUX samma dag (KF259025/201106) och släppte varorna 12:25.
- c) Tre dagar senare fakturerades bolaget för 800 Airpods från Menago, som – återigen via Aspudden AB – släppte partiet kl 13:17, medan bolaget i sin tur släppte partiet till LUX kl 13:25.

I release-filerna fanns även partier som inte kunnat kopplas till specifika fakturor, och bolaget ombads redogöra för vilka transaktioner/fakturor en release från den 17 november 2020 kl 16:50 av bl a 285 iPhone 12 64 GB + 112 iPhone 12 128 GB avsåg:



FÖRSLAG TILL BESLUT

23(45)

Datum
2021-06-18



Till svaret bofogade bolaget en zip-fil som omfattade fem filer:

opData > Local > Temp > Temp4_Skatteverket.zip > Skatteverket > Fråga 8.zip			
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords:
Fråga 8 del 1.pdf	Adobe Acrobat Document	501 kB	Nej
Fråga 8 del 2a.pdf	Adobe Acrobat Document	152 kB	Nej
Fråga 8 del 2b.pdf	Adobe Acrobat Document	319 kB	Nej
MP20IN209053.pdf	Adobe Acrobat Document	38 kB	Nej
MP20IN209069.pdf	Adobe Acrobat Document	39 kB	Nej

Filen "Fråga 8 del 2a" bestod av ett brev från Menago till bolaget daterat 25 mars 2021 (varav följer att det måste ha uppkommit ett ärende mellan parterna m a a Skatteverkets



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-06-18

24(45)

förfrågan):

Dear Customer BJ Resurs AB,

In regards to our telephonic conversation regarding the Product released to BJ Resurs Ab "Apple iPhone 12 128GB Red MGDJ3ZD/A" dated 27th November 2020, we would like to apologize from you regarding a mistake that was made unwillingly. This stock was conveyed to us by our supplier as delivered and released to us but never got any Inspection Report for the said.

We have investigated the whole situation and found that you got the correct information regarding the products. We took a notice of the mistake when the said was pointed out by you. We would like to apologize once again for the said.

Also, we would like to resolve this issue and keep the accounts straight between us. You already received the Release Report from warehouse Tim Logistik CZ s.r.o with the correct product, and same is Invoiced to you Invoice References MP/20/IN/209053 containing 30 Pieces and MP/20/IN/209069 containing 2 Pieces. So we request you to ignore our release instructions given by Menago S.P Z.o.o towards BJ Resurs AB and consider the Release Report issued by warehouse Tim Logistik CZ s.r.o.

I hope this letter will resolve the issue and we can continue with our smooth business relation.

Menago Sp. Z o.o.
ul. ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH
21-045 ŚWIDNICKA LUBESKIE POLSKA
NIP: 123887
25/3/2021
Director
Menago S.P. Z o.o.

I bilaga ”Fråga 8 del 2b” fanns en handling varmed bolaget synes ha för avsikt att visa att aktuella telefoner ska ha mottagits av TIM Logistic i Tjeckien samma dag:

TIM LOGISTIK CZ s. r. o.

Report receipt of goods

Warehouse: Wilkau - Hasslau

Date: 27/11/2020

Sender: MENAGO SP ZOO

Recipient: BJ RESURS AB

[illegible]

Damaged goods:

Notes:

TIM
CZ
TIM LOGISTIK CZ s.r.o.
Am Schindelsbach 16
08112 Wilkau-Haßlau
NEBELHAUS

Detta dokument är dock bara ett "mottagningskvitto" och visar absolut inget om release av varor.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

25(45)

Datum
2021-06-18

Vidare fanns i bilagan ”Fråga 8”

- en fil som visar en faktura från Menago till bolaget (nr 209053/201126) som avsåg 305 st iPhone 12 64 GB (645,50 EUR/st) + 15 st iPhone 11 Pro 64 GB (638,50 EUR/st) och
- en fil som visar en faktura från Menago till bolaget (nr 209069/201203) som avser 74 st iPhone 12 64 GB (649,50 EUR/st) + 15 st iPhone 12 256 GB (785 EUR/st) + 45 st iPhone 12 Mini 64 GB (582,50 EUR/st) + 104 st iPhone 12 Mini 128 GB (620,75 EUR/st) + 5 st iPhone 12 128 GB (688 EUR/st).

Båda dessa Menago-fakturor fanns med bland redan insända räkenskaper. De har – såvitt kunnat utrönas – ingenting att göra med den nu aktuella transaktionen (release av 285 st iPhone 12 64 GB + 112 st iPhone 12 128 GB). Det är därför oklart varför bolaget åter sänder in dem.

Vidare är det helt klart att bolaget inte besvarat frågan – det saknas fortfarande uppgift om till vilken transaktion/kundfaktura denna release hör. Detta har bolaget underlåtit att besvara.

2.5 Minneskort

Bolaget fakturerades under november och december 2020 för 65.200 minneskort från RR02 och TDT (se avsnitt 2.6 nedan). 32.550 st av dessa har bolaget under december 2020 fakturerat vidare till L&B (d v s utan mervärdesskatt).

Ett minneskort är en digital lagringsenhet som används för att spara data (t ex bilder, text eller musik) på datorer, digitalkameror, MP3-spelare och mobiltelefoner. De minneskort som enligt uppgift ska ha ingått i bolagets transaktioner avsåg märket ”LEXAR”.

En jpg-bild från en vanlig kamera (16 megapixel) är omkring 5 MB (megabyte) stor varav följer att det ryms 200 bilder på 1 GB. Detta ger en uppfattning av vilken kapacitet fakturerade minneskort ska ha haft; ett minneskort på 512 GB skulle därmed rymma över 100.000 bilder.

Skatteverket har kontaktat några svenska återförsäljare av minneskort varvid framkom bl a att minneskort på 512 GB är ganska ovanliga (de ger stor kapacitet som bara krävs t ex vid inspelning av film) liksom att handel med 65.000 st minneskort (under två månader) låter ”obegripligt stort”/”abnormt stort” och måste avse en mycket stor aktör.

2.6 Sammanställning utifrån insända fakturor

Skatteverket har sammanställt bolagets transaktioner utifrån insända räkenskaper/fakturor. Bolagets varuinköp och –försäljning synes ha följt vissa mönster:



FÖRSLAG TILL BESLUT

26(45)

Datum
2021-06-18

Sammanställning av varor/motpart															
Leverantör	iPhone												Minneskort	Airpods	TOTAL
	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB			
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	21 560	20 028													
Menago Spolka/ PL7123379153	15 706	11 535	996	2 380	3 031	2 005	55	14	103	498	1 584	20		40 259	
RR02 Emporia AB/556924-6837													62 950	9 400	
RUN Electronics AB/556982-8717				350										7 440	
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169													2 250		
	37 266	31 563	996	2 730	3 031	2 005	55	14	103	498	1 584	20	65 200	57 099	202 164
Kund	iPhone												Minneskort	Airpods	
	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB			
L&B Finance Spolka/ PL7133100336													32 550		
LUX Electric AB/556520-5472	9 693	5 522	996	2 380	3 041	2 010	55	14	103	648	1 594	20		38 910	
RR02 Emporia AB/556924-6837	11 215	10 520													
TMT Trading AB/559185-4871	380	500		350										11 649	
	21 288	16 542	996	2 730	3 041	2 010	55	14	103	648	1 594	20	32 550	50 559	132 150

Härav framgår att

- många av bolagets transaktioner skett med samma företag, d v s motparten har agerat både fakturautställare och -mottagare (avseende olika varor),
- bolaget vid årsskiftet 2020/21 måste ha haft ett stort inliggande lager av varor (ca 30.000 iPhone, ca 33.000 minneskort och ca 7.000 Airpods) samt
- bolagets transaktioner i huvudsak omfattat tre varukategorier:

Mobiltelefoner

Flertalet mobiltelefoner har avsett modellerna iPhone 11 64 GB och 11 128 GB. Av sammanställningen ovan framgår att bolaget anskaffat dessa (och även de allra flesta andra modellerna) genom UIF från två polska fakturautställare, och fakturerat dem till svenska företag.

Airpods

Även denna varugrupp har bolaget till största delen (70 %) anskaffat genom UIF från en polsk fakturautställare, och fakturerat till svenska företag.

Minneskort

Denna varugrupp har bolaget anskaffat från svenska företag och i sin helhet fakturerat till en polsk fakturamottagare.

Skatteverket har vidare sammanställt beloppen för de tre varugrupperna:



FÖRSLAG TILL BESLUT

27(45)

Datum
2021-06-18

Inköp vara	Netto EUR	IM EUR	Brutto EUR
Mobiltelefoner	36 922 781,30	27 962,50	36 950 743,80
Airpods	8 045 437,85	792 990,00	8 838 427,85
Minneskort	16 812 187,50	4 203 046,88	21 015 234,38
	61 780 406,65	5 023 999,38	66 804 406,03
Fsg vara	Netto EUR	UM EUR	Brutto EUR
Mobiltelefoner	23 599 228,60	3 521 996,53	27 121 225,13
Airpods	5 949 671,85	1 487 417,96	7 437 089,81
Minneskort	7 616 250,00	0,00	7 616 250,00
	37 165 150,45	5 009 414,49	42 174 564,94

Härav kan utläsas att den ingående mervärdesskatten på minneskort och Airpods uppgår till 4.203.046 EUR + 792.990 EUR = 4.996.036 EUR, och att den utgående mervärdesskatten på mobiltelefoner och Airpods uppgår till 3.521.996 EUR + 1.478.418 EUR = 5.000.414 EUR. Differensen mellan dessa belopp uppgår till endast 4.378 EUR, eller ca 45.000 kr. Den utgående skatt som bolaget fakturerat svenska företag avseende mobiltelefoner (och Airpods) har således i stort sett helt motsvarats av ingående skatt på fakturor utställda av inhemska företag avseende minneskort (och Airpods).

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har besvarat utsända förfrågningar och svaren har noterats och kommenterats löpande i avsnitt 2 ovan.

Den senaste utsända förfrågan har bolaget inte besvarat – med hänvisning till att räkenskaper tagits i beslag (av Ekobrottsmyndigheten).

4 Gällande rätt m m

4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

28(45)

Datum
2021-06-18

omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller
2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Enligt 3 kap 30a § 1 st ML undantas omsättning av varor från skatteplikt om varorna transporteras av säljaren eller köparen eller för någons räkning från Sverige till en annan medlemsstat och köparen är registrerad i ett sådant land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor. Köparen gör då ett UIF i sitt hemland vilket ska förvärvsbeskattas. Genomförs försäljningen med leverans från Sverige och förhållandena inte är sådana att beskattning ska ske hos förvärvaren, anses omsättningen ha gjorts i Sverige (enligt 5 kap 2 § 1 st 1 p ML) och transaktionen ska beskattas här.

Kravet på att en gränsöverskridande transport ska utföras är uppfyllt även när varan transporteras till ett annat EU-land än köparens. En förutsättning för att undantaget ska bli tillämpligt är dock att säljaren kan styrka att en faktisk, fysisk transport av varan ut ur landet har genomförts (RÅ 2004 ref 26).

I det fall en säljare saknar dokumentation som gör det möjligt att identifiera köparen och att säkerställa identitet mellan köparen och det återopade VAT-numret kan säljaren bli skyldig att redovisa och betala utgående mervärdesskatt på försäljningen. Skatteverket anser att undantaget i 3 kap 30a § ML inte är tillämpligt i sådant fall, eftersom säljaren inte har visat att förutsättningarna för undantaget är uppfyllda.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

I enlighet med 8 kap 2 § 1 st ML utgörs den ingående skatt som ska dras av beloppet av den skatt som hänför sig till ersättning för förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medför skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura och vad en sådan ska innehålla framgår av 11 kap 8 § ML.



FÖRSLAG TILL BESLUT

29(45)

Datum
2021-06-18Negativt mervärde

Ett "mervärde" är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, dvs alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i SKD.

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlägga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till



FÖRSLAG TILL BESLUT

30(45)

Datum
2021-06-18

eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas. Vidare är det vanligt med en prissänkning (dumpning) som påverkar inte bara den aktuella transaktionen utan hela marknaden.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.



FÖRSLAG TILL BESLUT

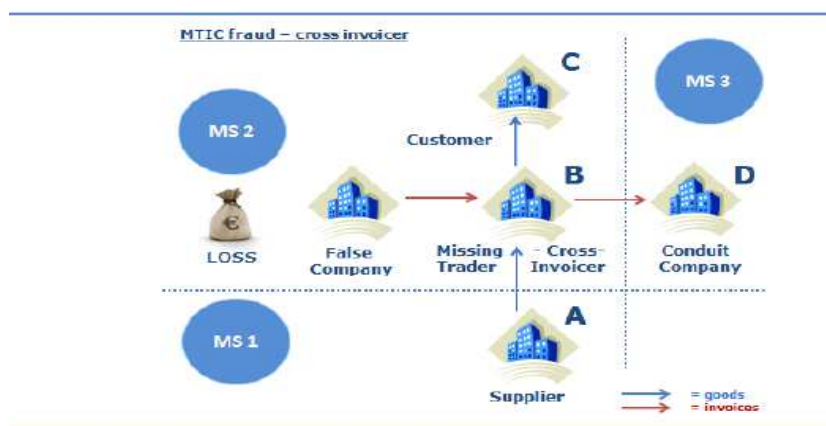
31(45)

Datum
2021-06-18Cross invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader eller defaulting trader som förste aktör inom landet, har i dessa fall istället använts ett påstått inköp från en inhemsk leverantör ("false company"; se skiss nedan). Detta ger en ingående mervärdesskatt att dra av, i kombination med en mervärdesskattefri försäljning (till D).

Syftet med cross invoicing är att skapa en ingående mervärdesskatt för att neutralisera/matcha den utgående skatt som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross invoiceern (företag B) till den verkliga köparen (företag C).

Om C istället hade köpt sina varor/tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle C efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående skatt att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross invoiceer – före sig i kedjan erhåller C en ingående skatt att dra av (för att matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet). Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross-invoiceer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas "linjärt" från A till C, och B kan därigenom verka under en längre tid.



5 Skattemässig bedömning

5.1 UIF från Lindenorma

Enligt avsnitt 1.3 ovan finns ett flertal differenser mellan bolagets redovisning och uppgifter från EU. På konto 4056/Inköp varor EU finns den transaktion bolaget ska ha haft med Lindenorma:

Vernr	Datum	Konto	Kontonamn	Belopp	Vertext
L-000010	2020-11-30	2645	Beräknad ingående moms på förvärv från utl...	557 558.34	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	4056	Inköp varor från EU 25% moms	2 230 233.38	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	2440	Leverantörs skulder	-2 230 233.38	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	2614	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 25%	-557 558.34	Leverantörs fakturajournal nr 10
4				0.00	

Dock saknas ett korrekt underlag/faktura för uppgivet inköp från Lindenorma. Det mail som lagts som underlag för transaktionen uppfyller inte de formella kraven för en



FÖRSLAG TILL BESLUT

32(45)

Datum
2021-06-18

verifikation avseende mervärdesskatt. Skatteverket överväger därför att för redovisningsperioden november 2020 inte medge bolaget avdrag för den därå beräknade ingående mervärdesskatten (557.558 kr).

5.2 Fakturor saknas

Bolaget har i lämnad periodisk sammanställning för november 2020 uppgivit att det ska ha skett utfakturering till ett företag med VAT-nr i Belgien (CDS). I det material som överlämnats för granskning saknas dock fakturor till CDS. Skatteverket överväger därför att inte medge bolaget undantag från huvudregeln och påföra bolaget utgående skatt på dessa transaktioner:

Vernr	Datum	Belopp	KF-nr		UM 25 %
F-000003	2020-11-30	-4 223 847,00	279104	CDS Belgium Services BVBA	-1 055 962
F-000003	2020-11-30	-4 216 321,44	279109	CDS Belgium Services BVBA	-1 054 080
F-000003	2020-11-30	-3 400 318,59	279108	CDS Belgium Services BVBA	-850 080
		-11 840 487,03			-2 960 122

5.3 Fakturering av RR02 utan mervärdesskatt

Bolaget har ombetts att redogöra för och motivera varför RR02 fakturerats utan mervärdesskatt. I svaret hänvisades till uppgifter från anlita bokföringsbyrå, som dock inte besvarade frågan men visade att även bokföraren haft svårt att förstå faktureringen.

Skatteverkets sammanställning av bolagets transaktioner såsom de uppvisats vid revisionen visar att de varor/mobiltelefoner som fakturerats RR02 visserligen åsatts låga priser, men att skillnaden mellan priset till RR02 och övriga fakturamottagare är marginell (15-20 EUR) och inte visar att det ska ha rört sig om begagnade telefoner. Istället är det Skatteverkets bedömning att även de telefoner som bolaget fakturerat RR02 ska ha avsett nya/obegagnade telefoner. Bolaget har därför inte haft rätt att underlåta att fakturera även RR02 med mervärdesskatt.

Skatteverket överväger därför att inte medge bolaget rätt att fakturera RR02 enligt reglerna för VMB och istället påföra bolaget utgående mervärdesskatt på dessa transaktioner.

Avseende de transaktioner som visats med fakturor från bolaget överväger Skatteverket att påföra bolaget utgående skatt för redovisningsperioden 2012 med 24.223.707 kr enligt nedan:



FÖRSLAG TILL BESLUT

33(45)

Datum
2021-06-18

KF-nr	KF-datum	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	Pris/st EUR	Netto EUR	Kurs Riks-banken	Netto SEK	UM 25 %
259105	201203	2350		425,50	999 925,00	10,1874	10 186 635,95	2 546 658,99
259106	201203		2100	450,50	946 050,00	10,1874	9 637 789,77	2 409 447,44
259107	201209	2300		425,50	978 650,00	10,1874	9 969 899,01	2 492 474,75
259108	201209		2000	450,50	901 000,00	10,1874	9 178 847,40	2 294 711,85
259109	201217	2250		425,50	957 375,00	10,1874	9 753 162,08	2 438 290,52
259110	201217		2150	450,50	968 575,00	10,1874	9 867 260,96	2 466 815,24
259111	201221	2200		425,00	936 100,00	10,1874	9 536 425,14	2 384 106,29
259112	201221		2050	450,00	923 525,00	10,1874	9 408 318,59	2 352 079,65
259113	201229	2115		425,00	899 932,50	10,1874	9 167 972,35	2 291 993,09
259114	201229		2220	450,00	1 000 110,00	10,1874	10 188 520,61	2 547 130,15
TOTAL:		11215	10520		9 511 242,50		96 894 831,84	24 223 707,96

Dock har bolaget enligt insända räkenskaper bokfört försäljning till RR02 med högre belopp än vad som framgår av insända fakturor; enligt insänd SIE4-fil omfattar samtliga transaktioner på konto 3020 och 3030 just RR02:

3020	Försäljning VMB varor	29	0.03	-232 793 172.92	-232 793 172.89
3030	Positiv VM 25%	18	0.00	-213 139.85	-213 139.85

Både konto 3020 och 3030 omfattar endast två verifikationer (ver F003/201130 som omfattar 233 transaktioner och F004/201231 som omfattar 147 transaktioner). Vid kontroll av dessa två verifikationer framgår att det saknas poster bokade mot konto 2611/Utgående moms som motsvarar den mervärdesskatt som borde ha avsett försäljningsposterna från konto 3020 och 3030. Härav följer att bolaget underlåtit att debitera mervärdesskatt även på dessa övriga transaktioner med RR02.

Då annat inte visats är det Skatteverkets bedömning att bolaget inte heller för dessa transaktioner har rätt att använda reglerna om VMB, varför bolaget ska påföras utgående mervärdesskatt. Skatteverket överväger därför att öka bolagets utgående skatt för redovisningsperioden 2011 med 136.005.866 kr + 124.565 kr = 136.130.431 kr x 0,25 = 34.032.607 kr.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

34(45)

Datum
2021-06-18

Beräknat utgående skatt för konto 3020 + 3030 för redovisningsperioden 2012 uppgår till 96.787.306 kr + 88.574 kr = 96.875.880 kr $\times$ 0,25 = 24.218.970 kr, varför detta ansetts likvärdigt med den utgående skatt som beräknats för visade fakturor i samma period enligt tabell ovan.

5.4 Bolagets motparterL&B

Samtliga mottagna fakturor saknade information om såväl leveransklausul som –adress, och angav att betalning skulle ske i förskott, till ett konto i en polsk bank. Skatteverkets sammanställning synes dock visa att det inte skett några betalningar mellan parterna.

Alla fakturor från L&B saknade uppgift om leveransadress, men detta uppgavs istället framgå av köpordrar, och när dessa efterfrågats framgick att alla varor i fakturorna från L&B (drygt 41.500 mobiltelefoner) ska ha levererats till Aspudden Distribution AB i Älta. Då avtalet mellan parterna anger att transaktionerna ska ske som avhämtningsköp är det oklart hur avtalet överensstämmer med verkligheten. Klart är dock att fakturorna från L&B inte innehåller någon post för frakt och lika klart är att bolaget inte haft några utgifter för sådana transporter. Detta visar, enligt Skatteverkets bedömning, att det är högst sannolikt att det inte förekommit några reella transaktioner med varor/mobiltelefoner mellan bolaget och L&B.

I p 5 i avtalet står vidare att *"The Buyer shall pay the price of the Goods...within 15 days of the date of the Seller's invoice..."*. Samtliga fakturor från L&B anger dock att betalning ska ske i förskott/samma dag som fakturadatumet. Detta är ännu en omständighet som visar det saknas överensstämmelse mellan avtalet och transaktionerna med denna fakturautställare.

Från den polska skattemyndigheten har mottagits information om L&B som visar att detta företag inte bedrivit någon verksamhet (åtminstone inte på den adress som uppgivits) och helt underlåtit att redovisa transaktionerna med bolaget. Slutligen uppgavs att det saknas uppgifter om betalningar mellan parterna.

Utredningen visar på ett flertal omständigheter som visar att det är sannolikt att transaktionerna mellan bolaget och L&B (såväl in- som utfakturerings) inte avsett faktiska affärstransaktioner utan att underlag upprättats för skens skull.

Menago

Detta polska företag har under oktober – december 2020 ställt ut fakturor till bolaget som omfattar 37.927 mobiltelefoner (iPhone) och 40.259 Airpods till ett värde av sammanlagt 23.922.535,15 EUR. Trots detta finns det – enligt den utredning som den polska skattemyndigheten genomfört av företaget – inget som styrker att någon enda av dessa varor ska ha levererats till bolaget/Sverige. Även om den polska utredningen avsåg ett annat svenskt företag (RUN - som i sin tur ska ha fakturerat Airpods till bolaget) finns det inget som talar för att bedömningen av Menagos förhållanden och dokumentation skulle ha blivit en annan avseende de fakturor som ställts ut till bolaget. Tvärtom finns många omständigheter i den polska utredningen som talar för att det inte förekommit några transporter i enlighet med lämnade uppgifter/utställda fakturor.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

35(45)

Datum
2021-06-18RR02

Det gjordes under hösten 2020 ett flertal ändringar till Bolagsverket avseende olika uppgifter för detta företag, och denna information har varit tillgänglig även för bolaget. Kontroll ska ha gjorts av

- företrädarens pass, men bolaget kan inte ha kontrollerat kontaktuppgifter; Skatteverkets utredning visar att Mandeep Singh inte bott på den adress han uppgivit,
- registerutdrag från Skatteverket, men bolaget kan inte ha läst detta som visar att RR02 varit registrerat för en helt annan verksamhet än den trading-verksamhet varit bolagets transaktioner med företaget bestått. Detta borde bolaget ha stämt av med RR02, men det saknas information och dokumentation om att detta gjorts.
- VAT-nr för RR02, men då denna kontroll ska ha gjorts först 10 mars 2021 är det uppenbart att denna kontroll skett först efter att Skatteverkets utredning inletts och inte, vilket borde ha varit det naturliga, i samband med att transaktionerna med RR02 skulle inledas (3 november 2020). Huruvida bolaget utförde någon motsvarande kontroll under hösten 2020 är oklart; bolaget har under alla omständigheter inte uppvisat något sådant underlag.

Bolaget har sålunda utfört en ytterst begränsad kontroll av RR02, vilken inte kan ha varit ägnad att kontrollera om bolaget riskerade att delta i ett mervärdesskattebedrägeri. Vidare är det klart att det funnits flera omständigheter i denna kontroll som borde ha fått bolaget att inhämta mer information. Så synes dock inte ha skett. Det är också klart att bolaget kontrollerat motpartens innehav av VAT-nr fyra månader efter att transaktionerna mellan parterna inleddes.

Det organisationsnummer (559025-7563) som angavs i avtalet mellan RR02 och bolaget avser istället MJ Group Services AB. Även detta företag utreds av Skatteverket, men synes inte ha haft transaktioner (direkt) med bolaget. Det faktum att avtalet med RR02 angav ett oriktigt organisationsnummer, men ett organisationsnummer avseende ett företag som – enligt Skatteverkets utredningar – synes ingå i transaktioner liknande de som bolaget deltagit i, visar att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex Skatteverket snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

Ovan nämnt avtal mellan bolaget och RR02 ska ha undertecknats den 1 juli 2020. Av uppgifter från Bolagsverket framgår dock att Mandeep Singh tillträdde som ledamot för RR02 först den 8 september 2020. Detta skulle bolaget ha kontrollerat.

TDT

Skatteverket har utrett TDT som helt underlåtit att lämna SKD för 2020, och även underlåtit att besvara utsänd förfrågan. TDT bedömdes ha agerat som skenföretag/fakturaskrivare, och är sedan december 2020 försatt i konkurs.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

36(45)

Datum

2021-06-18

Fakturor från TDT angav att minneskortet skulle levereras till Myrgatan 3 i Hedemora. Då det saknats en tydlig koppling mellan TDT och denna adress har Skatteverket kontrollerat platsen, varvid framkom att där inte funnits någon faktisk eller i övrigt naturlig koppling till TDT eller dess verksamhet. Det är därför inte sannolikt att det skett någon leverans i enlighet med de fakturor TDT ställt ut till bolaget, och det saknas vidare underlag i bolagets räkenskaper som visar hur de aktuella minneskortet transporterats från Hedemora till L&B i Polen.

Bolagets kontroll av TDT har varit ytterst summarisk och inte på något sätt varit ägnad att undersöka risken för att transaktionerna inte var reella. Det är vidare inte visat hur företrädaren för TDT, som utvandrat från landet ett år tidigare, genomfört transaktionerna, liksom har bolagets kontroll av aktuellt VAT-nr gjorts en månad efter att TDT ska ha ställt ut de tre fakturorna till bolaget.

TMT

Alla fakturor som bolaget ställt ut till TMT saknade leveransklausul men angav Aspudden i Älta som leveransadress. För merparten av fakturorna gäller även att de angav att betalning redan gjorts, trots att bolaget vid fakturatillfället inte rimligen kunde ha vetat om betalning som ska ha mottagits senare.

Skatteverket har utrett TMT varefter framkommit att TMT ska ha fakturerat flera företag som också utretts, varav följer att även TMT ingått i en transaktionskedja. Gemensamt för de fakturor avseende elektronik som överlämnats av TMT (såväl inkomna som utgående) är att de helt saknar uppgift om leveransadress.

Det förhållandet att avtalet mellan parterna istället namngav ett annat företag (LUX) visar ytterligare att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex den granskande myndigheten snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

RUN

Denna aktör avlöste i slutet av oktober TMT som fakturamottagare. Detta företag har även ställt ut fakturor till bolaget, och dessa fakturor saknade uppgift om RUN's organisationsnummer.

RUN ska under hösten 2020 ha företräts av en person som inte synes ha haft någon anknytning till/erfarenhet av den aktuella branschen, och sedan april 2021 saknas företrädare helt.

För 2020 saknas helt redovisad omsättning, och för det sista kvartalet saknas även SKD. Det finns dock uppgift om att Menago under denna tid ska ha fakturerat RUN för åtminstone 11 mkr. Från den polska skattemyndigheten finns dock uppgifter om att dessa transaktioner med stor sannolikhet inte motsvarat faktiska tillhandahållanden.

LUX

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

37(45)

Datum
2021-06-18

LUX lämnade SKD för alla perioder under hösten 2020 med 0 kr. För perioden 2012 redovisades en omsättning på ca 81,5 mkr, och under denna period uppgav LUX även att inköp skett för sammanlagt drygt 130 mkr (vilket gav upphov till ett negativt mervärde). Företaget ska sålunda inte ha redovisat någon verksamhet under oktober eller november trots att bolaget då fakturerat LUX för nästan 10 mEUR + mervärdesskatt på nästan 2,5 mEUR.

Vidare är det klart att LUX inte drivit någon annan verksamhet än den som nu genererats av transaktionerna med bolaget och detta med företrädare som till synes har saknat all erfarenhet av att driva näringsverksamhet i den aktuella branschen. Det har även framkommit att de UIF som LUX ska ha gjort under december 2020 avsåg samma motpart (Lindenorma) som bolaget kostnadsfört inköp från – men där det saknas faktura.

Det förhållandet att avtalet mellan parterna istället namngav ett annat företag (TMT) visar ytterligare att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex Skatteverket snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

Sammanfattning

Bolaget har ombetts att redogöra för och styrka de kontroller som gjorts av motparterna i transaktionerna. I insänt svar har bolaget hänvisat till de summariska kontroller som gjorts. Att bara stämma av uppgifter om F-skatt och mervärdesskatt samt om motparten förekommer hos KFM, kan inte sägas vara något mer än ett absolut minimum avseende kontroll och har snarare som primärt syfte att säkerställa den egna avdragsrätten än att kontrollera motparten, och har inte varit ämnade att hjälpa bolaget att avslöja t ex deltagande i ett mervärdesskattebedrägeri.

Utöver de mest grundläggande kontroller som alltid bör göras av nya affärspartners uppkommer det enligt rättspraxis en utökad undersökningsplikt för företag i såväl nya som etablerade affärsrelationer där det finns en eller flera omständigheter som indikerar oegentligheter och att nya eller etablerade motparter bör kontrolleras (mer noggrant). Undersökningsplikten utökas också för aktörer inom branscher som är utsatta för bedrägerier, vilket elektronik-/teknik-/mobiltelefonibranschen är. Det förhållandet att man haft för avsikt att ingå transaktioner för stora belopp är en sådan omständighet, liksom vad som framkommit om företrädarnas brist på tidigare erfarenheter av branschen.

Sammanfattningsvis kan det konstateras att det avseende alla bolagets motparter förelegat omständigheter som – såväl enskilt som sammantaget – borde ha föranlett bolaget att genomföra ytterligare kontroller, i syfte att förvissa sig om att transaktionerna med respektive motpart inte riskerade att ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. De kontroller bolaget gjort av sina motparter har varit enkla och mycket begränsade, och inte avsedda att upptäcka/avslöja något i just detta avseende.

Med de nya ägarna/företrädarna inledde bolaget under sommaren hösten 2020 en ny verksamhet och detta i en bransch som är allmänt känd för att vara extremt utsatt för just

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

38(45)

Datum

2021-06-18

mervärdesskattebedrägerier. Mot denna bakgrund och då de nya företrädarna inte synes ha haft någon dokumenterad erfarenhet av just denna bransch borde bolaget ha kontrollerat tilltänkta motparter ingående. Genom att underlåta detta har bolaget, enligt Skatteverkets bedömning, inte vidtagit alla rimliga åtgärder för att förvissa sig om att transaktionerna inte ingick i ett mervärdesskattebedrägeri. Istället är det Skatteverkets bedömning att bolaget aktivt eller åtminstone medvetet passivt deltagit i bedrägeriet.

5.4 Betalning

Avseende betalningar har det under utredningen noterats bl a att nästan alla fakturor som bolaget ställt ut anger att betalning redan ska ha gjorts. Trots detta framgår av kontoutdrag att bolaget mottagit betalningar efter fakturadatumet. I insänt svar hänvisade bolaget bara till att förfallodagen inträffade senare. Men med en faktura som t ex är daterad den 9 oktober och som anger att betalning då redan mottagits – trots att betalning de facto mottogs den 12 oktober – spelar det ingen roll att förfallodagen var 24 oktober; frågan är istället hur bolaget den 9 oktober på fakturan kunde ange att betalning redan skett, när betalning de facto mottogs tre dagar senare.

Både det förhållandet att bolaget angivit på fakturorna att man redan mottagit betalning trots att detta ju faktiskt inte varit korrekt, liksom att bolaget helt undvikit att besvara/kommentera detta, visar enligt Skatteverkets mening att transaktionerna inte är sannolika eller ens sanningsenliga. Denna omständighet visar tvärtom att det är sannolikt att bolaget utfärdat fakturor ”på uppdrag” av annan, och att transaktionerna kan ifrågasättas.

De kontoutdrag som bolaget överlämnat avsåg flera aktörer;

- Bilderlings; där det finns anknytning till utredningar avseende penningtvätt,
- Sparbanken Boken; som i brev till bolaget i november 2020 med omedelbar verkan avslutade bolagets konton i banken,
- Monetley; ett engelskt företag som erbjuder banktjänster men som helt synes sakna verksamhet samt
- Swedbank; där det också funnits ett EUR-konto som tillhört bolagets ombud och där det slussats nästan 30 mkr mellan bolaget och dess motparter.

Dessa omständigheter visar att det finns flera frågetecken avseende bolagets betalningar och att det sannolikt inte förekommit betalningar, åtminstone inte i den utsträckning som insända fakturor påvisat. Skatteverkets genomgång av underlagen visar också att det saknas betalningar till L&B.

5.5 Övriga iakttagelser

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

39(45)

Datum
2021-06-18Nya fakturor

Då alla fakturor utställda av RUN saknat uppgift om organisationsnummer ombads bolaget att kommentera detta, varvid bolaget uppgav att *"I detta fall skedde ett misstag av bolaget, fel underlag skickades till Skatteverket. Bolaget har påtalat felet för RUN som korrigerat detsamma. Det "riktiga underlaget" bilägges..."*

Det förhållandet att fakturorna saknat denna uppgift synes sålunda inte ha iakttagits av bolaget som synes ha åtgärdat förhållandet först efter Skatteverkets förfrågan.

Release-handlingar

Skatteverket har sammanställt de release-underlag som sänts in. Sammanställningen visar att bolaget "ägt" de fakturerade varorna under ytterst korta perioder (några minuter).

Det har inte varit möjligt att kopplat samman alla underlag med specifika transaktioner och bolaget har tillfrågats om sådant parti (den 17 november 2020 kl 16:50 släppte Menago äganderätten till bl a 285 iPhone 12 64 GB + 112 iPhone 12 128 GB till bolaget). I svaret hänvisades till ett brev från fakturautställaren från slutet av mars 2021 samt ett "mottagningskvitto" från en tjeckisk speditör. I brevet angavs att *"So we request you to ignore our release instructions given by Mango S.P.Z.o.o towards BJ Resurs AB and consider the Release Report issued by warehouse TIM Logistik CZ s.r.o."*. Detta visar att utställda release-handlingar inte (alltid) är sanningsenliga.

Vidare hänvisade Menago i brevet till "Relese Report" från TIM Logistik; såsom framgår ovan är detta dokument dock bara ett "mottagningskvitto" och visar absolut inget om någon release av varor. Det är därmed helt klart att bolaget inte besvarat frågan – det saknas fortfarande uppgift om till vilken transaktion/kundfaktura denna release hör. Enligt Skatteverkets mening är dessa omständigheter exempel på att det med stor sannolikhet inte funnits några varor alls i transaktionerna mellan bolaget och dess fakturamotparter.

5.6 Sammanfattning

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i ML.

Vid handel mellan EU-länder gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp i regel är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir mervärdesskattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom det egna landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet.



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-06-18

40(45)

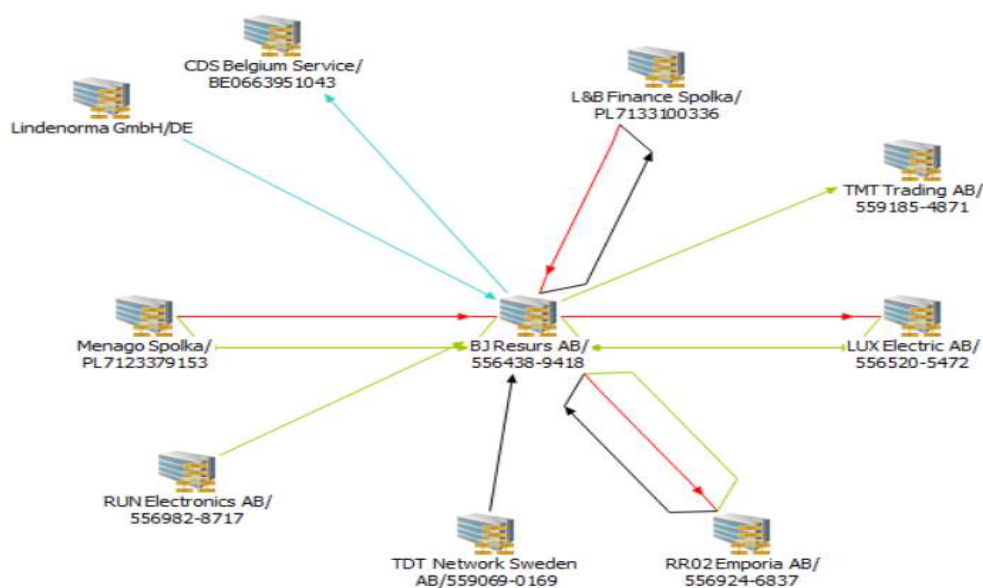
Denna förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden. Ett skenföretag (t ex missing trader) placeras som formell köpare och fakturerar/säljer sen varan eller tjänsten vidare till den verkliga köparen inom samma land. Det kan också förekomma flera led mellan missing tradern och verkliga köparen (s k buffer-företag), vilka har till uppgift att vidarefakturera varan/tjänsten med ett lågt påslag, för att försvåra/fördröja kontrollen.

Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen/buffern kommer inte att vara sig redovisas eller betalas in till staten, men köparen/buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan göras. Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett (antal) genomströmningsbolag (conduit company) fakturerar varan/tjänsten mellan olika länder inom EU eller till/från tredje land. Även detta sker i syfte att ytterligare fördröja/försvåra utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts (broker) återfår alltid mervärdesskatt – d v s den skatt som inte redovisats/betalats av skenföretaget i inledningen av kedjan.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-419/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis vidare slagits fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen deltog i alternativt kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri (t ex C-439/04 Kittel, C273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

Nedan visas en skiss på hur Skatteverket bedömt bolagets roll i den aktuella transaktionskedjan:



**FÖRSLAG TILL BESLUT**

41(45)

Datum
2021-06-18

Röd = telefoner, Svart = minneskort, Grön = AirPods och Blå = saknas fakturor.

Den transaktionskedja där bolaget ingått har – istället för en missing trader - organiserats kring en s k cross invoicer. Den ingående mervärdesskatt som den verkliga köparen inte skulle fått avdrag för om detta företag själv gjort sina inköp av varor/telefoner från EU, har i denna transaktionskedja fakturerats från en cross invoicer (bolaget) istället för en missing trader. I övrigt skiljer sig inte transaktionskedjan från ett ”klassiskt VAT fraud”. I denna egenskap har bolaget aktivt deltagit i upplägget. Detta har bolaget gjort tillsammans med andra aktörer (i och utanför landet) och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer.

Härvid är det Skatteverkets bedömning att transaktionerna med minneskort och mobiltelefoner utgjort de ”motstående” transaktionsvägar som skapas hos en cross invoicer, medan AirPods synes ha använts som ”utfyllnad” i transaktionerna. Den ingående mervärdesskatten från transaktionerna med minneskort och AirPods har använts för att neutralisera den utgående skatt som uppkommit vid faktureringen av mobiltelefoner och AirPods.

Skatteverkets bedömning av bolagets roll i transaktionskedjan grundas bl a på följande omständigheter:

- ägarna/företrädarna saknar tidigare erfarenhet av aktuell bransch,
- redan under inledningen omsatte transaktionerna stora belopp,
- den kontroll som enligt uppgift ska ha gjorts av motparterna var ytterst grundläggande och inte ägnad att upptäcka eventuell risk för att transaktionerna skulle kunna ingå i ett mervärdesskattebedrägeri – trots att det är allmänt känt att sådana förekommer i den aktuella branschen och trots företrädarnas begränsade insikt i densamma,
- inhämtad information om utländska motparter visar att transaktionerna kan ifrågasättas,
- handel med den stora mängden minneskort anses ytterst osannolik vid kontakt med aktörer som tillhandahåller dessa varor,
- Skatteverkets utredningar av inhemska motparter visar att även dessa ingått i transaktioner vilka bedömts utgöra del av bedrägeriet,
- de transaktioner vilka genererat den ingående mervärdesskatt som bolaget dragit av kan ifrågasättas både vad gäller motpart, leveranser och betalningar,
- analys av bolagets fakturering visar att den utgående och ingående mervärdesskatten i stort sett varit lika stora,
- det förelåg vid årsskiftet 2020/21 en stor differens mellan antalet varor som fakturerats till bolaget jämfört med vad bolaget fakturerat ut – trots att bolaget inte innehar något lager,
- bolagets redovisning i SKD gav för det fjärde kvartalet 2020 upphov till stora negativa mervärden,

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

42(45)

Datum
2021-06-18

- det inte skett något arbete med någon av de olika varugrupperna som angivits på bolagets fakturor och inget har heller tillförts av bolaget; det enda som skett i bolaget har varit att fakturor kommit in/ställts ut samt
- bolaget ska ha "ägt" aktuella varor under mycket kort tid/några minuter.

Vidare har det under utredningen framkommit flera omständigheter som visar att de interna rutinerna i bolaget inte fungerat;

- det saknas korrekt underlag/faktura från Lindenorma,
- det saknas fakturor till CDS,
- fakturorna från RUN sakade uppgift om organisationsnummer,
- fakturor ställts ut till inhemsk mottagare utan mervärdesskatt och
- betalning har skett efter det att bolaget på fakturor uppgivit att betalning redan mottagits.

Bolaget har neutraliserat den utgående mervärdesskatt som uppkommit vid faktureringen till svenska företag med ingående skatt från mottagna fakturor. Detta har medfört att det inte uppkommit någon "skatt att betala" för bolaget som för redovisnings-perioderna 2009-2012 redovisat endast 242.851 kr att betala på en total omsättning av 404.340.214 kr.

I mervärdesskattebedrägerier placerar den verkliga köparen ett skenföretag/missing trader som första led in i landet, i syfte att denna aktör ska ställa ut fakturor med mervärdesskatt för att ge den verkliga köparen en ingående skatt att dra av. Skenföretaget underlåter sedan att redovisa och/eller betala den utgående skatten från dessa fakturor. Skatteverkets bedömning är att bolaget använts som ett sådant skenföretag - fast med ett modifierat tillvägagångssätt; istället för en missing trader (som underlåter att redovisa och betala den utgående mervärdesskatten) har bolaget neutraliserat den utgående skatt (som uppkommer på försäljningen inom landet) genom cross invoicing. Resultatet har blivit detsamma – ingen betalar den mervärdesskatt som debiterats och för vilken det görs avdrag i senare led.

Att transaktionerna i bolaget planerats och genomförts med annan avsikt än direkta affärer betyder att handeln använts som ett sätt att möjliggöra transaktionerna i den kedja där bolaget, enligt Skatteverkets bedömning, ingått. Genom detta deltagande har bolaget agerat och använts som "möjliggörare" för de företag som följer i transaktionskedjan. Det är bolaget som har bevisbördan för att det föreligger rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt.

Vad gäller transaktionerna med varor visar Skatteverkets utredning att bolaget som en aktiv deltagare i transaktionskedjan och med VoIP-affärerna som grund, agerat som cross invoicer och därigenom möjliggjort för nästa led att köpa elektronik (från EU) med avdrag för ingående skatt. Skatteverkets utredning samt information från andra länder visar att bolagets påstådda handel och utställda fakturor avseende elektronik saknar affärsmässig grund. Vid en bedömning av samtliga omständigheter i ärendet framgår i stället att syftet med transaktionerna har varit att genomföra/delta i ett mervärdesskattebedrägeri.



FÖRSLAG TILL BESLUT

43(45)

Datum
2021-06-18

Genom att som en cross invoicer låta inkommande transaktioner med mervärdesskatt följas av utgående fakturor utan mervärdesskatt samtidigt som UIF (utan mervärdesskatt) faktureras inom landet med mervärdesskatt som ska generera en avdragsrätt för fakturamottagaren har den utgående skatten avseende dessa transaktioner reducerats. Enligt Skatteverkets bedömning saknar bolaget p g a sitt deltagande i upplägget rätt till avdrag för den ingående mervärdesskatt som dragits av. Detta gäller såväl den ingående skatt som hänför sig till fakturor från svenska företag som UIF. Vid bedömningen av bolaget har det även beaktats det negativa mervärde som bolagets redovisning genererat, d v s det har inte funnits ekonomiska förutsättningar för bolaget att bedriva denna verksamhet.

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan angivna grunder överväger Skatteverket att

- påföra bolaget utgående mervärdesskatt med 2.960.122 kr för redovisningsperioden november 2020 avseende fakturor utställda till CDS,
- påföra bolaget utgående mervärdesskatt med 34.032.607 kr för redovisningsperioden november 2020 avseende fakturor utställda till RR02 och
- inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt med sammanlagt 159.158.598 kr* enligt nedan:

Redovisnings-period	Moms enl faktura EUR	Moms UIF EUR	Kurs Riks-banken	Moms enl faktura SEK	Moms UIF SEK	Summa moms SEK
2009	218 702,50		10,422	2 279 208,10		2 279 208,10
2010	283 303,13	283 258,96	10,40	2 946 352,55	2 945 893,18	5 892 245,74
2011	2 622 000,00	5 898 548,60	10,2331	26 831 188,20	60 917 995,68	87 749 183,88
2012	1 899 993,75	4 307 474,35	10,1874	19 355 996,33	43 881 964,19	63 237 960,52
	5 023 999,38	10 489 281,91		51 412 745,18	107 745 853,06	159 158 598,24

*För redovisningsperioden 2011 ingår även de 557.558 kr som enligt avsnitt 5.1 inte bör medges på formella grunder (158.601.040 kr + 557.558 kr = 159.158.598 kr).

Dock följer av avsnitt 1.2 ovan att bolaget för vissa perioder inte yrkat avdrag för belopp som motsvarar de ovan beräknade. Mot bakgrund härav övervägs att inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt med följande belopp

Redovisnings-period	IM enl tabell ovan	Avdragen IM enl SKD	Förslag: ej avdrag
2009	2 279 208	2 172 617	2 172 617
2010	5 892 245	5 900 874	5 892 245
2011	87 749 183	87 133 413	87 133 413
2012	63 237 960	64 109 276	63 237 960
	159 158 596	159 316 180	158 436 235

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

44(45)

Datum
2021-06-18**7 Skattetillägg****7.1 Beskrivning**

Av avsnitt 2 ovan följer att bolaget såväl mottagit som självt ställt ut fakturor avseende mobiltelefoner, AirPods och minneskort. Bolaget har använts som en cross invoicer för att med hjälp av inkommande transaktioner neutralisera den utgående mervärdesskatt som fakturerats nästa led i transaktionskedjan.

Vidare har det framkommit att bolaget underlåtit att fakturera inhemska fakturamottagare med mervärdesskatt, trots att det inte rört sig om begagnade varor och VMB-reglerna sålunda inte varit tillämpliga. Även den sålunda oredovisade utgående skatten har avsett elektronik och minneskort, och även dessa transaktioner har omfattats av det mervärdesskattebedrägeri som bolaget deltagit i.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

45(45)

Datum
2021-06-18**7.3 Skattemässig bedömning**

Bolaget har genom att felaktigt göra avdrag för ingående mervärdesskatt lämnat oriktiga uppgifter som medför skäl för att ta ut skattetillägg. Vidare har bolaget genom att felaktigt inte fakturera/redovisa utgående mervärdesskatt lämnat oriktiga uppgifter som medför skäl att påföra skattetillägg.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket överväger att påföra bolaget skattetillägg med 20 % på

- påförd utgående skatt med 34.032.607 kr x 0,2 = 6.806.521 kr samt
- ej medgiven ingående mervärdesskatt med 31.687.247 kr enligt nedan:

Redovisnings-period	Förslag: ej avdrag	ST 20 %
2009	2 172 617	434 523
2010	5 892 245	1 178 449
2011	87 133 413	17 426 683
2012	63 237 960	12 647 592
	158 436 235	31 687 247

Moms															
Beskattningsårets början	2020-05-01			Namn:			BJ Resurs AB					Sammanställni			1
Beskattningsårets slut	2021-04-30			Org.nr:			556438-9418								
Andring utgående moms försäljning mm	Avsnitt	ST	2020-05	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	Summa
	5	Ja							36 992 729						36 992 729
															0
Summa ändring utg. moms															
Utgående moms efter ändring			2020-05	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	Summa
Summa ny utgående moms försäljning									36 992 729						36 992 729

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2020-05	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	Summa
	5	Ja					2 279 208	5 892 245	87 749 183	63 237 960					159 158 596
															0
Summa ändring ing. moms			0	0	0	0	2 279 208	5 892 245	87 749 183	63 237 960	0	0	0	0	159 158 596
Tidigare redovisad ingående moms			2020-05	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	Summa
Ingående moms enligt SKD							2 172 617	5 900 874	87 133 413	64 109 276					159 316 180
Ingående moms efter ändring			2020-05	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	Summa
Summa ny ingående moms			0	0	0	0	0	8 629	0	871 316	0	0	0	0	879 945
Nettobelopp efter ändring															
Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent														
Underlag utgående moms									34 032 607						34 032 607
Underlag ingående moms							2 172 617	5 892 245	87 133 413	63 237 960					158 436 235
Summa underlag							2 172 617	5 892 245	121 166 020	63 237 960					192 468 842
Summa skattetillägg	20%						434 523	1 178 449	24 233 204	12 647 592					38 493 768
Befrielse från skattetillägg															
Skattetillägg efter befrielse							434 523	1 178 449	24 233 204	12 647 592					38 493 768
Belopp att betala/återfå															
Ändring av moms							2 172 617	5 892 245	121 166 020	63 237 960					192 468 842
Skattetillägg att betala							434 523	1 178 449	24 233 204	12 647 592					38 493 768
Belopp att betala +/-återfå -							2 607 140	7 070 694	145 399 224	75 885 552					230 962 610



INFORMATION OM FÖRSLAG TILL BESLUT

1(1)

Datum
2021-06-16

TMT Trading AB
c/o Mobilmaster
Sveavägen 100
113 50 Stockholm

Varför får bolaget ett förslag till beslut?

Förslaget till beslut visar resultatet av Skatteverkets utredning. Det är ett underlag för det beslut som Skatteverket senare kommer att fatta.

Vad händer nu?

Bolaget har nu möjlighet att lämna synpunkter eller komplettera ärendet.

Svar ska lämnas skriftligt och **senast 5 juli 2021** sändas till

Skatteverket
SKA 4301
Helén Söderlund
171 94 SOLNA
”helen.soderlund@skatteverket.se”

Vad händer sen?

Skatteverket kommer att väga in lämnade synpunkter när beslut fattas. Motiveringen kommer att framgå av beslutet.

Om Skatteverket beslutar enligt bifogat förslag till beslut kommer bolaget att behöva betala ytterligare skatt. Belopp kommer att framgå av beslutet. Utöver detta kan ränta tillkomma. Sista betalningsdag är ca 30 dagar efter beslutsdatum.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

1(44)

Helén Söderlund 010-5744304
Fredrik Haglund 010-5743367BJ Resurs AB
c/o Lars Andersson
Advokatbolaget Jansson & Partners
Drottninggatan 1
252 21 Helsingborg

Resultatet av utredning avser: BJ Resurs AB

Person-/organisationsnummer: 556438-9418

Diarie-/ärendenr: 20TD174667

Beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt.

Bolaget tillställdes den 18 juni ett förslag till beslut. Trots flera förlängningar av svarstiden har inga synpunkter i sak lämnats.

Mervärdesskatt 2020-07-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Utgående mervärdesskatt 5.2	2.960.122		2.960.122	
Utgående mervärdesskatt 5.3	34.032.607		34.032.607	6.806.521
Ej avdragsgill ingående mervärdesskatt 5.4		-158.436.235	158.436.235	31.687.242
Summa ändring:	36.992.729	158.436.235	195.428.964	38.493.763

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod – se **bilaga 1**.

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

BJ Resurs AB/556438-9418 (nedan kallat bolaget) registrerades i december 1991 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, "...bedrivs med försäljning av hemelektronik."

**BESLUT**Datum
2021-08-17

2(44)

Enligt uppgift hos Skatteverket ägs bolaget av Bo Anders Johlin, och äger i sin tur Råå Försäljning & Uthyrning AB/559282-9161. Sedan juni 2020 företräds bolaget av Monica Pettersson (ledamot) och hennes som Alex Pettersson (suppleant). Bolaget saknar revisor.

Bolaget har bokslut 30 april.

1.2 Lämnad redovisning

För 2020 har bolaget lämnat mervärdesskattedeklarationer (SKD) för alla redovisningsperioder; för januari – september redovisade bolaget kvartalsvis, och därefter månadsvis. I SKD för första halvåret (2003 och 2006) redovisade bolaget 0 kr. Fr o m tredje kvartalet finns omsättning redovisad;

- SKD 2009 redovisade omsättning inom landet med 8.742.348 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 8.690.468 kr.
- SKD 2010 redovisade omsättning inom landet med 11.952.129 kr, inköp från tredje land/import för 11.829.844 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 11.773.652 kr.
- SKD 2011 redovisade omsättning inom landet med 108.003.090 kr och till EU för 120.238.793 kr, inköp från EU för 240.989.302 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 107.544.352 kr.
- SKD 2012 redovisade omsättning inom landet med 77.760.124 kr och till EU med 77.643.730 kr, inköp från EU för 178.959.293 kr och avdrag för ingående skatt som motsvarar inköp från svenska företag för 77.477.812 kr.

Bolaget har redovisat ”skatt att betala” med 242.851 kr, vilket med en omsättning på drygt 404 mkr motsvarar en marginal på ca 0,2 %.

De uppgifter bolaget lämnat i SKD medförde, för redovisningsperioderna oktober – december, att det uppkom negativa mervärden för bolaget med

SKD	Neg. mervärde
2010	-11 651 368
2011	-120 291 771
2012	-101 033 250
	-232 976 389

1.3 Uppgifter om utlandshandel

I SKD för 2010 importbeskattade bolaget inköp från tredje land för 11,8 mkr. Det saknas dock uppgifter från Tullverket om import till bolaget.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

3(44)

Vidare har bolaget förvärvsbeskattat unionsinterna förvärv (UIF) i SKD för 2011 och 2012 med sammanlagt 419.948.595 kr. Från det för EU gemensamma informationslagret VAT Information Exchange System (VIES) finns uppgifter om fakturering till bolaget under det fjärde kvartalet 2020 enligt nedan:

Namn	VAT-nr	20-4
TIM Logistic sro	CZ 28000536	104 027
Lindenorma GmbH	DE325310362	2 222 075
Menago Spolka	PL 7123379153	207 218 975
Summa		209 545 077

Bolaget har sålunda förvärvsbeskattat ett högre belopp än vad som finns redovisat från företag i EU. Av insända räkenskaper/SIE4-fil följer också att bolaget på konto 4020/Inköp VMB kostnadsfört inköp från Menago Spolka/PL7123379153 (Menago) med 46.604.271 kr och L&B Finance Spolka/ PL7133100336 (L&B) med 186.188.902 kr. Konto 4056/Inköp varor EU omfattar en transaktion med Lindenorma GmbH/DE325310362 (Lindenorma) på 2.230.233 kr och 83 transaktioner med Menago på sammanlagt 195.280.705 kr.

Härav följer att

- transaktioner med Menago bokförts med sammanlagt 241.884.976 kr varav följer att bolaget förvärvsbeskattat ett högre belopp än vad Menago redovisat i sina periodiska sammanställningar för oktober – december 2020,
- beloppen avseende Lindenorma synes överensstämja samt
- L&B synes ha underlåtit att lämna periodiska sammanställningar (avseende fakturering till bolaget).

Det är sålunda klart att det föreligger misstämningar avseende inköp från EU mellan uppgifter från företagen i EU och bolagets redovisning. Härvid noteras även att räkenskaperna saknar underlag för uppgivet inköp från Lindenorma; som underlag finns endast detta mail, från bolaget till bokföringsbyrån:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

4(44)

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
 Skickat: den 26 november 2020 10:34
 Till: Gimme Vadarlis
 Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
 Katharinenstraße 9
 10711 Berlin
 Tel: 030 55270985
 Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
 d No : DE325310382
 Hrb No : 200913B
 Steuer no : 27422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

Bank Name: Sparkasse Berlin
 IBAN: DE28 1005 0000 0190 8567 62
 SWIFT/BIC: BELADEBEXXX

Partial Payment for AirPods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
 252 64 Helsingborg, Sweden

+46 731 508 308 | info@bjresurs.com

2230 233 38

Detta mail utgör dock inte en faktura, och det saknas uppgifter som visar att transaktionen avsett bolaget. Det finns därför även i detta avseende en misstämning i bolagets underlag/redovisning.

Vidare har bolaget i SKD för 2011 och 2012 redovisat att fakturering skett till företag i EU med sammanlagt 197.882.523 kr. Bolaget har lämnat periodiska sammanställningar fr o m november 2020 och för de nu aktuella två månaderna har bolaget redovisat följande unionsinterna transaktioner:

Namn	VAT-nr	2011	2012	Totalt
BVBA CDS Belgium Services	BE 0663951043	11 840 487		11 840 487
L&B Finance Spolka	PL 7133100336	108 398 306	77 643 730	186 042 036
Summa		120 238 793	77 643 730	197 882 523

Uppgifterna som bolaget lämnat i SKD och periodiska sammanställningar överensstämmer således. På konto 3058/Fsg varor EU har bolaget bokfört tre transaktioner med CDS Belgium Service BVBA/0663951043 (CDS) till ett värde av 11.840.487 kr:

Vernr	Datum	Belopp	KF-nr	Vertex
F-000003	2020-11-30	-4 223 847,00	279104	Fakturajournal nr 3
F-000003	2020-11-30	-4 216 321,44	279109	Fakturajournal nr 3
F-000003	2020-11-30	-3 400 318,59	279108	Fakturajournal nr 3
		-11 840 487,03		

**BESLUT**Datum
2021-08-17

5(44)

I det material som bolaget överlämnat för granskning saknas dock helt fakturor som har nummer 27xx; här finns endast fakturor med nummer på 25xx. I inlämnade räkenskaper saknas därför även dessa tre fakturor avseende CDS.

På konto 3058 finns vidare 23 transaktioner med L&B till ett värde av 185.521.722 kr. Avseende dessa finns därmed en differens; bolaget har bokfört 185.521.722 kr men redovisat 186.042.036 kr i periodiska sammanställningar för samma tidsperiod (november – december 2020). Skillnaden uppgår till 520.314 kr – då båda beloppen härrör från bolaget borde de överensstämma.

2 Mervärdesskatt

Utifrån insända räkenskaper har bolagets motparter sammanställts:

Fakturautställare till bolaget	
L&B Finance Spolka/PL7133100336	L&B
Menago Spolka/PL7123379153	Menago
RR02 Emporia AB/556924-6837	RR02
RUN Electronics AB/556982-8717	RUN
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169	TDT
Fakturamottagare från bolaget	
L&B Finance Spolka/PL7133100336	L&B
LUX Electric AB/556520-5472	LUX
RR02 Emporia AB/556924-6837	RR02
TMT Trading AB/559185-4871	TMT
BVBA CDS Belgium Services/BE0663951043 (fakturor saknas)	CDS

2.1 Fakturering utan mervärdesskatt

Konto 3020/Försäljning VMB varor omfattar 29 transaktioner:



BESLUT

Datum
2021-08-17

6(44)

Vemr	Datum	Belopp	Vertext	Trans	text
F-000003	2020-11-30	0.01	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269206, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-6 607 687.50	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269202, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-11 657 812.50	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269204, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-10 131 787.50	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269201, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-9 706 042.08	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269215, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-10 370 520.63	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269205, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-10 258 875.00	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269203, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-8 675 100.00	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269212, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-9 156 949.06	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269206, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-8 962 346.25	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269211, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-6 894 787.50	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269213, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-9 228 420.00	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269209, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-8 527 837.50	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269210, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-6 938 720.00	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269214, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-9 083 880.00	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269207, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000003	2020-11-30	-9 805 100.63	Fakturajournal nr 3	Faktnr: 269208, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	0.01	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259105, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	0.01	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259112, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-10 005 494.50	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259107, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 212 220.00	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259108, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 715 828.50	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259106, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 347 969.25	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259112, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-0.01	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259106, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 084 929.63	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259113, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-10 268 448.38	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259105, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 474 635.50	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259111, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-10 096 893.00	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...	Faktnr: 259114, Namn: RRO2 Emponia AB	
F-000004	2020-12-31	-9 733 190.00	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...		
F-000004	2020-12-31	-9 847 698.00	Fakturajournal nr 4 ombokning 3028/3030 2...		
29		-232 793 172.89			

Bolaget har ombetts att redogöra för dessa transaktioner och motivera varför varorna avyttrats till en svensk kund utan mervärdesskatt. I svaret hänvisade Monica Pettersson till att svaret lämnats av anlitad bokföringsbyrå, som uppgav att

"Vad beträffar försäljning av VMB-varor på fakturor är dessa konterade 3020 och utan moms dock förekommer på samma fakturor ett pålägg om 500-1000 euro som jag betraktat som vinst på VMB och därför momsats med 25% (3030), på originalfakturan finns ingen moms. Jag har noterat på varje kundfaktura/ leverantörsfaktura vilka som motsvarar varandra. För att hålla koll på ev lager vid bokslut så ska 3020 försäljning vmb-varor/4020 inköp vmb-varor motsvara varandra.

Motivera varför ni sålt till en svensk kund utan moms?? Vidarebefordran av VMB-varor???? Ni har inte själva haft inköp med avdragsrätt för moms????".

Kontona som omnämns i svaret är

3020	Försäljning VMB varor	29	0.03	-232 793 172.92	-232 793 172.89
3030	Positiv VM 25%	18	0.00	-213 139.85	-213 139.85

Vinstmarginalbeskattning (VMB) används mervärdesskattemässigt avseende

- begagnade varor,
- konstverk eller
- samlarföremål/antikviteter.

Mot bakgrund av den verksamhet bolaget enligt uppgift ska bedriva synes endast den förstnämnda möjligheten (begagnade varor) vara aktuell. Utifrån de fakturor som överlämnats för granskning har Skatteverket sammanställt bl a transaktionerna med RR02

**BESLUT**Datum
2021-08-17

7(44)

Emporia AB (RR02), och dessa fakturor visar att bolaget fakturerat 11.215 st iPhone 11 64 GB + 10.520 st iPhone 11 128 GB till RR02 (för sammanlagt 9.511.242,50 EUR; ingen mervärdesskatt fakturerad).

Skatteverket har även sammanställt de varugrupper som omfattas av bolagets transaktioner och vad gäller de nu aktuella telefonmodellerna framgår att bolaget fakturerat ut 21.231 iPhone 11 64 GB för sammanlagt 9.378.354 EUR (exklusive mervärdesskatt) och 16.542 st iPhone 11 128 GB för sammanlagt 7.761.415,90 EUR (exklusive mervärdesskatt). Detta betyder ett snittpris på fakturerade iPhone 11 64 GB på 441,73 EUR/st och för iPhone 11 128 GB blev snittpriset 469,19 EUR.

De 11.215 iPhone 11 64 GB som bolaget fakturerat RR02 debiterades alla för 425 EUR/st, och alla 10.520 iPhone 11 128 GB för 450 EUR/st.

2.2 Kontroll av bolagets motparter

Bolaget har tillfrågats om vilken kontroll som gjorts av motparter innan transaktionerna inleddes och har uppgivit att

Innan avtal träffas har bolaget gjort sedvanlig due diligence avseende motparten och som framgår av standardavtalet beskriver detsamma hur parterna skall samarbeta/göra affärer. Varje enskilt tillfälle därefter bestämmer exempelvis priser mm.

Bolaget ska ha "...gjort sedvanligt due diligens..." och de underlag som bolaget sänt in består avseende

- Menago; tio sidor dokumentation på polska (oklart vad underlagen visar),
- LUX Electric AB/556520-5472 (LUX); registreringsbevis och bolagsordning från Bolagsverket, försedda med stämpel av notarius publicus samt
- TMT Trading AB/559185-4871 (TMT); registreringsbevis och bolagsordning (utan stämplat).
- CDS; underlag på franska, sannolikt en årlig sammanställning/redovisning/deklaration, två handlingar som synes visa företagets adress i Bryssel samt "ID-kort"/uppehållstillstånd för Bernadette Slabolepszy (född 1966), utfärdat i Belgien.
- L&B; ett dokument består av sex sidor på polska (oklart vad underlagen visar), ett avtal mellan parterna som synes dikterat av L&B.
- RR02; kopia av ett indiskt pass för Mandeep Singh, registreringsbevis från Bolagsverket, registerutdrag från Skatteverket samt kontroll av VAT-nr.

2.2.1 L&B

Av insända uppgifter följer att även L&B tjänstgjort som både fakturautställare och – mottagare. I dessa transaktioner ska bolaget ha

- fakturerats från L&B för 21.560 st iPhone 11 64 GB och 20.028 st iPhone 11 128 GB under november – december 2020 för sammanlagt 18.175.600 EUR och

**BESLUT**Datum
2021-08-17

8(44)

- fakturerat L&B för 32.550 minneskort under december 2020 för sammanlagt 7.616.250 EUR.

Samtliga mottagna fakturor saknade information om såväl leveransklausul som –adress, och angav att betalning skulle ske i förskott, till ett konto i en polsk bank.

I insänt avtal mellan parterna står bl a att

Except as otherwise stated in any quotation or in any price list of the Seller, and unless otherwise agreed in writing between the Buyer and the Seller, all prices are given by the Seller on an ex-works basis. Where the Seller agrees to deliver the Goods otherwise than at the Seller's premises, the Buyer shall be liable to pay the Seller's charges for transport, packaging and insurance.

Delivery of the Goods shall be affected by the Buyer collecting the Goods at the Seller's premises at any time after the Seller has notified the Buyer that the Goods are ready for collection or, if some other place for delivery is agreed by the Seller, by the Seller delivering the Goods to that place.

Alla fakturor från L&B saknar som sagt uppgift om leveransadress, men av lämnat svar framgår att denna uppgift istället ska framgå av köporder. Insända köpordrar visar att i samtliga transaktioner med L&B var leveransadressen Aspudden Distribution AB i Älta, Stockholm. Av avtalet framgår att L&B alltid sålt "...on an ex-works basis." vilket motsvarar avhämtningsköp. Härav följer att bolaget antingen hämtat de drygt 41.500 telefonerna, eller så ska bolaget ha ersatt L&B för denna transport (till Älta). Fakturorna från L&B saknar uppgift om utgifter för frakt, och i bolagets bokföring finns bara konto 5710 för fraktkostnader. Detta konto omfattar endast tre transaktioner som alla avser tjänster för hantering/release/on hold av varor hos Aspudden.

I p 5 i avtalet står vidare att "*The Buyer shall pay the price of the Goods...within 15 days of the date of the Seller's invoice...*". Samtliga fakturor från L&B anger dock att betalning ska ske i förskott/samma dag som fakturadatumet.

Skatteverket har med stöd av Regulation 904/2010 sökt information om L&B hos den polska skattemyndigheten, som i svar uppgav att L&B

- inte kunnat återfinnas på angiven adress,
- underlåtit att redovisa den unionsinterna försäljningen till bolaget och
- underlåtit att förvärvsbeskatta UIF från bolaget.

Vidare ska det saknas reella betalningar mellan parterna (8-832114).

2.2.2 Menago

Detta polska företag har ställt ut fakturor till bolaget under oktober – december 2020 som omfattar 37.927 mobiltelefoner (iPhone) och 40.259 AirPods till ett värde av sammanlagt 23.922.535,15 EUR.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

9(44)

Menago registrerades i februari 2019 och har anmält att det ska driva verksamhet inom en rad olika områden:

Svar på fråga

VAT-nr PL7123379153 2021-05-24 10:28

Namn	Reg datum	Avreg datum	Sena ändr
 MENAGO SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	190208		1903
Namn	MENAGO SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA		
Adress	ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1 21-045 SWIDNIK		
Regdatum	190208		
Avregdatum			
Uppdaterad	190307		
Juridisk form	PL-17		
Verksamhet	7022,4690,6203,6311,6312,6820,6831,7010,6920,4791		

SNI-koderna betyder

- 4690; övrig partihandel
- 4791; postorderhandel och detaljhandel på Internet
- 6203; datordrifttjänster
- 6311/6312; databehandling, hosting, webportaler
- 6820/6831; uthyrning av fastighet, fastighetsförmedling
- 6920; redovisning, bokföring, skatterådgivning
- 7010; verksamhet som utövas av huvudkontor
- 7022; konsultverksamhet avseende företags organisation

Skatteverket har tillfrågat den polska skattemyndigheten även avseende detta företag (gällande transaktioner mellan Menago och RUN (8-642070)), varvid Polen i ett delsvar uppgav bl a att

- det saknas en kontaktperson för företaget,
- adressen avser ett virtuellt kontor,
- Menago inte besvarat frågor m m,
- Företrädaren bytts ut under utredningens gång,
- Menago tillhandahållit foton av fakturor utställda till RUN – varav framgår att alla varor skulle levereras till Aspudden Distribution & Tryck AB i Älta, och
- bifogade transportdokument inte varit kompletta; *“According to the copies of the transport documents sent, the goods were delivered by motor vehicles to the following address: Aspuddens Distribution & Tryck AB, Orkroken 19, Älta 13840, Sweden. Selected Polish carriers, from whom explanations were obtained, confirm the transport of goods to the above-mentioned place. However, this transport was commissioned by other companies. The MENAGO company is unknown to them.”*.

Uppgifterna på transportdokumenten ska inte heller ha “matchat” uppgifterna på fakturorna. Den polska skattemyndigheten kan därför inte få fram information om varifrån varorna anskaffats, vart dessa faktiskt har levererats eller vem som beställde och betalade för

**BESLUT**Datum
2021-08-17

10(44)

uppgivna transporter och fastslog därför att det inte kan sägas huruvida några varor alls har levererats.

2.2.3 RR02

Även RR02 förekommer både som fakturautställare och –mottagare gentemot bolaget. Av överlämnade underlag följer att

- RR02 fakturerat bolaget under november – december 2020 avseende st 9.400 AirPods och 62.950 st minneskort för sammanlagt 18.087.975 EUR + mervärdesskatt 4.521.993,75 EUR och
- bolaget fakturerat RR02 under december 2020 för 21.735 st iPhone (11 64 GB + 11 128 GB) för sammanlagt 9.511.242,50 EUR (här saknas mervärdesskatt – se avsnitt 2.1 ovan).

Skatteverket har, utifrån inlämnad SIE4-fil, sammanställt alla bokförda transaktioner med detta företag. Dessa transaktioner fördelar sig på olika konton enligt nedan:

Konto	Kontonamn	Saldo
2440	Leverantörsskulder	-231 283 044,60
2641	IM	45 256 608,94
4010	Inköp av varor	185 026 435,66
	Saldo	-1 000 000,00
1510	Kundfordringar	213 456 314,71
2611	UM	-48 805,97
3020	Fsg varor VMB	-213 212 284,89
3030	Positiv VM 25 %	-124 565,41
	Saldo	70 658,44

Härav följer att bolaget

- bokfört (helt) andra belopp än vad som framgår av överlämnade fakturor och
- dragit av ingående mervärdesskatt med 25 % av inköpsvärdet, men bara redovisat utgående skatt med 0,02 % av försäljningsvärdet (se avsnitt 2.1).

RR02 registrerades 4 mars 2013 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedriva försäljning av partihandel med elektronik, hemelektronik, mobiltelefon, telefonkort och därmed förenlig verksamhet.". F-skatt innehades till 14 december 2020, då detta beslut återkallades.

Det finns flera ärenden registrerade för RR02 hos Bolagsverket under hösten 2020:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

11(44)

Organisationsnummer: 556924-6837
 Företagsnamn: RR02 Emporia AB
 Företagsform: Aktiebolag
 Företagsstatus:
 Antal ärenden under handläggning: 0

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
491493/2020	Eget utträde för revisor	2020-10-02
447507/2020	Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-09-08
388363/2020	Eget utträde för företrädare	2020-07-22
70435/2020	Ändring av objektets postadress	2020-02-05
36512/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-01-21
716133/2019	Vinstutdelning på extra bolagsstämma	2020-01-21
599606/2019	Registrering av särskild delgivningsmottagare, Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet	2019-11-27
9468130/2019	Årsredovisning	2019-10-21

Fr o m 8 september 2020 företrädde bolaget av makarna Mandeep Singh (ledamot) och Ramandeep Kaur (suppleant) som båda är folkbokförda på adressen Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Hos Skatteverket finns information om att det är 19 personer skrivna på den aktuella lägenheten.

Under 2019 lämnade RR02 SKD för varje kvartal, och redovisade en omsättning inom landet på drygt 5 mkr samt UIF med drygt 6 mkr, vilket medförde ett negativt mervärde på nästan 600.000 kr. Under 2020 lämnade RR02 SKD bara för de första och sista kvartalen; låga belopp för det första men i SKD för 2012 redovisade RR02 en omsättning inom landet med 184.497.345 kr (samt en mindre försäljning till EU) och en ”skatt att betala” som motsvarade en marginal på ca 0,04 %.

Skatteverket har utrett RR02 men detta företag har inte samarbetat/besvarat utsänd förfrågan, trots att den sändes till tre olika adresser. Beloppet i RR02's SKD för fjärde kvartalet 2020 (184.497.345 kr) överensstämmer nästan med vad bolaget bokfört som inköp från RR02 (185.026.435 kr), men utifrån dessa underlags fakturanummer är det klart att RR02 ställt ut åtminstone ytterligare 147 fakturor. Det är därför klart att det saknas redovisning från RR02 för denna ytterligare omsättning och motsvarande utgående mervärdesskatt.

Avseende RR02 ska bolaget, enligt vad som uppgivits i insända svar, ha hämtat in

- kopia av ett indiskt pass för Mandeep Singh,
- registreringsbevis från Bolagsverket,
- registerutdrag från Skatteverket samt
- kontroll av VAT-nr.

Av registerutdraget från Skatteverket framgår att RR02 var registrerat för att bedriva

Grunduppgifter avseende verksamhet, räkenskapsår och bokslut

Huvudsaklig verksamhet	Försäljning av kläder och accessoarer.
SNI-koder	47.711

**BESLUT**Datum
2021-08-17

12(44)

RR02 var sålunda – hos Skatteverket - inte registrerat för att driva verksamhet med de varor som bolaget fakturerats från RR02 (eller i sin tur fakturerat till RR02), vilket framgick av det registerutdrag som bolaget inhämtat.

Den kontroll som gjorts av RR02's VAT-nr är daterat 10 mars 2021 vilket indikerar att denna kontroll gjorts i samband med att svar sänts till Skatteverket.

Avseende RR02 har vidare uppmärksammats att det avtal (daterat 1 juli 2020) som ska ha upprättats mellan parterna, angav fel organisationsnummer för RR02:

BUSINESS AGREEMENT

THIS AGREEMENT ("Agreement"), is entered into by and between

RR02 Emporia AB, (Part 1) a company duly incorporated under the laws of Sweden and having its registered office Förhöjdsvägen 76, Lgh 1502, 152 58 Södertälje, Sweden with its registered No. : 559025-7563 and its registered VAT EU No. SE559025756301 (hereinafter referred to as "Part 1") and represented by common consent of Mandeep Singh – Director.

And

BJ Resurs AB, (Part 2) a company duly incorporated under the laws of Sweden and having its registered office MAKADAMGATAN 5, 254 64 Helsingborg, Skåne län, Sweden with its registered No. : 556438-9418 and its registered VAT EU No. SE556438941801 (hereinafter referred to as "Part 2") and represented by common consent of Alex Pettersson – Director.

Även i "undertexten" till avtalet angavs fel organisationsnummer. Detta avtal är undertecknat av Mandeep Singh (för RR02) och Monica Pettersson (för bolaget) den 1 juli 2020:

RR02 Emporia AB

BJ Resurs AB

Signature:

Signature:

Name: **Mr. Mandeep Singh**Name: **Mrs. Monica Pettersson**

DIRECTOR

DIRECTOR

Date: 01-07-2020

Date: 01-07-2020

Dock följer av uppgifter från Bolagsverket att Mandeep Singh tillträdde som ledamot först den 8 september 2020.

2.2.4 TDT Networks AB

Bolaget ska ha mottagit tre fakturor från TDT, alla daterade i oktober 2020. TDT har därvid fakturerat bolaget för 2.250 minneskort till ett värde av 1.133.212,50 EUR + mervärdesskatt 283.303,13 EUR.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

13(44)

Skatteverket har utrett även TDT som registrerades 4 juli 2016 och bedrev ”Telekommunikationssystem, installation. Installation av kommunikationssystem. Internethandel, detaljhandel med mobiltelefoner och annan telekommunikationsutrustning (internethandel, webbutik) till hushåll och privatpersoner. Konsultverksamhet inom elteknik. Konsultverksamhet inom industrideknik. Kommunikationssystem samt därmed förenlig verksamhet.”.

Beslut om F-skatt återkallades den 10 september 2019. Den 9 juli 2020 bytte TDT namn (från Borra Berg Sverige AB) och bolagsordningen ändrades. Den 25 november 2020 inleddes ett likvidationsförfarande och 15 december 2020 försattes TDT i konkurs. Under tiden 9 december 2019 fram till likvidationen företrädde TDT av Oleg Minatullajev (ledamot) och Martins Grisulis (suppleant), båda utlandsbosatta. I Skatteverkets register finns uppgift om att aktierna äg(de)s av Andrei Yatsevich.

TDT har underlåtit att lämna SKD för 2019 och 2020. Genom bolagets räkenskaper framkom dock att TDT ställt ut tre fakturor till bolaget under oktober 2020:

KF-nr	KF-datum	Minneskort Lexar	Pris/st EUR	Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR
175	201013	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
176	201021	650	503,65	327 372,50	81 843,13	409 215,63
177	201028	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
		2250		1 133 212,50	283 303,13	1 416 515,63

Aktuella fakturanummer indikerar att TDT ska ha ställt ut minst 174 fakturor tidigare under 2020 (bokslut 31 december). Tillgängliga uppgifter visade vidare att TDT varken lämnat någon periodisk sammanställning (avseende försäljning till EU) eller export (till tredje land), så samtliga fakturor ska ha avsett inhemska mottagare.

Fakturor från TDT var utställda i EUR med betalningsvillkor 15 dagar. Som leveransadress angavs Myrgatan 3 i Hedemora. Då det saknats en uppenbar koppling mellan TDT och denna adress har Skatteverket besökt platsen, varvid kunde konstateras att det fanns nr 3A, 3B och 3C på framsidan med lägenheter, en presentbutik, en restaurang samt en fotvårdsbutik på husets gavel. På husets baksida fanns två onummerade ingångar varav den ena avsåg en redovisningsbyrå.

Avseende TDT har Skatteverket beslutat skönsmässigt uppskatta ”skatt att betala” (21TD192408).

För att visa vilken kontroll som gjorts av TDT har bolaget sänt in tre dokument;

- kopia av ett ID-kort för Oleg Minatullajev/680302-3016,
- registreringsbevis från Bolagsverket och

**BESLUT**Datum
2021-08-17

14(44)

- kontroll av VAT-nr.

Oleg Minatullajev är anmäld utvandrad sedan 2 oktober 2019 och det saknas information om hur han (eller den andre företrädaren för TDT som också är utlandsbosatt) kunnat ombesörja några av transaktionerna med bolaget, i Sverige.

Bolagets kontroll av TDT's VAT-nr gjordes den 18 november 2020. De tre transaktioner bolaget ska ha genomfört med TDT ska dock ha skett i oktober 2020 (fakturadatum är 13, 21 och 28 oktober 2020), varav följer att bolaget genomfört denna kontroll efter att transaktionerna redan skulle ha ägt rum.

2.2.5 TMT

Bolaget har under tiden 8 september – 23 oktober 2020 ställt ut 16 fakturor till TMT vilka avsett 1.230 st iPhone av tre modeller samt 11.649 st AirPods för sammanlagt 1.781.181,35 EUR + mervärdesskatt 445.295, 34 EUR. För samtliga fakturor gäller att de

- saknat uppgift om leveransklausul,
- angivit Aspudden AB i Älta som leveransadress,
- givit TMT betalningsfrist med 15-30 dagar och
- hänvisar att betalning kan ske till konto i Sparbanken Boken eller Monetley.

11 av fakturorna anger att betalning redan gjorts, men avstämning mot tillgängliga kontoutdrag visar att bolaget i alla dessa transaktioner mottog betalning från TMT efter fakturadatumet.

Detta företag registrerades 13 december 2018. F-skatt finns. Arbetsgivarregistrering saknas (efter ett avslag därom) men registrering för redovisning av mervärdesskatt finns sedan december 2018. Till Bolagsverket har anmälts att ” Aktiebolaget ska bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör, import och export av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt därmed förenlig verksamhet.”.

Skatteverket har utrett TMT varefter framkommit att TMT ska ha fakturerat flera företag som också utretts, varav följer att även TMT ingått i en transaktionskedja. Gemensamt för de fakturor avseende elektronik som överlämnats av TMT (såväl inkomna som utgående) är att de helt saknar uppgift om leveransadress.

Bolaget har överlämnat även ett avtal mellan parterna, daterat 23 oktober 2020. I detta avtal anges dock att parterna är bolaget och LUX:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

15(44)

"SELLER" means BJ RESURS AB (registered in Sweden, under number 556438-9418)

A handwritten signature in black ink, possibly reading "M?", is located to the right of the "SELLER" text.

A handwritten signature in black ink, possibly reading "David", is located below the "BUYER" text.

"BUYER" means LUX Electric AB (registered in Sweden under number 556520-5472)

Jfr avsnitt 2.2.7 nedan om avtalet mellan bolaget och LUX.

2.2.6 RUN

Med början den 23 oktober och under resten av 2020 har bolaget fakturerat RUN för drygt 26.000 iPhone av olika modeller samt nästan 39.000 AirPods, för sammanlagt 18.633.743,10 EUR + mervärdesskatt 4.658.435,78 EUR. Härav följer att RUN synes ha avlöst TMT som fakturamottagare.

Insända fakturor utställda av RUN synes alla sakna uppgifter om detta företags organisationsnummer (vilket är ett formellt krav för en korrekt faktura). Bolaget har ombetts att redogör för vilka åtgärder som vidtagits med anledning av denna brist och uppgav i insänt svar att

I detta fall skedde ett misstag av bolaget, fel underlag skickades till Skatteverket. Bolaget har påtalat felet för RUN som korrigerat detsamma. Det "riktiga underlaget" bilägges, Bilaga 3.

RUN registrerades 15 september 2014 och ska, enligt vad som anmälts till Bolagsverket, bedriva "...försäljning av hemelektroniska varor med partihandel och varuhandel och därmed förenlig verksamhet.". Sedan 27 juli 2020 företrädde RUN av Joakim Ahlin, med adress i Malung. Denne har en enskild firma som ska bedriva "sport- och fritidsutbildning" samt Madde Trading AB/559267-6265 som ska bedriva "Handel med elektronikkomponenter så som telekommunikation, mobiltelefoner, datorer, kameror och tillbehör till ovanstående.". I nuläget saknar RUN helt företrädare:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

16(44)

Ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
156152/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är lagt i adacta
156303/2021	Eget utträde för företrädare	2021-03-30	Ärendet är registrerat
82581/2021	Eget utträde för företrädare	2021-02-22	Ärendet är registrerat
428647/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-09-02	Ärendet är registrerat
369754/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-07-27	Ärendet är registrerat

Företaget har F-skatt och är registrerat som arbetsgivare och för mervärdesskatt. Enligt lämnade SKD drev RUN viss verksamhet t o m oktober 2019, men har för januari – september 2020 bara redovisat 0 kr. Fr o m oktober 2020 saknas SKD.

Från VIES finns uppgifter om vissa UIF från Tyskland under det första halvåret 2020, som således inte förvärvsbeskattats. Under det tredje kvartalet 2020 finns en uppgift om UIF från Menago (se ovan) på 10.442.126 kr och under oktober 2020 på 1.067.513 kr. Därmed är UIF för drygt 11 mkr oredovisade.

Se även information från den polska skattemyndigheten i avsnitt 2.2.2 ovan.

2.2.7 LUX

Insända fakturor avseende denna fakturamottagare är daterade fr o m 23 oktober (KF259017). Vid Skatteverkets utredning av LUX har dock framkommit att KF259006, daterad 17 september 2020, också avsett LUX. Denna faktura avsåg 300 AirPods á 147 EUR = 44.100 EUR + mervärdesskatt 11.025 EUR = 55.125 EUR. Denna transaktion synes sålunda vara oredovisad hos bolaget.

Uppvisad fakturering avseende LUX ska ha inletts 23 oktober och pågått året ut. Bolaget har därvid fakturerat LUX för drygt 26.000 st iPhone (av skilda modeller) samt nästan 39.000 st AirPods med sammanlagt 18.633.743,10 EUR + mervärdesskatt 4.658.435,78 EUR.

LUX registrerades 17 juli 1995 och ska "...bedriva partihandel av datorer och mobiltelefoner och hushåll vitvaror.". Det nuvarande namnet registrerades 2 september 2020; dessförinnan synes LUX ha haft helt annan verksamhet:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

17(44)

Tidigare registrerade företagsnamn

Företagsnamn	Registrerad
Deluxe Vacations AB	2001-01-09
Caribbean Luxury Resorts Aktiebolag	1998-06-24
Aktiebolaget Grundstenen 80807	1995-07-17

Under hösten 2020 – medan transaktionerna med bolaget pågick - har det skett flera ändringar hos Bolagsverket:

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
769676/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-12-14
730284/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2020-11-26
730267/2020	Ändring av företrädarens postadress	2020-11-26
499540/2020	Ändring av bolagsordning	2020-09-21
499399/2020	Ändring av objektets postadress	2020-09-21
400635/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företagsnamnet, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av revisor(er), Ändring av säte eller lån- och kommuntillhörighet	2020-09-02
9208432/2020	Årsredovisning	2020-06-29

LUX har F-skatt och är registrerat som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt. Efter att i stort sett inte redovisat någon omsättning i lämnade SKD under 2020 inkom LUX i februari 2021 med SKD för redovisningsperioden 2012 vari redovisades en omsättning inom landet på 81.551.289 kr, UIF med 52.896.524 kr och avdrag för ingående skatt med 33.184.183 kr vilket motsvarar inköp från Sverige för knappt 80 mkr. Denna redovisning ledde till att LUX för denna period uppvisade ett negativt mervärde på -51.185.444 kr.

Enligt VIES finns uppgift om att Lindenorma GmbH (se ovan) ska ha fakturerat LUX med 46.439.313 kr under december 2020.

Sedan 2 september 2020 företräds LUX av David Faraj och Alex Abdul Hussein vilka enligt tidigare inkomstuppgifter båda synes ha varit verksamma inom restaurangbranschen.

Bolaget har överlämnat även ett avtal mellan parterna, daterat 1 september 2020. I detta avtal anges dock att parterna är bolaget och TMT:

"SELLER" means BJ RESURS AB (registered in Sweden, under number 556438-9418)

Ulf FK

"BUYER" means TMT TRADING AB (registered in Sweden under number 559185-4871)

Jfr avsnitt 2.2.5 ovan om avtalet mellan bolaget och TMT.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

18(44)

2.3 Betalningar**2.3.1 Fakturor anger att betalning redan mottagits**

I stort sett alla insända kundfakturor anger att betalning redan ska ha gjorts. Som exempel har valts KF259014/201009 som avser 2.000 Airpods á 99 EUR/st för 198.000 EUR + mervärdesskatt 49.500 EUR = 247.500 EUR. På fakturan angavs även ”Betalning gjord 244.700 EUR” (varefter återstod 2.800 EUR att betala). Av underlag från Sparbanken Boken framgår att insättning (från kund) avseende denna transaktion gjordes 12 oktober. Detta tillvägagångssätt - d v s att fakturan angivit att betalning mottagits, trots att detta skett först senare - gäller genomgående för bolagets utställda fakturor. Bolaget har ombetts att förklara varför bolaget på fakturorna angivit ”Betalning gjord” trots att betalningar ska ha nått bolaget flera dagar senare.

Vidare synes det saknas betalning från fakturamottagaren för de återstående 2.800 EUR varför bolaget ombads att redogöra för vilka åtgärder som vidtagits för att erhålla full betalning. Bolaget undvek dock att besvara dessa frågor genom att i insänt svar endast uppge att

”Bolaget förstår inte frågan. Förfallodagen är den 24 oktober och betalningen gjordes den 12 oktober.

2.3.2 Angivna konton för betalningar

Av de fakturor bolaget ska ha mottagit framgår att de flesta fakturautställarna angivit vart betalning önskades:

Leverantör	Bank/konto
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	ING Bank/PL
Menago Spolka/ PL7123379153	Santander Bank, PL
RR02 Emporia AB/556924-6837	SAKNAS
RUN Electronics AB/556982-8717	SEB 5080-82-69550
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169	Bilderlings/GB

Skatteverket har sökt information om Bilderlings via Internet och från <https://register.fca.org.uk/s/firm?id=001b000003OZnigAAD> framgår att det är registrerat som en ”e-money institution” i Storbritannien sedan maj 2018. Man erbjuder service till bla I-gamingföretag och konton till spelare i samarbete med LAG Merchant Group, som även samarbetar med Blue Orange Bank i Lettland.

LAG Merchant Group ska vara dotterbolag till Bilderlings EU. Dess verksamhet består i att erbjuda banktjänster till I-gamingföretag och ’high risk’-kunder som inte är välkomna hos ”vanliga banker”. De är baserade på Malta.

Bilderlings företräd av Deniss Polakovs och Andrejs Zaharovs. Aleksandrs Peskovs (inte Aleksejs) var tidigare registrerad som ägare. Aleksejs Peskovs var Director, men avgick 2018.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

19(44)

Andrew Leiman var tidigare registrerad som Director i Bilderlings, och har även varit Director i Blue Orange UK Ltd.

Kretsen bakom Bilderlings är densamma som för Baltikums Bank AS i Lettland, som grundades 2001 i Riga av Aleksandrs Peškova, Sergejs Peškova, Andrejs Kočetkova och Oļegs Čepulskis. Baltikums Bank AS har fällts för penningtvätt i Lettland och sedan bytt namn till BlueOrange Bank (se ovan).

Avseende utställda fakturor har bolaget genomgående angivit samma bank/konto:

Kund	Bank/konto
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	Monetley + Sparbanken Boken
LUX Electric AB/556520-5472	Monetley + Sparbanken Boken
RR02 Emporia AB/556924-6837	Monetley + Sparbanken Boken
TMT Trading AB/559185-4871	Monetley + Sparbanken Boken

Kontot i Sparbanken Boken ska ha "följt med" bolaget när familjen Pettersson köpte aktierna under 2020. Dock har bolaget inte längre kvar denna kontakt då Sparbanken Boken i ett brev från den 15 november 2020 angav att

Uppsägning av konto och därtill hörande tjänster per 2020-11-15

Hej!

Som er kontaktperson här på banken, Pernilla Sim, tidigare meddelat, måste vi tyvärr säga upp era konton och tjänster hos oss, då vi inte anser att vi kan uppnå en fullgod kundkännedom.

Per 2020-11-15 kommer samtliga tjänster att stängas ner. Ni uppmanas därför att snarast återkomma till Pernilla med uppgifter om vart vi ska föra över inestående medel på kontona.

Med vänlig hälsning

Sparbanken Boken

Även för Monetley har Skatteverket sökt information och funnit att MONETLEY Ltd (regnr10978538) tidigare benämndes FORTYSEVEN UNITED Ltd. Verksamheten, som då bestod av IT-utveckling och bemanning, ska ha startats i september 2017 av Aleksandrs Malins och Igors Astapchiks. De avgick från styrelsen i september 2018 och företaget bytte till det nuvarande namnet under oktober 2018.

Monetley har adress i London synes idag erbjuda banktjänster/konton för både privatpersoner och företag. Det finns information om ett bokslut enligt regler för "micro entities" med en balansomslutning på 76 248 £ (september 2019).

Enligt uppgift företräds och ägs företaget till 75 % av Dimitrijs Lapkovskis. Vidare finns Natalja Medvede och Novatum Tech Ltd (regnr 12170240) som företrädare/ägare. Hemsidan för Monetley visar att den registrerats av "DomainsByProxy LLC" i Arizona, vars slogan är "Your identity is nobody's business but ours.". Det saknas omdömen om

**BESLUT**Datum
2021-08-17

20(44)

företaget, och nästan ingen synes ha laddat ner företagets app. Det finns inte heller i övrigt någon uppgift om att detta företag bedrivit någon verksamhet alls. Beloppen i den redovisning som återfunnits är också små;

MONETLEY LTD		Registered Number 10978538	
Micro-entity Balance Sheet as at 30 September 2019			
	Notes	2019	2018
		£	£
Called up share capital not paid		-	-
Fixed Assets		-	-
Current Assets		1,988	10,507
Prepayments and accrued income		2,338	2,338
Creditors: amounts falling due within one year		(7,351)	(20,755)
Net current assets (liabilities)		<u>(3,025)</u>	<u>(7,910)</u>
Total assets less current liabilities		<u>(3,025)</u>	<u>(7,910)</u>
Creditors: amounts falling due after more than one year		(76,223)	(46,721)
Provisions for liabilities		0	0
Accruals and deferred income		0	(293)
Total net assets (liabilities)		<u>(79,248)</u>	<u>(54,924)</u>
Capital and reserves		<u>(79,248)</u>	<u>(54,924)</u>

Betalningar från/ till bolaget

Skatteverket har sammanställt de uppgifter som framgår av inlämnade kontoutdrag och genomgången visar bl a att det saknas betalningar till L&B.

Främmande kontoutdrag

Bland insända underlag finns kontoutdrag från bl a Swedbank och bland dessa underlag har återfunnits ett konto som inte synes ha tillhört bolaget utan ombudet/ombudets eget företag:

Kontohavare	Kontonamn	Kontonummer
Adv.Bolaget L Andersson AB	Valutakonto (EUR)	8214-9,137 674 429-6(EUR)

På detta EUR-konto fanns för tiden 25 november 2020 – 18 januari 2021 insättningar med 2.751.558,11 EUR och uttag (som alla synes avse "EUROPABET URGENT") med 2.747.137,28 EUR.

2.4 Release-dokumentation

Som ett komplement till insända räkenskaper sände Monica Pettersson ett mail med fyra filer med release-handlingar:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

21(44)

Namn ↓

Release - dec.pdf

Release - nov.pdf

Release - okt.pdf

Release - sep.pdf

Skatteverket har gått ienom dessa underlag och i möjligaste mån kopplat dessa underlag till transaktionerna enligt insända fakturor. Av sammanställningen framgår att bolaget ska ha ”ägt” de aktuella varorna endast under ytterst korta perioder; se exempel nedan.

- a) Den 21 december 2020 kl 10:44 släppte Menago 500 iPhone 11 64 GB till bolaget:

-02-08

Release of Stock: 160075
21 december 2020 | 10:44 | 12 KB

Från:
info@menagopoland.com

Till:
"Electro Åspudden" <electro@aspuddens.se>

Cc:
info@bjresurs.com

Hi

Please release the following today:

**Apple iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A
500 Units**

To my customer BJ Resurs AB.

Please confirm once released.

DAVID STOLARCZYK

Detta parti släppte bolaget till LUX tre minuter senare (10:47):

On Mon, Dec 21, 2020 at 10:47 AM <info@bjresurs.com> wrote:

Hej,

Vi vill bekräfta att ni kan lämna ut följande produkter till Lux Electric AB från BJ Resurs AB

Apple iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A 500 Pieces

Best Regards

Tomas Pettersson

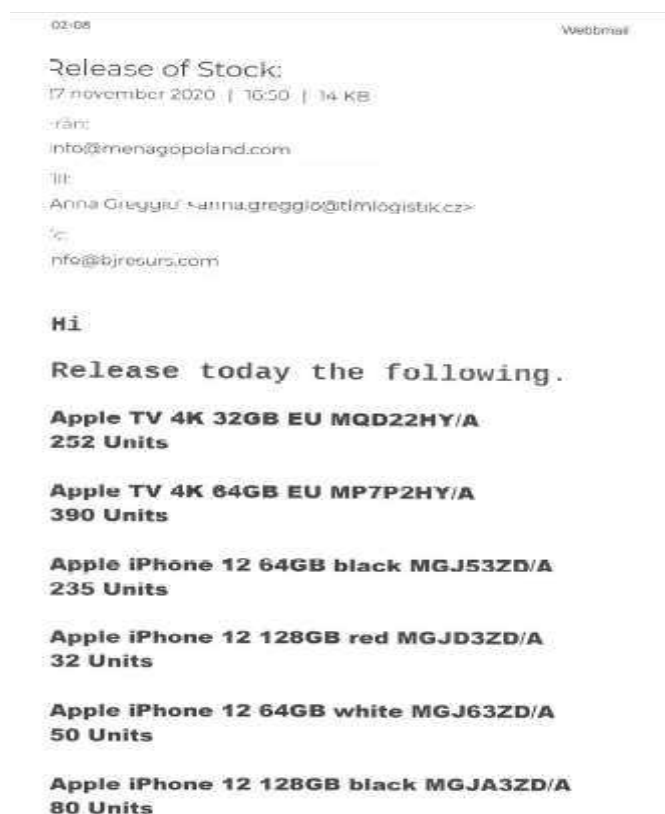
**BESLUT**

Datum
2021-08-17

22(44)

- b) Den 6 november 2020 fakturerades från Menago för 350 st iPhone 11 64 GB + 40 st iPhone 11 128 GB; enligt uppgift ska varorna ha levererats till Aspudden AB i Älta (se dock avsnitt 2.2.2 ovan) och släppts av Menago 12:23. Bolaget fakturerade partiet vidare till LUX samma dag (KF259025/201106) och släppte varorna 12:25.
- c) Tre dagar senare fakturerades bolaget för 800 AirPods från Menago, som – återigen via Aspudden AB – släppte partiet kl 13:17, medan bolaget i sin tur släppte partiet till LUX kl 13:25.

I release-filerna fanns även partier som inte kunnat kopplas till specifika fakturor, och bolaget ombads redogöra för vilka transaktioner/fakturor en release från den 17 november 2020 kl 16:50 av bl a 285 iPhone 12 64 GB + 112 iPhone 12 128 GB avsåg:



Till svaret bifogade bolaget en zip-fil som omfattade fem filer:

opData > Local > Temp > Temp4_Skatteverket.zip > Skatteverket > Fråga 8.zip				
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords	
Fråga 8 del 1.pdf	Adobe Acrobat Document	501 kB	Nej	
Fråga 8 del 2a.pdf	Adobe Acrobat Document	152 kB	Nej	
Fråga 8 del 2b.pdf	Adobe Acrobat Document	319 kB	Nej	
MP20IN209053.pdf	Adobe Acrobat Document	38 kB	Nej	
MP20IN209069.pdf	Adobe Acrobat Document	39 kB	Nej	

**BESLUT**Datum
2021-08-17

23(44)

Filen "Fråga 8 del 2a" bestod av ett brev från Menago till bolaget daterat 25 mars 2021 (varav följer att det måste ha uppkommit ett ärende mellan parterna m a a Skatteverkets förfrågan):

Dear Customer BJ Resurs AB,

In regards to our telephonic conversation regarding the Product released to BJ Resurs Ab "Apple iPhone 12 128GB Red MGJD3ZD/A" dated 27th November 2020, we would like to apologize from you regarding a mistake that was made unwillingly. This stock was conveyed to us by our supplier as delivered and released to us but never got any Inspection Report for the said.

We have investigated the whole situation and found that you got the correct information regarding the products. We took a notice of the mistake when the said was pointed out by you. We would like to apologize once again for the said.

Also, we would like to resolve this issue and keep the accounts straight between us. You already received the Release Report from warehouse Tim Logistik CZ s.r.o with the correct product, and same is Invoiced to you Invoice References MP/20/IN/209053 containing 30 Pieces and MP/20/IN/209069 containing 2 Pieces. So we request you to ignore our release instructions given by Menago S.P Z.o.o towards BJ Resurs AB and consider the Release Report issued by warehouse Tim Logistik CZ s.r.o.

I hope this letter will resolve the issue and we can continue with our smooth business relation.

Menago Sp. Z o.o.
ul. ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1
21-045 ŚWIDNÓW LUBELSKIE POLSKA
NIP: 1234567890
25/3/2021
Director
Menago S.P Z.o.o

I bilaga "Fråga 8 del 2b" fanns en handling varmed bolaget synes ha för avsikt att visa att aktuella telefoner ska ha mottagits av TIM Logistic i Tjeckien samma dag:

TIM LOGISTIK CZ s. r. o.**Report receipt of goods**

Warehouse: Wilkau - Hasslau

Date: 27/11/2020

Sender: MENAGO SP ZOO

Recipient: BJ RESURS AB

Type Material:	Apple iPhone 12 64GB red MGJ73ZD-A	Nº	32
	Apple iPhone 12 64GB black MGJ53ZD-A	Nº	235
	Apple iPhone 12 128GB black MGJA3ZD-A	Nº	80
	Apple iPhone 12 64GB white MGJ63ZD-A	Nº	50
		Nº	
		Nº	
		Nº	
		Nº	
		Nº	
		Nº	

Damaged goods:

Notes:

TIM
TIM LOGISTIK CZ s.r.o.
An. Euphrasens 16
08112 Wilkau / Hasslau
034604583

**BESLUT**Datum
2021-08-17

24(44)

Detta dokument är dock bara ett ”mottagningskvitto” och visar absolut inget om release av varor.

Vidare fanns i bilagan ”Fråga 8”

- en fil som visar en faktura från Menago till bolaget (nr 209053/201126) som avsåg 305 st iPhone 12 64 GB (645,50 EUR/st) + 15 st iPhone 11 Pro 64 GB (638,50 EUR/st) och
- en fil som visar en faktura från Menago till bolaget (nr 209069/201203) som avser 74 st iPhone 12 64 GB (649,50 EUR/st) + 15 st iPhone 12 256 GB (785 EUR/st) + 45 st iPhone 12 Mini 64 GB (582,50 EUR/st) + 104 st iPhone 12 Mini 128 GB (620,75 EUR/st) + 5 st iPhone 12 128 GB (688 EUR/st).

Båda dessa Menago-fakturor fanns med bland redan insända räkenskaper. De har – såvitt kunnat utrönas – ingenting att göra med den nu aktuella transaktionen (release av 285 st iPhone 12 64 GB + 112 st iPhone 12 128 GB). Det är därför oklart varför bolaget åter sänder in dem.

Vidare är det helt klart att bolaget inte besvarat frågan – det saknas fortfarande uppgift om till vilken transaktion/kundfaktura denna release hör. Detta har bolaget underlåtit att besvara.

2.5 Minneskort

Bolaget fakturerades under november och december 2020 för 65.200 minneskort från RR02 och TDT (se avsnitt 2.6 nedan). 32.550 st av dessa har bolaget under december 2020 fakturerat vidare till L&B (d v s utan mervärdesskatt).

Ett minneskort är en digital lagringsenhet som används för att spara data (t ex bilder, text eller musik) på datorer, digitalkameror, MP3-spelare och mobiltelefoner. De minneskort som enligt uppgift ska ha ingått i bolagets transaktioner avsåg märket ”LEXAR”.

En jpg-bild från en vanlig kamera (16 megapixel) är omkring 5 MB (megabyte) stor varav följer att det ryms 200 bilder på 1 GB. Detta ger en uppfattning av vilken kapacitet fakturerade minneskort ska ha haft; ett minneskort på 512 GB skulle därmed rymma över 100.000 bilder.

Skatteverket har kontaktat några svenska återförsäljare av minneskort varvid framkom bl a att minneskort på 512 GB är ganska ovanliga (de ger stor kapacitet som bara krävs t ex vid inspelning av film) liksom att handel med 65.000 st minneskort (under två månader) låter ”obegripligt stort”/”abnormt stort” och måste avse en mycket stor aktör.

2.6 Sammanställning utifrån insända fakturor

Skatteverket har sammanställt bolagets transaktioner utifrån insända räkenskaper/fakturor. Bolagets varuinköp och –försäljning synes ha följt vissa mönster:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

25(44)

Sammanställning av varor/motpart																
Leverantör	iPhone												Minneskort	Airpods	TOTAL	
	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB				
L&B Finance Spolka/ PL7133100336	21 560	20 028														
Menago Spolka/ PL7123379153	15 706	11 535	996	2 380	3 031	2 005	55	14	103	498	1 584	20		40 259		
RR02 Emporia AB/556924-6837													62 950	9 400		
RUN Electronics AB/556982-8717				350										7 440		
TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169													2 250			
	37 266	31 563	996	2 730	3 031	2 005	55	14	103	498	1 584	20	65 200	57 099	202 164	
Kund	iPhone												Minneskort	Airpods		
	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB				
L&B Finance Spolka/ PL7133100336													32 550			
LUX Electric AB/556520-5472	9 693	5 522	996	2 380	3 041	2 010	55	14	103	648	1 594	20		38 910		
RR02 Emporia AB/556924-6837	11 215	10 520														
TMT Trading AB/559185-4871	380	500		350										11 649		
	21 288	16 542	996	2 730	3 041	2 010	55	14	103	648	1 594	20	32 550	50 559	132 150	

Härav framgår att

- många av bolagets transaktioner skett med samma företag, d v s motparten har agerat både fakturautställare och -mottagare (avseende olika varor),
- bolaget vid årsskiftet 2020/21 måste ha haft ett stort inneliggande lager av varor (ca 30.000 iPhone, ca 33.000 minneskort och ca 7.000 Airpods) samt
- bolagets transaktioner i huvudsak omfattat tre varukategorier:

Mobiltelefoner

Flertalet mobiltelefoner har avsett modellerna iPhone 11 64 GB och 11 128 GB. Av sammanställningen ovan framgår att bolaget anskaffat dessa (och även de allra flesta andra modellerna) genom UIF från två polska fakturautställare, och fakturerat dem till svenska företag.

Airpods

Även denna varugrupp har bolaget till största delen (70 %) anskaffat genom UIF från en polsk fakturautställare, och fakturerat till svenska företag.

Minneskort

Denna varugrupp har bolaget anskaffat från svenska företag och i sin helhet fakturerat till en polsk fakturamottagare.

Skatteverket har vidare sammanställt beloppen för de tre varugrupperna:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

26(44)

Inköp vara	Netto EUR	IM EUR	Brutto EUR
Mobiltelefoner	36 922 781,30	27 962,50	36 950 743,80
Airpods	8 045 437,85	792 990,00	8 838 427,85
Minneskort	16 812 187,50	4 203 046,88	21 015 234,38
	61 780 406,65	5 023 999,38	66 804 406,03
Fsg vara	Netto EUR	UM EUR	Brutto EUR
Mobiltelefoner	23 599 228,60	3 521 996,53	27 121 225,13
Airpods	5 949 671,85	1 487 417,96	7 437 089,81
Minneskort	7 616 250,00	0,00	7 616 250,00
	37 165 150,45	5 009 414,49	42 174 564,94

Härav kan utläsas att den ingående mervärdesskatten på minneskort och Airpods uppgår till 4.203.046 EUR + 792.990 EUR = 4.996.036 EUR, och att den utgående mervärdesskatten på mobiltelefoner och Airpods uppgår till 3.521.996 EUR + 1.478.418 EUR = 5.000.414 EUR. Differensen mellan dessa belopp uppgår till endast 4.378 EUR, eller ca 45.000 kr. Den utgående skatt som bolaget fakturerat svenska företag avseende mobiltelefoner (och Airpods) har således i stort sett helt motsvarats av ingående skatt på fakturor utställda av inhemska företag avseende minneskort (och Airpods).

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har besvarat utsända förfrågningar och svaren har noterats och kommenterats löpande i avsnitt 2 ovan.

Den senast utsända förfrågan har bolaget inte besvarat – med hänvisning till att räkenskaper tagits i beslag (av Ekobrottsmyndigheten).

4 Gällande rätt m m

4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

27(44)

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller
2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Enligt 3 kap 30a § 1 st ML undantas omsättning av varor från skatteplikt om varorna transporteras av säljaren eller köparen eller för någons räkning från Sverige till en annan medlemsstat och köparen är registrerad i ett sådant land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor. Köparen gör då ett UIF i sitt hemland vilket ska förvärvsbeskattas. Genomförs försäljningen med leverans från Sverige och förhållandena inte är sådana att beskattning ska ske hos förvärvaren, anses omsättningen ha gjorts i Sverige (enligt 5 kap 2 § 1 st 1 p ML) och transaktionen ska beskattas här.

Kravet på att en gränsöverskridande transport ska utföras är uppfyllt även när varan transporteras till ett annat EU-land än köparens. En förutsättning för att undantaget ska bli tillämpligt är dock att säljaren kan styrka att en faktisk, fysisk transport av varan ut ur landet har genomförts (RÅ 2004 ref 26).

I det fall en säljare saknar dokumentation som gör det möjligt att identifiera köparen och att säkerställa identitet mellan köparen och det åberopade VAT-numret kan säljaren bli skyldig att redovisa och betala utgående mervärdesskatt på försäljningen. Skatteverket anser att undantaget i 3 kap 30a § ML inte är tillämpligt i sådant fall, eftersom säljaren inte har visat att förutsättningarna för undantaget är uppfyllda.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

I enlighet med 8 kap 2 § 1 st ML utgörs den ingående skatt som ska dras av beloppet av den skatt som hänför sig till ersättning för förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medför skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura och vad en sådan ska innehålla framgår av 11 kap 8 § ML.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

28(44)

Negativt mervärde

Ett "mervärde" är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, dvs alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i SKD.

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlagga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna

**BESLUT**Datum
2021-08-17

29(44)

förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas. Vidare är det vanligt med en prissänkning (dumpning) som påverkar inte bara den aktuella transaktionen utan hela marknaden.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

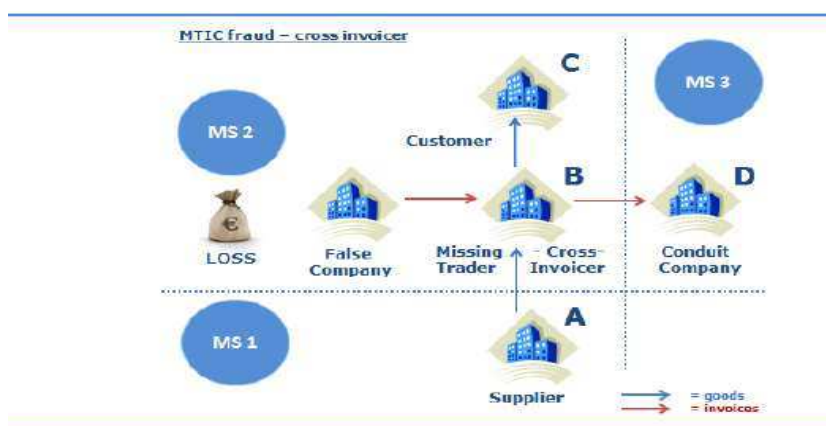
30(44)

Cross invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader eller defaulting trader som förste aktör inom landet, har i dessa fall istället använts ett påstått inköp från en inhemsk leverantör ("false company"; se skiss nedan). Detta ger en ingående mervärdesskatt att dra av, i kombination med en mervärdesskattefri försäljning (till D).

Syftet med cross invoicing är att skapa en ingående mervärdesskatt för att neutralisera/matcha den utgående skatt som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross invoiceern (företag B) till den verkliga köparen (företag C).

Om C istället hade köpt sina varor/tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle C efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående skatt att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross invoiceer – före sig i kedjan erhåller C en ingående skatt att dra av (för att matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet). Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross-invoiceer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas "linjärt" från A till C, och B kan därigenom verka under en längre tid.



5 Skattemässig bedömning

5.1 UIF från Lindenorma

Enligt avsnitt 1.3 ovan finns ett flertal differenser mellan bolagets redovisning och uppgifter från EU. På konto 4056/Inköp varor EU finns den transaktion bolaget ska ha haft med Lindenorma:

Vemr	Datum	Konto	Kontonamn	Belopp	Vertext
L-000010	2020-11-30	2645	Beräknad ingående moms på förvärv från utl...	557 558.34	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	4056	Inköp varor från EU 25% moms	2 230 233.38	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	2440	Leverantörs skulder	-2 230 233.38	Leverantörs fakturajournal nr 10
L-000010	2020-11-30	2614	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 25%	-557 558.34	Leverantörs fakturajournal nr 10
				4	0.00

**BESLUT**Datum
2021-08-17

31(44)

Dock saknas ett korrekt underlag/faktura för uppgivet inköp från Lindenorma. Det mail som lagts som underlag för transaktionen uppfyller inte de formella kraven för en verifikation avseende mervärdesskatt. Skatteverket beslutar därför att för redovisningsperioden november 2020 inte medge bolaget avdrag för den därå beräknade ingående mervärdesskatten (557.558 kr).

5.2 Fakturor saknas

Bolaget har i lämnad periodisk sammanställning för november 2020 uppgivit att det ska ha skett utfakturerings till ett företag med VAT-nr i Belgien (CDS). I det material som överlämnats för granskning saknas dock fakturor till CDS. Skatteverket beslutar därför att inte medge bolaget undantag från huvudregeln och påföra bolaget utgående skatt på dessa transaktioner:

Vernr	Datum	Belopp	KF-nr		UM 25 %
F-000003	2020-11-30	-4 223 847,00	279104	CDS Belgium Services BVBA	-1 055 962
F-000003	2020-11-30	-4 216 321,44	279109	CDS Belgium Services BVBA	-1 054 080
F-000003	2020-11-30	-3 400 318,59	279108	CDS Belgium Services BVBA	-850 080
		-11 840 487,03			-2 960 122

5.3 Fakturering av RR02 utan mervärdesskatt

Bolaget har ombetts att redogöra för och motivera varför RR02 fakturerats utan mervärdesskatt. I svaret hänvisades till uppgifter från anlita bokföringsbyrå, som dock inte besvarade frågan men visade att även bokföraren haft svårt att förstå faktureringen.

Skatteverkets sammanställning av bolagets transaktioner såsom de uppvisats vid revisionen visar att de varor/mobiltelefoner som fakturerats RR02 visserligen åsatts låga priser, men att skillnaden mellan priset till RR02 och övriga fakturamottagare är marginell (15-20 EUR) och inte visar att det ska ha rört sig om begagnade telefoner. Istället är det Skatteverkets bedömning att även de telefoner som bolaget fakturerat RR02 ska ha avsett nya/obegagnade telefoner. Bolaget har därför inte haft rätt att underlåta att fakturera även RR02 med mervärdesskatt.

Skatteverket beslutar därför att inte medge bolaget rätt att fakturera RR02 enligt reglerna för VMB och istället påföra bolaget utgående mervärdesskatt på dessa transaktioner.

Avseende de transaktioner som visats med fakturor från bolaget överväger Skatteverket att påföra bolaget utgående skatt för redovisningsperioden 2012 med 24.223.707 kr enligt nedan:

**BESLUT**Datum
2021-08-17

32(44)

KF-nr	KF-datum	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	Pris/st EUR	Netto EUR	Kurs Riks-banken	Netto SEK	UM 25 %
259105	201203	2350		425,50	999 925,00	10,1874	10 186 635,95	2 546 658,99
259106	201203		2100	450,50	946 050,00	10,1874	9 637 789,77	2 409 447,44
259107	201209	2300		425,50	978 650,00	10,1874	9 969 899,01	2 492 474,75
259108	201209		2000	450,50	901 000,00	10,1874	9 178 847,40	2 294 711,85
259109	201217	2250		425,50	957 375,00	10,1874	9 753 162,08	2 438 290,52
259110	201217		2150	450,50	968 575,00	10,1874	9 867 260,96	2 466 815,24
259111	201221	2200		425,00	936 100,00	10,1874	9 536 425,14	2 384 106,29
259112	201221		2050	450,00	923 525,00	10,1874	9 408 318,59	2 352 079,65
259113	201229	2115		425,00	899 932,50	10,1874	9 167 972,35	2 291 993,09
259114	201229		2220	450,00	1 000 110,00	10,1874	10 188 520,61	2 547 130,15
TOTAL:		11215	10520		9 511 242,50		96 894 831,84	24 223 707,96

Dock har bolaget enligt insända räkenskaper bokfört försäljning till RR02 med högre belopp än vad som framgår av insända fakturor; enligt insänd SIE4-fil omfattar samtliga transaktioner på konto 3020 och 3030 just RR02:

3020	Försäljning VMB varor	29	0.03	-232 793 172.92	-232 793 172.89
3030	Positiv VM 25%	18	0.00	-213 139.85	-213 139.85

Både konto 3020 och 3030 omfattar endast två verifikationer (ver F003/201130 som omfattar 233 transaktioner och F004/201231 som omfattar 147 transaktioner). Vid kontroll av dessa två verifikationer framgår att det saknas poster bokade mot konto 2611/Utgående moms som motsvarar den mervärdesskatt som borde ha avsett försäljningsposterna från konto 3020 och 3030. Härav följer att bolaget underlåtit att debitera mervärdesskatt även på dessa övriga transaktioner med RR02.

Då annat inte visats är det Skatteverkets bedömning att bolaget inte heller för dessa transaktioner har rätt att använda reglerna om VMB, varför bolaget ska påföras utgående mervärdesskatt. Skatteverket beslutar därför att öka bolagets utgående skatt för redovisningsperioden 2011 med $136.005.866 \text{ kr} + 124.565 \text{ kr} = 136.130.431 \text{ kr} \times 0,25 = 34.032.607 \text{ kr}$.

Beräknat utgående skatt för konto 3020 + 3030 för redovisningsperioden 2012 uppgår till $96.787.306 \text{ kr} + 88.574 \text{ kr} = 96.875.880 \text{ kr} \times 0,25 = 24.218.970 \text{ kr}$, varför detta ansetts likvärdigt med den utgående skatt som beräknats för visade fakturor i samma period enligt tabell ovan.

5.4 Bolagets motparter

L&B

Samtliga mottagna fakturor saknade information om såväl leveransklausul som –adress, och angav att betalning skulle ske i förskott, till ett konto i en polsk bank. Skatteverkets sammanställning synes dock visa att det inte skett några betalningar mellan parterna.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

33(44)

Alla fakturor från L&B saknade uppgift om leveransadress, men detta uppgavs istället framgå av köpordrar, och när dessa efterfrågats framgick att alla varor i fakturorna från L&B (drygt 41.500 mobiltelefoner) ska ha levererats till Aspudden Distribution AB i Älta. Då avtalet mellan parterna anger att transaktionerna ska ske som avhämtningsköp är det oklart hur avtalet överensstämmer med verkligheten. Klart är dock att fakturorna från L&B inte innehåller någon post för frakt och lika klart är att bolaget inte haft några utgifter för sådana transporter. Detta visar, enligt Skatteverkets bedömning, att det är högst sannolikt att det inte förekommit några reella transaktioner med varor/mobiltelefoner mellan bolaget och L&B.

I p 5 i avtalet står vidare att *"The Buyer shall pay the price of the Goods...within 15 days of the date of the Seller's invoice..."*. Samtliga fakturor från L&B anger dock att betalning ska ske i förskott/samma dag som fakturadatumet. Detta är ännu en omständighet som visar det saknas överensstämmelse mellan avtalet och transaktionerna med denna fakturautställare.

Från den polska skattemyndigheten har mottagits information om L&B som visar att detta företag inte bedrivit någon verksamhet (åtminstone inte på den adress som uppgivits) och helt underlåtit att redovisa transaktionerna med bolaget. Slutligen uppgavs att det saknas uppgifter om betalningar mellan parterna.

Utredningen visar på ett flertal omständigheter som visar att det är sannolikt att transaktionerna mellan bolaget och L&B (såväl in- som utfakturerings) inte avsett faktiska affärstransaktioner utan att underlag upprättats för skens skull.

Menago

Detta polska företag har under oktober – december 2020 ställt ut fakturor till bolaget som omfattar 37.927 mobiltelefoner (iPhone) och 40.259 Airpods till ett värde av sammanlagt 23.922.535,15 EUR. Trots detta finns det – enligt den utredning som den polska skattemyndigheten genomfört av företaget – inget som styrker att någon enda av dessa varor ska ha levererats till bolaget/Sverige. Även om den polska utredningen avsåg ett annat svenskt företag (RUN - som i sin tur ska ha fakturerat Airpods till bolaget) finns det inget som talar för att bedömningen av Menagos förhållanden och dokumentation skulle ha blivit en annan avseende de fakturor som ställts ut till bolaget. Tvärtom finns många omständigheter i den polska utredningen som talar för att det inte förekommit några transporter i enlighet med lämnade uppgifter/utställda fakturor.

RR02

Det gjordes under hösten 2020 ett flertal ändringar till Bolagsverket avseende olika uppgifter för detta företag, och denna information har varit tillgänglig även för bolaget. Kontroll ska ha gjorts av

- företrädaress pass, men bolaget kan inte ha kontrollerat kontaktuppgifter; Skatteverkets utredning visar att Mandeep Singh inte bott på den adress han uppgivit,

**BESLUT**Datum
2021-08-17

34(44)

- registerutdrag från Skatteverket, men bolaget kan inte ha läst detta som visar att RR02 varit registrerat för en helt annan verksamhet än den trading-verksamhet vari bolagets transaktioner med företaget bestått. Detta borde bolaget ha stämt av med RR02, men det saknas information och dokumentation om att detta gjorts.
- VAT-nr för RR02, men då denna kontroll ska ha gjorts först 10 mars 2021 är det uppenbart att denna kontroll skett först efter att Skatteverkets utredning inletts och inte, vilket borde ha varit det naturliga, i samband med att transaktionerna med RR02 skulle inledas (3 november 2020). Huruvida bolaget utförde någon motsvarande kontroll under hösten 2020 är oklart; bolaget har under alla omständigheter inte uppvisat något sådant underlag.

Bolaget har sålunda utfört en ytterst begränsad kontroll av RR02, vilken inte kan ha varit ägnad att kontrollera om bolaget riskerade att delta i ett mervärdesskattebedrägeri. Vidare är det klart att det funnits flera omständigheter i denna kontroll som borde ha fått bolaget att inhämta mer information. Så synes dock inte ha skett. Det är också klart att bolaget kontrollerat motpartens innehav av VAT-nr fyra månader efter att transaktionerna mellan parterna inleddes.

Det organisationsnummer (559025-7563) som angavs i avtalet mellan RR02 och bolaget avser istället MJ Group Services AB. Även detta företag utreds av Skatteverket, men synes inte ha haft transaktioner (direkt) med bolaget. Det faktum att avtalet med RR02 angav ett oriktigt organisationsnummer, men ett organisationsnummer avseende ett företag som – enligt Skatteverkets utredningar – synes ingå i transaktioner liknande de som bolaget deltagit i, visar att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex Skatteverket snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

Ovan nämnt avtal mellan bolaget och RR02 ska ha undertecknats den 1 juli 2020. Av uppgifter från Bolagsverket framgår dock att Mandeep Singh tillträdde som ledamot för RR02 först den 8 september 2020. Detta skulle bolaget ha kontrollerat.

TDT

Skatteverket har utrett TDT som helt underlåtit att lämna SKD för 2020, och även underlåtit att besvara utsänd förfrågan. TDT bedömdes ha agerat som skenföretag/fakturaskrivare, och är sedan december 2020 försatt i konkurs.

Fakturor från TDT angav att minneskortet skulle levereras till Myrgatan 3 i Hedemora. Då det saknats en tydlig koppling mellan TDT och denna adress har Skatteverket kontrollerat platsen, varvid framkom att där inte funnits någon faktisk eller i övrigt naturlig koppling till TDT eller dess verksamhet. Det är därför inte sannolikt att det skett någon leverans i enlighet med de fakturor TDT ställt ut till bolaget, och det saknas vidare underlag i bolagets räkenskaper som visar hur de aktuella minneskortet transporterats från Hedemora till L&B i Polen.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

35(44)

Bolagets kontroll av TDT har varit ytterst summarisk och inte på något sätt varit ägnad att undersöka risken för att transaktionerna inte var reella. Det är vidare inte visat hur företrädaren för TDT, som utvandrat från landet ett år tidigare, genomfört transaktionerna, liksom har bolagets kontroll av aktuellt VAT-nr gjorts en månad efter att TDT ska ha ställt ut de tre fakturorna till bolaget.

TMT

Alla fakturor som bolaget ställt ut till TMT saknade leveransklausul men angav Aspudden i Älta som leveransadress. För merparten av fakturorna gäller även att de angav att betalning redan gjorts, trots att bolaget vid fakturatillfället inte rimligen kunde ha vetat om betalning som ska ha mottagits senare.

Skatteverket har utrett TMT varefter framkommit att TMT ska ha fakturerat flera företag som också utretts, varav följer att även TMT ingått i en transaktionskedja. Gemensamt för de fakturor avseende elektronik som överlämnats av TMT (såväl inkomna som utgående) är att de helt saknar uppgift om leveransadress.

Det förhållandet att avtalet mellan parterna istället namngav ett annat företag (LUX) visar ytterligare att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex den granskande myndigheten snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

RUN

Denna aktör avlöste i slutet av oktober TMT som fakturamottagare. Detta företag har även ställt ut fakturor till bolaget, och dessa fakturor saknade uppgift om RUN's organisationsnummer.

RUN ska under hösten 2020 ha företrätts av en person som inte synes ha haft någon anknytning till/erfarenhet av den aktuella branschen, och sedan april 2021 saknas företrädare helt.

För 2020 saknas helt redovisad omsättning, och för det sista kvartalet saknas även SKD. Det finns dock uppgift om att Menago under denna tid ska ha fakturerat RUN för åtminstone 11 mkr. Från den polska skattemyndigheten finns dock uppgifter om att dessa transaktioner med stor sannolikhet inte motsvarat faktiska tillhandahållanden.

LUX

LUX lämnade SKD för alla perioder under hösten 2020 med 0 kr. För perioden 2012 redovisades en omsättning på ca 81,5 mkr, och under denna period uppgav LUX även att inköp skett för sammanlagt drygt 130 mkr (vilket gav upphov till ett negativt mervärde). Företaget ska sålunda inte ha redovisat någon verksamhet under oktober eller november trots att bolaget då fakturerat LUX för nästan 10 mEUR + mervärdesskatt på nästan 2,5 mEUR.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

36(44)

Vidare är det klart att LUX inte drivit någon annan verksamhet än den som nu genererats av transaktionerna med bolaget och detta med företrädare som till synes har saknat all erfarenhet av att driva näringsverksamhet i den aktuella branschen. Det har även framkommit att de UIF som LUX ska ha gjort under december 2020 avsåg samma motpart (Lindenorma) som bolaget kostnadsfört inköp från – men där det saknas faktura.

Det förhållandet att avtalet mellan parterna istället namngav ett annat företag (TMT) visar ytterligare att det är sannolikt att de avtal som uppvisas i utredningarna upprättas ”på beställning” för att tjäna som underlag till t ex Skatteverket snarare än att utgöra ett avtal mellan två affärsdrivande företag.

Sammanfattning

Bolaget har ombetts att redogöra för och styrka de kontroller som gjorts av motparterna i transaktionerna. I insänt svar har bolaget hänvisat till de summariska kontroller som gjorts. Att bara stämma av uppgifter om F-skatt och mervärdesskatt samt om motparten förekommer hos KFM, kan inte sägas vara något mer än ett absolut minimum avseende kontroll och har snarare som primärt syfte att säkerställa den egna avdragsrätten än att kontrollera motparten, och har inte varit ämnade att hjälpa bolaget att avslöja t ex deltagande i ett mervärdesskattebedrägeri.

Utöver de mest grundläggande kontroller som alltid bör göras av nya affärspartners uppkommer det enligt rättspraxis en utökad undersökningsplikt för företag i såväl nya som etablerade affärsrelationer där det finns en eller flera omständigheter som indikerar oegentligheter och att nya eller etablerade motparter bör kontrolleras (mer noggrant). Undersökningsplikten utökas också för aktörer inom branscher som är utsatta för bedrägerier, vilket elektronik-/teknik-/mobiltelefonibranschen är. Det förhållandet att man haft för avsikt att ingå transaktioner för stora belopp är en sådan omständighet, liksom vad som framkommit om företrädarnas brist på tidigare erfarenheter av branschen.

Sammanfattningsvis kan det konstateras att det avseende alla bolagets motparter förelegat omständigheter som – såväl enskilt som sammantaget – borde ha föranlett bolaget att genomföra ytterligare kontroller, i syfte att förvissa sig om att transaktionerna med respektive motpart inte riskerade att ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. De kontroller bolaget gjort av sina motparter har varit enkla och mycket begränsade, och inte avsedda att upptäcka/avslöja något i just detta avseende.

Med de nya ägarna/företrädarna inledde bolaget under sommaren hösten 2020 en ny verksamhet och detta i en bransch som är allmänt känd för att vara extremt utsatt för just mervärdesskattebedrägerier. Mot denna bakgrund och då de nya företrädarna inte synes ha haft någon dokumenterad erfarenhet av just denna bransch borde bolaget ha kontrollerat tilltänkta motparter ingående. Genom att underlåta detta har bolaget, enligt Skatteverkets bedömning, inte vidtagit alla rimliga åtgärder för att förvissa sig om att transaktionerna inte ingick i ett mervärdesskattebedrägeri. Istället är det Skatteverkets bedömning att bolaget aktivt eller åtminstone medvetet passivt deltagit i bedrägeriet.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

37(44)

5.4 Betalning

Avseende betalningar har det under utredningen noterats bl a att nästan alla fakturor som bolaget ställt ut anger att betalning redan ska ha gjorts. Trots detta framgår av kontoutdrag att bolaget mottagit betalningar efter fakturadatumet. I insänt svar hänvisade bolaget bara till att förfallodagen inträffade senare. Men med en faktura som t ex är daterad den 9 oktober och som anger att betalning då redan mottagits – trots att betalning de facto mottogs den 12 oktober - spelar det ingen roll att förfallodagen var 24 oktober; frågan är istället hur bolaget den 9 oktober på fakturan kunde ange att betalning redan skett, när betalning de facto mottogs tre dagar senare.

Både det förhållandet att bolaget angivit på fakturorna att man redan mottagit betalning trots att detta ju faktiskt inte varit korrekt, liksom att bolaget helt undvikit att besvara/kommentera detta, visar enligt Skatteverkets mening att transaktionerna inte är sannolika eller ens sanningsenliga. Denna omständighet visar tvärtom att det är sannolikt att bolaget utfärdat fakturor ”på uppdrag” av annan, och att transaktionerna kan ifrågasättas.

De kontoutdrag som bolaget överlämnat avsåg flera aktörer;

- Bilderlings; där det finns anknytning till utredningar avseende penningtvätt,
- Sparbanken Boken; som i brev till bolaget i november 2020 med omedelbar verkan avslutade bolagets konton i banken,
- Monetley; ett engelskt företag som erbjuder banktjänster men som helt synes sakna verksamhet samt
- Swedbank; där det också funnits ett EUR-konto som tillhört bolagets ombud och där det slussats nästan 30 mkr mellan bolaget och dess motparter.

Dessa omständigheter visar att det finns flera frågetecken avseende bolagets betalningar och att det sannolikt inte förekommit betalningar, åtminstone inte i den utsträckning som insända fakturor påvisat. Skatteverkets genomgång av underlagen visar också att det saknas betalningar till L&B.

5.5 Övriga iakttagelserNya fakturor

Då alla fakturor utställda av RUN saknat uppgift om organisationsnummer ombads bolaget att kommentera detta, varvid bolaget uppgav att ”*I detta fall skedde ett misstag av bolaget, fel underlag skickades till Skatteverket. Bolaget har påtalat felet för RUN som korrigerat detsamma. Det ”riktiga underlaget” bilägges...*”.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

38(44)

Det förhållandet att fakturorna saknat denna uppgift synes sålunda inte ha iakttagits av bolaget som synes ha åtgärdat förhållandet först efter Skatteverkets förfrågan.

Release-handlingar

Skatteverket har sammanställt de release-underlag som sänts in. Sammanställningen visar att bolaget "ägt" de fakturerade varorna under ytterst korta perioder (några minuter).

Det har inte varit möjligt att kopplat samman alla underlag med specifika transaktioner och bolaget har tillfrågats om sådant parti (den 17 november 2020 kl 16:50 släppte Menago äganderätten till bl a 285 iPhone 12 64 GB + 112 iPhone 12 128 GB till bolaget). I svaret hänvisades till ett brev från fakturautställaren från slutet av mars 2021 samt ett "mottagningskvitto" från en tjeckisk speditör. I brevet angavs att "*So we request you to ignore our release instructions given by Mango S.P.Z.o.o towards BJ Resurs AB and consider the Release Report issued by warehouse TIM Logistik CZ s.r.o.*". Detta visar att utställda release-handlingar inte (alltid) är sanningsenliga.

Vidare hänvisade Menago i brevet till "Release Report" från TIM Logistik; såsom framgår ovan är detta dokument dock bara ett "mottagningskvitto" och visar absolut inget om någon release av varor. Det är därmed helt klart att bolaget inte besvarat frågan – det saknas fortfarande uppgift om till vilken transaktion/kundfaktura denna release hör. Enligt Skatteverkets mening är dessa omständigheter exempel på att det med stor sannolikhet inte funnits några varor alls i transaktionerna mellan bolaget och dess fakturamotparter.

5.6 Sammanfattning

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i ML.

Vid handel mellan EU-länder gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp i regel är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir mervärdesskattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom det egna landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet.

Denna förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden. Ett skenföretag (t ex missing trader) placeras som formell köpare och fakturerar/säljer sen varan eller tjänsten vidare till den verkliga köparen inom samma land. Det kan också förekomma flera led mellan missing tradern och verkliga köparen (s k buffer-företag), vilka har till uppgift att vidarefakturera varan/tjänsten med ett lågt påslag, för att försvåra/fördröja kontrollen.



BESLUT

Datum
2021-08-17

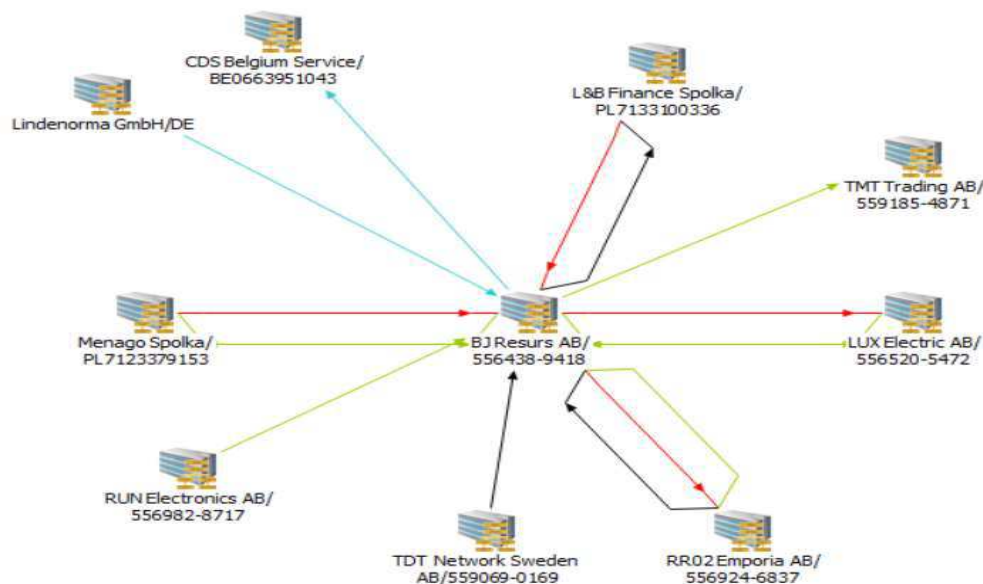
39(44)

Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen/buffern kommer inte att vara sig redovisas eller betalas in till staten, men köparen/buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan göras. Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett (antal) genomströmningsbolag (conduit company) fakturerar varan/tjänsten mellan olika länder inom EU eller till/från tredje land. Även detta sker i syfte att ytterligare fördröja/försvåra utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts (broker) återfår alltid mervärdesskatt – d v s den skatt som inte redovisats/betalats av skenföretaget i inledningen av kedjan.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-419/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis vidare slagits fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen deltog i alternativt kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri (t ex C-439/04 Kittel, C273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

Nedan visas en skiss på hur Skatteverket bedömt bolagets roll i den aktuella transaktionskedjan:



Den transaktionskedja där bolaget ingått har – istället för en missing trader - organiserats kring en s k cross invoicer. Den ingående mervärdesskatt som den verkliga köparen inte skulle fått avdrag för om detta företag själv gjort sina inköp av varor/telefoner från EU, har i denna transaktionskedja fakturerats från en cross invoicer (bolaget) istället för en missing trader. I övrigt skiljer sig inte transaktionskedjan från ett ”klassiskt VAT fraud”. I denna egenskap har bolaget aktivt deltagit i upplägget. Detta har bolaget gjort tillsammans med

**BESLUT**Datum
2021-08-17

40(44)

andra aktörer (i och utanför landet) och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer.

Härvid är det Skatteverkets bedömning att transaktionerna med minneskort och mobiltelefoner utgjort de "motstående" transaktionsvägar som skapas hos en cross invoicer, medan AirPods synes ha använts som "utfyllnad" i transaktionerna. Den ingående mervärdesskatten från transaktionerna med minneskort och AirPods har använts för att neutralisera den utgående skatt som uppkommit vid faktureringen av mobiltelefoner och AirPods.

Skatteverkets bedömning av bolagets roll i transaktionskedjan grundas bl a på följande omständigheter:

- ägarna/företrädarna saknar tidigare erfarenhet av aktuell bransch,
- redan under inledningen omsatte transaktionerna stora belopp,
- den kontroll som enligt uppgift ska ha gjorts av motparterna var ytterst grundläggande och inte ägnad att upptäcka eventuell risk för att transaktionerna skulle kunna ingå i ett mervärdesskattebedrägeri – trots att det är allmänt känt att sådana förekommer i den aktuella branschen och trots företrädarnas begränsade insikt i densamma,
- inhämtad information om utländska motparter visar att transaktionerna kan ifrågasättas,
- handel med den stora mängden minneskort anses ytterst osannolik vid kontakt med aktörer som tillhandahåller dessa varor,
- Skatteverkets utredningar av inhemska motparter visar att även dessa ingått i transaktioner vilka bedömts utgöra del av bedrägeriet,
- de transaktioner vilka genererat den ingående mervärdesskatt som bolaget dragit av kan ifrågasättas både vad gäller motpart, leveranser och betalningar,
- analys av bolagets fakturering visar att den utgående och ingående mervärdesskatten i stort sett varit lika stora,
- det förelåg vid årsskiftet 2020/21 en stor differens mellan antalet varor som fakturerats till bolaget jämfört med vad bolaget fakturerat ut – trots att bolaget inte innehar något lager,
- bolagets redovisning i SKD gav för det fjärde kvartalet 2020 upphov till stora negativa mervärden,
- det inte skett något arbete med någon av de olika varugrupperna som angivits på bolagets fakturor och inget har heller tillförts av bolaget; det enda som skett i bolaget har varit att fakturor kommit in/ställts ut samt
- bolaget ska ha "ägt" aktuella varor under mycket kort tid/några minuter.

Vidare har det under utredningen framkommit flera omständigheter som visar att de interna rutinerna i bolaget inte fungerat;

- det saknas korrekt underlag/faktura från Lindenorma,
- det saknas fakturor till CDS,

**BESLUT**Datum
2021-08-17

41(44)

- fakturorna från RUN sakade uppgift om organisationsnummer,
- fakturor ställts ut till inhemsk mottagare utan mervärdesskatt och
- betalning har skett efter det att bolaget på fakturor uppgivit att betalning redan mottagits.

Bolaget har neutraliserat den utgående mervärdesskatt som uppkommit vid faktureringen till svenska företag med ingående skatt från mottagna fakturor. Detta har medfört att det inte uppkommit någon "skatt att betala" för bolaget som för redovisnings-perioderna 2009-2012 redovisat endast 242.851 kr att betala på en total omsättning av 404.340.214 kr.

I mervärdesskattebedrägerier placerar den verkliga köparen ett skenföretag/missing trader som första led in i landet, i syfte att denna aktör ska ställa ut fakturor med mervärdesskatt för att ge den verkliga köparen en ingående skatt att dra av. Skenföretaget underlåter sedan att redovisa och/eller betala den utgående skatten från dessa fakturor. Skatteverkets bedömning är att bolaget använts som ett sådant skenföretag - fast med ett modifierat tillvägagångssätt; istället för en missing trader (som underlåter att redovisa och betala den utgående mervärdesskatten) har bolaget neutraliserat den utgående skatt (som uppkommer på försäljningen inom landet) genom cross invoicing. Resultatet har blivit detsamma – ingen betalar den mervärdesskatt som debiterats och för vilken det görs avdrag i senare led.

Att transaktionerna i bolaget planerats och genomförts med annan avsikt än direkta affärer betyder att handeln använts som ett sätt att möjliggöra transaktionerna i den kedja där bolaget, enligt Skatteverkets bedömning, ingått. Genom detta deltagande har bolaget agerat och använts som "möjliggörare" för de företag som följer i transaktionskedjan. Det är bolaget som har bevisbördan för att det föreligger rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt.

Vad gäller transaktionerna med varor visar Skatteverkets utredning att bolaget som en aktiv deltagare i transaktionskedjan och med VoIP-affärerna som grund, agerat som cross invoicer och därigenom möjliggjort för nästa led att köpa elektronik (från EU) med avdrag för ingående skatt. Skatteverkets utredning samt information från andra länder visar att bolagets påstådda handel och utställda fakturor avseende elektronik saknar affärsmässig grund. Vid en bedömning av samtliga omständigheter i ärendet framgår i stället att syftet med transaktionerna har varit att genomföra/delta i ett mervärdesskattebedrägeri.

Genom att som en cross invoicer låta inkommande transaktioner med mervärdesskatt följas av utgående fakturor utan mervärdesskatt samtidigt som UIF (utan mervärdesskatt) faktureras inom landet med mervärdesskatt som ska generera en avdragsrätt för fakturamottagaren har den utgående skatten avseende dessa transaktioner reducerats. Enligt Skatteverkets bedömning saknar bolaget på grund av sitt deltagande i upplägget rätt till avdrag för den ingående mervärdesskatt som dragits av. Detta gäller såväl den ingående skatt som hänför sig till fakturor från svenska företag som UIF. Vid bedömningen av bolaget har det även beaktats det negativa mervärde som bolagets redovisning genererat, dvs det har inte funnits ekonomiska förutsättningar för bolaget att bedriva denna verksamhet.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

42(44)

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan angivna grunder beslutar Skatteverket att

- påföra bolaget utgående mervärdesskatt med 2.960.122 kr för redovisningsperioden november 2020 avseende fakturor utställda till CDS,
- påföra bolaget utgående mervärdesskatt med 34.032.607 kr för redovisningsperioden november 2020 avseende fakturor utställda till RR02 och
- inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt med sammanlagt 159.158.598 kr* enligt nedan:

Redovisnings-period	Moms enl faktura EUR	Moms UIF EUR	Kurs Riks-banken	Moms enl faktura SEK	Moms UIF SEK	Summa moms SEK
2009	218 702,50		10,422	2 279 208,10		2 279 208,10
2010	283 303,13	283 258,96	10,40	2 946 352,55	2 945 893,18	5 892 245,74
2011	2 622 000,00	5 898 548,60	10,2331	26 831 188,20	60 917 995,68	87 749 183,88
2012	1 899 993,75	4 307 474,35	10,1874	19 355 996,33	43 881 964,19	63 237 960,52
	5 023 999,38	10 489 281,91		51 412 745,18	107 745 853,06	159 158 598,24

*För redovisningsperioden 2011 ingår även de 557.558 kr som enligt avsnitt 5.1 inte bör medges på formella grunder (158.601.040 kr + 557.558 kr = 159.158.598 kr).

Dock följer av avsnitt 1.2 ovan att bolaget för vissa perioder inte yrkat avdrag för belopp som motsvarar de ovan beräknade. Mot bakgrund härav beslutas att inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt med följande belopp

Redovisnings-period	IM enl tabell ovan	Avdragen IM enl SKD	Förslag: ej avdrag
2009	2 279 208	2 172 617	2 172 617
2010	5 892 245	5 900 874	5 892 245
2011	87 749 183	87 133 413	87 133 413
2012	63 237 960	64 109 276	63 237 960
	159 158 596	159 316 180	158 436 235

7 Skattetillägg**7.1 Beskrivning**

Av avsnitt 2 ovan följer att bolaget såväl mottagit som självt ställt ut fakturor avseende mobiltelefoner, Airpods och minneskort. Bolaget har använts som en cross invoicer för att med hjälp av inkommande transaktioner neutralisera den utgående mervärdesskatt som fakturerats nästa led i transaktionskedjan.

**BESLUT**Datum
2021-08-17

43(44)

Vidare har det framkommit att bolaget underlåtit att fakturera inhemsk fakturamottagare med mervärdesskatt, trots att det inte rört sig om begagnade varor och VMB-reglerna sålunda inte varit tillämpliga. Även den sålunda oredovisade utgående skatten har avsett elektronik och minneskort, och även dessa transaktioner har omfattats av det mervärdesskattebedrägeri som bolaget deltagit i.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har genom att felaktigt göra avdrag för ingående mervärdesskatt lämnat oriktiga uppgifter som medför skäl för att ta ut skattetillägg. Vidare har bolaget genom att felaktigt inte fakturera/redovisa utgående mervärdesskatt lämnat oriktiga uppgifter som medför skäl att påföra skattetillägg.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att påföra bolaget skattetillägg med 20 % på

- påförd utgående skatt med 34.032.607 kr x 0,2 = 6.806.521 kr samt
- ej medgiven ingående mervärdesskatt med 31.687.247 kr enligt nedan:

**BESLUT**

Datum
2021-08-17

44(44)

Redovis- nings- period	Förslag: ej avdrag	ST 20 %
2009	2 172 617	434 523
2010	5 892 245	1 178 449
2011	87 133 413	17 426 683
2012	63 237 960	12 647 592
	158 436 235	31 687 247



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

1 (4)

171 94 SOLNA

Datum
2021-08-18Person-/organisationsnummer
556438-9418
Beslutsidentitet
MV9Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.seBJ RESURS AB
SPINNGATAN 3
267 73 BILLESOLM

Namn: BJ RESURS AB

Person-/organisationsnr: 556438-9418

Redovisningsperiod/-er: JUL - SEP 20, OKT 20, NOV 20, DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	195 671 815	242 851	195 428 964
Skattetillägg	38 493 768		38 493 768
Summa			233 922 732
Beräknad ränta ²			1 781 127
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			235 703 859
Höjnings- ³ belopp:	233 922 732	Förfallodag: ⁴ 2021-09-27	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655643894181

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.⁴ Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

**Omprövningsbeslut**
Mervärdesskatt

Datum

2021-08-18

Person-/organisationsnummer

556438-9418

Beslutsidentitet

MV9

Skäl för beslutet

Bilaga till 20TD174667.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
2021-08-18

Person-/organisationsnummer
556438-9418
Beslutsidentitet
MV9

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	JUL - SEP 20	OKT 20	NOV 20
Nu beslutade belopp			
Skatt	2 185 587	5 936 864	124 240 826
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	434 523	1 178 449	24 233 204
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	12 970	44 619	114 684
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög		0	0
Höjning/Sänkning			
Skatt	2 172 617	5 892 245	124 126 142
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	434 523	1 178 449	24 233 204
Summa höjning/sänkning	2 607 140	7 070 694	148 359 346

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	DEC 20		
Nu beslutade belopp			
Skatt	63 308 538		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	12 647 592		
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	70 578		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	0		
Höjning/Sänkning			
Skatt	63 237 960		
Skattetillägg låg	0		
Skattetillägg mellan	0		
Skattetillägg hög	12 647 592		
Summa höjning/sänkning	75 885 552		

Upplysningar

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på **www.skatteverket.se**. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

Utdrag från delsvar från PL avs BJ Resurs AB/556438-9418 och L&B Finance Spolka/PL7133100336 (8-832114):

SE:

The Swedish Tax Agency is auditing BJ Resurs AB a suspected cross invoicer. In its bookkeeping there are 20 invoices from the PL company, concerning lots of iPhone 11 64 GB/128 GB amounting to more than 18 MSEK (please see attached copies of the 20 invoices).

No information in VIES.

In order to follow the goods we kindly ask for Polish support:

- 1) From what company/ies did L&B Finance Spolka buy the goods that were sold to BJ Resurs AB?
- 2) Please provide invoices of these supplies.
- 3) If the suppliers were PL companies - please provide the same information about the chain inside PL and from what other EU companies the goods were bought into PL.
- 4) If possible - please provide transport documents to PL/L&B.

PL:

Partial reply 210426:

The documents attached by you show that L&B FINANCE Sp. z o.o. in the period of November-December 2020 issued invoices to SE556438941801 for a total amount of EUR 18,175.600. **Our taxpayer did not settle IC supply of goods.** In the box B12 and C39 you entered the amount of 18,175.600SEK - please explain. The case was referred to audit proceedings, but we have **problems contacting our taxpayer.**

The Company does not conduct business activity at the address of its registered office.

At the same time, we would like to inform you that we checked in our systems that there were **no cash flows between our taxpayers.**

The VIES system shows that your taxpayer has declared IC supply of goods for L&B FINANCE Sp. z o.o. in the same period to which your request relates, with a value of PLN 81,818.212. Please explain whether there was actually IC supply of goods from SE to PL - our taxpayer did not settle the IC acquisition of goods.

We would like to verify the actual delivery of your taxpayer to L&B Finance Sp. z o.o. and we need the following information and documents: - Invoices, payments, transport documents, contracts, orders - Products: type of products, did they have a distinguishing sign informing about their intended use for a specific market (eg language on the packaging ...); - Contact persons at your and our taxpayer's in relation to the analyzed transactions: names, telephone numbers, e-mail addresses; - Any other information useful to confirm or deny the reality of the transactions in question.

Partial reply 210827:

We initiated audit at our taxpayer. In the course of the audit it was established that L&B FINANCE Sp. z o.o. **declared supplies of goods to your taxpayer:** in month XI.2020 - 47.808.161 PLN, in month XII.2020- 33.878.122 PLN, **and also acquisitions from SE** in month XI.2020 - 47.410.612 PLN, in month XII.2020 - 34.078.173 PLN. The above was recorded in VAT returns for the months XI-XII.2020 submitted in the course of tax audit.

Moreover, L&B FINANCE Sp. z o.o. **declared supply of goods to SK2120952757 TechnoElek s.r.o.:** in month XI.2020 – 47.648.460 PLN, in XII.2020 - 34.540.247 PLN **and acquisitions from SK** in month XI.2020 -47.704.775 PLN, in month XII.2020 - 33.867.489 PLN.

On 16.06.2021 we heard Mr Kacper Kaczor- president of L&B FINANCE Sp. z o.o., who testified that in the audited period, i.e. XI- XII 2020, Company associated contractors and on this account it received commission. One party which was associated is TECHNO-ELK sro, SK2120952757, ICO 52253228 PCS 02001, Morawska 13, Puhov, where president is Durgesh Jhya, and another party is BJ RESURS AB, SE556438941801, where president is Thomas Petterson. **L&B FINANCE sp. z o.o. was to associate these two entities and re-invoice all.** The subject of transactions of supplies from TECHNO- ELK sro to BJ RESURS AB were Apple iPhone11 64 Giga and 128 Giga, while in the other way (SE-SK) there were memory cards Lexar 3500xCfast 128GB, 512 GB, 256 GB.

Mr Kaczor claims that so far there were only issued invoices, but the goods were not moved anywhere. He testified that the whole documentation, i.e. financial summary, disputed complaint, complaint protocol, resignation from the complaint protocol, invoices were sent to our tax office by post by **Michał Kosin-** however, he does not have the confirmation of postage, documentation did not reach the office. Mr Kaczor does not know where Mr Michal Kosin resides, but as far as he knows, he has **commercial offices in Bratislava, Vienna and Amsterdam.** For him he is **the associate, who helped to associate the parties. He contacts him through Mr Leszek Pach, from Bratislava,** phone number 514008210. He does not know personally neither of these men, he contacts only via phone. He does not remember from where he received contact to these men. Probably, contact was the result of **recommendation of Mr Durgesh Jhya from TECHNO- ELK sro,** who he met in the entrepreneurship club in Warsaw.

The Company audited by us did not submit any documents to the audit, in particular invoices documenting mutual transactions. **Lak of money movement on bank accounts of L&B FINANCE Sp. z o.o., there is no transport.** Lack of contact with persons representing the Company. Correspondence is not collected. Tax returns are also not submitted on an ongoing basis, lack of entity keeping the books.

We want to add that we are going to send request to Slovak tax administration on information concerning transactions of supplies/acquisitions between L&B FINANCE Sp. z o.o., and SK TechnoElek s.r.o. At the same time, please be informed that we give you our consent to use information received from us in requests sent to other member states.

Utdrag från SCAC-svar fr PL avs BJ Resurs AB/556438-9418 och L&B Finance Spolka/PL7133100336 (8-832114):

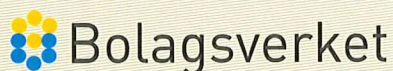
PL:

Final response dated 21 October 2021:

During conducted tax audit it was found out that the transactions in question between our taxpayers **did not take place**.

Moreover, we would like to inform that from a response to the SCAC request sent by us to SK tax administration, concerning transactions between L&B Finance sp. z o.o. and SK 2120952757 TechnoElek s.r.o **it also results that the transactions did not take place**.

In case you obtain new evidence in this case, that would be essential for our control proceedings, please provide us with it.

**CERTIFICATE OF REGISTRATION**
LIMITED COMPANY

Registration number: 556438-9418
Date of registration: 1991-12-05
Business name: BJ Resurs AB

Address: Narvagatan 4
252 70 RÅÅ

Registered office: Laholm
County of registration: -



The company is registered as a private limited company.

THE COMPANY WAS FORMED
1991-11-18

SHARE CAPITAL

Share capital...: SEK 100,000
Min.....: SEK 100,000
Max.....: SEK 400,000

Number of shares: 1,000
Min.....: 1,000
Max.....: 4,000

BOARD MEMBER, MANAGING DIRECTOR

650504-9467 Pettersson, Crus Monica, Narvagatan 4 Lgh 1001, 252 70 RÅÅ

DEPUTY BOARD MEMBERS

940916-0398 Pettersson, Alex, Narvagatan 4 Lgh 1001, 252 70 RÅÅ

SIGNATORY POWER

The board of directors is entitled to sign.

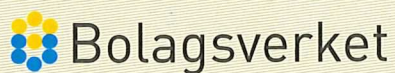
ARTICLES OF ASSOCIATION

Date of the latest change: 2020-06-16

FINANCIAL YEAR

Registered financial year: 0501 - 0430

CONTD.



CERTIFICATE OF REGISTRATION
LIMITED COMPANY

Registration number: 556438-9418
Date of registration: 1991-12-05
Business name: BJ Resurs AB

Latest annual report submitted covers financial
period 20180501-20190430

DATE OF REGISTRATION OF CURRENT AND PREVIOUS BUSINESS NAMES

2000-11-09 BJ Resurs AB
1993-08-10 Nya Soldathemskiosken i Karlsborg Aktiebolag
1991-12-05 Aktiebolaget Grundstenen 62598

SUNDSVALL 2020-07-31
Ex officio


Linnea Pettersson





Swedish Companies Registration Office

SE-851 81 Sundsvall, Sweden • Visitors: Stuvärvägen 21

Tel: +46 (0)771-670 670

bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se



Articles of Association

This is to certify that the enclosed document contains the Articles of Association **(in Swedish)** valid for the company

BJ Resurs AB
registration number: 556438-9418

as of the date stated below, duly registered with this office, Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office).

The Articles of Association were adopted on **16 June 2020** and registered on **23 July 2020**.

Sundsvall, 31 July 2020
Ex officio


Linnea Pettersson



If a translation to another language is included in or attached to the Articles of Association, only the Swedish version has been examined; therefore Bolagsverket takes no responsibility for possible discrepancies in the translated version.

Bolagsordning

§ 1 Företagsnamn

Aktiebolagets företagsnamn är BJ Resurs AB.

§ 2 Styrelsens säte

Styrelsen har sitt säte i Laholms kommun.

§ 3 Verksamhet

bolaget ska bedrivas med försäljning av hemelektronik

§ 4 Aktiekapital

Aktiekapitalet ska vara lägst 100000 och högst 400000 sek.

§ 5 Antal aktier

Antal aktier ska vara lägst 1000 och högst 4000.

§ 6 Styrelse

Styrelsen ska bestå av lägst 1 och högst 10 ledamöter med lägst 0 och högst 10 suppleanter.

§ 7 Revisorer

Bolaget ska inte ha revisor. Bolagsstämman kan dock enligt reglerna i aktiebolagslagen välja att ändå utse revisor.

§ 8 Kallelse

Kallelse sker genom brev med posten.

§ 9 Ärenden på årsstämma

På årsstämma ska följande ärenden behandlas.

1. Val av ordförande vid stämman
2. Upprättande och godkännande av röstlängd
3. Val av en eller två justeringsmän
4. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad
5. Godkännande av dagordning
6. Framläggande av årsredovisningen och, när det krävs, revisionsberättelsen
7. Beslut om
 - fastställande av resultaträkningen och balansräkningen
 - dispositioner beträffande aktiebolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
 - ansvarsfrihet åt styrelseledamöter och verkställande direktören
8. Fastställande av arvoden till styrelsen och i vissa fall revisorerna
9. Val till styrelsen och i förekommande fall av revisorer.
10. Annat ärende, som ska tas upp på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen (2005:551) eller bolagsordningen.

§ 10 Räkenskapsår

Räkenskapsår är 1 maj - 30 april.

§ 11 Hembud

Har en aktie övergått från en aktieägare till en person som inte är aktieägare i bolaget har övriga aktieägare rätt att lösa aktien. Lösningrätten ska kunna utnyttjas även för ett mindre antal aktier än erbjudandet omfattar. Den nye ägaren av aktien ska genast skriftligen anmäla övergången till aktiebolagets styrelse. Han ska också visa på vilket sätt han har fått äganderätt till aktien. När anmälan om en akties övergång har gjorts ska styrelsen genast meddela detta till varje lösningsberättigad vars postadress är känd för aktiebolaget. Styrelsen uppmanar de lösningsberättigade att skriftligen framställa lösningsanspråk hos aktiebolaget, senast inom två månader räknat från anmälan hos styrelsen om övergången.

Anmäler sig fler än en lösningsberättigad, ska samtliga aktier så långt det är möjligt fördelas mellan de lösningsberättigade i förhållande till deras tidigare innehav av aktier i aktiebolaget. Återstående aktier fördelas genom lottnings av aktiebolagets styrelse eller, om någon lösningsberättigad begär det, av notarius publicus.

Har en aktie som är underkastad lösningsrätt överlåtit mot vederlag, ska lösenbeloppet motsvara vederlaget, om inte särskilda skäl föranleder annat. Lösenbeloppet ska erläggas inom en månad från den tidpunkt lösenbeloppet blev bestämt.

Talan i en fråga om hembud måste väckas inom två månader från den dag då lösningsanspråket framställdes hos aktiebolaget.

§ 12 Röstmajoritet

Beslut om ändring av bolagsordningen är giltigt endast om samtliga aktieägare är eniga om beslutet.

§ 13 Tvisters avgörande av skiljemän

Skulle tvist uppkomma mellan bolaget och styrelsen, styrelseledamot, verkställande direktör, likvidator eller aktieägare, skall den hänskjutas till avgörande av skiljemän i enlighet med lagen (1999:116) om skiljeförfarande.

Articles of Association



Article 1 Company name

The name of the limited company is BJ Resurs AB.

Article 2 Registered office

The registered office is in Laholm Municipality.

Article 3 Business activities

The company shall be run with sales of home electronics.

Article 4 Share capital

The share capital shall be a minimum of SEK 100,000 and a maximum of SEK 400,000.

Article 5 Number of shares

The number of shares shall be a minimum of 1,000 and a maximum of 4,000.

Article 6 Board of directors

The board shall consist of a minimum of 1 and a maximum of 10 directors, with a minimum of 0 and a maximum of 10 alternate directors.

Article 7 Auditors

The company shall not have an auditor. However, in accordance with the rules in the Swedish Companies Act, the general meeting of the company may still appoint an auditor.

Article 8 Notice of general meetings

Notice of general meetings is given through letters sent by post.

Article 9 Matters at annual general meetings

The following matters shall be addressed at annual general meetings.

1. Election of a chair for the general meeting
2. Preparation and approval of the voting list
3. Election of one or two scrutineers
4. Assessment of whether the meeting has been duly convened
5. Approval of the agenda
6. Presentation of the annual report and, when this is required, the auditor's report
7. Resolutions on
 - adoption of the income statement and balance sheet
 - appropriation of the limited company's profit or loss in accordance with the adopted balance sheet
 - discharging the directors and managing director from liability
8. Determination of the fees for directors and, in certain cases, the auditors
9. Election of directors and, where applicable, auditors.
10. Other matters that fall to the general meeting pursuant to the Swedish Companies Act (2005:551) or these Articles of Association.

Article 10 Financial year

The financial year is 1 May – 30 April.

Article 11 Right of first refusal

If a share has been transferred to a person who is not a shareholder in the company, the other shareholders are eligible for the right to redeem the share. It shall also be possible to utilise the right to redeem the share for a smaller number of shares than the offering encompasses. The new owner of the share shall immediately notify the company's board of directors of the transfer in writing. He shall also demonstrate the way in which he has acquired ownership of the share. When notification has been made about the transfer of a share, the board of directors shall immediately inform the company's eligible shareholders whose postal address is known to the limited company. The board of directors invites eligible shareholders to present their claim to the limited company in writing within two months of the date the board of directors was notified of the transfer.

If more than one eligible shareholder with a right to redeem the share registers their interest, all shares shall, to the extent possible, be distributed between eligible shareholders in proportion to their previous shareholding in the limited company. Remaining shares are distributed through the drawing of lots by the limited company's board of directors or, if an eligible shareholders so requests, by a notary public.

If a share that is subject to right of first refusal has been transferred in return for payment, the redemption price shall be equal to the payment, unless there are specific reasons for something else to apply. The redemption price shall be paid within one month of the date the redemption price was determined.

Legal action in respect of right of first refusal must be brought within two months of the date the claim for redemption was presented to the limited company.

Article 12 Voting majority

Decisions concerning amendment of these Articles of Association are only valid if all shareholders agree to the resolution.

Article 13 Settlement of disputes by arbitrators

Should a dispute arise between the company and the board of directors, a director, managing director, liquidator or shareholder, this shall be referred for settlement by arbitrators in accordance with the Swedish Arbitration Act (1999:116).





INSTRUCTIONS FOR COMPLETING THE APPLICATION FORM

No question should be left unanswered. Where the applicant believes that a question does not apply, they should write "Not Applicable", "N/A" or "NA".

The information supplied by you will enable us to handle your application and ongoing relationship efficiently. The information we request is required in order to ensure that we meet our Anti-Money Laundering and Know Your Customer obligations. You will need to submit an Application form for each entity that is applying for account services. By signing this form, you consent to BILDERLINGS PAY making such enquiries as it may need to verify any of the information provided herein.

This form should be filled in electronically, printed, signed and returned to BILDERLINGS PAY.

This form is required for Know Your Customer (KYC) Validation as part of our Financial Services Authority (FCA) requirements. All information required is mandatory and failure to update any part thereof may delay your application with BILDERLINGS PAY.

If you have any queries regarding the completion of this form, please contact:

Bilderlings Pay Limited | Direct Dial Telephone: +44 203 936 8203 | Email: accounts@bilderlings.eu

1. CLIENT INFORMATION

1.1 Company Name BJ RESURS AB	1.2 Registration No. 5564389418	1.3 Date of registration 05-12-1991
1.4 Legal address (Street, City, Postal code, Country) Narvagatan 4 25270 RAA , Laholm Sweden		
1.5 Office address (Street, City, Postal code, Country) Narvagatan 4 25270 RAA , Laholm Sweden		

2. BUSINESS PROFILE

☐ Agriculture, forestry and fishery	☐ Extraction industry, quarry operations
☐ Processing industry	☐ Electricity, gas supply, heat supply, air conditioning
☐ Water supply; sewage and waste processing and sanitation	☐ Construction
☐ Wholesale and retail; automotive and motorcycle repair	☐ Transportation and storage
☐ Lodging and catering services	☐ Information and communications services
☐ Financial and insurance activities	☐ Real estate transactions
☐ Professional, scientific and technical services	☐ Administration and services
☐ State governance and defence; mandatory social insurance	☐ Education
☐ Health and social care	☐ Art, entertainment and leisure
☒ Other (please specify) WHOLESALE TRADE B2B OF Home appliances and electronic gadgets	

2.1 Detailed business description

Full description of the business such as: business organization structure, company's website, how many directly/indirectly owned companies are involved in the business, how customers are attracted, etc. Full information is needed to understand the business to ensure KYC principle at high quality level.

Open market trading OTC wholsale trade B2B is our core business, majorly dealing with electronics goods and home appliances, however also looking into other fields to explore more. General day to day trade as well as looking into getting orders from bigger distributors and chain stores.

www.bjresurs.com is our website you can visit. We are in the process of moving offices as well once decided the new office we will update.

☒ I confirm that the aforementioned business activities do not require a licence or special permit at the place of business

☐ The aforementioned business activities require a license or special permit at the place of business and I attach a copy of the licence and/or special permit

License issuing country, authority _____

License No. _____ License issuing date _____

2.2 Is the company required to provide its financial statements to official authorities at the place of its registration or activities?

☐ No ☒ Yes



3. AUTHORIZED PERSON (-S) ACCORDING TO THE LEGAL DOCUMENTS

	Authorized person 1	Authorized person 2	Authorized person 3	Authorized person 4
3.1 Name, Surname	Crus Monica Pettersson +			
3.2 Passport/ID card No.	35151785			
3.3 Residence address (Full address – street, city, postal code, country)	Narvagatan 4 25270 RAA , Sweden			
3.4 Position in company	Managing Director +			
3.5 Politically exposed person (PEP)	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.6 U.S. person status	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.7 Mobile phone	+46728474701			
3.8 E-mail	finance@bjresurs.com +			
3.9 Use mentioned contacts for remote access to account	☒ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.10 Voice password	MP65			
3.11 Contact person (fill if different from authorized person) Name, Surname	Contact person position in the company			
Contact phone	E-mail			

4. INFORMATION ABOUT BENEFICIAL OWNER(S)

Please fill information about beneficial owner (s) holding at least a 25% stake each	Beneficial owner 1	Beneficial owner 2	Beneficial owner 3	Beneficial owner 4
4.1 Name, Surname	Crus Monica Pettersson +			
4.2 Passport/ID card No.	35151785			
4.3 Residential and/or registered address (Full address – street, city, postal code, country)	Narvagatan 4 25270 RAA , Sweden			
4.4 Tax residence country/Taxpayer number	Sweden			
4.5 Sources of wealth or income	☒ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)



4.6 Politically exposed person (PEP)	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
4.7 U.S. person status	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
4.8 Percentage of control (%) in the commercial entity	100%			
4.9 Type of control	☒ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy
4.10 Contact phone	+46728474701			
4.11 E-mail	finance@bjresur s.com s			

5. FINANCIAL INFORMATION

5.1 Incoming payment sources:

- ☐ Incomes from related companies that are included in a group of companies, holdings, etc.
- ☒ Incomes from product/recipients/services buyers
- ☐ Owner's investments (specify sources of funds): _____
- ☐ Loans (please provide agreements)
- ☐ Other (please specify): _____

5.2 Incoming payments

Full name of partner	Country	Brief description of the economic essence of planned transactions
Active Business Group Sthlm	Sweden	Payment For electronic goods
Eurotrade centre AB	Sweden	Payment For electronic goods
Mobile Experience Orebro	Sweden	Payment For electronic goods

5.3 Outgoing payments

Full name of partner	Country	Brief description of the economic essence of planned transactions
Run electronics AB	Sweden	Payment For electronic goods
East middlands Trade LTD	UK	

5.4 Estimated monthly turnover

Currency		EUR			
Planned maximum MONTHLY account turnover	Incoming payments	2000000			
	Outgoing payments	1900000			
Planned maximum amount of a SINGLE transaction	Incoming payments	200000			
	Outgoing payments	200000			

6. DECLARATION

An authorized person(s) of the company having signatory power should sign the declaration below. The form should then be scanned and sent to accounts@bilderlings.eu

By signing this Application Form, the Client confirms that all of the information provided in this Application Form is complete and true and the Client has read, reviewed and agrees to BILDERLINGS PAY Terms and Conditions (<https://bilderlings.com/terms/>) and undertakes to comply with them. The Client confirms that, prior to signing the Application Form, the Client has become acquainted with BILDERLINGS PAY Pricelist (bilderlings.com/prices/) and consents to its provisions. Terms and Conditions are an integral part of this Application Form and by signing this Application Form the Client expresses their will to enter into legal relationship with BILDERLINGS PAY. BILDERLINGS PAY may change their Terms and Conditions unilaterally at any time by giving the Client a prior notice. The new version of Terms and Conditions comes in force in the day set by BILDERLINGS PAY.

By signing this Application Form, the Client agrees that BILDERLINGS PAY carries out processing of personal and other data in accordance with the General Data Protection Regulation (GDPR) and other applicable laws and regulations.



PAYMENT ACCOUNT APPLICATION FOR LEGAL ENTITIES

According to GDPR, BILDERLINGS PAY carries out the processing of personal data of the Client, its representatives, authorized persons, representatives, beneficial owners and other third parties related to the Client, including the collection, registration, input, storage, arranging, modification, using, transferring, transmission and disclosure of data, blocking or deletion, and the Client is obliged to obtain consent to all data processing mentioned in this clause from all persons whose personal data they have transferred to BILDERLINGS PAY.

The Personal Data Processor is BILDERLINGS PAY.

The Client and BILDERLINGS PAY hereby agree that electronic mail (e-mail) may be used for exchanging information and documents. The Client represents that he understand the risks inherent to use of e-mail, that BILDERLINGS PAY has informed him about potential risks and explained their consequences, and that the aforementioned information is understood by the Client.

7. AUTHORIZED SIGNATORY/SIGNATORIES

On behalf of the Client

Name, Surname	Position	Signature	Date
Crus Monica Petterson	Managin Director	<i>Monica Petterson</i>	2020-08-05

UUP

Utdrag från SCAC-svar från UK avs Bilderlings Pay Ltd/09908958 och BJ Resurs AB/556438-9418 (8-1039497):

SE:

During an audit of the swedish company the auditors found documents regarding bank transactions via Bilderlings, company nr 09908958, please see attached copy.

Sweden is auditing many companies in a huge carousel fraud with electronic goods and telecom services. Due to the fact that Sweden has found false bank account statements in these investigations it is important to control if the statements are correct. We hereby want to clarify our request for bank account statements. This is our questions and explanations.

1) Is Bilderlings a payment platform?

2) The enquiry is promoted by suspicion that the bank account statements received from the SE company are false. There have risen doubts about the payments through the SE company. SE would like to check the "real" UK statements and compare them to the ones received from the SE company. In this ongoing investigations regarding carousel fraud with electronic goods and telecom services our experience show that the transactions and the payments have in fact never occurred. Sweden has found, when receiving information from other countries that the bank account statements at the SE companies in some cases were false. Sweden would like your assistance in order to establish if any business activities exist in the SE company and if the transactions are true or untrue. We have exhausted all possible means within our own territory, and now kindly ask for your assistance to be able to correctly assess VAT at the Swedish company. The Bank account in the case are Bilderlings GB86 BIYS 0099 5609 4130 53, please see attachments.

3) The SE audit concerns the time 2020/07/01 – 12/31. Transactions primarily from 2020/09 and onwards.

4) The name of the person(s) who is/was authorised to operate the bank account and the name of the person(s) who opened the bank account.

UK:

1) Payment Services

2) Please see attached statement

4) Bilderlings Pay Ltd's Client advised that this account was closed on 13 Jan 2021. The reason for closure is the failure to provide requested information and documents regarding his activity. We have also submitted SAR to the NCA and closed the account after it was approved by NCA.

5) Please see attached article of association from BJ Resurs AB.

NOTARIUS PUBLICUS**HELSINGBORG**

APOSTILLE
(Convention de La Haye du 5 octobre 1961)

1. Country: Sweden.
This document by the 31st day of July 2020
has been signed by Linnea Pettersson
2. bears the stamp of the Bolagsverket, Swedish Companies
Registration Office
3. certified at Helsingborg, Sweden,
4. the 11th day of September 2020
5. by Marie Alwå, deputy Notary Public of Helsingborg, Sweden.
6. N° 535
7. Seal/stamp: 8. Signature



Marie Alwå

Notarius Publicus i Helsingborg
Notario Público, Helsingborg
Notary Public of Helsingborg
Notario Público en Helsingborg

Bolagsverket

Swedish Companies Registration Office

SE-851 81 Sundsvall, Sweden • Visitors: Stuvärvägen 21
Tel: +46 (0)771-670 670
bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se



Articles of Association

This is to certify that the enclosed document contains the Articles of Association **(in Swedish)** valid for the company

BJ Resurs AB
registration number: 556438-9418

as of the date stated below, duly registered with this office, Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office).

The Articles of Association were adopted on **16 June 2020** and registered on **23 July 2020**.

Sundsvall, 31 July 2020
Ex officio


Linnea Pettersson



If a translation to another language is included in or attached to the Articles of Association, only the Swedish version has been examined; therefore Bolagsverket takes no responsibility for possible discrepancies in the translated version.

CERTIFICATE OF REGISTRATION
LIMITED COMPANY

Registration number: 556438-9418
Date of registration: 1991-12-05
Business name: BJ Resurs AB

Address: Narvagatan 4
252 70 RÅÅ

Registered office: Laholm
County of registration: -



The company is registered as a private limited company.

THE COMPANY WAS FORMED
1991-11-18

SHARE CAPITAL

Share capital...: SEK 100,000
Min.....: SEK 100,000
Max.....: SEK 400,000

Number of shares: 1,000
Min.....: 1,000
Max.....: 4,000

BOARD MEMBER, MANAGING DIRECTOR

650504-9467 Pettersson, Crus Monica, Narvagatan 4 Lgh 1001, 252 70 RÅÅ

DEPUTY BOARD MEMBERS

940916-0398 Pettersson, Alex, Narvagatan 4 Lgh 1001, 252 70 RÅÅ

SIGNATORY POWER

The board of directors is entitled to sign.

ARTICLES OF ASSOCIATION

Date of the latest change: 2020-06-16

FINANCIAL YEAR

Registered financial year: 0501 - 0430

CONTD.

CERTIFICATE OF REGISTRATION
LIMITED COMPANY

Registration number: 556438-9418
Date of registration: 1991-12-05
Business name: BJ Resurs AB

Latest annual report submitted covers financial
period 20180501-20190430

DATE OF REGISTRATION OF CURRENT AND PREVIOUS BUSINESS NAMES

2000-11-09 BJ Resurs AB
1993-08-10 Nya Soldathemskiosken i Karlsborg Aktiebolag
1991-12-05 Aktiebolaget Grundstenen 62598

SUNDSVALL 2020-07-31
Ex officio


Linnea Pettersson





Swedish Companies Registration Office

SE-851 81 Sundsvall, Sweden • Visitors: Stuvärvägen 21

Tel: +46 (0)771-670 670

bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se



Articles of Association

This is to certify that the enclosed document contains the Articles of Association **(in Swedish)** valid for the company

BJ Resurs AB

registration number: 556438-9418

as of the date stated below, duly registered with this office, Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office).

The Articles of Association were adopted on **16 June 2020** and registered on **23 July 2020**.

Sundsvall, 31 July 2020

Ex officio

Linnea Pettersson



If a translation to another language is included in or attached to the Articles of Association, only the Swedish version has been examined; therefore Bolagsverket takes no responsibility for possible discrepancies in the translated version.

Bolagsordning

§ 1 Företagsnamn

Aktiebolagets företagsnamn är BJ Resurs AB.

§ 2 Styrelsens säte

Styrelsen har sitt säte i Laholms kommun.

§ 3 Verksamhet

bolaget ska bedrivas med försäljning av hemelektronik

§ 4 Aktiekapital

Aktiekapitalet ska vara lägst 100000 och högst 400000 sek.

§ 5 Antal aktier

Antal aktier ska vara lägst 1000 och högst 4000.

§ 6 Styrelse

Styrelsen ska bestå av lägst 1 och högst 10 ledamöter med lägst 0 och högst 10 suppleanter.

§ 7 Revisorer

Bolaget ska inte ha revisor. Bolagsstämman kan dock enligt reglerna i aktiebolagslagen välja att ändå utse revisor.

§ 8 Kallelse

Kallelse sker genom brev med posten.

§ 9 Ärenden på årsstämma

På årsstämma ska följande ärenden behandlas.

1. Val av ordförande vid stämman
2. Upprättande och godkännande av röstlängd
3. Val av en eller två justeringsmän
4. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad
5. Godkännande av dagordning
6. Framläggande av årsredovisningen och, när det krävs, revisionsberättelsen
7. Beslut om
 - fastställande av resultaträkningen och balansräkningen
 - dispositioner beträffande aktiebolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
 - ansvarsfrihet åt styrelseledamöter och verkställande direktören
8. Fastställande av arvoden till styrelsen och i vissa fall revisorerna
9. Val till styrelsen och i förekommande fall av revisorer.
10. Annat ärende, som ska tas upp på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen (2005:551) eller bolagsordningen.

§ 10 Räkenskapsår

Räkenskapsår är 1 maj - 30 april.

§ 11 Hembud

Har en aktie övergått från en aktieägare till en person som inte är aktieägare i bolaget har övriga aktieägare rätt att lösa aktien. Lösningsrätten ska kunna utnyttjas även för ett mindre antal aktier än erbjudandet omfattar. Den nye ägaren av aktien ska genast skriftligen anmäla övergången till aktiebolagets styrelse. Han ska också visa på vilket sätt han har fått äganderätt till aktien. När anmälan om en akties övergång har gjorts ska styrelsen genast meddela detta till varje lösningsberättigad vars postadress är känd för aktiebolaget. Styrelsen uppmanar de lösningsberättigade att skriftligen framställa lösningsanspråk hos aktiebolaget, senast inom två månader räknat från anmälan hos styrelsen om övergången.

Anmäler sig fler än en lösningsberättigad, ska samtliga aktier så långt det är möjligt fördelas mellan de lösningsberättigade i förhållande till deras tidigare innehav av aktier i aktiebolaget. Återstående aktier fördelas genom lottnings av aktiebolagets styrelse eller, om någon lösningsberättigad begär det, av notarius publicus.

Har en aktie som är underkastad lösningsrätt överlåtit mot vederlag, ska lösenbeloppet motsvara vederlaget, om inte särskilda skäl föranleder annat. Lösenbeloppet ska erläggas inom en månad från den tidpunkt lösenbeloppet blev bestämt.

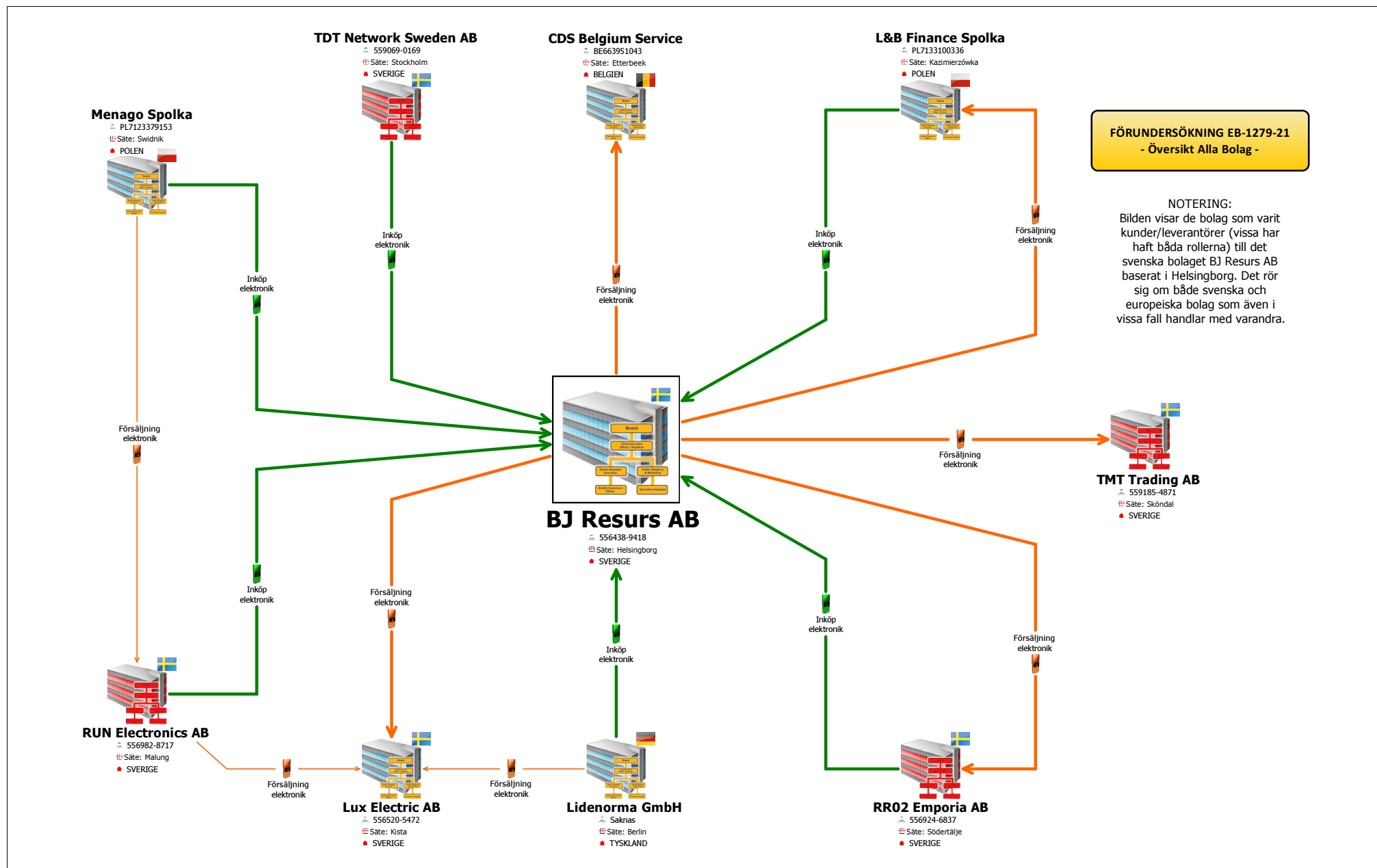
Talan i en fråga om hembud måste väckas inom två månader från den dag då lösningsanspråket framställdes hos aktiebolaget.

§ 12 Röstmajoritet

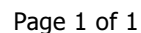
Beslut om ändring av bolagsordningen är giltigt endast om samtliga aktieägare är eniga om beslutet.

§ 13 Tvisters avgörande av skiljemän

Skulle tvist uppkomma mellan bolaget och styrelsen, styrelseledamot, verkställande direktör, likvidator eller aktieägare, skall den hänskjutas till avgörande av skiljemän i enlighet med lagen (1999:116) om skiljeförfarande.



NOTERING:
 Bilden visar de bolag som varit kunder/leverantörer
 (vissa har haft båda rollerna) till det svenska
 bolaget BJ Resurs AB baserat i Helsingborg. Vidare
 återfinns även information om bolagsstyrelser samt
 om ett konkursförfarande har påbörjats.



Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5564389418

🔍 SÖK

🗑️ RENSA

Sökhistorik 0



Bolagsinformation 556438-9418

✓ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	556438-9418	🏢
Firma	BJ RESURS AB	
Sätesadress	Spinngatan 3 267 73 BILLES HOLM	
Säte län/kommun/ort	HALLAND/LAHOLM	
Besöksadress	SPINNGATAN 3	
Postadress	SPINNGATAN 3 26773 BILLES HOLM	🏢
Objekttyp	Aktiebolag	
Företaget bildat	1991-11-18	
Företaget registrerat	1991-12-05	
Firma registrerad	2000-11-09	
Bolagsordning ändrad	2020-06-16	
Räkenskapsår	0501 - 0430	
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncern tillhörighet	
Antal anställda	0 anställda	
Antal aktiva arbetsställen	1	
Omsättning	100000 - 499999 tkr, 2020	
Arbetsgivare	2020-10-02 Registrerad — 2016-04-28 Avregistrerad	
F-skatt	2021-12-03 Avregistrerad — 2001-03-16 Registrerad	
Moms	2001-03-16 Registrerad	
VATnr	SE5564389418	
Sektor (SNI-kod)	111000	
Näringsgrenar (SNI-kod)	46522 46432 46510 47420	
Status (SCB)	Markerad som verksam	
Verksamhet	Bolaget ska bedrivas med försäljning av hemelektronik.	
Firmatecknare	Firman tecknas av styrelsen	

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN

ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter



Aktiekapital	100 000 SEK
--------------	-------------

Lägst	100 000 SEK
Högst	400 000 SEK
Antal aktier	1 000
Lägst antal	1 000
Högst antal	4 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-09-20 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelsesuppleant	196612183910	Pettersson, Ulf Tomas	Drottninggatan 134 Lgh 1306 254 33 HELSINGBORG	2021-09-20	
Styrelseledamot/Verkställande direktör	196505049467	Pettersson, Crus Monica	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	

2021-06-04 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot/Verkställande direktör	196505049467	Pettersson, Crus Monica	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	
Styrelsesuppleant	199409160398	Pettersson, Alex	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	2021-09-20

2020-09-23 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot/Verkställande direktör	196505049467	Pettersson, Crus Monica	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	
Styrelsesuppleant	199409160398	Pettersson, Alex	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	2021-09-20

2020-07-23 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot/Verkställande direktör	196505049467	Pettersson, Crus Monica	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	
Styrelsesuppleant	199409160398	Pettersson, Alex	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	2021-09-20

2020-06-30 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot/Verkställande direktör	196505049467	Pettersson, Crus Monica	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	
Styrelsesuppleant	199409160398	Pettersson, Alex	Narvagatan 4 Lgh 1001 252 70 RÅÅ	2020-06-30	2021-09-20

2012-01-12 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelsesuppleant	196909123983	Englin, Karin Marie	Klägstorp 312 94 LAHOLM	2003-10-31	2020-06-30
Styrelseledamot	196307214699	Johlin, Bo Anders Michael	Klägstorp 312 94 LAHOLM	2000-11-09	2020-06-30

2009-08-11 ()



2009-06-03 ()



2003-10-31 ()



2000-11-09 ()



1999-01-11 ()



1993-08-10 ()



1991-12-05 ()



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal	1
Lägst antal	1
Högst antal	10

Källa: Bolagsverket

Suppleanter

Valt antal	1
Lägst antal	0
Högst antal	10

Telefoni



Anteckningar



Inga externa anteckningar.

Parallellfirma



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Fusion



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion



Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Konkurser



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning



Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-12-09	
501394/2021	820	Företrädaruppgifter	2021-09-20	
301687/2021	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2021-06-04	
9556184/2020	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2020-12-14	
9556184/2020	910	Godkända räkenskapshandlingar	2020-12-14	
9556184/2020	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2020-11-24	
518788/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-09-23	
363692/2020	811	Aktiekapitalsuppgifter	2020-07-23	
363692/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-07-23	
355486/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering	2020-07-23	
355415/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-06-30	
9536207/2019	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2019-12-04	
9536207/2019	910	Godkända räkenskapshandlingar	2019-12-04	
9536207/2019	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2019-11-27	
9499484/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2018-12-07	
9499484/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar	2018-12-06	
9499484/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2018-11-26	
9470672/2017	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2017-11-28	
9470672/2017	910	Godkända räkenskapshandlingar	2017-11-27	
9470672/2017	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2017-11-24	
9446217/2016	927	Registervård av data för en period	2016-11-30	

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
9359792/2015	927	Registervård av data för en period	2015-09-24	
473459/2011	800	Firma	2012-01-12	
473459/2011	811	Aktiekapitalsuppgifter	2012-01-12	
306629/2009	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2009-08-11	
239995/2009	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2009-06-03	
820379/2003	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2003-10-31	
237305/2000	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2000-11-09	
254712/1998	830	Företrädaruppgifter funktionärer	1999-01-11	
126662/1993	830	Företrädaruppgifter funktionärer	1993-08-10	
208227/1991	830	Företrädaruppgifter funktionärer	1991-12-05	
363692/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
355486/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		
/0000	927	Registervård av data för en period		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter



Nivå	Orgnr	Namn	Koncerntyp	Ägd andel	Koncernbokslutsår/månad
1	5564389418	BJ Resurs AB	Koncernmoder	0	2016-4
2	9696027946	Örelids Livs Handelsbolag	Dotter	999	2016-4

Källa: UC

Laholm 2020-06-16

R E V E R S

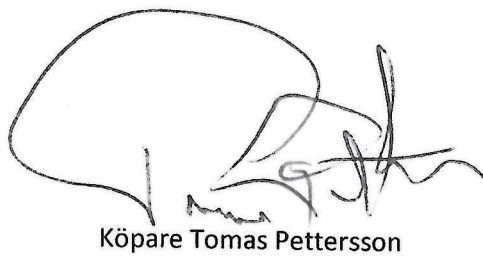
Tomas Pettersson 661218-3910 köper BJ Resurs AB 556438-9418 av Anders Johlin genom denna revers för sextiotusen kronor (60 000 kr). Reversen skall vara fri från ränta och har en löptid på tjugofyra (24) månader från den dag parterna signerat nedan.

Köparen kan om han så önskar lösa reversen närhelst han så önskar. Därtill skall alla kostnader som kommer med övertaget avdragas från priset på bolaget om sextiotusen kronor (60 000 kr)



Säljare Anders Johlin

Laholm 2020-06-16



Köpare Tomas Pettersson

2021-9000-BG 571-6

Fullmakt

Härmed befullmäktigas Monica Pettersson, med personnummer 650504-9467, att självständigt och oinskränkt förvalta och företräda samtliga BJ Resurs AB(s) juridiska och ekonomiska intressen.

Uppdragstagaren får på BJ Resurs AB(s) vägnar självständigt förhandla med myndigheter, privatpersoner och företag, träffa avtal, kvittera och uppbära medel samt vidtaga alla åtgärder och handlingar vilka med laga verkan kan företas av BJ Resurs AB.

Giltighetstid

Fullmakten är giltig tillsvidare.

Uppdragsgivare

Företag: BJ Resurs AB
Organisationsnummer: 556438-9418
Adress: Klägstorp 184
Telefon: 0707132900

Underskrift

Ort: Loholm

Datum: 16/6-2020

Firmatecknare: 

Namnförtydligande: Bo Anders Johlin

Uppdragstagare

Namn: Monica Pettersson
Personnummer: 650504-9467
Adress: Narvagatan 4
Telefon: 0760400904

Underskrift

Ort: Loholm

Datum: 16/6 2020



Namnförtydligande: Monica Pettersson

Bevittning

2021-7000 - BG 558 - 3

Ort: Luleå Datum: 16/6-20

Underskrift: [Signature]

Namnförtydligande: Tomas Pettersson

661218-3910

Ort: Luleå Datum: 16-6 2020

Underskrift: [Signature]

Namnförtydligande: Jan Liljedahl

570718-3975

2021-9000 - BG 558 -3

Kvittens

Inlämnad
2020-11-10 09:26Inlämnad av
Monica PetterssonKvittensnummer
20201110 092537 165564389418Redovisningsperiod
Juli - September 2020Företagsnamn
BJ RESURS ABOrganisationsnummer
556438-9418

Sammanställning av uppgifter

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	8 742 348
Utgående moms 25%	10	2 185 587
Beräkning av moms		
Summa utgående moms		2 185 587
Ingående moms att dra av	48	2 172 617
Moms att betala	49	12 970

Vad händer nu?

Vi har tagit emot momsdeklarationen för BJ RESURS AB. Du kan se hela deklarationen under Inlämnade momsdeklarationer.

Betala moms

Du som behöver göra en inbetalning gör det till skattekontot.

Skatteverkets bankgiro: **5050-1055**

Referensnummer, OCR: **1655643894181**

Ordinarie förfallodatum: **12 november 2020**

Behöver du rätta uppgifter?

Gå in under Inlämnade momsdeklarationer om du vill rätta uppgifter.

2021-9000-BG 571-3

Kvittens

Inlämnad
2020-11-25 10:11Inlämnad av
Monica PetterssonKvittensnummer
20201125 101045 165564389418Redovisningsperiod
Oktober 2020Företagsnamn
BJ RESURS ABOrganisationsnummer
556438-9418

Sammanställning av uppgifter

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	11 952 129
Utgående moms 25%	10	2 988 032
Beskattningsunderlag vid import	50	11 829 844
Utgående moms 25%	60	2 957 461

Beräkning av moms

Summa utgående moms		5 945 493
Ingående moms att dra av	48	5 900 874
Moms att betala	49	44 619

Vad händer nu?

Vi har tagit emot momsdeklarationen för BJ RESURS AB. Du kan se hela deklarationen under Inlämnade momsdeklarationer.

Betala moms

Du som behöver göra en inbetalning gör det till skattekontot.

Skatteverkets bankgiro: **5050-1055**

Referensnummer, OCR: **1655643894181**

Ordinarie förfallodatum: **26 november 2020**

Behöver du rätta uppgifter?

Gå in under Inlämnade momsdeklarationer om du vill rätta uppgifter.

2021-9000-BG-571-3

Kvittens

Inlämnad
2020-12-28 15:09Inlämnad av
Monica PetterssonKvittensnummer
20201228 150849 165564389418Redovisningsperiod
November 2020Företagsnamn
BJ RESURS ABOrganisationsnummer
556438-9418

Sammanställning av uppgifter

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	108 003 090
Utgående moms 25%	10	27 000 772
Inköp av varor från annat EU-land	20	240 989 302
Utgående moms 25%	30	60 247 325
Försäljning av varor till annat EU-land	35	120 238 793

Beräkning av moms

Summa utgående moms		87 248 097
Ingående moms att dra av	48	87 133 413
Moms att betala	49	114 684

Vad händer nu?

Vi har tagit emot momsdeklarationen för BJ RESURS AB. Du kan se hela deklarationen under inlämnade momsdeklarationer.

Betala moms

Du som behöver göra en inbetalning gör det till skattekontot.

Skatteverkets bankgiro: **5050-1055**

Referensnummer, OCR: **1655643894181**

Ordinarie förfallodatum: **28 december 2020**

Behöver du rätta uppgifter?

Gå in under Inlämnade momsdeklarationer om du vill rätta uppgifter.

2021-9000-BG 571-3

Kvittens

Inlämnad
2021-01-25 12:56

Inlämnad av
Monica Pettersson

Kvittensnummer
20210125 125609 165564389418

Redovisningsperiod
December 2020

Företagsnamn
BJ RESURS AB

Organisationsnummer
556438-9418

Sammanställning av uppgifter

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	77 760 124 ✓
Utgående moms 25%	10	19 440 031 ✓
Inköp av varor från annat EU-land	20	178 959 293
Utgående moms 25%	30	44 739 823
Försäljning av varor till annat EU-land	35	77 643 730 ✓

Beräkning av moms

Summa utgående moms		64 179 854
Ingående moms att dra av	48	64 109 276
Moms att betala	49	70 578

Vad händer nu?

Vi har tagit emot momsdeklarationen för BJ RESURS AB. Du kan se hela deklarationen under Inlämnade momsdeklarationer.

Betala moms

Du som behöver göra en inbetalning gör det till skattekontot.
Skatteverkets bankgiro: **5050-1055**
Referensnummer, OCR: **1655643894181**
Ordinarie förfallodatum: **26 januari 2021**

Behöver du rätta uppgifter?

Gå in under Inlämnade momsdeklarationer om du vill rätta uppgifter.

2021-9000-BG 571-3

2020112412905

Årsredovisning för
BJ Resurs AB
556438-9418

Räkenskapsåret
2019-05-01 - 2020-04-30

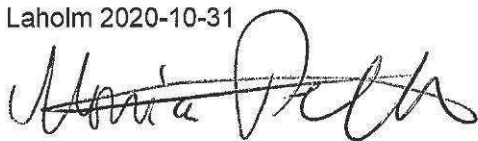
Innehållsförteckning:**Sida**

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	2
Balansräkning	3-4
Noter	5
Underskrifter	6

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i BJ Resurs AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2020-10-31. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Laholm 2020-10-31



Monica Crus Pettersson

BJ Resurs AB
556438-9418

1(6)

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för BJ Resurs AB, 556438-9418, med säte i Laholm kommun får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2019-05-01 - 2020-04-30.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Bolaget bedriver finansiell placeringsverksamhet.

Som framgår av balansräkningen är del av det egna kapitalet förbrukat. Styrelsen är medveten om detta men bedömer att verksamheten skall fortsätta då situationen är tillfällig.

Flerårsöversikt

	2019/2020	2018/2019	2016/2017	Belopp i kkr 2015/2016
Nettoomsättning	0	0		22
Resultat efter finansiella poster	-11	-33	-6	-197
Soliditet, %	46,6	68,7	92,1	18,0

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserad vinst	Årets resultat
Vid årets början	100 000	3 250	-43 983	-32 877
Omföring av föreg års vinst			-32 877	32 877
Årets resultat				-11 001
Vid årets slut	100 000	3 250	-76 860	-11 001

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 313 590 kr (313 590 kr f.g. år).

Resultatdisposition

	Belopp i kr
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel:	
balanserat resultat	-76 860
årets resultat	-11 001
Totalt	-87 861
disponeras för	
balanseras i ny räkning	-87 861
Summa	-87 861

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med tilläggsupplysningar.

BJ Resurs AB
556438-9418

2(6)

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2019-05-01- 2020-04-30</i>	<i>2018-05-01- 2019-04-30</i>
Rörelseintäkter			
Nettoomsättning		-1	1
Summa rörelseintäkter		-1	1
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader		-11 000	-32 837
Summa rörelsekostnader		-11 000	-32 837
Rörelseresultat		-11 001	-32 836
Finansiella poster			
Räntekostnader och liknande resultatposter		-	-41
Summa finansiella poster		-	-41
Resultat efter finansiella poster		-11 001	-32 877
Bokslutsdispositioner			
Resultat före skatt		-11 001	-32 877
Skatter			
Årets resultat		-11 001	-32 877

2020112412907

BJ Resurs AB

556438-9418

3(6)

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-04-30</i>	<i>2019-04-30</i>
TILLGÅNGAR			
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Övriga fordringar		3 773	3 906
Summa kortfristiga fordringar		3 773	3 906
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		29 234	34 484
Summa kassa och bank		29 234	34 484
Summa omsättningstillgångar		33 007	38 390
SUMMA TILLGÅNGAR		33 007	38 390

2020112412908

BJ Resurs AB
556438-9418

4(6)

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-04-30</i>	<i>2019-04-30</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (0 aktier)		100 000	100 000
Reservfond		3 250	3 250
Summa bundet eget kapital		103 250	103 250
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		-76 860	-43 983
Årets resultat		-11 001	-32 877
Summa fritt eget kapital		-87 861	-76 860
Summa eget kapital		15 389	26 390
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		12 618	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 000	12 000
Summa kortfristiga skulder		17 618	12 000
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		33 007	38 390

2020112412909

BJ Resurs AB
556438-9418

5(6)

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Not 2 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter

	2020-04-30	2019-04-30
Övriga ställda panter och dämed jämförbara säkerheter		
Företagsinteckning	200 000	200 000
Fastighetsinteckning		
Tillgångar med äganderättsförbehåll		
Belånade fordringar		
Andra ställda säkerheter		
	200 000	200 000
Summa ställda säkerheter	200 000	200 000

Eventualförpliktelser

-

Eventualförpliktelser

Övriga eventualförpliktelser	Inga	Inga
Summa eventualförpliktelser	Inga	Inga

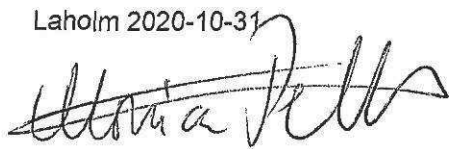
2020112412910

BJ Resurs AB
556438-9418

6(6)

Underskrifter

Laholm 2020-10-31

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Monica Crus Pettersson', written over a horizontal line.

Monica Crus Pettersson

2020112412911

Rapport: Bolagsslagningar

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556674-9544
Advokatbolaget Lars Roland Andersson Aktiebolag
Upplysning:

AKTIV »

Mer information:

Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	DROTTNINGGATAN 228 254 33 HELSINGBORG
Bolagsverkets adress:	Drottninggatan 228 254 33 HELSINGBORG
Telefonnr:	0705-842643
Säte län/kommun:	12 SKÅNE 14 SVALÖV
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	1-4
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2004-11-30
Företag:	2005-01-19
Företagsnamn:	2005-01-19
Bolagsordning:	
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Saknas
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom brev med posten.
Reklamspärr:	Ja

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
294151 /2021	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2021-06-01	Ärendet är registrerat
9300562 /2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-08-03	Ärendet är registrerat
9196389 /2019	Årsredovisning	2019-06-17	Ärendet är registrerat
9309406 /2018	Årsredovisning	2018-08-01	Ärendet är registrerat
355651 /2018	Ändring av revisor(er)	2018-07-23	Ärendet är registrerat
9285809 /2017	Årsredovisning	2017-07-14	Ärendet är registrerat
9317568 /2016	Årsredovisning	2016-07-29	Ärendet är registrerat
9191467 /2015	Årsredovisning	2015-06-29	Ärendet är registrerat
320581 /2014	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2014-09-05	Ärendet är registrerat
9285467 /2014	Ändring av objektets postadress	2014-08-18	Ärendet är registrerat
9152626	Årsredovisning	2013-06-07	Ärendet är

/2013			registrerat
9163982	Årsredovisning	2012-06-20	Ärendet är registrerat
/2012			registrerat
438419	Ändring av företrädares och/eller revisors postadress i flera bolag	2011-11-14	Ärendet är registrerat
/2011			registrerat
9243195	Årsredovisning	2011-08-02	Ärendet är registrerat
/2011			registrerat
230595	Ändring av företrädares och/eller revisors postadress i flera bolag	2011-06-17	Ärendet är registrerat
/2011			registrerat
9157380	Årsredovisning	2010-06-29	Ärendet är registrerat
/2010			registrerat
9216904	Årsredovisning	2009-07-24	Ärendet är registrerat
/2009			registrerat
9203994	Årsredovisning	2008-07-29	Ärendet är registrerat
/2008			registrerat
9192909	Årsredovisning	2007-07-19	Ärendet är registrerat
/2007			registrerat
9179606	Årsredovisning	2006-08-01	Ärendet är registrerat
/2006			registrerat
154370	Registrering av styrelsegränser då uppgift saknades eller var felaktigt vid konvertering	2006-06-27	Ärendet är registrerat
/2006	Ändring av bolagsordning		
347115	Nybildning	2005-01-19	Ärendet är registrerat
/2004			

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter

Inga förseningsavgifter finns registrerade

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 01-01 - 12-31

Årsredovisning per:	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Koncernredovisning:				
Aktieutdelning:	0 SEK	0 SEK	0 SEK	0 SEK
Årsredovisning inkom:	2020-06-26	2019-05-22	2018-07-05	2017-07-04
Årsredovisning godkänd:	2020-08-03	2019-06-17	2018-07-29	2017-07-12

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Företaget har inte trätt i likvidation

Företagsinformation | 2021-06-03 | 10:29

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556674-9544**Advokatbolaget Lars Roland Andersson Aktiebolag**

Upplysning:

AKTIV »

Mer information:

Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare**Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket:** 2021-06-01**Styrelse**

Ledamot

Andersson, Lars Roland

601210-3955

Fler aktuella uppdrag?

Drottninggatan 228, 254 33 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Björkman, Andréas Henrik

740109-4094

Fler aktuella uppdrag?

Finalvägen 8, 245 42 STAFFANSTORP Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)

Törnros, Mats Anders Peter

770825-4052

Fler aktuella uppdrag?

c/o Baker Tilly Helsingborg KB, Kanongatan 155, 254 67 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

Ordinarie ledamöter

Suppleanter

Verkligt antal:

1

1

Valt antal:

1

1

Lägst antal:

1

1

Högst antal:

5

3

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare**Beslut av bolagsstämman:** 2004-11-30**Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket:** 2018-07-23**Styrelse**

Ledamot

Andersson, Lars Roland

601210-3955

Fler aktuella uppdrag?

V Nygatan 8, 260 20 TECKOMATORP Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Ek Sederholm, Barbro Helene
550319-3921

Fler aktuella uppdrag?

Drottninggatan 30-36, 252 21 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)

Törnros, Mats Anders Peter

770825-4052

Fler aktuella uppdrag?

c/o Baker Tilly Helsingborg KB, Kanongatan 155, 254 67 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	3

Sid 1 av 1

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2011-11-14

Styrelse

Ledamot

Andersson, Lars Roland
601210-3955

Fler aktuella uppdrag?

V Nygatan 8, 260 20 TECKOMATORP Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Ek Sederholm, Barbro Helene
550319-3921

Fler aktuella uppdrag?

Drottninggatan 30-36, 252 21 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)

Kjäll, Jan Christer

561010-3953

Fler aktuella uppdrag?

c/o Baker Tilly Helsingborg KB, Kanongatan 155, 254 67 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

Ordinarie ledamöter	Suppleanter
---------------------	-------------

Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	3

Sid 1 av 1

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2011-06-17

Styrelse

Ledamot

Andersson, Lars Roland
601210-3955

Fler aktuella uppdrag?

V Nygatan 8, 260 20 TECKOMATORP Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Ek Sederholm, Barbro Helene
550319-3921

Fler aktuella uppdrag?

Drottninggatan 30-36, 252 21 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)

Kjäll, Jan Christer
561010-3953

Fler aktuella uppdrag?

c/o Baker Tilly Helsingborg KB, Rundgången 30 A, 254 52 HELSINGBORG Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	3

Sid 1 av 1

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5565205472

Q SÖK

RENSA

Sökhistorik 0



Bolagsinformation 556520-5472

☒ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	556520-5472
Firma	Lux Electric AB
Sätesadress	Filandsgatan 40 Finlandsgatan 40 tr3 164 74 KISTA
Säte län/kommun/ort	STOCKHOLM/STOCKHOLM
Postadress	FINLANDSGATAN 40 3TR 16474 KISTA
Telefonnr	087480015
Objekttyp	Aktiebolag
Företaget bildat	1994-12-30
Företaget registrerat	1995-07-17
Firma registrerad	2020-09-02
Bolagsordning ändrad	2020-09-16
Räkenskapsår	0101 - 1231
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncerntillhörighet
Antal anställda	0 anställda
Antal aktiva arbetsställen	0
Omsättning	50000 - 99999 tkr, 2020
Arbetsgivare	2022-01-14 Avregistrerad +
F-skatt	2021-06-18 Avregistrerad +
Moms	2022-01-14 Avregistrerad +
Sektor (SNI-kod)	111000
Näringsgrenar (SNI-kod)	46431
Status (SCB)	Okänd kod 9
Verksamhet	Bolaget ska bedriva partihandel av datorer och mobiltelefoner och hushåll vitvaror.
Firmatecknare	Firman tecknas av styrelsen Styrelsen ska bestå av 1 styrelseledamot och 1 styrelsesuppleant.

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN

ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter



Aktiekapital	100 000 SEK
Lägst	100 000 SEK
Högst	400 000 SEK
Antal aktier	1 000
Lägst antal	1 000

Högst antal

4 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-12-07 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>?</i>	Utträde <i>?</i>
Styrelsesuppleant	199510209530	Abdul Hussein, Alex John	Vickervägen 12 Lgh 1301 145 69 NORSBORG	2020-09-02	

2020-11-26 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>?</i>	Utträde <i>?</i>
Styrelsesuppleant	199510209530	Abdul Hussein, Alex John	Vickervägen 12 Lgh 1301 145 69 NORSBORG	2020-09-02	
Styrelseledamot	197911229214	Faraj, David Jacob	skvadronsbacken 34, lgh 1204 174 47 SUNDBYBERG	2020-09-02	2021-12-07

2020-09-21 ()



2020-09-02 ()



2019-08-09 ()



2017-08-14 ()



2012-04-27 ()



2010-11-16 ()



2010-11-10 ()



2006-02-17 ()



2006-01-14 ()



2005-09-06 ()



2003-11-01 ()



1998-06-24 ()



1995-07-17 ()



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal 1
 Lägst antal 1
 Högst antal 10

Suppleanter

Valt antal 1
 Lägst antal 1
 Högst antal 10

Källa: Bolagsverket

Telefoni



Anteckningar



Inga externa anteckningar.

Parallellfirma



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Fusion



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion



Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande



Likvidationsföreläggande

Likvidationsföreläggande	2021-12-30
Grund för föreläggande	Årsredovisning saknas för perioden
Perioden fr.o.m	2020-01-01
Perioden t.o.m	2020-12-31
Senast svar	2022-02-21

Källa: Bolagsverket

Konkurser



Arendenr	17062/2022
Konkurs inledd	2022-01-11
Beslut av	143
Förvaltare	Friis, Carl Johan
	Lindskog Malmström Advokatbyrå KB
	Box 27707
	115 91 STOCKHOLM
Tillsynsmyndighet	Lindskog Malmström Advokatbyrå KB
	Box 27707
	115 91 STOCKHOLM
Konkursstatus	Konkurs inledd

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning



Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
17062/2022	860	Konkurser	2022-01-12	
/0000	930	Förseningsavgifter	2022-01-11	
706001/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering	2022-01-03	
699263/2021	820	Företrädaruppgifter	2021-12-07	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-10-19	
214445/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering	2021-09-02	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-08-11	
769676/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering	2020-12-14	
730267/2020	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2020-11-26	
499540/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-09-21	
499399/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-09-21	
400635/2020	811	Aktiekapitalsuppgifter	2020-09-02	
400635/2020	800	Firma	2020-09-02	
9208432/2020	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2020-06-29	
9208432/2020	910	Godkända räkenskapshandlingar	2020-06-29	
9208432/2020	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2020-05-25	
9329140/2019	910	Godkända räkenskapshandlingar	2019-08-14	
9329140/2019	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2019-08-14	
407031/2019	820	Företrädaruppgifter	2019-08-09	
9329140/2019	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2019-07-04	
9216833/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2018-06-21	
9216833/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar	2018-06-19	
9216833/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2018-06-11	
502391/2017	820	Företrädaruppgifter	2017-08-14	
9189126/2017	927	Registervård av data för en period	2017-06-13	
9176667/2016	927	Registervård av data för en period	2016-06-02	
9159136/2015	927	Registervård av data för en period	2015-06-15	
139697/2012	811	Aktiekapitalsuppgifter	2012-04-27	
139697/2012	800	Firma	2012-04-27	

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
549719/2010	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2010-11-16	
539623/2010	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2010-11-10	
17207/2006	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2006-02-17	
14007/2006	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2006-01-14	
228588/2005	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2005-09-06	
986355/2003	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2003-11-01	
109908/1998	830	Företrädaruppgifter funktionärer	1998-06-24	
133769/1995	830	Företrädaruppgifter funktionärer	1995-07-17	
730267/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
730284/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
769676/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
400635/2020	980	Inkomna Firmaförslag		
214445/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
400635/2020	980	Inkomna Firmaförslag		
/0000	927	Registervård av data för en period		
400635/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
706001/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
756415/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
756415/2021	900	Likvidationsföreläggande		
499540/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
499399/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter



Inga uppgifter.

Källa: UC

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5591854871

🔍 SÖK

🗑️ RENSA

Sökhistorik 1

🗑️ ⓘ

- 2021-12-16 10:44 Bolag orgnr sök: bolag(Orgnr: 5591854871)



Bolagsinformation 559185-4871

✓ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	559185-4871	🏢
Firma	tmt trading AB	
Sätesadress	c/o Mobilmaster Sveavägen Sveavägen 100 113 50 STOCKHOLM STOCKHOLM/STOCKHOLM	
Säte län/kommun/ort		
Postadress	MOBILMASTER SVEAVÄGEN SVEAVÄGEN 100 11350 STOCKHOLM	🏢
Objekttyp	Aktiebolag	
Företaget bildat	2018-10-09	
Företaget registrerat	2018-12-13	
Firma registrerad	2019-09-24	
Bolagsordning ändrad	2020-10-13	
Räkenskapsår	0101 - 1231	
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncerntillhörighet	
Antal anställda	0 anställda	
Antal aktiva arbetsställen	0	
Omsättning	50000 - 99999 tkr, 2020	
F-skatt	2021-11-12 Avregistrerad	+
Moms	2021-10-15 Avregistrerad	+
Sektor (SNI-kod)	111000	
Näringsgrenar (SNI-kod)	46522 47420	
Status (SCB)	Okänd kod 9	
Verksamhet	Aktiebolaget ska bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör, import och export av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt därmed förenlig verksamhet.	
Firmatecknare	Firman tecknas var för sig av ledamoten suppleanten Registrerad kvalificerad revisor saknas.	

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN

ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter

🗑️ ⓘ

Aktiekapital	50 000 SEK
Lägst	50 000 SEK
Högst	200 000 SEK
	2 000

Antal aktier

Lägst antal

500

Högst antal

2 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-11-03 ()

Funktion

Styrelseledamot

Org-/Personnummer

199211070454

Namn

 Kamil, Fadi Akram

Adress

Krogtäppan 78
137 68 JORDBRO
Salman A

Tillträde

2020-06-16

Utträde

Funktion

Styrelsesuppleant

Org-/Personnummer

198703079478

Namn

 Salman, Amir Mijbel

Adress

Skansbergsvägen 44
C
141 74 SEGELTORP

Tillträde

2020-06-16

Utträde

2020-11-05 ()

Funktion

Styrelseledamot

Org-/Personnummer

199211070454

Namn

 Kamil, Fadi Akram

Adress

Krogtäppan 78
137 68 JORDBRO
Salman A

Tillträde

2020-06-16

Utträde

Funktion

Styrelsesuppleant

Org-/Personnummer

198703079478

Namn

 Salman, Amir Mijbel

Adress

Skansbergsvägen 44
C
141 74 SEGELTORP

Tillträde

2020-06-16

Utträde

Funktion

Revisor

Org-/Personnummer

198003100727

Namn

 Hansen Fernaeus, Annika

Adress

Östervägen 20 A
191 49
SOLLENTUNA

Tillträde

2020-11-05

Utträde

2021-11-03

2020-09-09 ()

Funktion

Styrelseledamot

Org-/Personnummer

199211070454

Namn

 Kamil, Fadi Akram

Adress

Krogtäppan 78
137 68 JORDBRO
Salman A

Tillträde

2020-06-16

Utträde

Funktion

Styrelsesuppleant

Org-/Personnummer

198703079478

Namn

 Salman, Amir Mijbel

Adress

Skansbergsvägen 44
C
141 74 SEGELTORP

Tillträde

2020-06-16

Utträde

2020-06-16 ()

2020-02-11 ()

2019-09-24 ()

2018-12-13 ()

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal

Lägst antal

1

Högst antal

10

Källa: Bolagsverket

Suppleanter

Valt antal

Lägst antal

0

Högst antal

10

https://pil.polisen.se/pil/app/#/bolag/bolag-details/5591854871

2/4

Telefoni

Anteckningar

Inga externa anteckningar.

Parallellfirma

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Fusion

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion

Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Konkurser

Arendenr	624170/2021
Konkurs inledd	2021-11-02
Beslut av	144
Förvaltare	Pakgohar, Mehrnaz Advokatfirma DLA Piper Sweden KB Box 7315 103 90 STOCKHOLM
Tillsynsmyndighet	Advokatfirma DLA Piper Sweden KB Box 7315 103 90 STOCKHOLM
Konkursstatus	Konkurs inledd

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
657579/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering	2021-12-10	
624170/2021	860	Konkurser	2021-11-03	

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
612169/2021	820	Företrädaruppgifter	2021-11-03	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-10-19	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-08-11	
613413/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-11-05	
479327/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-09-09	
9469947/2020	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2020-08-20	
9469947/2020	910	Godkända räkenskapshandlingar	2020-08-20	
9444358/2020	925	Avslutade räkenskapshandlingar, ej registrerade	2020-08-20	
9469947/2020	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2020-08-19	
318172/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-06-16	
82315/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-02-11	
510421/2019	800	Firma	2019-09-24	
554716/2018	800	Firma	2018-12-13	
554716/2018	811	Aktiekapitalsuppgifter	2018-12-13	
613413/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
318172/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
612169/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
510421/2019	980	Inkomna Firmaförslag		
510421/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
630782/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
657579/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter

Inga uppgifter.
Källa: UC



Registerutdrag

1 (2)

Kontor 0300
171 94 SOLNA

Datum
2020-07-17

Organisationsummer
559185-4871

0771-567567

tmt trading AB
c/o VATILA
BAGARFRUVAGEN 72
128 66 SKÖNDAL

Registreringar avseende skatteform, moms- och arbetsgivarregistrering

Skatteform	Godkänd för F-skatt fr.o.m. 2019-01-17	
Registrerad för moms	Fr.o.m. 2019-01-17	Momsreg.nr/VAT-nr SE559185487101
Skattskyldig för moms	Fr.o.m. 2018-12-16	
Redovisningsperiod	Varje kalendermånad fr.o.m. 2020-01-01	
Momsdeklaration lämnas	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång	
Redovisningsmetod	Redovisning ska ske enligt faktureringsmetoden fr.o.m. 2018-12-16	
Avgiftsskyldig som arbetsgivare	Nej	

Grunduppgifter avseende verksamhet, räkenskapsår och bokslut

Huvudsaklig verksamhet	Ljudinspelning och fonogramutgivning (även musiknoter, tryckta eller elektroniska)	
SNI-koder	59.200, 78.100, 81.210	
Räkenskapsår och bokslutsdatum	Avslutdatum för innevarande räkenskapsår 2020-12-31	Bokslutsdatum 31 december
Juridisk form	49 ÖVRIGA AKTIEBOLAG	

Kontaktuppgifter

Postadress c/o VATILA BAGARFRUVAGEN 72 128 66 SKÖNDAL
Särskild skatteadress (används vid utskick av bl.a. moms- och arbetsgivardeklarationer från Skatteverket)
Särskild besöksadress
Telefon 073-0371991

Vad innehåller registerutdraget?

Registerutdraget visar bl. a. information om gällande registreringar avseende:

- Skatteform (t. ex. godkänd för F-skatt)
- Momsregistrering
- Arbetsgivarregistrering

Det visar inte registreringar avseende punktskatt, kassaregister eller deklarationsombud.

Utdraget visar uppgifter som är aktuella vid den tidpunkt då det skrivs ut. Registreringar eller ändringar som ska börja gälla längre fram i tiden visas inte.

Utdraget gäller tillsvidare och ett nytt skickas inte ut förrän någon registrering tillkommer, ändras eller avslutas. Man kan när som helst beställa ett nytt registerutdrag genom Beställningstjänsten som finns på skatteverket.se eller genom att ringa Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000 direktval 6806. Utdraget är gratis.

Ändring av registrerade uppgifter som visas på utdraget

Om en uppgift som ligger till grund för registreringen ändras, ska ni anmäla det till Skatteverket inom två veckor efter ändringen sker. Behörig företrädare med e-legitimation kan enkelt göra en ändrings- eller avregistreringsanmälan via Skatteverkets e-tjänst på verksam.se. Det går också att använda blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639) som finns att ladda ner på skatteverket.se. Det kostar inget att ändra eller avsluta registrerade uppgifter hos Skatteverket.

Lämna moms- och arbetsgivardeklaration elektroniskt

Det är enkelt och smidigt att lämna moms- och arbetsgivardeklaration elektroniskt via e-tjänsten "Moms- och arbetsgivardeklaration". I e-tjänsten finns automatiska summeringskontroller och dessutom får man en kvittens direkt om att deklarationen är inskickad. Många gånger behövs ingen särskild anmälan för att börja deklarerat elektroniskt. Läs mer om e-tjänsten "Moms- och arbetsgivardeklarationer" på skatteverket.se.

Ändring av postadress

Ändrar ni postadress måste ni anmäla det till Bolagsverket. Det räcker alltså inte att bara ändra adressen hos Skatteverket eller hos adressändring.se. Anmäl ny adress i Bolagsverkets e-tjänst på verksam.se. Det kostar inget att ändra postadress hos Bolagsverket. Ändring av övriga adresser som framgår av detta registerutdrag, se "Ändring av uppgifter som visas på utdraget" som finns ovan.

Vill ni slippa pappersutskick?

Om ni skaffar en säker digital brevlåda kan ni få post från Skatteverket och andra myndigheter digitalt. Posten samlas i en säker digital brevlåda och behörig person öppnar och läser den enkelt med hjälp av en e-legitimation. Tjänsten är gratis och ni kan läsa er post på datorn, läsplattan och på mobilen. Anmäl er på minameddelanden.se.

Ändring av "Beslut om debiterad preliminärskatt"

Om er verksamhets överskott ändras ska ni skicka in en preliminär inkomstdeklaration. Detsamma gäller om ni avslutar verksamheten. Använd med fördel e-tjänsten Preliminär inkomstdeklaration, som finns på skatteverket.se. Ni kan också använda blanketten Preliminär inkomstdeklaration 2 (SKV 4313). Blanketten finns att ladda ner på skatteverket.se.

tmt trading AB
c/o MOBILMASTER SVEAVÄGEN
SVEAVÄGEN 100
113 50 STOCKHOLM

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Ärendenummer

20TD172706

Personnummer/Organisationsnummer

559185-4871

**BESLUT**Datum
2021-08-10

1(17)

Helén Söderlund 010-5744304

TMT Trading AB
c/o Mobilmaster
Sveavägen 100
113 50 Stockholm

Resultatet av utredning avser: TMT Trading AB

Person-/organisationsnummer: 559185-4871

Diarie-/ärendenr: 20TD172706

Beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt.

Bolaget tillställdes den 31 maj 2021 ett förslag till beslut. Trots förlängd svarstid har inga synpunkter inlämnats.

Mervärdesskatt 2020-05-01 – 10-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg 20 %
Ej avdragsgill ingående skatt		-18.397.319	18.397.319	3.679.464
Summa ändring:		18.397.319	18.397.319	3.679.464

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod; se **bilaga 1**.

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

TMT Trading AB/ 559185-4871 (nedan kallat bolaget) registrerades i december 2018 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "... bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör, import och export av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt därmed förenlig verksamhet."

Bolaget ägs enligt uppgift av Mobilmaster Holding AB som i sin tur ägs av Amir Salman och Hamza Saher, som även äger Repair by Scandinavian AB (Repair).

Det har skett ett flertal ändringar avseende bolagets organisation under 2020:

**BESLUT**Datum
2021-08-10

2(17)

Ärendeförteckning			
Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
613413/2020	Ändring av bolagsordning, Ändring av revisor(er)	2020-11-05	Ärendet är registrerat
479327/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av objektets postadress	2020-09-09	Ärendet är registrerat
9469947/2020	Årsredovisning, Årsredovisning som lämnats in digitalt	2020-08-20	Ärendet är registrerat
9444358/2020	Årsredovisning, Årsredovisning som lämnats in digitalt	2020-08-20	Ärendet är lagt i adacta
318172/2020	Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet	2020-06-16	Ärendet är registrerat
82315/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-02-11	Ärendet är registrerat

Bolaget företräds sedan februari 2020 av ledamoten Fadi Akram Kamil och sedan juni 2020 är Amir Salman suppleant.

F-skatt tilldelades i januari 2019 och bolaget är registrerat för redovisning av mervärdesskatt sedan december 2018, med redovisning månadsvis (fr o m 2020) enligt faktureringsmetoden. Bolaget har fått avslag på sin ansökan om att registreras som arbetsgivare.

Bolaget har bokslut 31 december.

Utöver de underlag som tillhandahållits av bolaget har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor såsom information från skattemyndigheter i andra EU-länder (inhämtade med stöd av Regulation 904/2010/EU), information om företag med säte i tredje land (inhämtade via "International Business, Information and Service"/IBIS International) samt dokumentation från andra utredningar.

1.2 Redovisad mervärdesskatt

I de mervärdesskattedeklaration (SKD) som bolaget lämnat för 2020 har för redovisningsperioderna

- 2001-2004 endast redovisats 0 kr,
- 2005 redovisades försäljning av varor till EU med ca 1,8 mkr,
- 2006-2010 redovisats omsättning inom landet med ca 70,5 mkr samt försäljning till EU på 3 mkr,
- 2011 redovisades försäljning till EU med ca 5,1 mkr och
- 2012 redovisades 0 kr.

Ingående mervärdesskatt har dragits av med sammanlagt 18.397.319 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för 73,5 mkr. Bolaget har återfått 795.450 kr, vilket ger en marginal på -4,5 %.

Lämnad SKD för 2005 uppvisade ett negativt mervärde på -5.308.408 kr.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

3(17)

1.3 Uppgifter om handel med andra länder

Från de periodiska sammanställningar bolaget lämnat under 2020 kan utläsas att redovisad unionsintern försäljning ska ha avsett följande motparter och belopp:

Månad	Motpart	Belopp
2005	Click Entertainment Ltd/GB 947130525	1 779 277
2006	Click Entertainment Ltd/GB 947130525	-139 909
2006	Turan Trade sro/SK 2120050647	3 144 120
2011	Turan Trade sro/SK 2120050647	5 095 103
		9 878 591

2 MervärdesskattFakturor

Bolaget har i utsänd förfrågan ombetts att inkomma med specifikation av samtliga leverantörer och kunder och har i svar bifogat huvudbok för konto 1510 och 2440. Från dessa konton kan utläsas att fakturor

- mottagits främst från Mark antHus AB, SisuNet AB, Repair (se ovan), Keystone Trading AB samt BJ Resurs AB, och
- ställts ut till EU-företagen enligt ovan samt Kraft Express AB, Evelent SW AB, SisuNet AB, Repair samt Telecom Care AB.

Således förekommer både SisuNet AB och Repair (som alltså ägs av en person som indirekt äger bolaget) gentemot bolaget som både fakturautställare och –mottagare. Det noteras vidare att Skatteverket utreder/har utrett samtliga av de svenska motparter bolaget haft.

Bolaget ombads även att sända in kopior av de 10 beloppsmässigt största fakturorna (både mottagna och utställda). Av insända underlag framgick att samtliga mottagna fakturor saknade uppgift om leveransvillkor/klausul och att alla utom en faktura även saknade uppgift om leveransadress. Bolaget ombads då att redogöra för varför dylika uppgifter inte ansetts nödvändiga mellan parterna, och i insänt svar uppgav bolaget att

Man har inte tyckt att detta är viktigt. Tmt trading har istället kommit överens med kund och leverantör från fall till fall hur godset ska hanteras. Tmt trading har anlitat Promesa och Aspuddens Distribution & Tryck för att hantera logistiken och slippa hanteringen själva. Leverantören skickar release till oss och till logistikbolaget. Tmt trading har som krav att deras leverantörer också ska ha avtal med Promesa och Aspuddens Distribution

**BESLUT**Datum
2021-08-10

4(17)

för att logistik ska vara så smidig som möjligt och hanteringskostnaderna ska bli så låga som möjligt.

Alla fakturor utställda till SisuNet AB angav "Fritt vårt lager" och att varorna ska "Hämtas". Trots detta angav fakturorna SisuNet AB's adress i Örsundsbro som leveransadress. Då dessa uppgifter är motstridiga ombads bolaget att förklara dem men hänvisade i insänt svar endast till att

Vår kund har samma logistik företag som oss vi har kommit överens om hur godset ska hanteras.

Leveranser

Vidare ombads bolaget att inkomma med dokumentation som visar att fakturerade varor både kommit bolaget tillhanda och levererats från bolaget till fakturamottagarna och även kommit dessa tillhanda. Vid genomgång av insänt svar har iakttagits att det framför allt avseende inkommande fakturor finns omständigheter som gör att underlagen kan ifrågasättas:

LS189/200625 från Mark antHus AB; avsåg 120 iPhone 11 64 GB + 110 st 11 128 GB + 5.750 USB för 337.735 EUR exklusive mervärdesskatt. Promesa Logistik ska ha hämtat 280 iPhone 11 64 GB + 150 iPhone 11 128 GB på Lindhagensgatan i Stockholm (Mark antHus AB's adress) den 15 juni 2020 och lämnat samma dag på bolagets adress i Sköndal. Denna transport avsåg sålunda fler varor/telefoner än vad fakturan angav, och ska dessutom ha genomförts 10 dagar före fakturadatum.

LS191/200629 från Mark antHus AB; avsåg 520 iPhone 11 64 GB för 290.920 EUR exklusive mervärdesskatt. Promesa Logistik ska ha hämtat 101 iPhone SE 64 GB + 120 iPhone 11 128 GB från Mark antHus AB den 29 juni och lämnat 100 iPhone SE 64 GB hos bolaget samma dag. Denna transport avsåg därmed helt andra varor än fakturan.

LS192/200629 + LS193/200630 från Mark antHus AB; avsåg 152.000 st + 120.000 st skyddsmasker för 665.760 EUR exklusive mervärdesskatt. Promesa Logistik ska ha hämtat 272.000 masker/2.176 kg från Mark antHus AB den 7 juli och lämnat dem hos bolaget den 14 juli. Denna leverans - mellan två adresser i centrala Stockholm - ska sålunda ha tagit en vecka i anspråk. Dessutom ska sändningen ha skett åtta dagar efter fakturadatum, och mottagits 15 dagar därefter.

LS194/200630 från Mark antHus AB; avsåg 700 iPhone 11 64 GB och 650 AirPods för 514.710 EUR exklusive mervärdesskatt. Promesa Logistik ska ha hämtat 100 iPhone XR 64 GB + 1000 AirPods + 510 iPhone 11 128 GB + 100 iPhone 11 PRO (+ andra varor) från Mark antHus AB den 29 juni 2020 och levererat detta till bolaget samma dag. Denna leverans ska således ha skett en dag före fakturadatum och avsett helt andra varor och antal än fakturan.

LS 197/200630 från Mark antHus AB; avsåg 337 iPhone 11 64 GB och 900 AirPods för 277.663 EUR exklusive mervärdesskatt. Den 10 juni ska Promesa Logistik ha hämtat 1.000

**BESLUT**Datum
2021-08-10

5(17)

Airpods från Mark antHus AB och levererat till bolaget, och 20-22 juni levererades iPhone. Dessa leveranser har sålunda skett ca tre veckor före fakturadatum.

LS259014/201009 från BJ resurs AB; avsåg 2.000 Airpods för 198.000 EUR exklusive mervärdesskatt. Insänt underlag visar att Promesa Logistik ska ha hämtat 275.000 masker från Keystone Trading AB's adress i Kista den 28 juli 2020 och lämnat hos bolaget den 30 juli. Denna leverans ska därmed ha avsett helt andra varor, och skett drygt två månader före fakturadatum.

LS1384/200826 från Keystone Trading AB; avsåg 735 iPhone och 600 Airpods för 383.825,35 EUR exklusive mervärdesskatt. Dokumentationen visar att varorna lämnats till bolaget den 23 juli 2020 (d v s drygt en månad före fakturadatum), men det saknas underlag som visar att motsvarande parti hämtades från Keystone Trading AB.

Bolagets kontroll av motparter

Bolaget har även ombetts att utförligt redogöra för vilken kontroll man gjort av motparterna innan transaktionerna inleddes. Av inlämnat svar framgår att:

Kontrollen som har gjorts att man kontrollerar hos skatteverket att de har f-skatt, tittar på allabolag.

Skatteverkets kontroll av motparter

Samtliga de inhemska motparter bolaget ska ha ingått transaktioner med utreds/har utretts av Skatteverket avseende deras olika "roller" i sannolika MTIC-transaktioner.

Turan Trade sro är ett albanskt företag med VAT-nr i Slovakien. Skatteverket har, i andra utredningar, tillfrågat och mottagit uppgifter om detta företag från den slovakiska skattemyndigheten. Härav framgår att

- adressen avser ett virtuellt kontor i Bratislava,
- företaget saknar egen lokal/lager,
- det finns en anställd som också är den formella företrädaren för företaget (Mr Jordan Francis John Little med adress i London),
- utsända frågor har inte besvarats,
- inga räkenskaper har överlämnats så
- "The tax administrator cannot confirm the taxable transaction",

Avseende Click Entertainment Ltd har Skatteverket sökt information via IBIS, varvid framkommit att företaget har adress i Croydon/UK, är en internationell återförsäljare av elektronik med ca 50 anställda och som sedan några år tillbaka ägs av det danska företaget Dangaard Electronics A/S (känt av Skatteverket och den danska skattemyndigheten från utredningar av MTIC-transaktioner).

**BESLUT**Datum
2021-08-10

6(17)

Övriga underlag

Skatteverket har efterfrågat olika underlag avseende de transaktioner som bolaget ska ha genomfört, och vissa svar är anmärkningsvärda genom att bolaget kunnat lämna information om transaktioner och aktörer i andra delar av transaktionskedjan:

Underlag för en leverans till Turan Trade sro efterfrågades varvid bolaget sände in en CMR (ett dokument avseende transport på landsväg) avseende denna händelse – men även ett underlag som visar Ewelent SW AB's leverans till samma mottagare. Enligt uppgift ska bolaget ha fått detta underlag från speditören ITS.

Vidare efterfrågades kopior på de fakturor som bolaget ställt ut avseende skyddsmasker:

- KF 70717/200630; 120.000 masker á 2,50 EUR till Turan Trade sro
- KF 70730/200728; 155.000 masker á 2,44 EUR till Ewelent AB och
- KF 70740/200731; 300.000 masker á 2,50 EUR till Repair

I insänt svar uppgav bolaget att

Kundfakturer för dessa försäljningar bifogas. Bifogar även faktura tmt trading där man fakturerar Repair by Scandinavian för masker. Repair by scandinavian fakturerade i sin tur Kraft Express AB för dessa masker.

Slutligen ombads bolaget att inkomma med underlag som visar att behörig företrädare för fakturamottagarna kvitterat partierna. Bolaget hänvisade till insända CMR samt uppgav att

Vi bifogar även underlag som vi har bett Kraft Express att skicka oss. Deras CMR och faktura från ITS. De har även skickat till oss som vi bifogar fakturan de har fått från Repair by scandinavian ab.

Underlagen har ett flertal stämplat men det har inte varit möjligt att tyda dem eller att avgöra om de är från rätt person.

Betalning

Efter att bolaget sänt in underlag för betalningar och dessa stämts av noterades några differenser mellan fakturerade belopp och inkomna/erlagda betalningar:

Inköp	Fakturabelopp EUR	Betalningsinfo
189	422 168,75	Utbet 720.488 EUR; 298.319 EUR för mkt
192	461 700,00	Utbet 155.900 + 231.700 = 387.600; fattas 74.100 EUR
259014	247 500,00	Utbet 244.700 EUR; fattas 2.800 EUR

**BESLUT**Datum
2021-08-10

7(17)

Fsg	Fakturabelopp EUR	Betalningsinfo
70720	592 215,00	Inbet 249.091 + 470.000 = 719.091; 126.876 EUR för mkt!
70730	472 750,00	Inbet 390.000 EUR; fattas 82.750 EUR.

Bolaget ombads att redogör för vilka reaktioner och åtgärder dessa differenser medfört för såväl bolaget som motparterna. I insänt svar uppgavs bl a att

259014 – den är inte fullt betald.

189 – Leverantören skickade en proforma faktura där Tmt skulle betala in 720 488 euro, levererat och sedan skickad på faktura vart 422 168,75 euro. Vi har betalat för mycket till dem och har begärt att dem betalar tillbaka pengarna, utan resultat. I dagsläget får vi inte tag på leverantören över huvud taget.

192 – Vi har mottagit varor i två omgångar, därav betalade vi in endast 387 600 euro. Fakturan är på 461 700 euro och då Tmt hade betala för mycket har de hållit in på betalningen tills inbetalningen för faktura 189 regleras.

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har tillställts förfrågningar och inlämnade svar har i relevanta delar återgivits löpande i avsnitt 2 ovan.

4 Gällande rätt m m

4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

8(17)

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller
2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlägga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att

**BESLUT**Datum
2021-08-10

9(17)

den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas. Vidare är det vanligt med en prissänkning (dumpning) som påverkar inte bara den aktuella transaktionen utan hela marknaden.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

10(17)

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en "...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten".

Ond tro

Även om förutsättningarna för avdrag i formell mening är uppfyllda kan en skattskyldig i vissa fall mista sin avdragsrätt. Detta förutsätter att denne varit i ond tro och alltså känt till eller bort känna till att transaktionerna ingick som ett led i ett skatteundandragande. Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får återopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-439/04 Kittel). Domstolen har därvid slagit fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri. Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med återopande av avdragsrätten. Domstolen har sålunda slagit fast att det rent allmänt åligger de nationella myndigheterna och domstolarna att neka en rättighet som följer av mervärdesskattedirektivet, såvitt denna ger uttryck för den allmänna princip enligt vilken ingen får återropa rättigheter i unionsrätten på ett sätt som utgöt missbruk eller är bedrägligt. Detta gäller oavsett vilken rättighet som påverkats av skatteundandragandet, och gäller således även rätten till återbetalning av mervärdesskatt.

Detta gäller inte bara när den beskattningsbara personen själv har begått skatteundandragandet, utan även när vederbörande kände till eller borde ha känt till att denne genom den aktuella transaktionen deltog i en transaktion som ingick i ett mervärdesskatteundandragande, vilket begicks av leverantören eller en annan aktör tidigare eller senare i leveranskedjan (t ex C-285/11 Bonik, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Motsvarande resonemang gäller därför även för utgående skatt.

På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri mervärdesskatterättsligt anses som medgärningsman i bedrägeriet. Det strider därför inte mot unionsrätten att kräva att en aktör handlar i god tro och vidtar alla åtgärder som rimligen kan krävas för att försäkra sig om att den transaktion som denne företar inte leder till inblandning i ett skatteundandragande (C-409/04 Teleos, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-439 Kittel).

Av domstolens praxis följer även att vilka åtgärder som i ett enskilt fall rimligen kan krävas av en beskattningsbar person som vill utnyttja en rätt som föreskrivs i direktivet för att försäkra sig om att transaktionerna inte ingår i ett skatteundandragande som en näringsidkare i ett tidigare led gjort sig skyldig till, huvudsakligen beror på omständigheterna i det enskilda fallet (C- 80/11 Mahageben, C-273/11 Mecsek-Gabona).

**BESLUT**Datum
2021-08-10

11(17)

Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

Undersökningsplikten

Av Kittel- domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktionerna inte ingår i ett bedrägeri ska kunna förlita sig på att transaktionen är korrekt, utan att förlora rätten till avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att transaktionen kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra transaktionen.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte vara fråga om ett formellt krav som ska ”bockas av”, utan vidare åtgärd. Vilka undersökningar som kan krävas för att visa god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på förhållandena i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller görs måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare kontroller behövs – eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av på området oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på vaksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdesskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan t ex kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att t ex bara kontrollera F-skatt, mervärdesskatteregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för mervärdesskatt då ett VAT-nr är en förutsättning för att kunna göra UIF, liksom att verksamheten inte är ämnad att pågå så länge att t ex en restföring hinner bli aktuell. Istället bör t ex varors ursprung efterforskas, liksom hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

12(17)

5 Skattemässig bedömning**5.1 Iakttagelser avseende insända underlag**Fakturor

Efter att bolaget specificerat sina motparter kan det konstateras att bolaget mottagit fakturor från inhemska företag och ställt ut fakturor till både svenska och europeiska företag. Dessa fakturor har omfattat elektronik (främst i form av mobiltelefoner och Airpods) samt skyddsmasker. Bolaget har, efter förfrågan därom, sänt in de 10 beloppsmässigt största fakturorna så urvalet har varit begränsat, men av urvalet kan ändå utläsas att bolaget omsatt åtminstone

- 4.200 mobiltelefoner,
- 15.750 Airpods,
- drygt 6.500 artiklar av övrig elektronik samt
- 907.000 skyddsmasker.

Två av motparterna - SisuNet AB och Repair – har ställt ut fakturor till/mottagit fakturor från bolaget. Mot bakgrund av att Repair ägs av en av dem som indirekt äger bolaget kan det i dessa transaktioner ifrågasättas om det varit fråga om transaktioner mellan oberoende parter.

Av insända underlag har vidare kunnat fastställas att samtliga mottagna fakturor saknade uppgift om leveransvillkor/klausul och att alla utom en faktura även saknade uppgift om leveransadress. Bolaget uppgav i svar att *"Man har inte tyckt att detta är viktigt."* och att man istället kommit överens med motparterna "...från fall till fall...". Att underlåta att reglera ansvaret för fakturerade varor genom t ex en leveransklausul synes inte affärsmässigt. Dessutom är det i transaktionerna inte klarlagt när äganderätten till varorna övergått.

Bolagets svar visar inte heller vad eller hur man kommit överens "...från fall till fall...", varav följer att det inte är osannolikt att parterna inte har reglerat dessa förhållanden. För detta talar även att *"Man har inte tyckt att detta är viktigt."* och att det ställts krav på att alla i kedjan ska anlita samma speditör. Enligt Skatteverkets bedömning visar detta att avtalsvillkor/uppgifter i fakturor inte haft någon betydelse (såsom är fallet i transaktioner mellan oberoende aktörer) vilket berott på att transaktionerna dels varit uppgjorda/bestämda på förhand, dels inte haft för avsikt att återspegla verkliga transaktioner utan haft ett annat syfte.

Alla fakturor utställda till SisuNet AB angav "Fritt vårt lager" och att varorna ska "Hämtas". Trots detta angav fakturorna SisuNet AB's adress i Örsundsbro som leveransadress. Dessa motstridiga uppgifter förklarade bolaget endast med att "...vi har kommit överens...". Att låta dokumentation innehålla motstridiga uppgifter utan att fästa något avseende vid detta visar också att transaktionerna inte varit affärsmässiga utan haft ett annat syfte.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

13(17)

Leveranser

Bolaget har under utredningen även ombetts att styrka att fakturerade varor kommit bolaget tillhanda/levererats från bolaget till fakturamottagarna och även kommit dessa tillhanda. Insända underlag uppvisade dock så många felaktigheter/misstämningar avseende varor, antal och datum att bolaget inte kan anses ha visat att det skett transporter av varor såsom fakturorna återgivit.

Kontroll av motparter

När bolaget tillfrågades om vilken kontroll man gjort av motparterna innan transaktionerna inleddes, uppgavs i insänt svar endast att:

Kontrollen som har gjorts att man kontrollerar hos skatteverket att de har f-skatt, tittar på allabolag.

Detta innebär att bolaget i stort sett inte kontrollerat något alls, och framför allt har bolaget helt underlåtit att ens försöka förvissa sig om att transaktionerna inte skulle ingå i ett mervärdesskattebedrägeri.

Skatteverkets utredningar av de olika motparterna visar bl a att

- Via flera företag som agerat ross invoicer har den utgående mervärdesskatt som fakturerats bolaget neutraliserats med fiktiva inköp av andra varor.
- Mellanbolag/buffers finns med i kedjan för att det ska vara fler led att utreda; dessa företag tillför inget till varorna och har dem sällan i sin besittning (mer än kanske någon minut mellan olika release) så det enda som sker i buffer-företagen är mottagande och utställande av fakturor.
- Broker-företagen fakturerar elektronik m m ut till EU/tredje land och återfår därmed den mervärdesskatt som inte redovisades/betalades tidigare i kedjan.
- Företagen i EU har utgjorts av antingen skenföretag/missing traders eller mellanbolag/conduit companies som förlänger transaktionskedjorna genom flera länder.

Skatteverkets utredningar av de inhemska företag med vilka bolaget haft transaktioner under sommaren och hösten 2020 visar således att aktuella transaktioner har ingått i ett mervärdesskattebedrägeri (såväl tidigare som senare i transaktionskedjan).

Att såsom bolaget endast kontrollera offentliga uppgifter som F-skatt och allabolag.se kan inte sägas vara ens ett absolut minimum avseende kontroll och synes snarare ha haft som primärt syfte att säkerställa den egna avdragsrätten än att kontrollera motparten. Åtgärderna har absolut inte varit ämnade att hjälpa bolaget att avslöja t ex deltagande i ett mervärdesskattebedrägeri.

Utöver de mest grundläggande kontroller som alltid bör göras av nya affärspartners uppkommer det enligt rättspraxis en utökad undersökningsplikt för företag i såväl nya som etablerade affärsrelationer där det finns en eller flera omständigheter som indikerar

**BESLUT**Datum
2021-08-10

14(17)

oegentligheter och att nya eller etablerade motparter bör kontrolleras (mer noggrant). Det förhållandet att man haft för avsikt att ingå transaktioner för stora belopp är en sådan omständighet, liksom att det är känt att den aktuella branschen är utsatt för mervärdesskattebedrägerier.

Övriga underlag

Skatteverket har efterfrågat olika underlag avseende de transaktioner som bolaget ska ha genomfört och anmärkningsvärt nog har bolaget därvid lämnat information om transaktioner och aktörer i andra delar av transaktionskedjan:

- Underlag för en leverans till Turan Trade sro efterfrågades varvid bolaget sände in även en CMR avseende Evelent SW AB's leverans till samma mottagare.
- Avseende de 575.000 skyddsmasker som bolaget fakturerat vidare insändes fakturorna – samt en uppgift om att Repair ska ha vidarefakturerat dessa till Kraft Express AB loksom även fakturan för denna transaktion.

I de nu aktuella transaktionerna synes det förhållandet att man känner till och även delar med sig av upplysningar om ”konkurrerande” företag vara helt oviktigt. Detta tyder, enligt Skatteverket, på att transaktionerna inte haft som syfte att återspegla verkliga affärshändelser utan ett annat syfte (t ex att utgöra underlag för ett mervärdesskatteupplägg). Det kan inte anses tillhöra seriös affärsverksamhet att inneha underlag som avser t ex transaktioner mellan kund och dennes kund.

Betalning

Även avseende betalningar från/till bolaget har vissa anmärkningsvärda omständigheter iakttagits. Insänt svar visar att de interna rutinerna hos såväl bolaget som dess motparter i princip inte fungerat. Det förhållandet att få betalt i flera poster och att delar av betalningar avser olika fakturor är ett kännetecken på oseriösa transaktioner.

5.2 Sammanfattning

Sammantaget är det Skatteverkets bedömning att det i transaktionerna mellan bolaget och dess motparter finns ett flertal omständigheter som gör att bolaget dels borde ha inhämtat (mer) information om företagen, dels borde ha insett att det funnits en risk att transaktionerna ingått i ett mervärdesskattebedrägeri. I denna bedömning har beaktats vad som framkommit under såväl utredningen av bolaget som övriga företag. Därvid kan särskilt nämnas att

- Bolaget inte redovisat någon verksamhet under våren 2020 utan inlett en ny verksamhet i maj, då aktuella transaktioner inleddes,
- två av motparterna agerat som både fakturautställare och –mottagare gentemot bolaget,
- ett av dessa två företag innehas av samma ägare som till bolaget (om än indirekt via moderbolaget),

**BESLUT**

Datum
2021-08-10

15(17)

- alla mottagna fakturor saknat leveransvillkor/klausul och alla utom en faktura även saknat uppgift om leveransadress samt att bolaget i svar uppgivit att dessa uppgifter inte ansetts viktiga mellan parterna,
- genomgående felaktigheter/misstämningar avseende varor, antal och datum i insända underlag avseende leveranser varav följer att bolaget inte visat att det skett transporter och
- bolaget gjort ytterst summariska kontroller av sina motparter.

Skatteverkets utredningar avseende såväl inhemska som utländska motparter har visat att det funnits mervärdesskattebedrägerier i den kedja där bolagets transaktioner ingått. Ovan nämnda omständigheter leder enligt Skatteverkets bedömning till att transaktionerna med stor sannolikhet inte avsett verkliga affärshändelser utan istället åsyftat att ge sken av att bedrägeritransaktionerna haft verklig bakgrund samt att bolaget inte gjort allt som stått i dess makt för att förvissa sig om att transaktionerna inte ingick i ett mervärdesskatteupplägg och därmed har varit i ond tro avseende sitt deltagande i detta upplägg.

Skatteverket har mot bakgrund härav beslutat att inte medge avdrag för den ingående mervärdesskatt som belöper på nu aktuella transaktioner.

Enligt lämnade SKD har bolaget för redovisningsperioderna 2005-2010 dragit av ingående mervärdesskatt med 18.397.319 kr. Det utdrag ur huvudboken för konto 2440 som bolaget sänt in avsåg tiden 1 januari – 10 november 2020. Under denna tid (eller närmare bestämt mellan 19 maj – 27 oktober 2020) har detta konto krediterats med sammanlagt 96.708.554,37 kr. Enligt verifikationstexten finns ingen post som ska ha avsett någon annan verksamhet än den nu aktuella, varav följer att 20 % av det krediterade beloppet, eller 19.341.710 kr, utgjort ingående mervärdesskatt avseende dessa transaktioner.

Det noteras sålunda att den ingående skatten enligt SKD inte överensstämmer med bolagets egen bokföring.

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan angivna grunder beslutar Skatteverket att inte medge bolaget avdrag för ingående mervärdesskatt enligt nedan:

Redovisnings-period	Avdragen IM enl SKD
2005	404 041
2006	9 262 343
2007	1 054 431
2008	1 133 807
2009	2 202 960
2010	4 339 737
	18 397 319

**BESLUT**Datum
2021-08-10

16(17)

7 Skattetillägg**7.1 Beskrivning**

Skatteverkets utredningar visar att bolaget under 2020 dragit av ingående mervärdesskatt avseende mottagna fakturor vilka ingått i ett mervärdesskattebedrägeri och som bolaget varit i ond tro om.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har dragit av ingående mervärdesskatt avseende mottagna fakturor vilka avsett transaktioner som ingått i ett mervärdesskattebedrägeri vilket bolaget varit i ond tro om. Bolaget har därmed lämnat oriktiga uppgifter för redovisningsperioderna maj – oktober 2020 vilket medför att det finns grund för att påföra bolaget skattetillägg.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

**BESLUT**Datum
2021-08-10

17(17)

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att påföra bolaget skattetillägg med $18.397.319 \text{ kr} \times 0,2 = 3.679.464 \text{ kr}$:

Redovisnings-period	Avdragen IM enl SKD	ST 20 %
2005	404 041	80 808
2006	9 262 343	1 852 469
2007	1 054 431	210 886
2008	1 133 807	226 761
2009	2 202 960	440 592
2010	4 339 737	867 947
	18 397 319	3 679 464



Datum
2021-08-10

1(1)

TMT Trading AB
c/o Mobilmaster
Sveavägen 100
113 50 Stockholm

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatt och avgifter med sammanlagt 22.076.781 kr. Beräknad ränta tillkommer med 212.213 kr^[2] t.o.m. sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto). Totalt att betala uppgår därmed till **22.288.994 kr**.

Sista betalningsdag är den **13 september 2021**.

Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer¹ som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto².

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

^[2] Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

¹ Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

² Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

1 (4)

171 94 SOLNA

Datum
2021-08-10Person-/organisationsnummer
559185-4871
Beslutsidentitet
MV4Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.setmt trading AB
c/o MOBILMASTER SVEAVÄGEN
SVEAVÄGEN 100
113 50 STOCKHOLM

Namn: tmt trading AB

Person-/organisationsnr: 559185-4871

Redovisningsperiod/-er: MAJ 20, JUN 20, JUL 20, AUG 20, SEP 20, OKT 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	17 601 869	-795 450	18 397 319
Skattetillägg	3 679 462		3 679 462
Summa			22 076 781
Beräknad ränta ²			212 213
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			22 288 994
Höjnings- ³ belopp:	22 076 781	Förfallodag: ⁴ 2021-09-13	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655918548710

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.⁴ Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

**Omprövningsbeslut**
Mervärdesskatt

2 (4)

Datum

2021-08-10

Person-/organisationsnummer

559185-4871

Beslutsidentitet

MV4

Skäl för beslutet

Bilaga till 20TD172706.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

Datum
2021-08-10

Person-/organisationsnummer
559185-4871
Beslutsidentitet
MV4

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	MAJ 20	JUN 20	JUL 20
Nu beslutade belopp			
Skatt	0	9 862 656	1 254 970
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	80 808	1 852 468	210 886
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	-404 041	600 313	200 539
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög		0	0
Höjning/Sänkning			
Skatt	404 041	9 262 343	1 054 431
Skattetillägg låg		0	0
Skattetillägg mellan		0	0
Skattetillägg hög	80 808	1 852 468	210 886
Summa höjning/sänkning	484 849	11 114 811	1 265 317

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	AUG 20	SEP 20	OKT 20
Nu beslutade belopp			
Skatt	-213 045	2 215 232	4 482 056
Skattetillägg låg	0	0	0
Skattetillägg mellan	0	0	0
Skattetillägg hög	226 761	440 592	867 947
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	-1 346 852	12 272	142 319
Skattetillägg låg	0	0	0
Skattetillägg mellan	0	0	0
Skattetillägg hög	0	0	0
Höjning/Sänkning			
Skatt	1 133 807	2 202 960	4 339 737
Skattetillägg låg	0	0	0
Skattetillägg mellan	0	0	0
Skattetillägg hög	226 761	440 592	867 947
Summa höjning/sänkning	1 360 568	2 643 552	5 207 684

Upplysningar

Bilaga

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

Moms															
Beskattningsårets början	2020-01-01		Namn:	TMT Trading AB		Sammanställnin	1								
Beskattningsårets slut	2020-12-31		Org.nr:	559185-4871											
Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	20-01	20-02	20-03	20-04	20-05	20-06	20-07	20-08	20-09	20-10	20-11	20-12	Summa
	4	Ja					404 041	9 262 343	1 054 431	1 133 807	2 202 960	4 339 737	0		18 397 319
															0
Summa ändring ing. moms			0	0	0	0	404 041	9 262 343	1 054 431	1 133 807	2 202 960	4 339 737	0	0	18 397 319
Tidigare redovisad ingående moms															Summa
Ingående moms enligt SKD							404 041	9 262 343	1 054 431	1 133 807	2 202 960	4 339 737	0		18 397 319
Ingående moms efter ändring															Summa
Summa ny ingående moms			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent		20-01	20-02	20-03	20-04	20-05	20-06	20-07	20-08	20-09	20-10	20-11	20-12	Summa
Skattetillägg	20%						80 808	1 852 469	210 886	226 761	440 592	867 947			3 679 463
Totalt skattetillägg							80 808	1 852 469	210 886	226 761	440 592	867 947			3 679 463
Belopp att betala/återfå															
Ändring av moms							404 041	9 262 343	1 054 431	1 133 807	2 202 960	4 339 737			18 397 319
Skattetillägg att betala							80 808	1 852 469	210 886	226 761	440 592	867 947			3 679 463
Belopp att betala + / återfå -							484 849	11 114 812	1 265 317	1 360 568	2 643 552	5 207 684			22 076 782

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5569828717

🔍 SÖK 🗑️ RENSA

Sökhistorik 0



Bolagsinformation 556982-8717

✓ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	556982-8717	🏢
Firma	RUN Electronics AB	
Sätesadress	c/o Advokatfirman Lisbeth Braathen Kalendegatan 18 211 35 MALMÖ SKÅNE/MALMÖ	
Säte län/kommun/ort		
Postadress	ADVOKATFIRMAN LISBETH BRAATHEN KALENDEGATAN 18 21135 MALMÖ	🏢
Objekttyp	Aktiebolag	
Företaget bildat	2014-05-26	
Företaget registrerat	2014-09-15	
Firma registrerad	2020-01-07	
Bolagsordning ändrad	2019-11-09	
Räkenskapsår	0601 - 0531	
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncern tillhörighet	
Antal anställda	0 anställda	
Antal aktiva arbetsställen	0	
Omsättning	< 1 tkr, 2020	
Arbetsgivare	2020-11-13 Avregistrerad +	
F-skatt	2020-11-13 Avregistrerad +	
Moms	2020-11-13 Avregistrerad +	
Sektor (SNI-kod)	111000	
Näringsgrenar (SNI-kod)	47420 47914 46431 46521 47540	
Status (SCB)	Okänd kod 9	
Verksamhet	Bolaget ska bedriva försäljning av hemelektroniska varor med partihandel och varuhandel och med förenlig verksamhet.	
Firmatecknare	Firman tecknas ensam av likvidatorn	

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter



Aktiekapital	50 000 SEK
Lägst	50 000 SEK

Högst

200 000 SEK

Antal aktier

500

Lägst antal

500

Högst antal

2 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-10-26 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>i</i>	Utträde <i>i</i>
Likvidator	195303054307	 Braathen, Lisbeth Gördis Margaretha	c/o Advokatfirman Lisbeth Braathen Kalendegatan 18 211 35 MALMÖ	2021-10-26	

2021-03-30 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>i</i>	Utträde <i>i</i>
	169999999991			2021-03-30	2021-10-26

2021-02-22 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>i</i>	Utträde <i>i</i>
Styrelsesuppleant	197605111553	 Javaid, Khalid	c/o Ashmita Giri Kaptensgatan 25B, Lgh 1202 504 31 BORÅS	2019-11-25	2021-03-30

2020-09-02 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>i</i>	Utträde <i>i</i>
Styrelseledamot	197005062059	 Ahlin, Lars Joakim	Säljåker 311 782 91 MALUNG	2020-07-27	2021-02-22
Styrelsesuppleant	197605111553	 Javaid, Khalid	c/o Ashmita Giri Kaptensgatan 25B, Lgh 1202 504 31 BORÅS	2019-11-25	2021-03-30

2020-07-27 ()



2020-01-07 ()



2019-11-25 ()



2014-09-15 ()



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal

0

Lägst antal

1

Högst antal

5

Källa: Bolagsverket

Suppleanter

Valt antal

0

Lägst antal

1

Högst antal

2

Telefoni

Anteckningar

Inga externa anteckningar.

Parallellfirma

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Fusion

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission

Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion

Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande

Likvidation

Likvidationsbeslut av	V, Optional[2021-10-26]
Likvidation fr.o.m	2021-10-26
Likvidationsstatus	Likvidation beslutad

Likvidationsföreläggande

Likvidationsföreläggande	2021-07-15
Grund för föreläggande	Årsredovisning saknas för perioden
Perioden fr.o.m	2019-06-01
Perioden t.o.m	2020-05-31
Senast svar	2021-10-25

Källa: Bolagsverket

Konkurser

Arendenr	626692/2021
Konkurs inledd	2021-11-03
Beslut av	358
Förvaltare	Svedberg, Hans MAQS Advokatbyrå Malmö Box 226 201 22 MALMÖ
Tillsynsmyndighet	MAQS Advokatbyrå Malmö Box 226 201 22 MALMÖ
Konkursstatus	Konkurs inledd

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning



Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
626692/2021	860	Konkurser		2021-11-04
385110/2021	900	Likvidationsföreläggande		2021-10-26
385110/2021	861	Likvidationer		2021-10-26
385110/2021	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2021-10-26
/0000	930	Förseningsavgifter		2021-06-01
156303/2021	820	Företrädaruppgifter		2021-03-30
156152/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering		2021-03-30
/0000	930	Förseningsavgifter		2021-03-23
82581/2021	820	Företrädaruppgifter		2021-02-22
/0000	930	Förseningsavgifter		2021-01-13
428647/2020	820	Företrädaruppgifter		2020-09-02
369754/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2020-07-27
9103630/2020	910	Godkända räkenskapshandlingar		2020-04-03
9103630/2020	920	Registrerade räkenskapshandlingar		2020-04-03
/0000	930	Förseningsavgifter		2020-03-24
9103630/2020	905	Inkomna räkenskapshandlingar		2020-03-24
634999/2019	800	Firma		2020-01-07
634995/2019	820	Företrädaruppgifter		2019-11-25
9483477/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar		2018-11-19
9483477/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar		2018-11-16
9483477/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar		2018-11-09
9409073/2017	920	Registrerade räkenskapshandlingar		2017-09-21
9409073/2017	910	Godkända räkenskapshandlingar		2017-09-20
9409073/2017	905	Inkomna räkenskapshandlingar		2017-09-19
9398009/2016	927	Registervård av data för en period		2016-10-12
9320810/2016	927	Registervård av data för en period		2016-07-29
193798/2014	811	Aktiekapitalsuppgifter		2014-09-15
193798/2014	800	Firma		2014-09-15

Diariennr/Diäreår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
82581/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
428647/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
156303/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
156152/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
634995/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
369754/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
634999/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		
385110/2021	900	Likvidationsföreläggande		
385110/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		
634999/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
634999/2019	980	Inkomna Firmaförslag		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter

Inga uppgifter.
Källa: UC



Försättsblad

Datum

2021-11-25

RUN Electronics AB
c/o ADVOKATFIRMAN LISBETH BRAATHEN
KALENDEGATAN 18
211 35 MALMÖ

Handläggare i detta ärende

Thomas Silius

010-5747803

thomas.silius@skatteverket.se

Ärendenummer

20TD174045

Personnummer/Organisationsnummer

556982-8717



Datum
2021-11-25

1(2)

RUN Electronics AB
c/o ADVOKATFIRMAN LISBETH
BRAATHEN
KALENDEGATAN 18
211 35 MALMÖ

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatter och avgifter med sammanlagt **3 257 695 kr.**

Tabellen visar de beloppsmässiga ändringarna och sista betalningsdag för respektive belopp.

Summering av belopp att betala

Vilken skatt/avgift har ändrats?	Skatt att betala	Skattetillägg	Ränta	Totalt belopp att betala	Sista betalningsdag ¹⁾
Mervärdesskatt	2 683 561 kr	536 712 kr	37 422 kr	3 257 695 kr	2021-12-27
Summa:	2 683 561 kr	536 712 kr	37 422 kr	3 257 695 kr	

1) Dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto.

I beloppet ingår beräknad ränta¹ t.o.m. sista betalningsdag. Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga 1.

På nästa sida finns upplysningar om vilket konto ni ska betala till i olika situationer eller vad som gäller om ni får pengar tillbaka på ert skattekonto.

¹ Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

Upplysningar

Om ni ska betala till ert skattekonto (bankgiro)

Ni ska i de flesta fall betala till Skatteverkets bankgiro 5050-1055 (se undantag nedan). När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto.

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

Om ni ska betala från ett utländskt konto gör ni det till Skatteverkets bankkonto (inte till bankgirot).

Läs mer om inbetalning till skattekontot på vår webbplats skatteverket.se.

Om ni ska betala till plusgirot

Om beslutet innebär ansvar för skatteavdrag som ni inte har gjort, får ni ett inbetalningskort till Skatteverkets plusgiro 86 43 00-9. Ange OCR-/räkningsnummer som står på det bifogade inbetalningskortet när ni betalar.

Ni betalar inte ränta på detta belopp om beloppet kommit in på plusgirokontot senast sista betalningsdagen.

Om ni ska få tillbaka

Om det blir ett överskott på ert skattekonto får ni i vissa fall en automatisk utbetalning. Ni kan läsa mer om utbetalning från skattekontot på skatteverket.se, t.ex. i Skattekonto-broschyren.



Thomas Silius, 010-574 78 03

BeslutDatum
2021-11-25

1(11)

Beslutet gäller: RUN Electronics AB

Organisationsnummer: 556982-8717

Ärendenummer: 20TD174045

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt (moms) för september – oktober 2020

Beskattningsfråga	Utgående moms, höjning	Ingående moms, höjning	Moms att betala	Skattetillägg
3. Oredovisade EU-inköp	2 663 541 kr	2 663 541 kr	0 kr	
3. Oredovisad försäljning	2 683 561 kr		2 683 561 kr	
Summa ändring:			2 683 561 kr	536 712 kr

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1. Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 4.

Besluten är omprövning av grundbeslut.

Motivering

Skatteverket har den 2 november 2021 redovisat ett förslag till beslut. Ni har inte inkommit med synpunkter på förslaget.

1 Inledande avsnitt

Verksamhet och styrelse

Ni registrerades den 15 september 2014 och verksamheten bestod i att bedriva reklam och tryckeriverksamhet, cykel och motorverkstad, samt agera moderbolag vid koncernbildning. Den 7 januari 2020 ändrade ni namn till RUN Electronics AB och er verksamhet skulle istället bestå i att bedriva försäljning av hemelektroniska varor med partihandel och varuhandel.

Er styrelse har för relevant period bestått av följande personer.

Namn	Roll	Datum tillsatt
Ahlin, Lars Joakim	Styrelseledamot	27 juli 2020 - 30 mars 2021
Javaid, Khalid	Styrelsesuppleant	25 november 2019 -
Un Nabi, Riaz	Extern VD	27 juli 2020 - 22 februari 2021
Un Nabi, Riaz	Styrelseledamot	25 november 2019 - 2 september 2020

Riaz Un Nabi har under 2019 erhållit kontrolluppgifter på mindre belopp från ett företag som bedriver restaurangverksamhet. Under 2020 och 2021 har han erhållit kontrolluppgifter på mindre belopp från ett företag som bedriver lokalvård.

Khalid Javaid har under 2019 och 2020 erhållit kontrolluppgifter på mindre belopp från ett företag som bedriver restaurangverksamhet. Under 2020 erhåller han även kontrolluppgifter på mindre belopp från ett företag vars verksamhet ska vara dataprogrammering, utveckling av system och applikationer företrädesvis för restaurangbranschen. Sedan juli 2020 bedriver han enskild näringsverksamhet inom bud- och kurirverksamheten.

Lars Joakim Ahlin bedriver enskild näringsverksamhet som ska bestå i specialiserad butikshandel med sport- och fritidsartiklar, samt sport- och fritidsutbildning.

Ingen av de företrädare ni haft under den tid som bolaget ska ha bedrivit försäljning av hemelektroniska varor har till synes någon tidigare erfarenhet av denna bransch.

Likvidation är beslutad per den 26 oktober 2021 pga. saknad årsredovisning. Den 3 november 2021 försattes ni i konkurs.

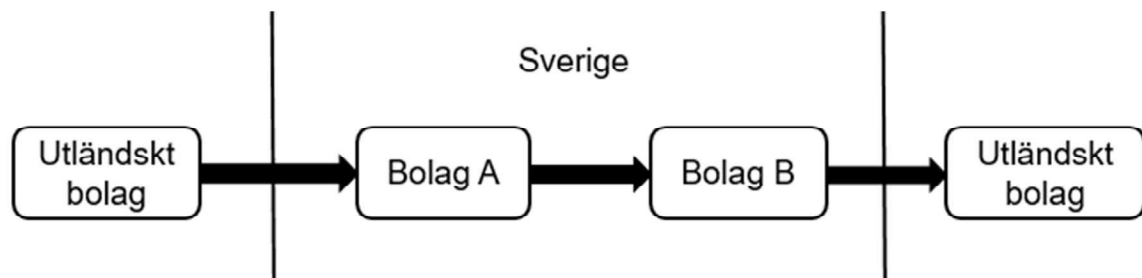
Lämnade skattedeklarationer

För perioden september 2020 har ni lämnat in en nollad skattedeklaration. Denna är inskickad elektroniskt av ert deklarationsombud. Avseende perioden oktober 2020 har skattedeklaration först uteblivit. En nollad skattedeklaration har sedan inkommit den 21 september 2021. Denna är inskickad per post och är signerad Joakim Ahlin.

2 Exempel på momsbedrägeri

Skatteverket har i ett stort antal utredningar upptäckt momsbedrägerier som sker genom fakturerad handel med bl.a. elektronikprodukter. Följande förenklade exempel kan beskriva huvudprincipen för pågående momsbedrägerier.

Momsbedrägeri genom en s.k. Missing Trader



Bolag A

Köper elektronikprodukter från ett utländskt bolag i EU. Inköpen är både skattepliktiga och avdragsgilla i Sverige, moms att betala för inköpet blir därför 0 kr.

Inköpta varor faktureras med utgående moms till bolag B. Debiterad moms redovisas inte av bolag A och betalas alltså inte in till Skatteverket.

Bolag B

Redovisar ingående moms för inköpet från bolag A. Inköpta varor vidareförsäljs till ett bolag utanför Sverige, vilket är en försäljning undantagen från skatteplikt i Sverige. Bolag B redovisar därför ingen moms för sin fakturerade försäljning.

Den ingående moms som bolag B redovisat, avseende inköpet från bolag A, begärs därefter tillbaka från Skatteverket. Bolag B begär alltså att få tillbaka den moms som bolag A aldrig redovisat eller betalat till staten, vilket blir en form av stöld från statskassan.

Kommentar

Vid granskning har det framkommit att handeln med elektronikprodukterna ibland varit verklig och ibland fiktiv (osanna fakturor). Ibland har det varit svårt att få klarhet i frågan. Huruvida handeln är verklig eller fiktiv har dock ingen betydelse för momsbedrägeriets utförande.

Bolag A kallas i denna situation för en Missing Trader. Bolagets företrädare består ofta av målvakter och bolaget försätts ofta i konkurs när Skatteverket inleder granskning alternativt efter att Skatteverket påfört bolaget den skatt som inte redovisats.

Beskrivningen är endast ett exempel med syfte att beskriva huvudprincipen bakom momsbedrägerierna. Det förekommer andra tillvägagångssätt, t.ex. att bolag B säljer vissa elektronikprodukter inom Sverige, men då ofta till lägre priser eller med högre marginaler (detta möjliggörs genom den moms som inte betalats in i tidigare led). Exemplet är dessutom kraftigt förenklat, i verkliga fall används ofta ett stort antal företag både inom och utom landet för att utföra, dölja och försvåra utredning av momsbedrägeriet. Det är t.ex. vanligt förekommande att bedrägerikedjan är längre, alltså att elektronikprodukterna faktureras genom flera bolag innan utförsäljning ur landet.

**Beslut**Datum
2021-11-25

4(11)

Om skenföretag

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att s.k. skenföretag används som verktyg för genomförandet. En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

... ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Skenföretagen används på olika sätt beroende på momsbedrägeriets upplägg och kan därför ha olika roller i uplägget. Som exempel är Missing Tradern ett skenföretag.

**Beslut**Datum
2021-11-25

5(11)

3 Handel med elektronikprodukter**3.1 Beskrivning****3.1.1 Uppgifter från VIES**

Enligt det unionsinterna systemet för informationsutbyte mellan EU-länder, VAT Information Exchange System (VIES), har ni under återopande av ert registreringsnummer till mervärdesskatt (VAT-nummer) under september 2020 köpt varor till ett belopp om 10 424 070 kr samt under oktober 2020 till ett belopp om 1 067 513 kr.

Inköpen ska ha skett från MENAGO SPÓLKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (Menago), PL7123379153, i Polen. Försäljningen till er är redovisad som att det polska bolaget är mellanmannen i en trepartshandel där ni är slutkunden i en trepartstransaktion.

Ni har för september och oktober 2020 lämnat nollade skattedeklarationer. Skatteverket har bitt er förklara den rapporterade försäljningen från det polska bolaget Menago till er enligt uppgifter i VIES. Ni har inte inkommit med något svar.

3.1.2 Uppgifter från den polska skattemyndigheten

Skatteverket har begärt information från den polska skattemyndigheten gällande det polska bolaget Menago och dess rapporterade försäljning till er. Skatteverket har därigenom erhållit fakturor och kreditfakturor utställda av Menago till er som sammanlagt uppgår till 1 022 540 euro (krediterade fakturor ej medräknade).

I svar uppger den polska skattemyndigheten att det inte har gått att få kontakt med bolaget. Bolaget har inte svarat på några frågor angående försäljningen till er. Bolaget har ingen fysisk adress utan är registrerat på ett s.k. virtuellt kontor. Genom bolagets bokföringsbyrå har man erhållit kopior på utställda fakturor till er. Leveransadressen på dessa fakturor är Aspuddens Distribution och Tryck AB i Älta.

Man har även erhållit ofullständiga transportdokument avseende försäljningen till er. Dessa visar att det inte har varit er leverantör Menago som ordnat transporten. Den polska skattemyndigheten har kontaktat de polska transportörerna som enligt transportdokumenten ska ha levererat varorna till Aspuddens Distribution och Tryck AB. Dessa bekräftar körningarna, men känner inte igen bolaget Menago utan menar att transportererna är beställda av andra bolag. Det finns inga uppgifter som visar var Menago ska ha köpt in de varor de sålt till er eller hur varorna har betalats. Den polska skattemyndigheten har avregistrerat bolaget per den 3 augusti 2021.

3.1.3 Inhämtade kontoutdrag

Skatteverket har genom tredjemansföreläggande inhämtat kontoutdrag för två konton ni har hos SEB. Ett företagskonto i valutan SEK som slutar på 5073 och ett valutakonto i valutan EUR som slutar på 9550.

På ert företagskonto i valutan SEK finns i princip inga transaktioner mer än banktjänsteavgifter. Saldot på kontot är noll kronor.

**Beslut**Datum
2021-11-25

6(11)

Av ert valutakonto i valutan EUR framgår att ni under september – oktober 2020 mottagit insättningar från tre svenska bolag, BJ Resurs AB (556438-9418), Lux Electric AB (556520-5472) och Euro Tradecenter i Allerum AB (559250-4194). Insättningarna uppgår till sammanlagt 743 925 euro enligt nedan sammanställning.

	BJ Resurs AB	Lux Electric AB	Euro Tradecenter i Allerum AB
september 2020	437 075,00	-	121 325,00
oktober 2020	105 525,00	80 000,00	-
	542 600,00	80 000,00	121 325,00

Av ert valutakonto framgår även att de insättningar ni fått enligt ovan överförs till det polska bolaget Menago enligt nedan sammanställning.

	Menago Spzoo
september 2020	- 537 610,00
oktober 2020	- 185 560,00
	- 723 170,00

Ni har genomgående erhållit överföringar från era kunder BJ Resurs AB, Lux Electric AB och Euro Tradecenter AB och ni har därefter gjort överföringar till er leverantör Menago. Ni har således inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel. Samtliga transaktioner ser ut på samma vis. Ni erhåller delbetalningar från era kunder, som i princip sin helhet förs över till er leverantör.

Utöver dessa utbetalningar har 1000 euro förts över till Aspudden Distribution och Tryck AB och 5000 euro benämns Joakim Ahlin och/eller Salary och har förts över till Joakim Ahlins konto som slutar på 4252 hos Svenska Handelsbanken.

3.1.4 Uppgifter från Skatteverkets utredningar av andra bolag

BJ Resurs AB

Från utredningen av BJ Resurs AB har Skatteverket erhållit fakturor och kreditfakturor som ni ställt ut till bolaget. Fakturorna avser till största delen AirPods, men det finns även viss försäljning av iPhones. Totala fakturabeloppen uppgår till 1 114 012 euro inklusive moms. Utgående moms på fakturorna, omräknad till svenska kronor med Riksbankens medelkurs för respektive månad, uppgår till 2 165 483 kr.

I utredningen av BJ Resurs AB har det i beslut per den 18 augusti 2021 framkommit att bolaget delvis har haft samma leverantör som ni, det polska bolaget Menago. Bolaget har även haft en av era kunder som sin kund, Lux Electric AB. BJ Resurs AB bytte företrädare under sommaren/hösten 2020 och ändrade samtidigt inriktning på sin verksamhet, från att bedriva grossiströrelse inom dagligvaru- och sällanköpshandel, transportverksamhet, fastighetsförvaltning samt finansiell placeringsverksamhet till att bedriva försäljning av hemelektronik. De nya företrädarna hade till synes ingen tidigare erfarenhet av denna bransch, trots det omsatte bolaget stora belopp redan under inledningen. Bolaget har handlat med mobiltelefoner, AirPods och minneskort. Skatteverket har i beslut bedömt att bolaget ingått i ett momsbedrägeri och agerat som ett skenföretag.

Lux Electric AB

Från utredningen av Lux Electric AB har Skatteverket erhållit en faktura ni ställt ut till bolaget. Enligt fakturan har ni sålt AirPods. Fakturabeloppet uppgår till 127 500 euro inklusive moms. Utgående moms på fakturan, omräknad till svenska kronor med Riksbankens medelkurs för oktober månad, uppgår till 265 200 kr.

Euro Tradecenter i Allerum AB

Från utredningen av Euro Tradecenter i Allerum AB har Skatteverket erhållit två fakturor ni ställt ut till bolaget. Enligt fakturorna har ni sålt iPhones. Fakturabeloppen uppgår till 121 325 euro inklusive moms. Utgående moms på fakturorna, omräknad till svenska kronor med Riksbankens medelkurs för september månad, uppgår till 252 878 kr.

Löpnummer

Era fakturanummer består av ”INV”, initialerna på köparen (BJ, ET eller LE) och datum. I det fall det finns ytterligare fakturor på samma datum numrerar ni dessa med 1, 2, 3 osv. Detsamma sker vid krediteringar. Fakturanumret består då av ”CN”, initialerna på köparen (BJ, ET eller LE) och datum.

3.2 Lagar m.m.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Inköp av varor från annat EU-land

Om en svensk beskattningsbar person förvärvar en vara från en beskattningsbar person i ett annat EU-land och varan transporteras från annat EU-land till Sverige föreligger ett s.k. unionsinternt förvärv. Detta enligt 2 a kap. 2 och 3 §§ ML. Den svenska köparen är skattskyldig för det unionsinterna förvärvet enligt 1 kap. 1 § 1 st. 2 p ML.

Försäljning av varor i Sverige

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 § 1 st. 1 p ML vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktiga och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen.

Avdrag för ingående skatt

Enligt 8 kap. 2 § ML utgörs ingående skatt av beloppet av den skatt som hänför sig till ersättning för förvärv av varor eller tjänster, om omsättningen medfört skattskyldighet för den från vilken varorna eller tjänsterna förvärvats.

Enligt 8 kap. 3 § ML får den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten.

Enligt 8 kap. 5 § ML föreligger rätt till avdrag för ingående skatt endast om den kan styrkas.

3.3 Skatteverkets bedömning

3.3.1 Inköp från annat EU-land

Ni har för september och oktober 2020 lämnat nollade skattedeklarationer. Det polska bolaget Menago har i lämnade periodiska sammanställningar rapporterat försäljning till er med sammanlagt 11 491 583 kr. Enligt ert bankkonto har ni gjort utbetalningar till Menago i Polen med sammanlagt 723 170 euro. Skatteverket har i förfrågan bett er förklara den rapporterade försäljningen från det polska bolaget Menago till er enligt uppgifter i VIES. Ni har inte inkommit med något svar.

Genom handräckning till Polen har Skatteverket erhållit fakturor och kreditfakturor utställda av Menago till er som sammanlagt uppgår till 1 022 540 euro, 10 654 165 kr. De transporthandlingar som erhållits från den polska skattemyndigheten avseende frakt till er är ofullständiga. Att Menago inte har samarbetat försvårar Skatteverkets kontroll om huruvida er handel är verklig. Skatteverket anser dock, att fakturorna utställda av Menago till er, som ni delvis har betalat, får betraktas som sannolika inköp. Fakturorna avser elektronikprodukter (Iphones och AirPods).

Uppgifterna från leverantören i Polen gör sannolikt att varorna har kommit till Sverige. Ni ska därför förvärvsbeskattas för ert inköp. Då avdrag medges med motsvarande belopp uppkommer inte någon skatt att betala i denna del.

3.3.2 Försäljning inom Sverige

Genom andra utredningar har Skatteverket erhållit fakturor som ni har utfärdat. Det har inte gått att fastställa om detta är samtliga utställda fakturor då era fakturanummer inte är löpande utan består av "INV", initialerna på köparen (BJ, ET eller LE) och datum.

BJ Resurs AB

Ni har utfärdat flera fakturor till BJ Resurs AB på totalt belopp om 1 114 012 euro inklusive moms, varav moms uppgår till 2 165 483 kr. Ni har erhållit delvis betalning från BJ Resurs AB med 542 600 euro.

Lux Electric AB

Ni har utfärdat en faktura till Lux Electric AB på totalt belopp om 127 500 euro inklusive moms, varav utgående moms uppgår till 265 200 kr. Ni har erhållit delvis betalning från Lux Electric AB med 80 000 euro.

Euro Tradecenter i Allerum AB

Ni har utfärdat en faktura till Euro Tradecenter i Allerum AB på totalt belopp om 121 325 euro inklusive moms, varav utgående moms uppgår till 252 878 kr. Ni har erhållit betalning från Euro Tradecenter i Allerum AB med samma belopp, 121 325 euro.

Total debiterad utgående moms

Er totala utgående moms för fakturerad försäljning inom Sverige uppgår till 2 683 561 kr (2 165 483 kr + 265 200 kr + 252 878 kr). Ni har i perioderna september och oktober 2020 inte redovisat någon försäljning. Ni påförs därför utgående moms med 2 683 561 kr för dessa perioder.

3.3.3 Skenföretag

Skatteverket konstaterar att det framkommit flera anmärkningsvärda omständigheter som tillsammans medför att Skatteverket gör bedömningen att ni är ett skenföretag i form av en Missing Trader. Bl.a. har följande omständigheter framkommit.

- Trots att ni enligt uppgifter från VIES har köpt in varor från annat EU-land under september och oktober 2020, och det finns uppgifter från ert bankkonto som till viss del styrker dessa inköp, har ni inte redovisat dessa EU-inköp i skattedeklaration.
- Enligt uppgifter från andra utredningar har ni dessutom ställt ut fakturor avseende vidareförsäljningen av de varor ni ska ha köpt in från Polen, som ni inte redovisat.
- Ni har efter styrelseförändringar på kort tid uppnått en omsättning på över 10 miljoner kronor (exklusive moms).
- Era företrädare saknar till synes både erfarenheter och kapital för att kunna starta upp en omfattande handel med elektronik.
- Handeln har skett under bara två månaders tid (september – oktober 2020).
- Skatteverket har inte kunnat få någon kontakt med er.
- Ert betalningsförfarande, där ni mottager inbetalning från era kunder innan ni betalar er leverantör, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter. Ni erhåller dessutom i många fall endast delbetalningar från era kunder, och ni delbetalar i många fall även er leverantör.
- Ni har inte erhållit totalt fakturerat belopp från era kunder och inte heller betalt er leverantör i enlighet med erhållna fakturor.
- Ni har haft en leverantör i ett annat EU-land, bolaget Menago i Polen, som inte samarbetat med sitt lands skattemyndighet. Bolaget hade ingen fysisk adress utan var registrerat på ett s.k. virtuellt kontor. De polska bolagen som enligt transportdokument ska ha utfört transporten av varorna känner inte till Menago utan menar att det har varit andra bolag som beställt transporterna. Den polska skattemyndigheten har avregistrerat bolaget per den 3 augusti 2021.
- Er största kund, BJ Resurs AB, har utretts av Skatteverket där Skatteverket gör bedömningen att bolaget under de aktuella perioderna har varit delaktig i ett momsbedrägeri och agerat såsom ett skenföretag.

3.4 Belopp

Skatteverket påför er utgående moms avseende inköp av varor från andra EU-länder med **2 663 541 kr** (25 % av 10 654 165) samt medger avdrag för ingående moms avseende inköp av varor från andra EU-länder med samma belopp, **2 663 541 kr**.

Skatteverket höjer er utgående moms med **2 683 561 kr** enligt era utställda fakturor till svenska kunder.

Av sammanställning 1 framgår beloppen fördelade på redovisningsperioder.

4 Skattetillägg

4.1 Beskrivning

Som framgår av avsnitt 3 har ni för perioden september och oktober 2020 ställt ut fakturor till svenska köpare med utgående moms utan att redovisa denna moms i skattedeklarationer.

4.2 Lagar m.m.

Skattetillägg ska tas ut av den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning. En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig eller att en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats. (49 kap. 4-5 §§ SFL).

Skattetillägg för moms är 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap. 11 § SFL).

Enligt 51 kap. 1 § SFL ska Skatteverket besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om:

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
 - a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
 - b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelse av de faktiska förhållandena, eller
 - c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer,
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, eller
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

4.3 Skatteverkets bedömning

Som framgår av avsnitt 3 har ni ställt ut fakturor med utgående moms. Ni har lämnat in nollade skattedeklarationer för perioderna september och oktober 2020.

Eftersom ni har debiterat utgående moms med 2 418 361 kr under september 2020 och med 265 200 kr under oktober 2020 som ni inte redovisat framgår det klart att ni har lämnat oriktig uppgift. Skattetillägg ska därför tas ut. Skäl som utgör grund för hel eller delvis befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

4.4 Belopp

Skatteverket tar ut skattetillägg med **483 672 kr** (20 % av 2 418 361 kr) avseende redovisningsperioden september 2020.

Skatteverket tar ut skattetillägg med **53 040 kr** (20 % av 265 200 kr) avseende redovisningsperioden oktober 2020.

**Beslut**

Datum
2021-11-25

11(11)

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Beslutet har fattats av en särskilt kvalificerad beslutsfattare.

Moms

Beskattningsårets början	2020-06-01
Beskattningsårets slut	2021-05-31

Namn:	RUN Electronics AB
Org.nr:	556982-8717

Sammanställning	1
-----------------	---

Ändring utgående moms försäljning mm	Avsnitt	ST	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Oredovisad försäljning	3	Ja				2 418 361	265 200								2 683 561
Oredovisade EU-inköp	3	Nej				2 393 271	270 270								2 663 541
															0
															0

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Unionsinterna förvärv															0
Import															0

Summa ändring utg. moms	0	0	0	4 811 632	535 470	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 347 102
-------------------------	---	---	---	-----------	---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----------

Tidigare redovisad utgående moms SKD	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Utg moms 25% försäljning mm			0	0									0
Utg moms 25% unionsinterna förvärv (UIF)													0
Utg moms 25% import													0

Utgående moms efter ändring	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Summa ny utgående moms försäljning	0	0	0	4 811 632	535 470	0	0	0	0	0	0	0	5 347 102
Summa ny utgående moms UIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa ny utgående moms import	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa ny utgående moms totalt	0	0	0	4 811 632	535 470	0	0	0	0	0	0	0	5 347 102

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Oredovisade EU-inköp	3	Nej				2 393 271	270 270								2 663 541
															0
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			0	0	0	2 393 271	270 270	0	0	0	0	0	0	0	2 663 541

Tidigare redovisad ingående moms	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Ingående moms enligt SKD			0	0									0

Ingående moms efter ändring	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Summa ny ingående moms	0	0	0	2 393 271	270 270	0	0	0	0	0	0	0	2 663 541

Nettobelopp efter ändring	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
	0	0	0	2 418 361	265 200	0	0	0	0	0	0	0	2 683 561

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2020-06	2020-07	2020-08	2020-09	2020-10	2020-11	2020-12	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	2 418 361	265 200	0	0	0	0	0	0	0	2 683 561
Underlag ingående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa underlag		0	0	0	2 418 361	265 200	0	0	0	0	0	0	0	2 683 561
Summa underlag skattetillägg		0	0	0	2 418 361	265 200	0	0	0	0	0	0	0	2 683 561
Summa skattetillägg	20%	0	0	0	483 672	53 040	0	0	0	0	0	0	0	536 712
Befrielse från skattetillägg		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	483 672	53 040	0	0	0	0	0	0	0	536 712

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	0	0	2 418 361	265 200	0	0	0	0	0	0	0	0	2 683 561
Skattetillägg att betala	0	0	0	483 672	53 040	0	0	0	0	0	0	0	0	536 712
Belopp att betala +/-återfå -	0	0	0	2 902 033	318 240	0	0	0	0	0	0	0	0	3 220 273

Hur ni begär omprövning eller överklagar

Bilaga 1

Allmänt

Är ni inte nöjd med Skatteverkets beslut kan ni antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga beslutet till förvaltningsrätten. Oavsett om ni begär omprövning eller överklagar beslutet måste ni göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Ni ska lämna eller sända er skrivelse till Skatteverket oavsett om ni begär omprövning eller överklagar. Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut. Vilket beskattningsår som beslutet avser framgår av beslutet.

Även om denna tidsfrist har gått ut får ni begära omprövning eller överklaga beslut som meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret gått ut, om ni har fått del av beslutet efter utgången av oktober månad samma år. Er begäran om omprövning eller överklagande ska då ha kommit in inom två månader från den dag ni fick del av beslutet.

Om skattetillägg har tagits ut får ni, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som medfört skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska ni ange

- vilket beslut ni vill ha ändrat (ange beskattningsår och ärendenummer)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur ni vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis ni vill åberopa
- ert organisationsnummer
- er adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Om ni anlitar ombud kan ni eller ombudet, om Skatteverket begär det, behöva visa upp en kopia eller ett original av en skriftlig fullmakt.

Blir ni inte nöjd med omprövningsbeslutet kan ni begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om ni ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Om ni överklagar beslutet ska Skatteverket, utom i vissa undantagsfall, först ompröva sitt beslut.

Om Skatteverket inte ändrar beslutet på det sätt som ni begärt lämnar vi över överklagandet till förvaltningsrätten.

Särskilt om skattetillägg

Ett skattetillägg som har tagits ut för att ni inte har lämnat någon inkomst- eller skattedeklaration ska tas bort om ni

- lämnar inkomstdeklarationen inom fyra månader från utgången av den månad då beslutet meddelades eller
- lämnar skattedeklarationen inom två månader från utgången av den månad då beslutet meddelades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen (SFL). Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Anstånd

Ni måste betala skatten/avgiften även om ni begär omprövning eller överklagat beslutet. Om ni begär omprövning eller överklagar beslutet kan ni ansöka om anstånd med betalningen. Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av skatten/avgiften bland annat om det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas.

Om skattetillägg har tagits ut och ni begär omprövning av eller överklagar det, får ni anstånd med betalningen av skattetillägget om ni begär det. Ni kan bara beviljas anstånd en gång vid begäran om omprövning. Om ni överklagar Skatteverkets beslut till förvaltningsrätten ska Skatteverket bevilja ett ytterligare anstånd.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden. Bestämmelser om anstånd med betalning av skatter och avgifter finns i 63 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta. Bestämmelserna om ränta finns i 65 kap. SFL.

Uppgifter om aktuella räntesatser kan ni få på vår webbplats www.skatteverket.se om ni söker på ordet "räntesatser".

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5590690169

🔍 SÖK 🗑️ RENSA

Sökhistorik 1 🗑️

- 2021-12-16 10:40 Bolag orgnr sök: bolag(Orgnr: 5590690169)

Bolagsinformation 559069-0169 ✓ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	559069-0169 
Firma	TDT Networks Sweden AB
Sätesadress	c/o Walthon Advokater Box 716 114 11 STOCKHOLM STOCKHOLM/STOCKHOLM
Säte län/kommun/ort	
Postadress	WALTHON ADVOKATER BOX 716 11411 STOCKHOLM 
Telefonnr	0737836595
Objekttyp	Aktiebolag
Företaget bildat	2016-06-21
Företaget registrerat	2016-07-04
Firma registrerad	2020-07-09
Bolagsordning ändrad	2020-06-05
Räkenskapsår	0101 - 1231
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncerntillhörighet
Antal anställda	0 anställda
Antal aktiva arbetsställen	0
Omsättning	< 1 tkr, 2019
Arbetsgivare	2020-12-18 Avregistrerad +
F-skatt	2019-09-11 Avregistrerad +
Moms	2020-12-18 Avregistrerad +
Sektor (SNI-kod)	111000
Näringsgrenar (SNI-kod)	43120 43999 43320
Status (SCB)	Okänd kod 9
Verksamhet	Telekommunikationssystem, installation. Installation av kommunikationssystem. Internethandel, detaljhandel med mobiltelefoner och annan telekommunikationsutrustning (internethandel, webbutik) till hushåll och privatpersoner. Konsultverksamhet inom elteknik. Konsultverksamhet inom industrieteknik. Kommunikationssystem samt därmed förenlig verksamhet.
Firmatecknare	Firman tecknas ensam av likvidatorn

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter 🗑️

Aktiekapital	50 000 SEK
Lägst	50 000 SEK
Högst	200 000 SEK
Antal aktier	500
Lägst antal	500
Högst antal	2 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2020-11-25 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Likvidator	195912284014	 Sjöstedt, Sten Lennart	c/o Walthon Advokater Box 716 114 11 STOCKHOLM	2020-11-25	

2020-07-09 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	196803023016	 Minatullajev, Oleg	Rödhakevägen 33 141 72 SEGELTORP c/o Borra Berg	2019-12-09	2020-11-25
Styrelsesuppleant	197807190000	 Grisulis, Martins	Sverige Box 42045 126 12 STOCKHOLM	2019-12-09	2020-11-25

2020-03-14 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	196803023016	 Minatullajev, Oleg	Rödhakevägen 33 141 72 SEGELTORP c/o Borra Berg	2019-12-09	2020-11-25
Styrelsesuppleant	197807190000	 Grisulis, Martins	Sverige Box 42045 126 12 STOCKHOLM	2019-12-09	2020-11-25

2019-12-09 ()

2019-04-25 ()

2018-07-06 ()

2016-09-12 ()

2016-07-04 ()

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal	0
Lägst antal	1
Högst antal	10

Källa: Bolagsverket

Suppleanter

Valt antal	0
Lägst antal	0
Högst antal	10

Telefoni



Anteckningar



Inga externa anteckningar.

Parallellfirma



Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Fusion



Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission



Inga uppgifter.
Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion



Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande



Likvidation

Likvidationsbeslut av	V, Optional[2020-11-25]
Likvidation fr.o.m	2020-11-25
Likvidationsstatus	Likvidation beslutad

Likvidationsföreläggande

Likvidationsföreläggande	2020-09-03
Likvidationsbeslut	2020-11-25
Grund för föreläggande	Särskild delgivningsmottagare saknas
Senast svar	2020-11-24

Källa: Bolagsverket

Konkurser



Arendenr	782923/2020
Konkurs inledd	2020-12-14
Beslut av	192
Förvaltare	Wenne, Lars
	Box 7615
	103 94 STOCKHOLM
Tillsynsmyndighet	Box 7615
	103 94 STOCKHOLM
Konkursstatus	Konkurs inledd

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning



Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
782923/2020	860	Konkurser		2020-12-15
462952/2020	900	Likvidationsföreläggande		2020-11-25
462952/2020	861	Likvidationer		2020-11-25
462952/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2020-11-25
/0000	930	Förseningsavgifter		2020-10-20
/0000	930	Förseningsavgifter		2020-08-10
312478/2020	800	Firma		2020-07-09
157997/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2020-03-14
106406/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering		2020-03-13
80664/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering		2020-02-26
553179/2019	820	Företrädaruppgifter		2019-12-09
196049/2019	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2019-04-25
9046328/2019	910	Godkända räkenskapshandlingar		2019-04-04
9046328/2019	920	Registrerade räkenskapshandlingar		2019-04-04
9046328/2019	905	Inkomna räkenskapshandlingar		2019-02-11
351982/2018	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter		2018-07-06
9165128/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar		2018-05-29
9165128/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar		2018-05-28
9165128/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar		2018-05-14
504085/2016	811	Aktiekapitalsuppgifter		2016-09-12
504085/2016	800	Firma		2016-09-12
410831/2016	830	Företrädaruppgifter funktionärer		2016-07-04
106406/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
157997/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
106406/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
312478/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
312478/2020	980	Inkomna Firmaförslag		
80664/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
553179/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		

Diarienr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
462952/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
196049/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
351982/2018	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter

Inga uppgifter.
Källa: UC

11/18/2020

VIES



European Commission

- [About us](#)
- [Online Databases](#)
- [Tenders & Grants](#)
- [FAQ](#)
- [Subscribe to newsletter](#)
- [What's New?](#)
- [Sitemap](#)

VIES VAT number validation

Yes, valid VAT number

Member State	SE
VAT Number	SE 559069016901
Date when request received	2020/11/18 09:31:47
Name	TDT Networks Sweden AB
Address	KRISTINELUNDSVÄGEN 21 123 52 FARSTA
Consultation Number	

[Back](#)

TDT Networks Sweden AB
c/o Wenne, Lars
Box 7615
103 94 STOCKHOLM

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Ärendenummer

21TD192408

Personnummer/Organisationsnummer

559069-0169

**BESLUT**Datum
2021-03-31

1(5)

Helén Söderlund 010-5744304

TDT Networks Sweden AB

c/o Lars Wenne

Flood Herslow Holme Advokatbyrå AB

Box 7615

103 94 Stockholm

Resultatet av utredning avser:

TDT Networks Sweden AB

Person-/organisationsnummer:

559069-0169

Diarie-/ärendenr:

21TD192408

Förslag till beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt, som omfattar 2020 och utgående mervärdesskatt avseende utställda fakturor. Bolaget har tillställts ett förslag till beslut men inte inkommit med synpunkter.

Mervärdesskatt 2020-10-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Oredovisad utgående mervärdesskatt	12.946.353		12.946.353	2.589.270
Summa ändring:	12.946.353		12.946.353	2.589.270

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

TDT Networks Sweden AB/559069-0169 (nedan kallat bolaget) registrerades 4 juli 2016 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, bedriva ”Telekommunikationssystem, installation. Installation av kommunikationssystem. Internethandel, detaljhandel med mobiltelefoner och annan telekommunikationsutrustning (internethandel, webbutik) till hushåll och privatpersoner. Konsultverksamhet inom elteknik. Konsultverksamhet inom industriteknik. Kommunikationssystem samt därmed förenlig verksamhet.”.

**BESLUT**Datum
2021-03-31

2(5)

Bolaget har haft F-skatt under perioden 21 september 2016 – 10 september 2019 då beslutet återkallades p g a bristande redovisning/betalning. Vidare har bolaget varit registrerat som arbetsgivare under tiden 1 oktober 2016 – 15 december 2020 då det avregistrerades p g a konkurs. Bolaget registrerades för redovisning av mervärdesskatt den 27 augusti 2016, och avregistrerades även för detta 15 december 2020. Mervärdesskatt skulle redovisas kvartalsvis enligt faktureringsmetoden.

9 juli 2020 bytte bolaget namn, från Borra Berg Sverige AB till det nuvarande. Samtidigt ändrades bolagsordningen. 25 november 2020 inleddes ett likvidationsförfarande och 15 december 2020 försattes bolaget i konkurs. Förvaltare är Lars Wenne, Flood Herslow Holme Advokatbyrå AB i Stockholm.

Under tiden 9 december 2019 fram till likvidationen företrädde bolaget av Oleg Minatullajev (ledamot) och Martins Grisulis (suppleant). Båda ska vara utlandsbosatta. I Skatteverkets register finns uppgift om att aktierna äg(de)s av Andrei Yatsevich.

1.2 Lämnad redovisning

Under 2018 lämnade bolaget mervärdesskattedeklarationer (SKD) för varje kvartal medan det helt saknas SKD för 2019 och 2020. För 2019 har samtliga perioder skönsbeskattats.

2 Mervärdesskatt

Skatteverket har tagit del av tre fakturor som bolaget ställt ut till BJ Resurs AB/556438-9418 (BJ) avseende elektronik/mobiltelefoner under oktober 2020:

KF-nr	KF-datum	Minneskort Lexar	Pris/st EUR	Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR
175	201013	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
176	201021	650	503,65	327 372,50	81 843,13	409 215,63
177	201028	800	503,65	402 920,00	100 730,00	503 650,00
		2250		1 133 212,50	283 303,13	1 416 515,63

Samtliga fakturor är utställda i EUR och betalningsvillkoren enligt fakturan var 15 dagar. Fakturerade varor ska enligt fakturorna ha levererats till Myrgatan 3 i Hedemora.

Aktuella fakturor motsvarar specifika fakturanummer i en löpande fakturanummerserie varav följer att bolaget ställt ut minst 174 fakturor tidigare under 2020 (bolaget har bokslut 31 december).

Tillgängliga uppgifter visar att bolaget varken lämnat någon periodisk sammanställning (avseende försäljning till EU) eller export (till tredje land).

**BESLUT**Datum
2021-03-31

3(5)

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget tillställdes den 24 februari en förfrågan. Inget svar har inkommit.

4 Gällande rätt m m

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller
2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

Av 57 kap 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) framgår att om den som är skyldig att lämna deklaration inte har gjort det, ska skatten eller underlaget för skatten bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning). Detsamma gäller om skatten eller underlaget för skatten inte kan beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen.

**BESLUT**Datum
2021-03-31

4(5)

Enligt 66 kap 35 § SFL kan, om en omprövning av ett beslut avser flera redovisningsperioder och det inte framgår vilka perioder skatten eller avgiften ska hänföras till, får en omprövning som beslutas under beskattningsåret hänföras till den senaste redovisningsperioden. Beslutas omprövningen efter beskattningsårets utgång, får ändringen hänföras till beskattningsårets sista period.

5 Skattemässig bedömning

Mervärdesskatt som öppet debiteras på en faktura eller fakturaliknande handling ska enligt ML betalas in till staten. För de fall beloppet inte skulle utgöra mervärdesskatt men är öppet debiterad ska även detta belopp som benämns som mervärdesskatt betalas in till staten.

Skatteverket har tagit del av tre fakturor som bolaget under oktober 2020 ställt ut till BJ (se avsnitt 2 ovan). Mot bakgrund av vad som framkommit i andra utredningar är det Skatteverkets bedömning att bolaget använts som skenföretag/fakturaskrivare i transaktionskedjan.

Efter omräkning till SEK efter Riksbankens månadskurs (10,40) uppgår den mervärdesskatt som bolaget debiterat på fakturorna till 2.946.353 kr. Aktuella fakturor löper i en nummerserie mellan 175-177. Detta innebär att bolaget tidigare under 2020 ställt ut 174 fakturor och således fakturerat ut högre belopp än vad som framgår av de fakturor Skatteverket tagit del av.

Då bolaget inte redovisat att försäljning skett till utlandet är det Skatteverkets bedömning att all fakturering avsett inhemska fakturamottagare.

Aktuella fakturor belöper på ca 12 mkr. Då bolaget har ställt ut ytterligare minst 174 fakturor under året är det Skatteverkets bedömning att bolagets totala fakturering omfattat ett än högre belopp. Ett genomsnittligt fakturabelopp för aktuella fakturor uppgår till $11.785.410 \text{ kr} / 3 = 3.928.470 \text{ kr}$. En uppskattning av den oredovisade försäljningen för övriga 174 fakturor ger $3.928.470 \text{ kr} \times 174 = 683.553.780 \text{ kr}$, vilket leder till att bolaget borde ha redovisat ytterligare 170.888.445 kr i utgående mervärdesskatt.

Skatteverket har efterfrågat underlag avseende den ingående mervärdesskatten men inte erhållit svar.

Bolaget har, trots att fakturering bevisligen skett, underlåtit att lämna SKD för redovisningsperioden 2012. På ovan angivna grunder är det Skatteverkets bedömning att all bolagets fakturering avsett inhemska företag. Då SKD saknas ska skatt att betala fastställas på skönsmässiga grunder. Skatteverket har därvid utgått från de fakturaunderlag som funnits tillgängliga och utgått från att bolagets totala fakturering varit högre mot bakgrund av fakturanummerserien. Skönsmässigt belopp har också justerats ned med hänsyn till eventuella kostnader. En mycket försiktig uppskattning ger att bolagets "skatt att betala" för aktuell redovisningsperiod bör ha uppgått till fakturerade 2.946.353 kr + åtminstone 10 mkr.

**BESLUT**

Datum
2021-03-31

5(5)

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan anförda grunder har Skatteverket beslutat att skönsmässigt fastställa skatt att betala till 12.946.353 kr avseende de fakturor som Skatteverket tagit del av samt den framräknade faktureringen som rimligtvis skett tidigare under året.

Det skönsmässigt uppskattade beloppet har placerats i den sista redovisningsperioden (oktober – december 2012) då det inte gått att fastställa i vilken period beskattning bör ske.

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Skatteverkets utredningar visar att bolaget underlåtit att lämna SKD för 2020 trots att bolaget ställt ut åtminstone 177 fakturor under året.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 6 § SFL framgår även att skattetillägg ska tas ut vid skönsbeskattning.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Genom att underlåta att lämna SKD för 2020 har bolaget också underlåtit att redovisa sin försäljning och utgående mervärdesskatt för detta år. Då Skatteverket i avsaknad av SKD skönsmässigt fastställer skatt att betala föreligger skäl att ta ut skattetillägg på den skatt som Skatteverket fastställer att betala.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att påföra bolaget skattetillägg med $12.946.353 \text{ kr} \times 0,2 = 2.589.270 \text{ kr}$.



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

1 (4)

171 94 SOLNA

Datum
2021-03-31Person-/organisationsnummer
559069-0169
Beslutsidentitet
MV17Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.seTDT Networks Sweden AB
c/o Wenne, Lars
Box 7615
103 94 STOCKHOLM

Namn: TDT Networks Sweden AB

Person-/organisationsnr: 559069-0169

Redovisningsperiod/-er: OKT - DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	12 946 353		12 946 353
Skattetillägg	2 589 270		2 589 270
Summa			15 535 623
Beräknad ränta ²			39 482
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			15 575 105
Höjnings- ³ belopp:	15 535 623	Förfallodag: ⁴ 2021-05-12	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655906901699

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.

³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

⁴ Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

**Omprövningsbeslut**
Mervärdesskatt

2 (4)

Datum

2021-03-31

Person-/organisationsnummer

559069-0169

Beslutsidentitet

MV17

Skäl för beslutet

Bilaga till 21TD192408.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Omprövningsbeslut
MervärdesskattDatum
2021-03-31Person-/organisationsnummer
559069-0169
Beslutsidentitet
MV17**Specifikation**

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	OKT - DEC 20		
Nu beslutade belopp			
Skatt	12 946 353		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	2 589 270		
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt			
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	12 946 353		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	2 589 270		
Summa höjning/sänkning	15 535 623		

Upplysningar

Bilaga

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på **www.skatteverket.se**. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5569246837

🔍 SÖK 🗑️ RENSA

Sökhistorik 1 🗑️ ⓘ

- 2021-12-16 10:41 Bolag orgnr sök: bolag(Orgnr: 5569246837)



Bolagsinformation 556924-6837 ✅ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	556924-6837
Firma	RR02 Emporia AB
Sätesadress	c/o Hertler Advokat AB Fabrikgatan 12 222 35 LUND
Säte län/kommun/ort	SKÅNE/LUND
Postadress	HERTLER ADVOKAT AB FABRIKGATAN 12 22235 LUND
Objekttyp	Aktiebolag
Företaget bildat	2013-03-04
Företaget registrerat	2013-03-04
Firma registrerad	2013-04-08
Bolagsordning ändrad	2019-10-21
Räkenskapsår	0401 - 0331
Ägar kontroll	Utlandskontrollerade enheter
Antal anställda	0 anställda
Antal aktiva arbetsställen	0
Omsättning	5000 - 9999 tkr, 2019
Arbetsgivare	2021-05-07 Avregistrerad +
F-skatt	2020-12-18 Avregistrerad +
Moms	2021-05-07 Avregistrerad +
Sektor (SNI-kod)	111000
Näringsgrenar (SNI-kod)	47711
Status (SCB)	Okänd kod 9
Verksamhet	Bolaget ska bedriva försäljning av partihandel med elektronik, hemelektronik, mobiltelefon, telefonkort och därmed förenlig verksamhet.
Firmatecknare	Firman tecknas ensam av likvidatorn Registrerad kvalificerad revisor saknas.

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN

ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter 🗑️ ⓘ

Aktiekapital	50 000 SEK
Lägst	50 000 SEK
Högst	200 000 SEK
Antal aktier	500

Lägst antal500

Högst antal2 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-04-21 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Likvidator	197903304090	 Hertler, Magnus Alexander Kristofer	c/o Hertler Advokat AB Fabrikgatan 12 222 35 LUND	2021-04-21	

2020-10-02 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	198111276815	 Singh, Mandeep	Fornhöjdsvägen 76 Lgh 1502	2020-09-08	2021-04-21
Styrelsesuppleant	198812256041	 Kaur, Ramandeep	Fornhöjdsvägen 76 Lgh 1502 152 58 SÖDERTÄLJE	2020-09-08	2021-04-21

2020-09-08 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Revisor	197810044052	 Johnsson, Hans Martin Kenneth	Moore Stephens Malmö AB Box 4051 203 11 MALMÖ	2020-01-21	2020-10-02
Styrelseledamot	198111276815	 Singh, Mandeep	Fornhöjdsvägen 76 Lgh 1502 152 58 SÖDERTÄLJE	2020-09-08	2021-04-21
Styrelsesuppleant	198812256041	 Kaur, Ramandeep	Fornhöjdsvägen 76 Lgh 1502 152 58 SÖDERTÄLJE	2020-09-08	2021-04-21

2020-07-22 ()

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	197405200000	 Sorensen, Martin William Edelberg	Holdbyvej 13B, 1 DK-4894 OSTER ULSLEV DANMARK	2020-01-21	2020-09-08
Revisor	197810044052	 Johnsson, Hans Martin Kenneth	Moore Stephens Malmö AB Box 4051 203 11 MALMÖ	2020-01-21	2020-10-02

2020-02-05 ()

2020-01-21 ()

2019-11-27 ()

2015-05-11 ()

2014-03-14 ()

- 2013-08-28 ()>
- 2013-04-08 ()>
- 2013-03-04 ()>

EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal	0
Lägst antal	1
Högst antal	10

Källa: Bolagsverket

Suppleanter

Valt antal	0
Lägst antal	1
Högst antal	10

Telefoni

Anteckningar

Inga externa anteckningar.

Parallellfirma

Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Fusion

Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission

Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion

Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande

Likvidation

Likvidationsbeslut av	V, Optional[2021-04-21]
Likvidation fr.o.m	2021-04-21
Likvidationsstatus	Likvidation beslutad

Likvidationsföreläggande

Likvidationsföreläggande	2021-02-05
Likvidationsbeslut	2021-04-21

Grund för föreläggande

Behörig revisor saknas

Senast svar

2021-04-13

Källa: Bolagsverket

Konkurser

Arendenr

246825/2021

Konkurs inledd

2021-05-03

Beslut av

357

Förvaltare

Hallström, Håkan

C/O Advokatbyrån Gulliksson AB

Box 4171

203 13 MALMÖ

Tillsynsmyndighet

C/O Advokatbyrån Gulliksson AB

Box 4171

203 13 MALMÖ

Konkursstatus

Konkurs inledd

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
246825/2021	860	Konkurser	2021-05-06	
181047/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering	2021-04-26	
70054/2021	900	Likvidationsföreläggande	2021-04-21	
70054/2021	861	Likvidationer	2021-04-21	
70054/2021	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2021-04-21	
181076/2021	975	Avslutade ärenden utan registrering	2021-04-06	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-03-30	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-01-19	
/0000	930	Förseningsavgifter	2020-11-11	
491493/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-10-02	
447507/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-09-08	
388363/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-07-22	
70435/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-02-05	
36512/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-01-21	
716133/2019	877	Extra vinstutdelning	2020-01-21	
599606/2019	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2019-11-27	
9468130/2019	910	Godkända räkenskapshandlingar	2019-10-21	
9468130/2019	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2019-10-21	

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
9468130/2019	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2019-09-20	
9460710/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2018-11-07	
9460710/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar	2018-11-06	
9460710/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2018-10-19	
9440284/2017	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2017-11-01	
9440284/2017	910	Godkända räkenskapshandlingar	2017-10-31	
9440284/2017	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2017-10-26	
9381194/2016	927	Registervård av data för en period	2016-09-19	
9359866/2015	927	Registervård av data för en period	2015-09-24	
215635/2015	811	Aktiekapitalsuppgifter	2015-05-11	
215635/2015	800	Firma	2015-05-11	
69474/2014	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2014-03-14	
306114/2013	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2013-08-28	
111371/2013	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2013-04-08	
79780/2013	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2013-03-04	
447507/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
491493/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
388363/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
716133/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
599606/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
70054/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
181047/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
181076/2021	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		
/0000	927	Registervård av data för en period		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter

Nivå	Orgnr	Namn	Koncerntyp	Ägd andel	Koncernbokslutsår/månad
0	5569246837	Rr02 Emporia AB	Intressebolag	100	2016-3

Nivå	Orgnr	Namn	Koncerntyp	Ägd andel	Koncernbokslutsår/månad
1	5569246837	Rr02 Emporia AB	Koncernmoder	0	2016-3

Källa: UC

RR02 Emporia AB
c/o Hallström, Håkan
Advokatbyrån Gulliksson AB
Box 4171
203 13 MALMÖ

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Ärendenummer

21TD181006

Personnummer/Organisationsnummer

556924-6837

**BESLUT**Datum
2021-05-28

1(7)

Helén Söderlund 010-5744304

RR02 Emporia AB

Fornhöjdsvägen 76

152 58 Södertälje

Resultatet av utredning avser:

RR02 Emporia AB

Person-/organisationsnummer:

556924-6837

Diarie-/ärendenr:

20TD181006

Beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt.

Bolaget tillställdes ett förslag till beslut den 5 maj 2021. Inga synpunkter har inkommit.

Mervärdesskatt 2020-10-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Oredovisad utgående mervärdesskatt	132.272		132.272	26.454
Skönsmässigt uppskattad utgående mervärdesskatt	15.000.000		15.000.000	3.000.000
Summa ändring:	15.132.272		15.132.272	3.026.454

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

RR02 Emporia AB/556924-6837 (nedan kallat bolaget) registrerades 4 mars 2013 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedriva försäljning av partihandel med elektronik, hemelektronik, mobiltelefon, telefonkort och därmed förenlig verksamhet."

Bolaget har haft F-skatt under tiden 3 juli 2013 – 14 december 2020, då detta beslut återkallades p g a bristande redovisning/betalning. Vidare är bolaget registrerat som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt med redovisning kvartalsvis enligt faktureringsmetoden.



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-05-10

2(7)

Det saknas uppgift om ägare till bolaget. Bokslutsdatum är 31 mars.

Det finns flera ärenden registrerade hos Bolagsverket under hösten 2020:

Organisationsnummer:	556924-6837
Företagsnamn:	RR02 Emporia AB
Företagsform:	Aktiebolag
Företagsstatus:	
Antal ärenden under handläggning:	0

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
491493/2020	Eget utträde för revisor	2020-10-02
447507/2020	Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-09-08
388363/2020	Eget utträde för företrädare	2020-07-22
70435/2020	Ändring av objektets postadress	2020-02-05
36512/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-01-21
716133/2019	Vinstutdelning på extra bolagsstämma	2020-01-21
599606/2019	Registrering av särskild delgivningsmottagare, Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av säte eller lån- och kommuntillhörighet	2019-11-27
9468130/2019	Årsredovisning	2019-10-21

Fr o m 8 september 2020 företrädde bolaget av makarna Mandeep Singh/811127-6815 (ledamot) och Ramandeep Kaur/881225-6041 (suppleant) som båda är folkbokförda på adressen Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Hos Skatteverket finns information om att det finns 19 personer skrivna på den aktuella lägenheten.

Likvidation av bolaget beslutades 21 april 2021 och bolaget försattes den 3 maj 2021 i konkurs.

1.2 Lämnad redovisning

Under 2019 lämnade bolaget mervärdesskattedeclarationer (SKD) för varje kvartal, och har då redovisat en omsättning inom landet på drygt 5 mkr samt inköp från EU för drygt 6 mkr. Bolagets redovisning för detta år medförde ett negativt mervärde på -573.062 kr.

För 2020 har bolaget lämnat SKD för det första och sista kvartalet;

- för redovisningsperioden 2003 redovisades inköp av tjänster från EU med 2.655 kr och ingående mervärdesskatt med 14.484 kr, och
- för perioden 2012 har bolaget redovisat en omsättning inom landet på 184.497.345 kr samt försäljning till EU med 294.066 kr. Ingående mervärdesskatt redovisades med 46.105.530 kr vilket motsvarar inköp inom landet för 184.422.120 kr.

Bolaget redovisade ”skatt att betala” med 18.798 kr vilket motsvarar en marginal på ca 0,04 %.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Datum
2021-05-10

3(7)

2 Mervärdesskatt**2.1 Utredning av bolaget**

Skatteverket har från annan utredning tagit del av fakturor avseende elektronik/mobiltelefoner som bolaget ställt ut under hösten 2020. Den 4 januari 2021 sändes en förfrågan till bolaget, vari bolaget ombads att beskriva bedriven verksamhet, specificera leverantörer och kunder, redogöra för vilken kontroll som gjorts av dessa motparter innan transaktionerna inleddes samt styrka bl a inköp.

Denna förfrågan sändes till bolagets adress på Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Den 12 januari kom denna försändelse i retur till Skatteverket, som då sände ut densamma igen, nu till Traktorvägen 6B i Lund som motsvarade en adress som angivits i ett tidigare ärende avseende bolaget.

Något svar har dock ännu inte lämnats. Skatteverket har även kontaktat företrädarna via mail för att få uppgift om en adress till bolaget, men inget svar har lämnats på detta.

2.2 Tillgängliga uppgifter

Skatteverket har genom utredning av ett annat bolag, BJ Resurs AB/556438-9418 (BJ) tagit del av 23 fakturor som bolaget har ställt ut till BJ under perioden nov – dec 2020:

Datum	KF-nr	Belopp SEK	UM 25 %
2020-11-30	49	6 173 568,87	1 543 392,22
2020-11-30	51	10 408 080,00	2 602 020,00
2020-11-30	53	8 471 395,58	2 117 848,90
2020-11-30	54	7 969 104,00	1 992 276,00
2020-11-30	59	10 157 325,75	2 539 331,44
2020-11-30	64	7 864 582,50	1 966 145,63
2020-11-30	65	8 169 525,00	2 042 381,25
2020-11-30	76	7 864 582,50	1 966 145,63
2020-11-30	83	7 701 284,25	1 925 321,06
2020-11-30	84	7 803 000,00	1 950 750,00
2020-11-30	93	9 503 136,00	2 375 784,00
2020-11-30	94	7 694 173,50	1 923 543,38
2020-11-30	95	7 771 875,00	1 942 968,75
2020-12-31	123	8 037 663,10	2 009 415,78
2020-12-31	124	8 140 458,89	2 035 114,72
2020-12-31	125	8 107 635,48	2 026 908,87
2020-12-31	151	7 829 752,95	1 957 438,24
2020-12-31	152	8 000 230,87	2 000 057,72
2020-12-31	161	5 897 142,62	1 474 285,66
2020-12-31	162	7 472 191,98	1 868 048,00



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-05-10

4(7)

2020-12-31	169	8 025 446,27	2 006 361,57
2020-12-31	170	7 839 523,65	1 959 880,91
2020-12-31	171	8 124 756,90	2 031 189,23
		185 026 435,66	46 256 608,92

Aktuella fakturor motsvarar specifika fakturanummer i en löpande fakturanummerserie varav följer att bolaget ställt ut 48 fakturor dessförinnan och ytterligare 99 st under tiden 30 nov – 31 dec.

Trots uppgiften i SKD 2012 om försäljning till EU saknas periodisk sammanställning från bolaget. Det finns heller inget annat som visar att bolaget haft transaktioner med EU/tredje land).

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har inte inkommit med något svar på utsänd förfrågan.

4 Gällande rätt m m

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller

**FÖRSLAG TILL BESLUT**Datum
2021-05-10

5(7)

2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st ML uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

Av 57 kap 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) framgår att om den som är skyldig att lämna deklaration inte har gjort det, ska skatten eller underlaget för skatten bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning). Detsamma gäller om skatten eller underlaget för skatten inte kan beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen.

5 Skattemässig bedömning

Fakturor till BJ

Mervärdesskatt som öppet debiteras på en faktura eller fakturaliknande handling ska enligt ML betalas in till staten. Om beloppet inte skulle utgöra mervärdesskatt men är öppet debiterad ska även detta belopp som benämns som mervärdesskatt betalas in till staten.

Skatteverket har sammanställt de fakturor som bolaget under november – december 2020 ska ha ställt ut till BJ (se avsnitt 2 ovan). Bolagets intäkter från dessa fakturor uppgår till 185.026.435 kr. I SKD för 2012 har bolaget redovisat 184.497.345 kr som omsättning inom landet. Härav följer att mellanskillnaden 529.090 kr är oredovisad, liksom därå beräknad utgående mervärdesskatt (132.272 kr).

Övriga fakturor

Beräknad mervärdesskatt på de aktuella fakturorna uppgår till 46.256.608 kr. Aktuella fakturor löper inte i fakturanummerordningen utan utgör enstaka fakturor i en nummerserie mellan 49 och 171. Detta innebär att bolaget tidigare ställt ut 48 fakturor och under perioden 30 nov – 31 dec ytterligare 99 fakturor. Det är därför mycket sannolikt att bolaget fakturerat ut än högre belopp än vad som framgår av fakturorna till BJ (som också överstiger vad bolaget redovisat i SKD).

Då bolaget inte redovisat att försäljning skett till utlandet är det Skatteverkets bedömning att alla intäkter utgjort omsättning inom landet.

Aktuella fakturor belöper på drygt 185 mkr (netto). Då bolaget har ställt ut ytterligare minst 147 fakturor under 2020 är det Skatteverkets bedömning att bolagets totala fakturering omfattat ett än högre belopp. Det genomsnittliga fakturabeloppet för de aktuella fakturorna uppgår till $185.026.435 \text{ kr} / 23 = 8.044.627 \text{ kr}$. En försiktig uppskattning av den oredovisade försäljningen för övriga 147 fakturor ger $8.044.627 \text{ kr} \times 147 = 1.182.560.169 \text{ kr}$, vilket leder till att bolaget borde ha redovisat ytterligare 295.640.042 kr i utgående mervärdesskatt.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Datum
2021-05-10

6(7)

Skatteverket har efterfrågat underlag avseende den ingående mervärdesskatten men inte erhållit svar. Då bolaget enligt de fakturaunderlag som Skatteverket har tillgång till synes ha haft försäljning är det dock troligt att bolaget även har haft utgifter för inköp.

Då SKD för redovisningsperioden 2012 saknar redovisning för all fakturering ska skatt att betala fastställas på skönsmässiga grunder. Skatteverket har därvid utgått från de uppgifter som funnits tillgängliga och utgått från att bolagets totala fakturering varit högre mot bakgrund av den brutna fakturanummerserien. Skönsmässigt belopp har också justerats ned med hänsyn till att bolaget sannolikt gjort inköp (samt för övriga kringkostnader). En mycket försiktig uppskattning ger att bolagets ”skatt att betala” för aktuell redovisningsperiod bör ökas med åtminstone 15 mkr.

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan anförda grunder beslutar Skatteverket att

- påföra bolaget ytterligare 132.272 kr i utgående skatt och
- skönsmässigt påföra bolaget ytterligare 15 mkr i utgående mervärdesskatt

för redovisningsperioden oktober – december 2020.

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Skatteverkets utredningar visar att bolaget ställt ut fakturor under 2020 utan att redovisa all mervärdesskatt som debiterats på fakturorna.

Vidare överväger Skatteverket att skönsmässigt öka bolagets ”skatt att betala” med 15 mkr då det av utredningen framgår att bolaget ställt ut fler fakturor än de som Skatteverket haft tillgång till.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 6 § SFL framgår att skattetillägg ska tas ut vid skönsbeskattning.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Datum
2021-05-10

7(7)

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har underlåtit att redovisa intäkter och utgående skatt för samtliga fakturor i SKD för redovisningsperioden oktober - december 2020.

Av tillgängligt fakturaunderlag framgår att bolaget underlåtit att redovisa debiterad utgående skatt med 132.272 kr. Därmed har bolaget lämnat sådan oriktig uppgift som medför grund för att påföra skattetillägg, och Skatteverket överväger att påföra bolaget skattetillägg med 20 % av 132.272 kr = 26.454 kr.

Mot bakgrund av att bolaget ställt ut fler fakturor än de som funnits tillgängliga i utredningen har Skatteverket skönsmässigt ökat bolagets ”skatt att betala” med 15 mkr. Vid skönsbeskattning påförs skattetillägg med 20 % på den skatt som Skatteverket fastställer. Skatteverket överväger därför att påföra bolaget skattetillägg med 3 mkr.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att för redovisningsperioden oktober – december 2020 påföra bolaget skattetillägg med

- $132.272 \text{ kr} \times 0,2 = 26.454 \text{ kr}$ p g a oriktig uppgift och
- $15.000.000 \text{ kr} \times 0,2 = 3.000.000 \text{ kr}$ p g a skönsbeskattning.



Datum
2021-05-28

1(1)

RR02 Emporia AB
Fornhöjdsvägen 76
152 58 Södertälje

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatt och avgifter med sammanlagt 18.158.726 kr. Beräknad ränta tillkommer med 70.578 kr^[2] t.o.m. sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto). Totalt att betala uppgår därmed till **18.229.304 kr**.

Sista betalningsdag är den **28 juni 2021**.

Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer¹ som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto².

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

^[2] Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

¹ Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

² Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

1 (4)

171 94 SOLNA

Datum
2021-05-28Person-/organisationsnummer
556924-6837
Beslutsidentitet
MV8Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.seRR02 Emporia AB
c/o Hallström, Håkan
Advokatbyrå Gulliksson AB
Box 4171
203 13 MALMÖ

Namn: RR02 Emporia AB

Person-/organisationsnr: 556924-6837

Redovisningsperiod/-er: OKT - DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	15 151 070	18 798	15 132 272
Skattetillägg	3 026 454		3 026 454
Summa			18 158 726
Beräknad ränta ²			70 578
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			18 229 304
Höjnings- ³ belopp:	18 158 726	Förfalldag: ⁴ 2021-06-28	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro: 5050-1055	OCR-nummer: 1655692468374		

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.

³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

⁴ Med förfalldag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.



Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

2 (4)

Datum

2021-05-28

Person-/organisationsnummer

556924-6837

Beslutsidentitet

MV8

Skäl för beslutet

Bilaga till 20TD181006.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Omprövningsbeslut
Mervärdesskatt

3 (4)

Datum
2021-05-28Person-/organisationsnummer
556924-6837
Beslutsidentitet
MV8**Specifikation**

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	OKT - DEC 20		
Nu beslutade belopp			
Skatt	15 151 070		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	3 026 454		
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	18 798		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	15 132 272		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	3 026 454		
Summa höjning/sänkning	18 158 726		

Upplysningar

Bilaga

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på **www.skatteverket.se**. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

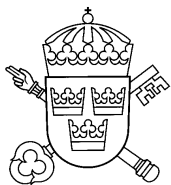
- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

fr SKV: momsbeslut RR02

Emporia

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-11-17

Tid

10:45

Involverad personal

Marita Fahlgren

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

RR02 redovisar moms kvartalsvis så det är okt-dec 2020.

Kvittens

	Datum	E-tjänst
Kvittensnummer	2021-01-17 12:45	Moms- och
20210117 124454 165569246837	Deklarationsdatum	arbetsgivardeklarationer
	2021-02-12	
	Person-/Org.nummer	
	556924-6837	

MOMS Oktober - December 2020

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	184 497 345
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	0
22: Inköp av tjänster från land utanför EU	0
24: Övriga inköp av tjänster	0
50: Beskattningsunderlag vid import	0
35: Försäljning av varor till annat EU-land	294 066
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.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	46 124 328
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	0
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	46 105 530
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	18 798

Inskickad av: Singh, Mandeep 811127-6815

RR02 Emporia AB
c/o Hallström, Håkan
Advokatbyrån Gulliksson AB
Box 4171
203 13 MALMÖ

Handläggare i detta ärende

Helén Söderlund

010-5744304

helen.soderlund@skatteverket.se

Ärendenummer

21TD181006

Personnummer/Organisationsnummer

556924-6837

**BESLUT**Datum
2021-05-28

1(7)

Helén Söderlund 010-5744304

RR02 Emporia AB

Fornhöjdsvägen 76

152 58 Södertälje

Resultatet av utredning avser:

RR02 Emporia AB

Person-/organisationsnummer:

556924-6837

Diarie-/ärendenr:

20TD181006

Beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt.

Bolaget tillställdes ett förslag till beslut den 5 maj 2021. Inga synpunkter har inkommit.

Mervärdesskatt 2020-10-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Oredovisad utgående mervärdesskatt	132.272		132.272	26.454
Skönsmässigt uppskattad utgående mervärdesskatt	15.000.000		15.000.000	3.000.000
Summa ändring:	15.132.272		15.132.272	3.026.454

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

RR02 Emporia AB/556924-6837 (nedan kallat bolaget) registrerades 4 mars 2013 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, "...bedriva försäljning av partihandel med elektronik, hemelektronik, mobiltelefon, telefonkort och därmed förenlig verksamhet."

Bolaget har haft F-skatt under tiden 3 juli 2013 – 14 december 2020, då detta beslut återkallades p g a bristande redovisning/betalning. Vidare är bolaget registrerat som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt med redovisning kvartalsvis enligt faktureringsmetoden.



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-05-10

2(7)

Det saknas uppgift om ägare till bolaget. Bokslutsdatum är 31 mars.

Det finns flera ärenden registrerade hos Bolagsverket under hösten 2020:

Organisationsnummer:	556924-6837
Företagsnamn:	RR02 Emporia AB
Företagsform:	Aktiebolag
Företagsstatus:	
Antal ärenden under handläggning:	0

Ärendeförteckning		
Ärendenr	Rubricering	Datum
491493/2020	Eget utträde för revisor	2020-10-02
447507/2020	Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av objektets postadress	2020-09-08
388363/2020	Eget utträde för företrädare	2020-07-22
70435/2020	Ändring av objektets postadress	2020-02-05
36512/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-01-21
716133/2019	Vinstutdelning på extra bolagsstämma	2020-01-21
599606/2019	Registrering av särskild delgivningsmottagare, Registrering och ändring av företagets e-postadress, Ändring av företrädare/firmateckning, Ändring av bolagsordning, Ändring av objektets postadress, Ändring av säte eller lån- och kommuntillhörighet	2019-11-27
9468130/2019	Årsredovisning	2019-10-21

Fr o m 8 september 2020 företrädde bolaget av makarna Mandeep Singh/811127-6815 (ledamot) och Ramandeep Kaur/881225-6041 (suppleant) som båda är folkbokförda på adressen Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Hos Skatteverket finns information om att det finns 19 personer skrivna på den aktuella lägenheten.

Likvidation av bolaget beslutades 21 april 2021 och bolaget försattes den 3 maj 2021 i konkurs.

1.2 Lämnad redovisning

Under 2019 lämnade bolaget mervärdesskattedeklarationer (SKD) för varje kvartal, och har då redovisat en omsättning inom landet på drygt 5 mkr samt inköp från EU för drygt 6 mkr. Bolagets redovisning för detta år medförde ett negativt mervärde på -573.062 kr.

För 2020 har bolaget lämnat SKD för det första och sista kvartalet;

- för redovisningsperioden 2003 redovisades inköp av tjänster från EU med 2.655 kr och ingående mervärdesskatt med 14.484 kr, och
- för perioden 2012 har bolaget redovisat en omsättning inom landet på 184.497.345 kr samt försäljning till EU med 294.066 kr. Ingående mervärdesskatt redovisades med 46.105.530 kr vilket motsvarar inköp inom landet för 184.422.120 kr.

Bolaget redovisade ”skatt att betala” med 18.798 kr vilket motsvarar en marginal på ca 0,04 %.



FÖRSLAG TILL BESLUT

3(7)

Datum

2021-05-10

2 Mervärdesskatt

2.1 Utredning av bolaget

Skatteverket har från annan utredning tagit del av fakturor avseende elektronik/mobiltelefoner som bolaget ställt ut under hösten 2020. Den 4 januari 2021 sändes en förfrågan till bolaget, vari bolaget ombads att beskriva bedriven verksamhet, specificera leverantörer och kunder, redogöra för vilken kontroll som gjorts av dessa motparter innan transaktionerna inleddes samt styrka bl a inköp.

Denna förfrågan sändes till bolagets adress på Fornhöjdsvägen 76 i Södertälje. Den 12 januari kom denna försändelse i retur till Skatteverket, som då sände ut densamma igen, nu till Traktorvägen 6B i Lund som motsvarade en adress som angivits i ett tidigare ärende avseende bolaget.

Något svar har dock ännu inte lämnats. Skatteverket har även kontaktat företrädarna via mail för att få uppgift om en adress till bolaget, men inget svar har lämnats på detta.

2.2 Tillgängliga uppgifter

Skatteverket har genom utredning av ett annat bolag, BJ Resurs AB/556438-9418 (BJ) tagit del av 23 fakturor som bolaget har ställt ut till BJ under perioden nov – dec 2020:

Datum	KF-nr	Belopp SEK	UM 25 %
2020-11-30	49	6 173 568,87	1 543 392,22
2020-11-30	51	10 408 080,00	2 602 020,00
2020-11-30	53	8 471 395,58	2 117 848,90
2020-11-30	54	7 969 104,00	1 992 276,00
2020-11-30	59	10 157 325,75	2 539 331,44
2020-11-30	64	7 864 582,50	1 966 145,63
2020-11-30	65	8 169 525,00	2 042 381,25
2020-11-30	76	7 864 582,50	1 966 145,63
2020-11-30	83	7 701 284,25	1 925 321,06
2020-11-30	84	7 803 000,00	1 950 750,00
2020-11-30	93	9 503 136,00	2 375 784,00
2020-11-30	94	7 694 173,50	1 923 543,38
2020-11-30	95	7 771 875,00	1 942 968,75
2020-12-31	123	8 037 663,10	2 009 415,78
2020-12-31	124	8 140 458,89	2 035 114,72
2020-12-31	125	8 107 635,48	2 026 908,87
2020-12-31	151	7 829 752,95	1 957 438,24
2020-12-31	152	8 000 230,87	2 000 057,72
2020-12-31	161	5 897 142,62	1 474 285,66
2020-12-31	162	7 472 191,98	1 868 048,00



FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2021-05-10

4(7)

2020-12-31	169	8 025 446,27	2 006 361,57
2020-12-31	170	7 839 523,65	1 959 880,91
2020-12-31	171	8 124 756,90	2 031 189,23
		185 026 435,66	46 256 608,92

Aktuella fakturor motsvarar specifika fakturanummer i en löpande fakturanummerserie varav följer att bolaget ställt ut 48 fakturor dessförinnan och ytterligare 99 st under tiden 30 nov – 31 dec.

Trots uppgiften i SKD 2012 om försäljning till EU saknas periodisk sammanställning från bolaget. Det finns heller inget annat som visar att bolaget haft transaktioner med EU/tredje land).

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har inte inkommit med något svar på utsänd förfrågan.

4 Gällande rätt m m

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller

**FÖRSLAG TILL BESLUT**Datum
2021-05-10

5(7)

2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st ML uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

Av 57 kap 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) framgår att om den som är skyldig att lämna deklaration inte har gjort det, ska skatten eller underlaget för skatten bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning). Detsamma gäller om skatten eller underlaget för skatten inte kan beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen.

5 Skattemässig bedömning

Fakturor till BJ

Mervärdesskatt som öppet debiteras på en faktura eller fakturaliknande handling ska enligt ML betalas in till staten. Om beloppet inte skulle utgöra mervärdesskatt men är öppet debiterad ska även detta belopp som benämns som mervärdesskatt betalas in till staten.

Skatteverket har sammanställt de fakturor som bolaget under november – december 2020 ska ha ställt ut till BJ (se avsnitt 2 ovan). Bolagets intäkter från dessa fakturor uppgår till 185.026.435 kr. I SKD för 2012 har bolaget redovisat 184.497.345 kr som omsättning inom landet. Härav följer att mellanskillnaden 529.090 kr är oredovisad, liksom därå beräknad utgående mervärdesskatt (132.272 kr).

Övriga fakturor

Beräknad mervärdesskatt på de aktuella fakturorna uppgår till 46.256.608 kr. Aktuella fakturor löper inte i fakturanummerordningen utan utgör enstaka fakturor i en nummerserie mellan 49 och 171. Detta innebär att bolaget tidigare ställt ut 48 fakturor och under perioden 30 nov – 31 dec ytterligare 99 fakturor. Det är därför mycket sannolikt att bolaget fakturerat ut än högre belopp än vad som framgår av fakturorna till BJ (som också överstiger vad bolaget redovisat i SKD).

Då bolaget inte redovisat att försäljning skett till utlandet är det Skatteverkets bedömning att alla intäkter utgjort omsättning inom landet.

Aktuella fakturor belöper på drygt 185 mkr (netto). Då bolaget har ställt ut ytterligare minst 147 fakturor under 2020 är det Skatteverkets bedömning att bolagets totala fakturering omfattat ett än högre belopp. Det genomsnittliga fakturabeloppet för de aktuella fakturorna uppgår till $185.026.435 \text{ kr} / 23 = 8.044.627 \text{ kr}$. En försiktig uppskattning av den oredovisade försäljningen för övriga 147 fakturor ger $8.044.627 \text{ kr} \times 147 = 1.182.560.169 \text{ kr}$, vilket leder till att bolaget borde ha redovisat ytterligare 295.640.042 kr i utgående mervärdesskatt.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Datum
2021-05-10

6(7)

Skatteverket har efterfrågat underlag avseende den ingående mervärdesskatten men inte erhållit svar. Då bolaget enligt de fakturaunderlag som Skatteverket har tillgång till synes ha haft försäljning är det dock troligt att bolaget även har haft utgifter för inköp.

Då SKD för redovisningsperioden 2012 saknar redovisning för all fakturering ska skatt att betala fastställas på skönsmässiga grunder. Skatteverket har därvid utgått från de uppgifter som funnits tillgängliga och utgått från att bolagets totala fakturering varit högre mot bakgrund av den brutna fakturanummerserien. Skönsmässigt belopp har också justerats ned med hänsyn till att bolaget sannolikt gjort inköp (samt för övriga kringkostnader). En mycket försiktig uppskattning ger att bolagets ”skatt att betala” för aktuell redovisningsperiod bör ökas med åtminstone 15 mkr.

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan anförda grunder beslutar Skatteverket att

- påföra bolaget ytterligare 132.272 kr i utgående skatt och
- skönsmässigt påföra bolaget ytterligare 15 mkr i utgående mervärdesskatt

för redovisningsperioden oktober – december 2020.

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Skatteverkets utredningar visar att bolaget ställt ut fakturor under 2020 utan att redovisa all mervärdesskatt som debiterats på fakturorna.

Vidare överväger Skatteverket att skönsmässigt öka bolagets ”skatt att betala” med 15 mkr då det av utredningen framgår att bolaget ställt ut fler fakturor än de som Skatteverket haft tillgång till.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 6 § SFL framgår att skattetillägg ska tas ut vid skönsbeskattning.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Datum
2021-05-10

7(7)

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har underlåtit att redovisa intäkter och utgående skatt för samtliga fakturor i SKD för redovisningsperioden oktober - december 2020.

Av tillgängligt fakturaunderlag framgår att bolaget underlåtit att redovisa debiterad utgående skatt med 132.272 kr. Därmed har bolaget lämnat sådan oriktig uppgift som medför grund för att påföra skattetillägg, och Skatteverket överväger att påföra bolaget skattetillägg med 20 % av 132.272 kr = 26.454 kr.

Mot bakgrund av att bolaget ställt ut fler fakturor än de som funnits tillgängliga i utredningen har Skatteverket skönsmässigt ökat bolagets ”skatt att betala” med 15 mkr. Vid skönsbeskattning påförs skattetillägg med 20 % på den skatt som Skatteverket fastställer. Skatteverket överväger därför att påföra bolaget skattetillägg med 3 mkr.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att för redovisningsperioden oktober – december 2020 påföra bolaget skattetillägg med

- $132.272 \text{ kr} \times 0,2 = 26.454 \text{ kr}$ p g a oriktig uppgift och
- $15.000.000 \text{ kr} \times 0,2 = 3.000.000 \text{ kr}$ p g a skönsbeskattning.



Datum
2021-05-28

1(1)

RR02 Emporia AB
Fornhöjdsvägen 76
152 58 Södertälje

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatt och avgifter med sammanlagt 18.158.726 kr. Beräknad ränta tillkommer med 70.578 kr^[2] t.o.m. sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto). Totalt att betala uppgår därmed till **18.229.304 kr**.

Sista betalningsdag är den **28 juni 2021**.

Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer¹ som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto².

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

^[2] Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

¹ Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

² Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

171 94 SOLNA

Datum
2021-05-28Person-/organisationsnummer
556924-6837
Beslutsidentitet
MV8Handläggare i detta ärende
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.seRR02 Emporia AB
c/o Hallström, Håkan
Advokatbyrå Gulliksson AB
Box 4171
203 13 MALMÖ

Namn: RR02 Emporia AB

Person-/organisationsnr: 556924-6837

Redovisningsperiod/-er: OKT - DEC 20

Omprövat beslut:

Ärendet gäller:

Beslut**Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er**

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	15 151 070	18 798	15 132 272
Skattetillägg	3 026 454		3 026 454
Summa			18 158 726
Beräknad ränta ²			70 578
Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta			18 229 304
Höjnings- ³ belopp:	18 158 726	Förfallodag: ⁴ 2021-06-28	
Sänkings- ³ belopp:			
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer:	1655692468374

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.⁴ Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

Omprövningsbeslut
Mervärdesskatt

2 (4)

Datum

2021-05-28

Person-/organisationsnummer

556924-6837

Beslutsidentitet

MV8

Skäl för beslutet

Bilaga till 20TD181006.

Helén Söderlund

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Omprövningsbeslut

Mervärdesskatt

Datum
2021-05-28

Person-/organisationsnummer
556924-6837
Beslutsidentitet
MV8

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	OKT - DEC 20		
Nu beslutade belopp			
Skatt	15 151 070		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	3 026 454		
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	18 798		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	15 132 272		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög	3 026 454		
Summa höjning/sänkning	18 158 726		

Upplysningar

Bilaga

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförfarandelagen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på **www.skatteverket.se**. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

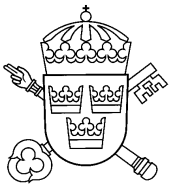
- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

SKV: registerutdrag för RR02

Emporia AB

308

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum
2021-04-22

Tid
14:01

Involverad personal

Marita Fahlgren

Funktion

Uppgiftslämnare



Registerutdrag

1 (2)

Datum
2020-11-25Organisationsummer
556924-6837

205 30 MALMÖ

0771-567567

RR02 Emporia AB
FORNHÖJDSVÄGEN 76
152 58 SÖDERTÄLJE

Registreringar avseende skatteform, moms- och arbetsgivarregistrering

Skatteform	Godkänd för F-skatt fr.o.m. 2013-07-03	
Registrerad för moms	Fr.o.m. 2013-06-25	Momsreg.nr/VAT-nr SE556924683701
Skattskyldig för moms	Fr.o.m. 2013-06-25	
Redovisningsperiod	Varje kalenderkvartal fr.o.m. 2013-06-25	
Momsdeklaration lämnas	Den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång	
Redovisningsmetod	Redovisning ska ske enligt faktureringsmetoden fr.o.m. 2013-06-25	
Avgiftsskyldig som arbetsgivare	Fr.o.m. 2013-06-25	
Arbetsgivardeklaration lämnas	Den 12 i månaden efter redovisningsperiodens utgång	

Grunduppgifter avseende verksamhet, räkenskapsår och bokslut

Huvudsaklig verksamhet	Försäljning av kläder och accessoarer.	
SNI-koder	47.711	
Räkenskapsår och bokslutsdatum	Avslutdatum för innevarande räkenskapsår 2021-03-31	Bokslutsdatum 31 mars
Juridisk form	49 ÖVRIGA AKTIEBOLAG	

Kontaktuppgifter

Postadress FORNHÖJDSVÄGEN 76 152 58 SÖDERTÄLJE
Särskild skatteadress (används vid utskick av bl.a. moms- och arbetsgivardeklarationer från Skatteverket)
Särskild besöksadress
Telefon

Vad innehåller registerutdraget?

Registerutdraget visar bl. a. information om gällande registreringar avseende:

- Skatteform (t. ex. godkänd för F-skatt)
- Momsregistrering
- Arbetsgivarregistrering

Det visar inte registreringar avseende punktskatt, kassaregister eller deklarationsombud.

Utdraget visar uppgifter som är aktuella vid den tidpunkt då det skrivs ut. Registreringar eller ändringar som ska börja gälla längre fram i tiden visas inte.

Utdraget gäller tillsvidare och ett nytt skickas inte ut förrän någon registrering tillkommer, ändras eller avslutas. Man kan när som helst beställa ett nytt registerutdrag genom Beställningstjänsten som finns på skatteverket.se eller genom att ringa Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000 direktval 6806. Utdraget är gratis.

Ändring av registrerade uppgifter som visas på utdraget

Om en uppgift som ligger till grund för registreringen ändras, ska ni anmäla det till Skatteverket inom två veckor efter ändringen sker. Behörig företrädare med e-legitimation kan enkelt göra en ändrings- eller avregistreringsanmälan via Skatteverkets e-tjänst på verksam.se. Det går också att använda blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639) som finns att ladda ner på skatteverket.se. Det kostar inget att ändra eller avsluta registrerade uppgifter hos Skatteverket.

Lämna moms- och arbetsgivardeklaration elektroniskt

Det är enkelt och smidigt att lämna moms- och arbetsgivardeklaration elektroniskt via e-tjänsten "Moms- och arbetsgivardeklaration". I e-tjänsten finns automatiska summeringskontroller och dessutom får man en kvittens direkt om att deklarationen är inskickad. Många gånger behövs ingen särskild anmälan för att börja deklarerat elektroniskt. Läs mer om e-tjänsten "Moms- och arbetsgivardeklarationer" på skatteverket.se.

Ändring av postadress

Ändrar ni postadress måste ni anmäla det till Bolagsverket. Det räcker alltså inte att bara ändra adressen hos Skatteverket eller hos adressändring.se. Anmäl ny adress i Bolagsverkets e-tjänst på verksam.se. Det kostar inget att ändra postadress hos Bolagsverket. Ändring av övriga adresser som framgår av detta registerutdrag, se "Ändring av uppgifter som visas på utdraget" som finns ovan.

Vill ni slippa pappersutskick?

Om ni skaffar en säker digital brevlåda kan ni få post från Skatteverket och andra myndigheter digitalt. Posten samlas i en säker digital brevlåda och behörig person öppnar och läser den enkelt med hjälp av en e-legitimation. Tjänsten är gratis och ni kan läsa er post på datorn, läsplattan och på mobilen. Anmäl er på minameddelanden.se.

Ändring av "Beslut om debiterad preliminärskatt"

Om er verksamhets överskott ändras ska ni skicka in en preliminär inkomstdeklaration. Detsamma gäller om ni avslutar verksamheten. Använd med fördel e-tjänsten Preliminär inkomstdeklaration, som finns på skatteverket.se. Ni kan också använda blanketten Preliminär inkomstdeklaration 2 (SKV 4313). Blanketten finns att ladda ner på skatteverket.se.

Fakturer utställda av RR02 Emporia AB till BJ Resurs AB

Uppgifter om eventuellt leveransdatum saknas på samtliga fakturer

Uppgifter om betalningsinformation (bg-nummer eller kontonummer) saknas på samtliga fakturer

Upprättad av Oskar Jakobsson, ekorevisor.

Löpnummer på verifikationer	Fakturanummer	Fakturadatum	Förfallodatum	Produkt	Antal (st)	Fakturabelopp ink moms
49	24112020-2	2020-11-24	2020-11-24	Lexar 512 GB	1 190	758 625,00 €
51	24112020-1	2020-11-24	2020-11-24	Lexar 512 GB	2 000	1 275 000,00 €
53	23112020-2	2020-11-23	2020-11-23	Lexar 256 GB	2 910	1 036 687,50 €
54	23112020-1	2020-11-23	2020-11-23	Lexar 128 GB	5 200	975 000,00 €
59	19112020	2020-11-19	2020-11-19	Lexar 512 GB	1 950	1 243 125,00 €
64	17112020-1	2020-11-17	2020-11-17	Lexar 128 GB	5 100	956 250,00 €
65	17112020-2	2020-11-17	2020-11-17	Lexar 256 GB	2 800	997 500,00 €
76	10112020	2020-11-10	2020-11-10	Lexar 512 GB	1 500	956 250,00 €
83	06112020-2	2020-11-06	2020-11-06	Lexar 256 GB	2 650	944 062,50 €
84	06112020-1	2020-11-06	2020-11-06	Lexar 128 GB	5 100	956 250,00 €
93	03112020-3	2020-11-03	2020-11-03	Lexar 512 GB	1 800	1 147 500,00 €
94	03112020-2	2020-11-03	2020-11-03	Lexar 256 GB	2 600	926 250,00 €
95	03112020-1	2020-11-03	2020-11-03	Lexar 128 GB	5 000	937 500,00 €
123	01122020-3	2020-12-01	2020-12-01	Lexar 512 GB	1 550	987 156,25 €
124	01122020-1	2020-12-01	2020-12-01	Lexar 128 GB	5 350	999 781,25 €
125	01122020-2	2020-12-01	2020-12-01	Lexar 256 GB	2 800	995 750,00 €
151	15122020-2	2020-12-15	2020-12-15	Lexar 256 GB	2 700	960 187,50 €
152	15122020-1	2020-12-15	2020-12-15	Lexar 128 GB	5 250	981 093,75 €
161	23122020-2	2020-12-23	2020-12-23	Lexar 128 GB	3 900	728 812,50 €
162	23122020-1	2020-12-23	2020-12-23	Lexar 512 GB	1 450	923 468,75 €
169	07122020-2	2020-12-07	2020-12-07	Lexar 256 GB	2 750	977 968,75 €
170	07122020-3	2020-12-07	2020-12-07	Lexar 512 GB	1 500	955 312,50 €
171	07122020-1	2020-12-07	2020-12-07	Lexar 128 GB	5 300	990 437,50 €
198	04012021-1	2021-01-04	2021-01-04	Lexar 256 GB	2 700	952 425,00 €
201	07012021-1	2021-01-07	2021-01-07	Lexar 128 GB	5 100	938 081,25 €
202	07012021-2	2021-01-07	2021-01-07	Lexar 256 GB	2 600	917 150,00 €

205	11012021-1	2021-01-11	2021-01-11 Lexar 128 GB	5 000	919 687,50 €
206	11012021-2	2021-01-11	2021-01-11 Lexar 256 GB	2 500	881 718,75 €
207	12012021-1	2021-01-12	2021-01-12 Lexar 512 GB	1 200	757 875,00 €
208	12012021-2	2021-01-12	2021-01-12 Lexar 128 GB	3 970	730 231,88 €
239	17022021-1	2021-02-17	2021-02-17 Lexar 256 GB	1 490	517 961,25 €
259	09032021-1	2021-03-09	2021-03-09 Lexar 256 GB	2 700	945 000,00 €
268	22032021-1	2021-03-22	2021-03-22 Lexar 128 GB	3 850	697 812,50 €

Totalt:				103 460	30 867 911,88 €
----------------	--	--	--	----------------	------------------------

3/10/2021

VIES



European Commission

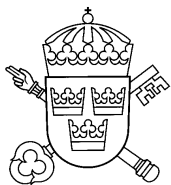
- [About us](#)
- [Online Databases](#)
- [Tenders & Grants](#)
- [FAQ](#)
- [Subscribe to newsletter](#)
- [What's New?](#)
- [Sitemap](#)

VIES VAT number validation

Yes, valid VAT number

Member State / Northern Ireland	SE
VAT Number	SE 556924683701
Date when request received	2021/03/10 09:34:42
Name	RR02 Emporia AB
Address	FORNHÖJDSVÄGEN 76 152 58 SÖDERTÄLJE
Consultation Number	

[Back](#)



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Företagsuppgifter L&B Finance

SP Z.o.o

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-04

Tid

12:54

Involverad personal

Oskar Jacobsson

Funktion

Uppgiftslämnare

ONESTOP REPORT

L&B FINANCE SP Z O O

04 JUNE 2021



D&B Hoovers

Table of Contents

[COMPANY SUMMARY](#)

[CONTACTS](#)

[CORPORATE OVERVIEW](#)

Company Summary

L&B FINANCE SP Z O O

Kazimierzówka 156a

Swidnik, Lubelskie, 21-040

Poland

Marketability: Has Not Opted Out of Direct Marketing

Company Type: Private Independent

D-U-N-S® Number: 85-070-1704

Fiscal Year End: 31-Dec-2019

Reporting Currency: PLN

Financials In: EUR

Annual Sales: 31k

Business Description

Nonclassifiable establishments

Source: D&B

Industry

D&B Hoovers: [Nonclassifiable Establishments](#)

US 8-Digit SIC: [99990000 - Nonclassifiable establishments](#)

Company Identifiers

D-U-N-S® Number: 850701704

Value Added Tax Number (PL): 7133100336

National Official Business 381864314

Register Number (PL):

National Court Council 0000759160
Number (PL):

Corporate Highlights

Year Founded: 2018

Latitude: 51.198102

Longitude: 22.681036

Key Contacts



Zmurek Maciej

President Board of Directors



Sliwinska Dominika

Proxy

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Contacts



Zmurek Maciej

President Board of Directors at **L&B FINANCE SP Z O O**

Swidnik, Lubelskie, Poland
Nonclassifiable Establishments



Sliwinska Dominika

Proxy at **L&B FINANCE SP Z O O**

Swidnik, Lubelskie, Poland
Nonclassifiable Establishments

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Corporate Overview

Key IDSM Number: 320569093

Location

Kazimierzówka 156a
Swidnik, 21-040
Poland

Sales PLN(mil):

0.1

Assets PLN(mil):

NA

Employees:

NA

Fiscal Year End:

31-Dec-2019

KeyIDSM:

320569093

Industry:

Nonclassifiable
Industries

Incorporation Date:

2018

Company Type:

Private Independent

Quoted Status:

Not Quoted

Registered No.(VAT):

7133100336

President:

Zmurek Maciej

Marketability:

Has Not Opted Out of Direct
Marketing

Industry Codes

ANZSIC 2006:

9900 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

ISIC Rev 4:

9999 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

NACE Rev 2:

9999 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

US SIC 1987:

9999 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

UK SIC 2003:

99990 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

UK SIC 2007:

99990 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

US 8-Digit SIC:

99990000 - [Nonclassifiable establishments \(Primary\)](#)

NAICS 2017:

999990 - [Nonclassifiable Establishments \(Primary\)](#)

Business Description

Nonclassifiable establishments

Source: D&B

Financial Data

Financials in:

PLN(mil)

1 Year Growth

Revenue:

0.1

NA

Date of Financial Data:

31-Dec-2019

© 2021 Dun & Bradstreet, Inc. All rights reserved.

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

ONESTOP REPORT

MENAGO SP Z O O

16 DECEMBER 2021



D&B Hoovers

Table of Contents

[COMPANY SUMMARY](#)

[CONTACTS](#)

[CORPORATE FAMILY](#)

[CORPORATE OVERVIEW](#)

[SIGNALS](#)

[NEWS](#)

Company Summary

MENAGO SP Z O O

Al. Lotników Polskich 1
Swidnik, Lubelskie, 21-045
Poland

Marketability: Has Not Opted Out of Direct Marketing

Employees (All Sites): 2 (Modelled)

Company Type: Private Parent, Headquarters

Corporate Family: [7 Companies](#)

D-U-N-S® Number: 85-069-6130

Fiscal Year End: 31-Dec-2019

Reporting Currency: PLN

Financials In: EUR

Annual Sales: 9.8k

Business Description

Menago Sp Z O O is primarily engaged in furnishing operating counsel and assistance to managements of private, nonprofit, and public organizations. These establishments generally perform a variety of activities, such as strategic and organizational planning; financial planning and budgeting; marketing objectives and policies; information systems planning, evaluation and selection; human resource policies and practices planning; and production scheduling and control planning.

Source: D&B

Industry

D&B Hoovers: [Consulting Services](#)

US 8-Digit SIC: [87420000 - Management consulting services](#)

Company Identifiers

D-U-N-S® Number: 850696130

Value Added Tax Number (PL): 7123379153

National Official Business 382262391

Register Number (PL):

National Court Council 0000765918
Number (PL):

Corporate Highlights

Year Founded:	2019	Latitude:	51.227334
		Longitude:	22.700477

Key Contacts



Dawid Stolarczyk

President



Maciej Zmurek

President

Contacts



Dawid Stolarczyk

President at **MENAGO SP Z O O**

Swidnik, Lubelskie, Poland
Consulting Services



Maciej Zmurek

President at **MENAGO SP Z O O**

Swidnik, Lubelskie, Poland
Consulting Services

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Corporate Family Report

7 Total Corporate Family Members (Note: Branches are hidden)

HQ

MENAGO SPZ O O

Al. Lotników Polskich 1, Swidnik, Lubelskie, 21-045, Poland

D-U-N-S® Number: 85-069-6130

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

MINORI SPZ O O

Ul. Ksawerów 3, Warszawa, Mazowieckie, 02-656, Poland

D-U-N-S® Number: 85-091-1085

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

NAMBRIA SPZ O O

Ul. Ksawerów 3, Warszawa, Mazowieckie, 02-656, Poland

D-U-N-S® Number: 85-091-3417

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

NEGATORIA SPZ O O

Ul. Ksawerów 3, Warszawa, Mazowieckie, 02-656, Poland

D-U-N-S® Number: 85-086-2436

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

FULGENS SPZ O O

Ul. Domaniewska 17/19-133, Warszawa, Mazowieckie, 02-672, Poland

D-U-N-S® Number: 85-074-7750

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

DALIS SPZ O O

Ul. Ksawerów 3, Warszawa, Mazowieckie, 02-656, Poland

D-U-N-S® Number: 85-080-0767

Has Not Opted Out of Direct Marketing

S

IMMANYS SPZ O O

Al. Lotników Polskich 1, Swidnik, Lubelskie, 21-045, Poland

D-U-N-S® Number: 85-087-7633

Has Not Opted Out of Direct Marketing

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Corporate Overview

Key IDSM Number: 321175434

Location

Al. Lotników Polskich 1
Swidnik, 21-045
Poland

Sales PLN(mil):

0.0

Assets PLN(mil):

NA

Employees:

2

Fiscal Year End:

31-Dec-2019

KeyIDSM:

321175434

Industry:

Business Services

Incorporation Date:

2019

Company Type:

Private Parent

Quoted Status:

Not Quoted

**Registered No.(VAT
):**

7123379153

President:

Dawid Stolarczyk

Marketability: Has Not Opted Out of
Direct Marketing

Industry Codes

NAICS 2017:

541611 - Administrative Management and General Management Consulting Services (Primary)

424990 - Other Miscellaneous Nondurable Goods Merchant Wholesalers

454110 - Electronic Shopping and Mail-Order Houses

518210 - Data Processing, Hosting, and Related Services

519130 - Internet Publishing and Broadcasting and Web Search Portals

541513 - Computer Facilities Management Services

ANZSIC 2006:

696 - Management and Related Consulting Services (Primary)

3739 - Other Goods Wholesaling Not Elsewhere Classified

4310 - Non-Store Retailing

5801 - Wired Telecommunications Network Operation

7000 - Computer System Design and Related Services

ISIC Rev 4:

7020 - Management consultancy activities (Primary)

4690 - Non-specialized wholesale trade

4791 - Retail sale via mail order houses or via Internet

6110 - Wired telecommunications activities

6311 - Data processing, hosting and related activities

NACE Rev 2:

7022 - Business and other management consultancy activities (Primary)

4690 - Non-specialised wholesale trade

4791 - Retail sale via mail order houses or via Internet

6110 - Wired telecommunications activities

6203 - Computer facilities management activities

6311 - Data processing, hosting and related activities

UK SIC 2007:

7022 - Business and other management consultancy activities (Primary)

4690 - Non-specialised wholesale trade

4791 - Retail sale via mail order houses or via Internet

6110 - Wired telecommunications activities

6203 - Computer facilities management activities

6311 - Data processing, hosting and related activities

UK SIC 2003:

74143 - General management consultancy activities (Primary)

- 5190 - Other wholesale
- 5261 - Retail sale via mail order house
- 6420 - Telecommunications
- 7230 - Data processing

US SIC 1987:

8742 - Management Consulting Services (Primary)

- 4813 - Telephone Communications, Except Radiotelephone
- 5199 - Nondurable Goods, Not Elsewhere Classified
- 5961 - Catalog and Mail-order Houses
- 7374 - Computer Processing and Data Preparation and Processing Services
- 7376 - Computer Facilities Management Services

US 8-Digit SIC:

87420000 - Management consulting services (Primary)

- 48130204 - Web search portals
- 51999900 - Nondurable goods, nec
- 59610000 - Catalog and mail-order houses
- 73740000 - Data processing and preparation
- 73760000 - Computer facilities management

Business Description

Menago Sp Z O O is primarily engaged in furnishing operating counsel and assistance to managements of private, nonprofit, and public organizations. These establishments generally perform a variety of activities, such as strategic and organizational planning; financial planning and budgeting; marketing objectives and policies; information systems planning, evaluation and selection; human resource policies and practices planning; and production scheduling and control planning.

Source: D&B

Financial Data

Financials in:	PLN(mil)	1 Year Growth
Revenue:	0.0	NA
Date of Financial Data:	31-Dec-2019	

© 2021 Dun & Bradstreet, Inc. All rights reserved.

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Signals Report

Results are not available for this company

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

News

Results are not available for this company

[^ BACK TO TABLE OF CONTENTS](#)

Europol Unclassified - BPL



SIENA Information Exchange message

📧 Full answer 1535516-157-2

Received 25/05/2021 15:14 (GMT+01:00
Daylight Time)

Related to answered 1535516-157-1 (answered)

From  Belgium National Unit;
Sender NGUYEN, Tan
Send date 25/05/2021 15:14 (GMT+01:00 Daylight Time)
To  Sweden;
CC
Crime area Fraud and swindling;
Other crime area (out-of-mandate)

Confidentiality Europol Unclassified - BPL
Handling code H0;
Reliability A1

Message nat. ID
Case nat. name Information sharing - VAT-fraud with mobile telephones and VoIP in Sweden
Case nat. ID EBM/EUP-2020-000339 Assignas Elin Malmberg
Subject Menago S.P.Z.O.O, L&B Finance S.P.Z.O.O and CDS Belgium Services BVBA

Personal communication

Kind Regards,
Belgium SICAD Hainaut

Crime related content

With reference to the requests Nos 1535516-149-1 and 15355316-157-1, we inform you as follows:

- Since 2006, the named SLABOLEPSZY Bernadette (DOB 21-10-1966) has been domiciled in 7000 MONS (Belgium), rue des Archers 27.

- She is known to our police authorities for:

- o Undeclared work in 2018 (local police authorities "ZP Haute Senne")
- o Tax evasion/income tax in 2014 (public prosecutor's office of Mons)

In the context of this last offence, the judicial police of Mons had opened an investigation, which was closed in 2019.

The company BRASSERIE DU CENTRE (private limited liability company) participated in a fraud which consisted in not declaring the profits of many restaurants and bars, either through fake sales to private individuals, either through missing traders. Between 2010 and 2013, receipts amounting to more than 15.500.000 EUR, among which 3.000.000 EUR of VAT, were not declared.

04/10/2016: case on standby due to insufficient operational staff levels.

- Until 30-09-2020, the person concerned was the director of the company CDS BELGIUM SERVICES.

- The companies MENAGO and L&B finance are unknown in Belgium.

- The company CDS BELGIUM Services is unknown to our police authorities.

- This company is still active and is located in 1930 ZAVENTEM (Belgium), Rue Imperiastraat 8.

- Since 01-10-2020, the director of this company has been the named BIDWAYA Bisamba (DOB 30-04-1998). The latter is domiciled in 1020 Brussels (Belgium), Avenue Jean Sobieski 24.

- The person concerned is known to the police authorities for:

- o Possession of drugs in 2019 (local police authorities "ZP BRUXELLES CAPITALE")
- o Forgery in 2020 (local police authorities "ZP BRUXELLES CAPITALE")

Status Properties

Note

Assigned unit SE.ENU

Assigned user Woodelberg, Elin

Status Received

Size [kB] 40

Modified 25/05/2021 15:32 (GMT+01:00 Daylight Time) (System Account)

Version This is the original version of the message. No modified versions exist.

Render date 25/05/2021 15:32 (GMT+01:00 Daylight Time)

Handling code

H0 - This information may only be used for the purpose of preventing and combating crimes in line with the ER and any other applicable law

Europol Unclassified - BPL

Orgnr ()

Detaljer ()

Organisationsnummer ⓘ

5590872072

🔍 SÖK

🗑️ RENSA

Sökhistorik 1



- 2022-02-15 08:56 Bolag orgnr sök: bolag(Orgnr: 5590872072)



Bolagsinformation 559087-2072

✓ Visa alla ⓘ

Org-/personnr	559087-2072 
Firma	Notarie Entreprenad AB
Sätesadress	c/o KonsultAgenterna i Stockholm AB Månskärsvägen 10B, 5 tr 141 75 KUNGENS KURVA
Säte län/kommun/ort	STOCKHOLM/BOTKYRKA
Besöksadress	MÅNSKÄRSVÄGEN 10 B 5 TR
Postadress	KONSULTAGENTERNA I STOCKHOLM AB MÅNSKÄRSVÄGEN 10 B 5 TR 14175 KUNGENS KURVA 
Objekttyp	Aktiebolag
Företaget bildat	2016-11-16
Företaget registrerat	2016-11-28
Firma registrerad	2019-05-22
Bolagsordning ändrad	2020-12-04
Räkenskapsår	0101 - 1231
Ägar kontroll	Privat svenskkontrollerade enheter utan koncerntillhörighet
Antal anställda	0 anställda
Antal aktiva arbetsställen	1
Omsättning	100000 - 499999 tkr, 2020
Arbetsgivare	2021-03-12 Registrerad
F-skatt	2019-08-28 Registrerad +
Moms	2019-09-19 Registrerad
VATnr	SE5590872072
Sektor (SNI-kod)	111000
Näringsgrenar (SNI-kod)	46521 81300
Status (SCB)	Markerad som verksam
Verksamhet	Bolaget ska bedriva försäljning av mobiltelefoner, försäljning av mobile utrustning, mobiltjänster och moln tjänster och därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska bedriva förmedling av fastighets- och trädgårdsskötsel, anläggnings- och byggverksamhet.
Firmatecknare	Firman tecknas av styrelsen

Källa: Bolagsverket, SCB

ARBETSSTÄLLEN

ÖPPNA DOKUMENT

Aktiekapitalsuppgifter



Aktiekapital	50 000 SEK
Lägst	50 000 SEK
Högst	200 000 SEK
Antal aktier	500
Lägst antal	500
Högst antal	2 000

Källa: Bolagsverket

Funktionärer per styrelsegeneration



EXPANDERA ALLA

MINIMERA ALLA

Filtrera:

2021-02-08 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot	198309197674	Singh, Mandeep	Vintrosagatan 3 Lgh 1703 124 73 BANDHAGEN Bredängs allé 17	2021-02-08	
Styrelsesuppleant	197601018257	Singh, Sukhraj	Lgh 1201 127 34 SKÄRHOLMEN	2021-02-08	
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-11-18	

2021-01-16 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ Bredängs allé 17	2020-11-18	
Styrelseledamot	197601018257	Singh, Sukhraj	Lgh 1201 127 34 SKÄRHOLMEN	2020-11-18	2021-02-08

2020-11-18 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-11-18	
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-10-15	2021-01-16
Styrelseledamot	197601018257	Singh, Sukhraj	Bredängs allé 17 Lgh 1201 127 34 SKÄRHOLMEN	2020-11-18	2021-02-08

2020-11-16 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelseledamot	197405054730	Singh, Satpal	Tingsvägen 5 Lgh 1402 145 56 NORSBORG	2020-10-15	2020-11-18
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-10-15	2021-01-16

2020-10-15 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde ⓘ	Utträde ⓘ
Styrelsesuppleant	199201221695	Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-05-14	2020-11-16

Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>ⓘ</i>	Utträde <i>ⓘ</i>
Styrelseledamot	197405054730	 Singh, Satpal	Tingsvägen 5 Lgh 1402 145 56 NORSBORG	2020-10-15	2020-11-18
Styrelsesuppleant	199201221695	 Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-10-15	2021-01-16

2020-09-08 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>ⓘ</i>	Utträde <i>ⓘ</i>
Styrelseledamot	198911305830	 Gupta, Paras	Björnsonsgatan 215 Lgh 1202 168 44 BROMMA	2020-05-14	2020-10-15
Styrelsesuppleant	199201221695	 Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-05-14	2020-11-16

2020-05-14 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>ⓘ</i>	Utträde <i>ⓘ</i>
Styrelseledamot	198911305830	 Gupta, Paras	Björnsonsgatan 215 Lgh 1202 168 44 BROMMA	2020-05-14	2020-10-15
Styrelsesuppleant	199201221695	 Chandi, Harmandeep Singh	Slipvägen 3 153 71 HÖLÖ	2020-05-14	2020-11-16

2019-07-09 ()



Funktion	Org-/Personnummer	Namn	Adress	Tillträde <i>ⓘ</i>	Utträde <i>ⓘ</i>
Styrelseledamot	197405054730	 Singh, Satpal	Tingsvägen 5 Lgh 1402 145 56 NORSBORG	2019-06-25	2020-05-14

2019-06-25 ()



2019-05-22 ()



2018-01-25 ()



2017-03-15 ()



2016-11-28 ()



EXPANDERA ALLA MINIMERA ALLA

Ordinarie ledamöter

Valt antal	1
Lägst antal	1
Högst antal	3

Suppleanter

Valt antal	2
Lägst antal	1
Högst antal	2

Källa: Bolagsverket

Telefoni



Anteckningar



Inga externa anteckningar.

Parallellfirma



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Fusion



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Nyemission/Fondemission



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Företagsrekonstruktion



Källa: Bolagsverket

Likvidation/Föreläggande



Likvidationsföreläggande

Likvidationsföreläggande	2022-02-10
Grund för föreläggande	Årsredovisning saknas för perioden
Perioden fr.o.m	2020-01-01
Perioden t.o.m	2020-12-31
Senast svar	2022-04-11

Källa: Bolagsverket

Konkurser



Inga uppgifter.

Källa: Bolagsverket

Ärendeförteckning



Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
/0000	930	Förseningsavgifter	2022-01-11	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-10-19	
/0000	930	Förseningsavgifter	2021-08-11	
73015/2021	820	Företrädaruppgifter	2021-02-08	
756660/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2021-01-16	
719607/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-11-18	
650330/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-11-16	
9459257/2020	910	Godkända räkenskapshandlingar	2020-10-20	

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
9459257/2020	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2020-10-20	
492095/2020	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2020-10-15	
404914/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-09-08	
374174/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering	2020-08-03	
9459257/2020	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2020-08-02	
304344/2020	975	Avslutade ärenden utan registrering	2020-07-17	
251859/2020	820	Företrädaruppgifter	2020-05-14	
359077/2019	820	Företrädaruppgifter	2019-07-09	
340128/2019	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2019-06-25	
9131920/2019	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2019-06-04	
9131920/2019	910	Godkända räkenskapshandlingar	2019-06-04	
197251/2019	800	Firma	2019-05-22	
9131920/2019	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2019-04-09	
9426239/2018	920	Registrerade räkenskapshandlingar	2018-09-25	
9426239/2018	910	Godkända räkenskapshandlingar	2018-09-24	
9426239/2018	905	Inkomna räkenskapshandlingar	2018-08-30	
44144/2018	810	FFAdress, säte, bokslutsuppgifter	2018-01-25	
131804/2017	800	Firma	2017-03-15	
131804/2017	811	Aktiekapitalsuppgifter	2017-03-15	
672179/2016	830	Företrädaruppgifter funktionärer	2016-11-28	
76516/2022	900	Likvidationsföreläggande		
756660/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
76516/2022	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
650330/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
492095/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
404914/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
374174/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
304344/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
251859/2020	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
359077/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		

Diariennr/Diareår	Orgnr-Löpnr	PostTyp	PostTyp-Fulltext	RegistreringsDatum
197251/2019	980	Inkomna Firmaförslag		
197251/2019	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
44144/2018	970	Inkomna ej avslutade ärenden		
/0000	927	Registervård av data för en period		

Källa: Bolagsverket

Koncernuppgifter



Inga uppgifter.

Källa: UC

**BESLUT**Datum
2021-07-13

1(21)

Helén Söderlund 010-5744304

Notarie Entreprenad AB
c/o Konsultagenterna i Sthlm AB
Månskärsvägen 10 B
141 75 Kungens Kurva

Resultatet av utredning avser:

Notarie Entreprenad AB

Person-/organisationsnummer:

559087-2072

Diarie-/ärendenr:

21TD189383

Förslag till beslut

Nedan visas Skatteverkets beslut om mervärdesskatt.

Bolaget tillställdes den 18 juni ett förslag till beslut. Inga synpunkter har lämnats.

Mervärdesskatt 2020-07-01 -12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte- tillägg, kr
Avdragen ingående mervärdesskatt		-105.534.367	105.534.367	21.106.872
Summa ändring:		105.534.367	105.534.367	21.106.872

Motivering**1 Inledande avsnitt****1.1 Allmänt om bolaget**

Notarie Entreprenad AB/559087-2072 (nedan kallat bolaget) registrerades i november 2016 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, bedriva "...försäljning av mobiltelefoner, försäljning av mobile utrustning, mobiltjänster och moln tjänster och därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska bedriva förmedling av fastighets- och trädgårdsskötsel, anläggnings- och byggverksamhet."

Bolaget innehar F-skatt sedan augusti 2019, är inte registrerat som arbetsgivare men för redovisning av mervärdesskatt sedan augusti 2019. Mervärdesskatt ska redovisas kvartalsvis och – sedan 1 januari 2021 – enligt faktureringsmetoden.

Enligt uppgifter lämnade till Skatteverket ägs aktierna av Gurpreet Kaur och Sukhraj Singh. Ägarna har tidigare varit gifta med varandra.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

2(21)

Bolaget har bytt företrädare flera gånger under nu aktuell period:

Datum	Ledamot	Suppleant
200514- 200914	Paras Gupta	Harmandeep Singh Chandi
201015- 201117	Satpal Singh	Harmandeep Singh Chandi
201118- 210207	Sukhraj Singh	Harmandeep Singh Chandi
210208-	Mandeep Singh	Harmandeep Singh Chandi + Sukhraj Singh

Härvid noteras att Sukhraj Singh tidigare var ledamot även i IndoSwed Mark & Trädgård AB som sedan 1 november 2019 är försatt i konkurs.

1.2 Lämnad redovisning

För 2020 har bolaget lämnat mervärdesskattedeklarationer (SKD) för alla kvartal:

- För 2003 lämnades först (den 12 maj) en SKD med 0 kr; denna ersattes den 12 november med en ny SKD vari redovisades en omsättning inom landet på 128.536 kr och en ”skatt att betala” med 25.915 kr.
- Även för redovisningsperioden 2006 lämnade bolaget (den 18 augusti) en SKD med 0 kr, vilken senare byttes mot en ny i november vari redovisades omsättning inom landet med 6.500 kr.
- SKD för 2009 lämnades den 12 november och upptog omsättning inom landet med 1.395.904 kr, unionsinterna förvärv (UIF) på 1.729.801 kr och ”skatt att betala” med 26.427 kr. Även denna SKD korrigerades med en ny (den 13 januari 2021) vari både omsättningen och UIF ökades något och det tillkom en uppgift om unionsintern försäljning på 1.624.770 kr. ”Skatt att betala” reducerades till 11.279 kr.
- SKD för redovisningsperioden 2012 lämnades den 10 februari 2021 och upptog en omsättning inom landet med 134.535.755 kr, underlag för VMB med 637.520 kr, UIF på 281.952.033 kr och försäljning till EU på 136.277.786 kr. Ingående skatt drogs av med 104.208.869 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för 134.883.444 kr. ”Skatt att betala” redovisades med 72.458 kr, vilket motsvarar ett påslag på 0,1 %.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

3(21)

2 Mervärdesskatt**2.1 Utredning av bolaget**

Bolaget har tillställts tre förfrågningar, varav två besvarats. I den första frågan ombads bolaget att

- beskriva den verksamhet som bedrivits under 2020 och den förändring av verksamheten som – enligt lämnade SKD – synes ha skett under hösten. Bolaget har inte lämnat något svar på detta.
- specificera samtliga leverantörer och kunder, t ex genom att inkomma med kopia på upprättade reskontra för tiden juli – december 2020. Bolaget har inte lämnat något svar på detta.
- utförligt redogöra för den kontroll som gjorts av leverantörer och kunder innan transaktionerna med respektive motpart inleddes. Bolaget har inte lämnat något svar på detta.
- inkomma med kopia av de 10 beloppsmässigt största fakturorna avseende inköp och försäljning för tiden juli – december 2020. Härvid har bolaget lämnat en fil med 114 sidor. Skatteverket har sammanställt materialet i en EXCEL-fil och underlagen visar att bolaget anskaffat varor/elektronik från främst Avant Trading KFT/HU27321711 (Avant) och HYPO plus sro/SK2023883499 (HYPO) och fakturerat dessa till främst IndoSwed AB/556986-7582 (IndoSwed).

Det noteras inledningsvis att det i det för EU gemensamma informationslagret VAT Information Exchange System (VIES) saknas uppgifter från de två angivna europeiska företagen om fakturering till bolaget.

IndoSwed företräds sedan 19 augusti 2020 av Yadwinder Singh Chandi och Sukphal Josan.

Insända underlag visar att det finns misstämningar i uppgifterna, och att underlagen/fakturorna genomgående saknar uppgift om leveransklausul och ibland även om leveransadress och betalningsfrister. Bland underlagen finns även en del release-dokumentation varav framgår att bolaget ”ägt” de aktuella varorna mellan en och fem minuter. Insända betalningsunderlag visar vidare att bolaget regelmässigt betalat sina leverantörer för sent och även fått betalt för sent.

I den andra förfrågan ombads bolaget åter att

- beskriva verksamheten och nu uppgav bolaget att

Företaget har ökat sin verksamhet och kundbas till de olika platser. Närmare bestämt hösten 2020; företaget har hittat få NYA kunder som har resulterat i ökade intäkter i grenrör. Företaget har börjat sälja till kunderna och på grund av bästa kundservice och leveranseffektivitet fått förtroendet hos de NYA Kunderna.

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

4(21)

Då inte heller detta svar beskriver vilken verksamhet bolaget bedrivit under 2020 har bolaget således inte besvarat denna fråga.

- specificera sina motparter och nu uppgav bolaget att

Kundernas kvitton och inköpsorder full handel med köp och sälj betalningsuppgifter stöd gavs förra gången, kontrollera att samma kan skickas igen för din vänliga recension.

Då inte heller detta svar specificerar motparterna kan det antas att bolaget inte för någon reskontra, utan bara hänvisar till insända underlag.

- Redogöra för vilken kontroll man gjort av sina motparter och nu uppgav bolaget att

Detta är också för att förklara att företaget arbetar i en specialiserad form av varor som kan betraktas som högvärdiga artiklar, därför övervakas och tas de rätta kontrollerna i varje operation i beaktande. För att undvika förlust på grund av vårdslöshet och kundbas; Vi har internt utvecklat alla kontroller och som har observerats i all vår verksamhet.

Några av kontrollerna är:

- Vi får direktörsbevis eller passkopia, företagsregistreringsbevis och företagsregistreringsbevis / momsregistreringsbevis och kontrolleras innan handeln börjar.
- Vi tecknar ordentliga avtal med kunder och leverantörer för affärshandel.
- Varje måndag kontrollerar vi f-skatt.
- Varje måndag letar vi efter momsnummer
- Varje måndag kontrollerar vi att direktörer är desamma.
- Varje måndag kontrollerar vi företagets nuvarande operativa status är live eller inte.

Bolaget har sålunda i två förfrågningar ombetts redogöra för sina rutiner avseende kontroller av motparter och väljer nu att uppge "Några av kontrollerna ..."; varför bolaget underlåter att redogöra för alla utförda kontroller är oklart.

Vidare ombads bolaget i den andra förfrågan att

- redogöra för varför alla fakturor saknat uppgift om leveransklausul och varför detta inte ansetts nödvändigt att reglera mellan parterna. Härvid uppgav bolaget att

Frågorna om leveransadress delas inte av fakturan och betalningskvittot där företagets verksamhet är relevant för den. Leveransadress anges i inköpsordern. Kontrollera inköpsorder har leveransadress. Vi skickar också e-post till lager med en kopia till kunden för leverans av material.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

5(21)

Insänd inköpsorder hänvisar till "Delivery detail". Bolagets svar avser sålunda bara frånvaron av uppgifter om leveransadresser och inte, såsom frågan avsåg, leveransklausuler. Bolaget har därför inte heller nu besvarat denna fråga.

- redogöra för varför vissa fakturor saknat uppgift om leveransadress och betalningsfrister. Som ett exempel angavs en av bolaget utställd faktura (KF151/201015). I svaret uppgav bolaget att de inte kan identifiera denna faktura (som alltså är utställd av bolaget), samt hänvisade till man vanligen ger en veckas betalningsfrist, men

förra året var det COVID-19 som har påverkat företagen för att undvika att förlora verksamheten och kunderna; Vi har gett hävstången till kunderna för att göra betalningarna för deras bekvämlighet.

Skatteverkets förfrågan avsåg dock det faktum att fakturor helt saknat information om t ex betalningsfrister, men detta har bolaget inte besvarat. Vidare angav bolaget här att

Det är också viktigt att skriva här att ingen av våra kunder har försummat betalningen.

- Skatteverkets genomgång av insända underlag visar dock att bolaget i nästan samtliga transaktioner erhållit betalning från IndoSwed AB för sent; förseningarna varierar mellan en och 36 dagar. Bolaget ombads att redogöra för detta förhållande och att specificera vilka åtgärder som vidtagits mot dessa förseningar. Härvid uppgav bolaget att

När det gäller en av våra kunder IndoSwed AB; de hade problem med sina kassaflöden och var vår gamla och rimliga kund; företaget har beslutat att ge dem lite mer hävstång för att göra betalningen. Som ett företag; företaget vill inte förlora affären och få återhämtnings-avdelningen på plats när den kan hanteras genom att ge lite mer avslappnad tid.

Insända underlag visar att IndoSwed AB varit bolagets största/enda kund, och av svaret följer att bolaget helt underlåtit att vidta åtgärder mot detta företag.

- Skatteverkets genomgång av insända underlag visade vidare att även fakturorna från de europeiska fakturautställarna saknat uppgifter om betalningsvillkor. Bolaget har ombetts förklara varför dylika uppgifter inte heller ansetts nödvändiga i mottagna fakturor. Detta har bolaget besvarat med att

Betalningsvillkoren för företaget varierar från kund till kund eftersom vi ger skölj till våra nya och kunder som har ekonomiska problem på grund av COVID-19. Därför har företagsledningen beslutat att ge dem avslappnade betalningsvillkor och dessa bestäms alltid mellan de båda företagen efteråt. I denna pandemi är den viktigaste punkten för oss att inte förlora affären eftersom dessa kunder är mycket värdefulla för oss. Vi betraktar dem alltid som våra partners och vill växa med dem.

Ordvalet är inte helt klart, och kan tyda på att svaret skrivits på annat språk, och sedan översatts maskinellt. Bolagets svar avser i sin helhet "kund", medan frågan avsåg mottagna fakturor. Bolaget har därför inte besvarat denna fråga.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

6(21)

- Skatteverkets genomgång av insända underlag visade även på flera misstämningar och bolaget ombads slutligen att kommentera tre transaktioner där det konstaterats differenser avseende leveransadresser genom att det i bolagets inköpsorder (PO) angivits en leveransadress men det på den mottagna fakturan angivits en annan adress:
 - faktura 92/201124 angav leveransadress till Aspudden men PO för denna order angav Logistimania,
 - faktura 221/201022 angav leveransadress till Logistimania men PO för denna order angav Aspudden och
 - faktura 107/200701 angav leveransadress till Aspudden men PO för denna order angav Logistimania.

Bolaget uppgav i svaret att

Det verkar som om det fanns ett skrivfel vid faktureringsstillfället. Dessa tre fakturor med inköpsorder bifogas igen där leveransadressen anges och varorna levereras därefter.

Skatteverket har därefter sänt en tredje förfrågan till bolaget, vari bolaget ombads att inkomma med de avtal vartill hänvisats i tidigare insända svar, samt att komplettera med kontoutdrag för juni och juli 2020 som visar hur bolaget finansierade sin första transaktion (den 1 juli 2020 ska bolaget ha anskaffat elektronik från Avant Trading KFT för 121.210 EUR (faktura 107)). Bolaget har inte lämnat något svar på denna förfrågan.

2.2 Inhämtat kontoutdrag

Från insända underlag framgick att bolaget innehaft bankkonto hos SEB, och Skatteverket har genom föreläggande inhämtat kontoutdrag samt underliggande allegat för ett större antal transaktioner. I svaret från banken uppgavs att kontot tecknas i enlighet med registrering hos Bolagsverket (se ovan) samt att det finns en fullmakt för Satpal Singh.

Efter genomgång av de uppgifter som SEB tillhandahållit är det klart att det gjorts utbetalningar från bolagets konto där det som mottagare angivits de EU-företag som angivits ovan;

- Avant (25.007.374 kr) och
- HYPO (17.324.718 kr)

men även till mottagare som benämnts

- Relaxfly OU (1.237.444 kr),
- MISTAR SP ZOO (39.850.091 kr),
- Kubrick Trade Ltd (6.391.617 kr) och
- Astra Global Ltd (1.564.449 kr).

Samtliga dessa betalningsmottagare har haft konton i utlandet (Cypern och Lettland). Då företagen har namn som synes utländska är det Skatteverkets bedömning att samtliga dessa

**BESLUT**Datum
2021-07-13

7(21)

betalningsmottagare är företag som inte är hemmahörande inom landet. Såsom angivits ovan saknas dock uppgifter om försäljning/fakturering till bolaget från såväl företag inom EU som i tredje land.

Inbetalningar kan härledas från "BG CONSTRUCT" (439.383 kr) och "INTERCO INVE" vilket borde avse Interco Invest Group AB/556518-5930 (Interco; se nedan) (10.780.406 kr) samt insättningar till BG 5376-8560 (vilket tillhör bolaget) samt andra insättningar som ofta märkts med fakturanummer. Efter föreläggande till BGC och Marginalen Bank har det framkommit att dessa inbetalningar mest gjorts från IndoSwed samt i viss mån LUX Electric AB/556520-5472 (LUX).

Summering av in- och utbetalningar för kontot under aktuell tid (1 juli 2020 – 16 mars 2021) visar att kontot mottagit 93.811.420,74 kr och överfört 93.623.976,87 kr.

2.3 Kontroll av bolagets motparter

Enligt lämnade SKD ska bolaget under redovisningsperioden 2009 ha anskaffat varor från EU för 3.672.889 kr och under 2012 för 281.952.033 kr. Enligt VIES saknas dock helt uppgifter om försäljning från EU till bolaget. De UIF som bolaget förvärvsbeskattat saknar sålunda motsvarande redovisning från fakturautställare i EU.

Skatteverket har sammanställt de underlag som bolaget sänt in (se ovan) och av denna sammanställning framgår att bolaget angivit att deras UIF ska ha genomförts enligt nedan:

Period	EU-företag	Enl insända underlag EUR	UIF enl SKD SEK
2009	Avant Trading KFT/HU27321711	121 210	
		121 210	3 672 889
2012	Avant Trading KFT/HU27321711	1 245 910	
	HYPO plus sro/ SK2023883499	1 661 920	
		2 907 830	281 952 033

Härav framgår att de uppgifter bolaget lämnat i SKD inte överensstämmer med uppgifterna från de underlag som sänts in.

Skatteverket har sökt information om de företag som ska ha ställt ut fakturor till bolaget. Gällande HYPO Plus är det klart att VAT-nr registrerades i december 2014 och avregistrerades 1 november 2020. Företaget har varit registrerat för att bedriva fastighetsförmedling. Från den slovakiska skattemyndigheten har erhållits uppgifter om företaget varav framgår att

**BESLUT**Datum
2021-07-13

8(21)

- den adress som företaget uppgivit (Parková 45, 821 05 Bratislava) är ett virtuellt kontor,
- en fullmakt utställd på Mrs. Simona Princová, Kráľová 16, Bratislava ska ha kommit i retur med anmärkning „not collected within deadline“,
- företaget har redovisat 0 kr i alla SKD sedan augusti 2015,
- företaget har inte lämnat några periodiska sammanställningar,
- företaget företräds av Mr. Mohammed Athiq Shafiq, Rowdon Avenue 27, London NW10 2AJ United Kingdom,
- det har inte varit möjligt att få kontakt med företaget.

Eftersom det inte har gått att få kontakt med HYPO Plus uppgav den slovakiska skattemyndigheten att man inte kunde bekräfta transaktioner som företaget ska ha genomfört (8-396742).

Skatteverket har vidare sökt information om HYPO bl a genom att analysera hemsidan ”<http://hypoplussro.com/>” som anger att företaget erbjuder vissa produkter såsom TV, datorer, kameror, spelkonsoller m m. Samtliga produktbilder är klickbara men länkarna leder bara tillbaka till startsidan. Det går således inte att få någon information om produkterna.

Under rubrikerna ”Apple”, ”Samsung” och ”Our mission” finns länkar för att ”Learn more”. Länkarna leder dock tillbaka till samma sida (<http://hypoplussro.com/about.html>). Det går således inte heller här att komma vidare till en annan sida genom att klicka på länkarna.

Underst på sidan finns ikoner för Twitter, Facebook, Instagram och LinkedIn. Länkarna går inte vidare till respektive sociala medier utan rullar tillbaka till startsidans översta del (<http://hypoplussro.com/index.html>).

Hemsidan har laddats ned en gång av Wayback Machine vilket tyder på att den är relativt ny och har få besökare. Domänadressen registrerades den 3 januari 2020. IP-adressen finns i Nederländerna med en anonym registrant. Vid en sökning av andra domäner som ligger på samma IP-adress kommer över 100 resultat upp vilket tyder på att det är ett webbhotell.

Från det slovakiska företagsregistret finns information om att företaget sedan 2019 företräds av brittiska medborgaren Mohammed Athiq Shafiq (född 1986). Av information från ”Companies House” framgår att Shafiq tidigare varit aktiv i två engelska företag, vilka båda har upplösts.

VAT-nr för Avant Trading Kft registrerades i januari 2000. Företaget har en adress i Budapest och ska bedriva partihandel med teleprodukter. Skatteverket har erhållit information om företaget från den ungerska skattemyndigheten som i svar (8-812208) uppgav att

According to the available information the Hungarian taxpayer is unreachable, does not cooperate with our administration, the seat is registered to a seat provider and the director is a foreign citizen. Our taxpayer did not file any tax returns and did not file recap.statements.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

9(21)

Till svaret bifogades en EXCEL-fil med ett utdrag från ett bankkonto som visar att beloppen från bolaget krediterats (d v s sannolikt återbetalats). Den ungerska skattemyndigheten angav även att

We suspect that our company acts as a remote trader in the chain and the VAT loss may realize in your country.

Skatteverket har analyserat hemsida m m avseende detta företag varvid bl a framkommit att "https://www.avant-tradingkft.com/" är en enkel hemsida som består av en enda sida (startsidan). Det saknas klickbara länkar som leder till undersidor; här finns bilder på produkter som erbjuds; bilderna är klickbara men leder inte vidare till någon annan sida utan visar bara bilden på produkten inzoomad. Bilderna är allmänna och sannolikt inte producerade av företaget. Domänadressen registrerades 26 maj 2020. IP-adressen finns i Israel och vid en sökning av andra domäner som ligger på samma IP-adress kommer över 100 resultat upp vilket tyder på att det är fråga om ett webbhotell.

Den gatuadress som anges på hemsidan (Honved Utca 8.1.em.2, 1054 Budapest, HU) avser en vanlig gatuport i centrala Budapest. Här finns två företag (dock inte Avant) och ca 15 privatpersoner/hyresgäster.

Hemsidan anger att företaget har mailadressen "Office@avant-tradingkft.com" men vid sökning i ett officiellt program för företagsregister (ORBIS) framkommer istället mailadressen

AVANT TRADING KORLATOLT FELELOSSEGU TARSASAG
BUDAPEST, Hungary

Active
BvD ID n° HU27321711

Private
This company is Independent (but not the Global Ultimate Owner of a Corporate Group)

Contact

Contact information

HONVED UTCA 8.1. EMELET 2. 1054 BUDAPEST Hungary	Statistical region Central Hungary
	Capital city Budapest
	NUTS1 HU1 - Central Hungary
	NUTS2 HU11 - Budapest
	NUTS3 HU110 - Budapest

berlin243015@gmail.com

Denna mail finns även angiven för ett estniskt företag (Relaxfly OÜ).

Avant Trading Kft ska ägas/företrädas av Ajaib Hussain (född 1951) med adress i UK. Denne Hussain har (enligt ORBIS) tidigare varit aktiv i åtta andra bolag varav dock samtliga nu är upplösta. Det har inte varit möjligt att hitta företrädaren genom t ex "Companies House"; det ska finnas ett flertal personer med samma namn men ingen född 1951.

Vidare har Skatteverket sökt information om de ytterligare företag vars namn framkom via inhämtat kontoutdrag. Avseende MISTAR S.P.zoo/PL6793088693 syntes företaget ha anknytning till Polen, och Skatteverket har försökt identifiera några möjliga VAT-nr; genom handräckning (med stöd av Regulation 904/2010) har den polska skattemyndigheten

**BESLUT**Datum
2021-07-13

10(21)

tillfrågats om företaget. I svar (8-910722) angavs bl a att det finns tre företag med detta namn

- MISTAR 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, VAT-nr PL6793088693
- MISTAR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, TIN-nr 6793083520
- "MICHAŁ STARZYK MISTAR", VAT-nr PL6811464558,

Det första företaget ska vara registrerat för EU-handel, men det saknas periodiska sammanställningar och därmed också transaktioner med bolaget. Det andra företaget är inte registrerat för mervärdesskatt och saknar sålunda rätt att göra EU-transaktioner. Båda dessa företag företräds av Michał Starzyk och Katarzyna Ibek-Starzyk.

Avseende den enskilda firman lämnades inga motsvarande upplysningar. Dock uppgav den polska skattemyndigheten att även kontoutdrag för det första företaget för tiden juli 2020 – februari 2021 visar att det helt saknas transaktioner med bolaget.

Företaget Relaxfly OU/EE102287297 lokaliserades som ett estniskt sådant. Enligt inhämtat kontoutdrag finns en utbetalning från bolaget till företaget; den 20 oktober 2020 ska bolaget ha betalat ut 1.237.444,07 kr till Relaxfly OU.

VAT-nr registrerades den 10 september 2020 men avregistrerades efter knappt två månader (4 november 2020):

Svar på fråga			
VAT-nr EE102287297 2021-05-17 10.00			
Namn		Reg datum	Avreg datum
	RelaxFly OU	200910	201104
Namn	RelaxFly OU		
Adress	Majaka tn 26 11412 Lasnamäe linnaosa Tallinn		
Regdatum	200910		
Avregdatum	201104		
Uppdaterad			
Juridisk form	EE-1		
Verksamhet	9604		

Detta företag ska ha drivit verksamhet med SNI-kod 9604 vilket motsvaras av

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

11(21)

SNI 2007-kod	Aktivitetsrubrik
S	Annan serviceverksamhet
96	Andra konsumenttjänster
96.0	Andra konsumenttjänster
96.04	Kroppsvård
96.040	Kroppsvård

Hur denna verksamhet stämmer in på de(n) som bolaget uppgivit sig bedriva är oklart.

Vidare har framkommit att Relaxfly OÜ anger samma mailadress som Avant (källa ORBIS företagsregister):

Back to report Actions Explore Excel PDF

AVANT TRADING KORLATOLT FELELOSSEGU TARSASAG
BUDAPEST, Hungary

Active
BvD ID n° HU27321711

Private
This company is Independent (but not the Global Ultimate Owner of a Corporate Group)

Contact

Contact information

HONVED UTCA B. 1. EMELET 2. 1054 BUDAPEST Hungary	Statistical region Capital city NUTS1 NUTS2 NUTS3	Central Hungary Budapest HU1 - Central Hungary HU11 - Budapest HU110 - Budapest
---	---	---

berlin243015@gmail.com

EU country profile for Hungary >

Actions Explore Excel PDF

RELAXFLY OÜ
TALLINN, Estonia

Active
BvD ID n° EE14554825

Private
The Global Ultimate Owner of this controlled subsidiary is ZAIN-UL-ABEEDEN MUGHAL

Contact

Contact information

MAJAKA TN 26 11412 TALLINN Estonia	Maakonnad NUTS1 NUTS2 NUTS3	Härja EE0 - Estonia EE00 - Estonia EE001 - Northern Estonia
--	--------------------------------------	--

☎ +34 7719592297
berlin243015@gmail.com

EU country profile for Estonia >

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

12(21)

Skatteverket har sökt information även om detta företag varvid kunnat konstateras att det saknar hemsida, angiven adress i Tallin synes användas även av många andra företag varav följer att det sannolikt är ett kontorshotell.

En sökning på telefonnumret leder till att det saknas uppgifter som tyder på att det bedrivs någon verksamhet i företaget. Vidare finns uppgifter som kan tyda på att företaget har skatteskulder/underlåtit att deklarerat.

Även Relaxfly OÜ företräds sedan 17 september 2020 av en brittisk medborgare, Zain-Ul-Abedeen Mughal (född 1995). Han har tidigare varit aktiv i ett brittiskt bolag som numera är upplöst. Dessförinnan företräddes företaget av en rysk medborgare, Dmitrii Mikhailovich Bondarenko (född 1976), som har koppling till Diamont Law OÜ (med samma adress som Relaxfly OÜ).

2.4 Fakturor

I utredningen har även framkommit att bolaget under tre dagar i december 2020 ställt ut åtminstone fyra fakturor till Interco som omfattat nästan 11.000 mobiltelefoner och ett sammanlagt belopp på nästan 7,5 mEUR;

Info från Interco Invest Group AB/556518-5930 av fakturor utställda av NE till Intarco:										
Vernr	Datum	LS-nr	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 PRO 64 GB	iPhone 11 e 128 GB	Pris/st EUR	Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Ne
D-000502	2020-12-16	79	1000			460,00	460 000,00	115 000,00	575 000,00	-
D-000503	2020-12-16	80			5000	510,00	2 550 000,00	637 500,00	3 187 500,00	-3
D-000514	2020-12-23	82	1000			460,00	460 000,00	115 000,00	575 000,00	-
D-000515	2020-12-28	83		3980		630,00	2 507 400,00	626 850,00	3 134 250,00	-3
			2000	3980	5000		5 977 400,00	1 494 350,00	7 471 750,00	-7

Skatteverket har tillfrågat Interco om dessa transaktioner och av de underlag som insänts framgår avseende KF 80/201216 att

- 16 december angavs som leveransdatum - men av release framgår att bolaget släppte de 5.000 telefonerna till Interco först den 29 december (kl 14:04),
- betalning ska ske i förskott ("Förfallodatum 2020-12-16") - men av insänt underlag framgår att bolaget fick en första delbetalning (på 500.000 EUR) först den 29 december 2020 och

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

13(21)

- Intercos beställning och bolagets proforma invoice är båda daterade 18 december (medan fakturan är daterad 16 december).

Vidare är det klart att alla dessa fyra fakturor saknar uppgift om leveransklausul, samt att faktura 82 och 83 båda också saknar uppgift om leveransadress. Detta visar att det förekommer misstämningar även i de av bolaget utfärdade dokumenten.

Det noteras även att de beställningsdokument som Interco ska ha ställt ut uppvisar tecken på att uppgifter kan ha sammanställts/klippts in; då Skatteverket bara sett fakturorna i kopia/inscannade pdf och inte i original kan dock detta inte avgöras med säkerhet.

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har besvarat två av tre utsända förfrågningar och svaren har noterats löpande i avsnitt 2 ovan.

4 Gällande rätt m m

4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Av 13 kap 6 § 1 p ML framgår att om inget annat följer av 7-15 §§, ska utgående skatt redovisas för den redovisningsperiod under vilken den som enligt 1 kap 2 § 1 st 1 ML omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen.

Enligt 13 kap 27 § ML ska ett belopp som avses i 1 kap 2 e § redovisas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska det redovisas för den period under vilken fakturan eller handlingen har utfärdats.

Av 7 kap 7a § 1 st ML framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget vid omsättning och unionsinterna förvärv uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning göras till svenska kronor med användande av

1. den senaste genomsnittliga växelkurs som har fastställts på den mest representativa valutamarknaden i Sverige vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde, eller

**BESLUT**Datum
2021-07-13

14(21)

2. den senaste växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

Av 8 kap 3 § 1 st ML framgår att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Enligt 8 kap 6 § 1 st uppgår den ingående skatten till samma belopp som den utgående skatten hos den som är skattskyldig för omsättningen eller importen.

Enligt 8 kap 17 § ML ska avdragsrätten styrkas genom faktura.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlägga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet

**BESLUT**Datum
2021-07-13

15(21)

med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattnings utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas. Vidare är det vanligt med en prissänkning (dumpning) som påverkar inte bara den aktuella transaktionen utan hela marknaden.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

16(21)

5 Skattemässig bedömning

Skatteverket har utrett bolaget med anledning av dess roll som en aktör i en transaktionskedja och bolaget har därvid tillställts flera förfrågningar och ombetts redogöra för bl a den verksamhet som bedrivits fr o m hösten 2020, vilka motparter bolaget haft i transaktionerna liksom vilken kontroll man gjort av dessa. Därvid har bolaget underlåtit att besvara vissa av frågorna liksom inte svarat på själva frågan/givit otydliga svar. Genom utredningen har det dock framkommit att

- bolaget förvärvsbeskattat UIF med stora belopp, trots att det helt saknas uppgifter från EU om fakturering till bolaget,
- det finns stora skillnader i de belopp som bolaget förvärvsbeskattat i lämnade SKD och vad bolaget kostnadsfört i inköp från EU,
- bolagets fakturering bara avsett svenska företag (IndoSwed och LUX),
- bolaget har ”ägt” aktuella varor under en ytterst kort tid (en – fem minuter) och
- de fakturor bolaget mottagit och ställt ut alla uppvisat stora brister vad gäller leveransklausuler men även i flera fall saknat uppgifter om leveransadresser och betalningsinformation.

Genomgång av svar och insända underlag

När bolaget för andra gången uppmanades att redogöra för vilken kontroll man gjort av sina motparter hänvisade bolaget till ”Några av kontrollerna...” utan att ange varför man inte besvarade frågan fullständigt. De kontroller som ska ha gjorts ska enligt svaret ha bestått av kontroll av registreringsbevis, mervärdesskatteregistrering, passbilder på företrädare och ”ordentliga avtal”. Bolaget har därefter ombetts att inkomma med dessa avtal, men underlåtit att svara.

Det bolaget sålunda ska ha gjort är, enligt Skatteverkets bedömning, bara en ytterst begränsad kontroll av att motparter är registrerade samt innehaft F-skatt och varit registrerade för mervärdesskatteredovisning.

Leveransklausuler (t ex INCO-terms) reglerar mellan parter när, var och hur varor ska lämnas från säljare till köpare. De reglerar därmed också när äganderättsövergången mellan parterna sker; detta har betydelse för vem som ska ordna/bekosta frakt, försäkra varorna osv, men reglerar även det sakrättsliga förhållandet mellan parterna. Att underlåta att ange leveransklausuler i fakturor m m visar att regleringen av dylika förhållanden inte ansetts viktigt/nödvändigt i de aktuella transaktionerna. I seriösa affärsförhållanden är dylik reglering viktig – att leveransklausuler saknas i bolagets transaktioner visar att dessa inte avsett faktiska transaktioner utan endast utgjort ”pappersprodukter”, sannolikt upprättade för skens skull.

Vidare ombads bolaget redogöra för varför vissa fakturor saknat uppgift om leveransadress och betalningsfrister. Som ett exempel angavs en av bolaget utställd faktura (KF151/201015). I svaret uppgav bolaget att de inte kan identifiera denna faktura – som alltså bolagets egen, och som sänts in till Skatteverket av bolaget. Bolaget hänvisade därefter

**BESLUT**Datum
2021-07-13

17(21)

till att man givit motparterna förlängd tid för betalning p g a pandemin, men underlät att besvara frågan om varför dessa uppgifter utesluts i många fakturor.

Skatteverkets genomgång av insända underlag visade vidare att bolaget i nästan alla transaktioner erhållit betalning från IndoSwed för sent och att förseningarna varierat mellan en och 36 dagar. Bolaget ombads att redogöra för detta förhållande och att specificera vilka åtgärder som vidtagits mot dessa förseningar. Av lämnat svar framgick att bolaget inte vidtagit några åtgärder i detta avseende. I ett seriöst affärsförhållande skulle försenade betalningar ha uppmärksammats och åtgärdats – bolagets underlåtenhet därvid visar att transaktionerna med IndoSwed inte varit affärer mellan oberoende parter.

Även fakturorna från de europeiska fakturautställarna har saknat uppgifter om betalningsvillkor. Bolaget har ombetts förklara varför dylika uppgifter inte ansetts nödvändiga i mottagna fakturor, och lämnade då ett svar som i sin helhet avsåg ”kund”, medan frågan avsåg mottagna fakturor. Bolaget har därför inte besvarat denna fråga. Det synes dock inte trovärdigt att driva en affärsmässig verksamhet med okända betalningsfrister, och t o m obegränsad betalningsfrist. Istället är det sannolikt att parterna/de som upprättat fakturorna från EU-företagen glömt bort att reglera en/flera förhållanden.

Vid genomgång av insända underlag uppmärksammades även tre transaktioner där det konstaterats differenser avseende leveransadresser på så vis att det i bolagets inköpsorder angivits en leveransadress men på den mottagna fakturan angavs en annan adress. Bolaget hänvisade i sitt svar till ”skrivfel” och skickade in nya underlag. Detta är ännu en omständighet som visar att transaktionerna sannolikt inte återspeglar korrekta transaktioner utan varit uppgjorda på förhand.

Dessa omständigheter leder till bedömningen att uppvisade fakturor sannolikt inte återspeglar faktiska transaktioner, varför det inte är osannolikt att bolagets verksamhet – i denna del av verksamheten – bestått i att hantera ett antal fakturor och betalningar in/ut, i syfte att ge sken av faktiska transaktioner.

Kontoutdrag

Kontoutdrag samt underliggande allegat för ett större antal transaktioner har inhämtats. I svaret från banken uppgavs att kontot tecknas i enlighet med registrering hos Bolagsverket (se ovan) samt att det finns en fullmakt för Satpal Singh.

Kontot uppvisar överföringar från främst IndoSwed och till olika företag vilka ansetts ha sitt säte utomlands (sannolikt i EU). Mottagarkonton ska ha funnits på Cypern och i Lettland. Mot bakgrund av att det helt saknas uppgifter i VIES av fakturering till bolaget från EU är det oklart vad dessa utbetalningar avsett, liksom bolagets förvärvsbeskattning i SKD.

Summeringen av in- och utbetalningar för kontot visar insättningar på 93.811.420,74 kr och uttag på 93.623.976,87 kr; sålunda en differens på endast 187.443,87 kr varav följer att bolagets marginal måste ha varit ytterst marginell. Vidare är det klart att det finns en misstämning även mellan utbetalningarna från kontot (som till allra största delen ska ha

**BESLUT**Datum
2021-07-13

18(21)

avsett EU-företagen) för andra halvåret 2020 (70.796.101,72 kr) och de belopp som bolaget förvärvsbeskattat i lämnade SKD för tredje och fjärde kvartalen 2020 (285.624.922 kr).

Kontroll av bolagets motparter

Skatteverket har sökt information om de utländska företag som bolaget enligt insända underlag och inhämtat kontoutdrag ska ha ingått transaktioner med.

HYPOT Plus, vars VAT-nr avregistrerades 1 november 2020, har varit registrerat för att bedriva fastighetsförmedling. Av uppgifter inhämtade från den slovakiska skattemyndigheten framgår att det inte funnits någon verksamhetslokal eller reelt kontor, det saknas redovisning från företaget sedan sex år och att det inte varit möjligt att få kontakt med angiven företrädare/ägare (med adress i London). Den slovakiska skattemyndigheten uppgav att det inte var möjligt att bekräfta några transaktioner (med bolaget).

Avant Trading Kft visade sig, efter information från den ungerska skattemyndigheten, vara ett företag som används för skentransaktioner/som remote trader. Det är också sannolikt att de medel som bolaget ska ha överfört dit har krediterats, d v s betalats tillbaka (till ett annat konto).

Avseende MISTAR S.P. zoo har via den polska skattemyndigheten kunnat identifieras två företag med detta namn samt en enskild firma. Ett av företagen är registrerat för EU-handel men det saknas redovisning av unionsinterna transaktioner, liksom kontoutdraget saknar transaktioner med bolaget.

Vad gäller Relaxfly OÜ har framkommit att företaget ska bedriva ”kroppsvård”, haft ett VAT-nr under knappt två månader och synes, genom en gemensam mailadress, ha anknytning till Avant.

Det har inte varit möjligt att erhålla någon omfattande information om de aktuella EU-företagen. Förutom det faktum att inget av företagen lämnat någon periodisk sammanställning och redovisat den påstådda faktureringen till bolaget finns även andra gemensamma omständigheter för företagen, såsom att de

- bedrivit verksamhet inom andra områden än bolaget,
- inte varit registrerade för handel med EU/varit registrerade för EU-handel under en ytterst kort tid,
- skattemyndigheter i respektive land avregistrerat VAT-nr och
- överföringar från bolaget sannolikt återbetalats.

Av bolagets svar framgår att det i stort sett saknas kontroll av motparterna, och även i övrigt är det klart att de undersökningar bolaget ska ha gjort inte motsvarar mer än en ytlig ”grundkontroll”, och inte varit ägnade att ge bolaget information om huruvida transaktionerna kunde ingå i ett upplägg/mervärdesskattebedrägeri. Snarare synes kontrollerna ha syftat till att säkerställa bolagets egen fakturering.

**BESLUT**Datum
2021-07-13

19(21)

Fakturor

I utredningen har även framkommit att bolaget under tre dagar i december 2020 ställt ut åtminstone fyra fakturor till Interco som omfattat nästan 11.000 mobiltelefoner och ett sammanlagt belopp på nästan 7,5 mEUR. Efter att Skatteverket tillfrågat Interco om dessa transaktioner har framkommit att trots att det rör sig om så få fakturor har flera anmärkningsvärda omständigheter noterats; förutom att även dessa saknat uppgift om leveransklausul så har det funnits stora differenser i angivna och faktiskt leverans- och betalningsdatum och faktura är daterad två dagar före beställningen.

Ingående mervärdesskatt i SKD

I de SKD som lämnats för nu aktuella två redovisningsperioder har bolaget dragit av ingående mervärdesskatt med 1.325.498 kr + 104.208.869 kr = 105.534.367 kr. Härav belöper 70.488.008 kr på förvärvsbeskattade UIF och resterande 35.046.359 kr uppges avse inköp från inhemska företag. Detta motsvarar inköp för 140.185.436 kr.

Varken i insända underlag eller inhämtat kontoutdrag finns dock något som påvisar att bolaget skulle ha gjort några inköp från svenska företag.

Sammanfattning

Vid utredningen har uppmärksamats en rad omständigheter och förhållanden vilka gör att det sammantaget bedöms att bolagets verksamhet i realiteten bestått av att ställa ut fakturor till IndoSwed och LUX. Sålunda fakturerade varor ska, enligt vad bolaget hänvisat till, ha fakturerats till bolaget från olika företag i EU. Uteblivna periodiska sammanställningar, en rad misstämningar i fakturorna samt de omständigheter som framkommit avseende de aktuella EU-företagen gör dock att det, enligt Skatteverkets bedömning, är sannolikt att inkommande transaktioner inte existerat, åtminstone inte i den utsträckning och omfattning som bolaget redovisat i lämnade SKD.

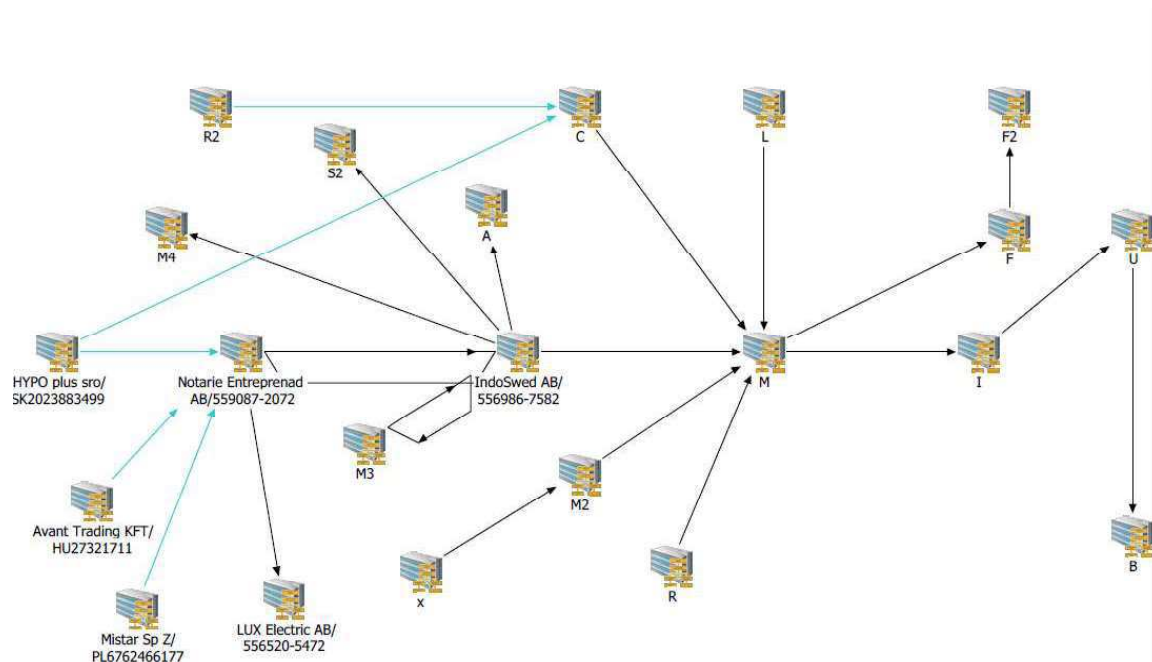
Skatteverkets bedömning är därmed att bolaget agerat som skenföretag/fakturaautställare/remote trader. Genom att på detta sätt ställa ut fakturor med mervärdesskatt till inhemska företag har bolaget deltagit aktivt i transaktionskedjan och även ingått i ett mervärdesskattebedrägeri. Mot bakgrund av de svar som bolaget dels lämnat, dels underlåtit att lämna i kombination med de omständigheter som framkommit avseende de aktuella EU-företagen och bolagets uteblivna kontroll av sina motparter är det klart att bolaget insett eller borde ha insett att man genom att delta i transaktionerna/ställa ut fakturor till IndoSwed och LUX riskerade att delta i ett mervärdesskattebedrägeri.

Skatteverket har ansett att bolagets transaktioner ingått i en transaktionskedja som kan återges enligt följande:

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

20(21)



Skatteverket har därför beslutat att inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt, varken för uppgivna UIF eller inhemska inköp.

6 Beloppsmässig bedömning

På ovan angivna grunder har Skatteverket beslutat att inte medge bolaget avdrag för ingående mervärdesskatt för redovisningsperioden

- juli – september 2020 med 1.325.498 kr och
- oktober – december 2020 med 104.208.869 kr.

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Skatteverkets utredningar visar att bolaget dragit av ingående skatt avseende transaktioner där bolaget deltagit i/varit i ond tro avseende deltagande i ett mervärdesskattebedrägeri och har därigenom lämnat oriktiga uppgifter i SKD.

7.2 Gällande rätt

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

**BESLUT**

Datum
2021-07-13

21(21)

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

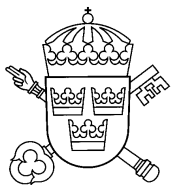
Skatteverkets utredningar visar att bolaget dragit av ingående skatt avseende transaktioner där bolaget deltagit i/varit i ond tro avseende deltagande i ett mervärdesskattebedrägeri. Genom att trots detta dra av ingående mervärdesskatt har bolaget lämnat oriktiga uppgifter i SKD för redovisningsperioderna 2009 och 2012.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

7.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket beslutar att påföra bolaget skattetillägg för redovisningsperioden

- juli – september 2020 med $1.325.498 \text{ kr} \times 0,2 = 265.099 \text{ kr}$ och
- oktober – december 2020 med $104.208.869 \text{ kr} \times 0,2 = 20.841.773 \text{ kr}$.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

kontoöversikt BJ Resurs AB (Sparbanken Boken)

Signerat av

Signerat datum

Diariennr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats	Datum 2021-06-02	Tid 10:36
Involverad personal Tom Samuelsson	Funktion Uppgiftslämnare	
Berättelse Inkommet efter begäran hos Boken		

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:42
BJ RESURS AB 556438-9418

Konton och lån - översikt

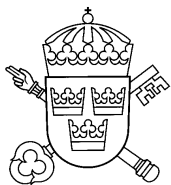
Kontoöversikt

Avslutade konton			
Konto	Kontonummer	Valuta	Tillgängligt belopp
Företagskonto	8059-8,3 636 518-7	SEK	Avslutat 2021-01-12
Valutakonto	8059-8,337 679 267-1	EUR	Avslutat 2021-01-14

Avancerad sökning

Välj sökalternativ

Kundnummer



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Kontoutdrag företagskonto BJ

Resurs AB (Boken)

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-02

Tid

10:40

Involverad personal

Tom Samuelsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Inkommet efter begäran

KONTOUTDRAG FÖRETAGSKONTO



TILLFÄLLIGT KONTOUTDRAG

Sida
1(3)Handläggare
Christina, +4643073506Datum
2021-05-24 16:04Kundnummer
06556438-9418Bj Resurs AB
Makadamgatan 5
254 64 Helsingborg

Företagskonto nr 8059-8, 03 636 518-7

Kontoinnehavare		
Bj Resurs AB	SALDO	0,00
	RESERVERAT BELOPP / INRINGD INSÄTTNING	0,00
	BEVILJAD KREDIT	0,00
	TILLGÄNGLIGT BELOPP	0,00

Kassadatum	Text	Belopp	Saldo
2021-05-24	UTGÅENDE SALDO		0,00
2021-01-12	AVSLUT	0,00	0,00
2020-11-30	byte av bank	-54 521,27	0,00
2020-11-30	Swedbankbet 1152011300000132	30 012,20	54 521,27
2020-11-26	skatt november	-9 957,00	24 509,07
2020-11-25	moms oktober	-44 619,00	34 466,07
2020-11-25	skatt oktober	-9 957,00	79 085,07
2020-11-25	Swedbankbet 1152011250000052	84 214,22	89 042,07
2020-11-24	APOTEK HJARTAT I	-259,00	4 827,85
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-23</i>		
2020-11-23	ÖVF VIA INTERNET 90253185817	-10 000,00	5 086,85
2020-11-23	lön november	-15 000,00	15 086,85
2020-11-23	MCD 259 HELSIN	-242,00	30 086,85
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-21</i>		
2020-11-23	Telenor Sverige	-1 686,00	30 328,85
2020-11-19	Aspudden Distr./	-8 384,00	32 014,85
2020-11-19	Aktiebolaget Huv	-7 488,00	40 398,85
2020-11-17	Advokatfirman Le	-750,00	47 886,85
2020-11-13	BANKGIRO INB 55878573	1 286,00	48 636,85
2020-11-12	MSFT *<E0600COII	-136,50	47 350,85
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-11</i>		
2020-11-11	SKATTEVERKET/LIK	-12 970,00	47 487,35
2020-11-08	MCDONALDS 259 H	-299,00	60 457,35
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-06</i>		
2020-11-07	FOLKTANDVARDEN S	-235,00	60 756,35
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-06</i>		

Hishult

Sparbanken Boken

Post	Besök	Tfn	Fax	Bankgiro
Möllevägen 1 312 53 Hishult	Möllevägen 1	0430-735 00	0430-403 00	981-0599

Sparbanken
Boken

TILLFÄLLIGT KONTOUTDRAG

Sida
2(3)Handläggare
Christina, +4643073506Datum
2021-05-24 16:04Kundnummer
06556438-9418

2020-11-06	Miss Hosting AB	-111,25	60 991,35
2020-11-03	PIZZERIA SÖDER	-270,00	61 102,60
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-02</i>		
2020-11-03	MICROSOFT*MICROS	-64,99	61 372,60
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-11-01</i>		
2020-11-02	ÖVERFÖRING	10 000,00	61 437,59
2020-11-02	Swedbank/ApoEx A	-2 129,62	51 437,59
2020-11-02	ÖVF VIA INTERNET 821499330309585	-15 000,00	53 567,21
2020-10-30	ÖVF VIA INTERNET 821499330309585	-10 000,00	68 567,21
2020-10-30	MAXI ICA STORMAR	-190,75	78 567,21
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-29</i>		
2020-10-26	Aktiebolaget Huv	-7 488,00	78 757,96
2020-10-19	Telenor Sverige	-1 206,00	86 245,96
2020-10-19	KLARNA BANK AB	-1 544,00	87 451,96
2020-10-16	HYLLINGE CASH	-103,00	88 995,96
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-15</i>		
2020-10-12	ZOHO-ZOHO CORP	-3 851,00	89 098,96
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-12</i>		
2020-10-11	APOTEK HJARTAT I	-731,70	92 949,96
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-10</i>		
2020-10-09	MEDIA MARKT H	-3 989,00	93 681,66
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-08</i>		
2020-10-09	ÖVF VIA INTERNET 90253185817	-3 000,00	97 670,66
2020-10-09	PIZZERIA SÖDER	-255,00	100 670,66
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-10-08</i>		
2020-10-07	ÖVF VIA INTERNET 90253185817	-100,00	100 925,66
2020-10-07	Swedbankbet 1152010070000156	87 784,07	101 025,66
2020-10-06	Mufida Dizdar	-700,00	13 241,59
2020-10-06	ALLOFFICE NORDIC	-226,00	13 941,59
2020-10-06	Diction Sverige	-3 500,00	14 167,59
2020-10-05	Swedbankbet 1152010050000230	16 900,81	17 667,59
2020-09-30	Microsoft*Store	-64,99	766,78
	<i>Datum Köp/Uttag: 2020-09-29</i>		
2020-09-21	PRIS BANKTJÄNST	-117,00	831,77
2020-09-17	ADVOKAT AB JANSS	-19 375,00	948,77
2020-09-17	Swedbankbet 1152009170000173	19 630,42	20 323,77
2020-09-02	BOLAGSVERKET/Fak	-1 048,00	693,35
2020-09-02	ÖVERFÖRING	1 000,00	1 741,35

Hishult

Sparbanken Boken

Post	Besök	Tfn	Fax	Bankgiro
Möllevägen 1 312 53 Hishult	Möllevägen 1	0430-735 00	0430-403 00	981-0599

Sparbanken
Boken

TILLFÄLLIGT KONTOUTDRAG

Sida
3(3)Handläggare
Christina, +4643073506Datum
2021-05-24 16:04Kundnummer
06556438-9418

2020-08-28	Aktiebolaget Huv	-16 975,00	741,35
2020-08-28	ÖVERFÖRING	16 000,00	17 716,35
2020-06-18	Ekonomkonsultern	-12 618,00	1 716,35
2020-06-18	ÖVERFÖRING	14 000,00	14 334,35
2020-06-17	ÖVERFÖRING	100,00	334,35
2020-01-20	PRIS BANKTJÄNST	-557,50	234,35
2019-12-30	Ekonomkonsultern	-7 973,00	791,85
2019-12-23	SK5564389418	3 906,00	8 764,85
2019-10-26	SKATTEVERKET/LIK	-625,00	4 858,85
2019-09-08	Serviceyrkesalli	-273,50	5 483,85
2019-09-08	JOHLIN BO-ANDERS	-1 826,50	5 757,35
2019-08-23	SWISH 1230612820	300,00	7 583,85
2019-07-23	SWISH 1230612820	500,00	7 283,85
2019-07-18	SWISH 1230612820	300,00	6 783,85
2019-07-18	SWISH 1230612820	500,00	6 483,85
2019-07-18	SWISH 1230612820	500,00	5 983,85
2019-01-24	INTRUM SVERIGE A	-2 802,00	5 483,85
2019-01-21	PRIS BANKTJÄNST	-450,00	8 285,85
2018-12-31	örelid	846,92	8 735,85
2018-12-31	örelid	40,44	7 888,93
2018-12-01	Ekonomkonsultern	-555,00	7 848,49
2018-08-17	Ekonomkonsultern	-7 201,00	8 403,49
2018-08-17	INGÅENDE SALDO		15 604,49

Hishult**Sparbanken Boken**

Post	Besök	Tfn	Fax	Bankgiro
Möllevägen 1 312 53 Hishult	Möllevägen 1	0430-735 00	0430-403 00	981-0599

KONTOUTDRAG VALUTAKONTO

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:42
BJ RESURS AB 556438-9418

Transaktioner

Byt konto

Tillbaka till konton och lån - översikt.

Valutakonto 8059-8,337 679 267-1 (EUR)

Kontot avslutat per	2021-01-14	Valutadagssaldo 2021-05-24 16:42	0,00
Kontohavare	BJ RESURS AB	Tillgängligt belopp	0,00

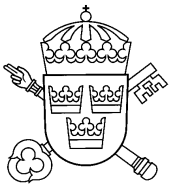
Senaste transaktionerna

Bokf datum ▼	Valutadatum ▼	Referens ▼	Beskrivning ▼	Belopp ▼	Saldo
2020-11-30	2020-11-30	1201130620978	SWEDBANKBETALNING	-2 976,81	0,00
2020-11-26	2020-11-26	1201126601465	PRIS INTERNAT BET	-0,15	2 976,81
2020-11-26	2020-11-26	1201126601465	EUROPABETALNING	-1 000,00	2 976,96
2020-11-25	2020-11-25	1201125984955	SWEDBANKBETALNING	-8 355,00	3 976,96
2020-10-28	2020-10-28	1201028817986	PRIS INTERNAT BET	-14,48	12 331,96
2020-10-28	2020-10-28	1201028817986	EUROPABET URGENT	-27 180,00	12 346,44
2020-10-28	2020-10-28	1201028817815	PRIS INTERNAT BET	-14,49	39 526,44
2020-10-28	2020-10-28	1201028817815	EUROPABET URGENT	-73 005,00	39 540,93
2020-10-27	2020-10-27	1022010270012480	EUROPABETALNING	92 187,50	112 545,93
2020-10-27	2020-10-27	1022010270012480	PRIS INTERNAT BET	-0,96	20 358,43
2020-10-22	2020-10-22	1201022775091	PRIS INTERNAT BET	-14,35	20 359,39
2020-10-22	2020-10-22	1201022775091	EUROPABET URGENT	-62 000,00	20 373,74
2020-10-22	2020-10-22	1201022772568	PRIS INTERNAT BET	-14,37	82 373,74
2020-10-22	2020-10-22	1201022772568	EUROPABET URGENT	-112 200,00	82 388,11
2020-10-22	2020-10-22	1201022772566	PRIS INTERNAT BET	-14,37	194 588,11
2020-10-22	2020-10-22	1201022772566	EUROPABET URGENT	-142 800,00	194 602,48
2020-10-21	2020-10-21	1022010210011122	EUROPABETALNING	141 350,00	337 402,48
2020-10-21	2020-10-21	1022010210011122	PRIS INTERNAT BET	-0,96	196 052,48
2020-10-21	2020-10-21	1022010210011096	PRIS INTERNAT BET	-0,96	196 053,44
2020-10-21	2020-10-21	1022010210011096	EUROPABETALNING	179 900,00	196 054,40
2020-10-13	2020-10-13	1201013720430	PRIS INTERNAT BET	-14,36	16 154,40
2020-10-13	2020-10-13	1201013720430	EUROPABET URGENT	-36 639,75	16 168,76
2020-10-13	2020-10-13	1201013719238	PRIS INTERNAT BET	-14,35	52 808,51
2020-10-13	2020-10-13	1201013719238	EUROPABET URGENT	-195 100,00	52 822,86
2020-10-13	2020-10-13	1022010120015152	EUROPABETALNING	100,00	247 922,86
2020-10-13	2020-10-13	1022010120015152	PRIS INTERNAT BET	-0,96	247 822,86
2020-10-12	2020-10-12	1022010120011310	EUROPABETALNING	244 700,00	247 823,82
2020-10-12	2020-10-12	1022010120011310	PRIS INTERNAT BET	-0,96	3 123,82
2020-10-09	2020-10-09	1201009704300	PRIS INTERNAT BET	-0,14	3 124,78
2020-10-09	2020-10-09	1201009704300	EUROPABETALNING	-100,00	3 124,92
2020-10-07	2020-10-07	12010076889553	SWEDBANKBETALNING	-8 409,00	3 224,92
2020-10-07	2020-10-07	1201007688769	PRIS INTERNAT BET	-14,18	11 633,92
2020-10-07	2020-10-07	1201007688769	EUROPABET URGENT	-180 467,50	11 648,10
2020-10-07	2020-10-07	1201007688535	PRIS INTERNAT BET	-14,17	192 115,60
2020-10-07	2020-10-07	1201007688535	EUROPABET URGENT	-105 525,00	192 129,77
2020-10-05	2020-10-05	1201005676760	SWEDBANKBETALNING	-1 625,00	297 654,77
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011412	EUROPABETALNING	107 505,44	299 279,77
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011412	PRIS INTERNAT BET	-0,95	191 774,33
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011417	EUROPABETALNING	109 687,50	191 775,28
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011417	PRIS INTERNAT BET	-0,95	82 087,78
2020-10-05	2020-10-05	1201005674570	EUROPABET URGENT	-85 150,85	82 088,73

2020-10-05	2020-10-05	1201005674570	PRIS INTERNAT BET	-14,24	167 239,58
2020-10-05	2020-10-05	1201005674525	PRIS INTERNAT BET	-14,24	167 253,82
2020-10-05	2020-10-05	1201005674525	EUROPABET URGENT	-29 180,00	167 268,06
2020-10-05	2020-10-05	1201005674417	PRIS INTERNAT BET	-14,24	196 448,06
2020-10-05	2020-10-05	1201005674417	EUROPABET URGENT	-86 850,00	196 462,30
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011418	EUROPABETALNING	244 221,25	283 312,30
2020-10-05	2020-10-05	1022010050011418	PRIS INTERNAT BET	-0,95	39 091,05
2020-09-28	2020-09-28	1200928629814	PRIS INTERNAT BET	-14,09	39 092,00
2020-09-28	2020-09-28	1200928629814	EUROPABET URGENT	-165 000,00	39 106,09
2020-09-28	2020-09-28	1200928629075	PRIS INTERNAT BET	-0,14	204 106,09
2020-09-28	2020-09-28	1200928629075	EUROPABETALNING	-109 687,50	204 106,23
2020-09-25	2020-09-25	1200925609177	PRIS INTERNAT BET	-14,02	313 793,73
2020-09-25	2020-09-25	1200925609177	EUROPABET URGENT	-92 500,00	313 807,75
2020-09-25	2020-09-25	1200925606950	PRIS INTERNAT BET	-14,03	406 307,75
2020-09-25	2020-09-25	1200925606950	EUROPABET URGENT	-136 000,00	406 321,78
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003569	EUROPABETALNING	118 125,00	542 321,78
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003569	PRIS INTERNAT BET	-0,94	424 196,78
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003573	EUROPABETALNING	118 125,00	424 197,72
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003573	PRIS INTERNAT BET	-0,94	306 072,72
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003618	EUROPABETALNING	147 656,25	306 073,66
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003618	PRIS INTERNAT BET	-0,94	158 417,41
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003567	EUROPABETALNING	147 656,25	158 418,35
2020-09-25	2020-09-25	1022009250003567	PRIS INTERNAT BET	-0,94	10 762,10
2020-09-24	2020-09-24	1200924999877	PRIS INTERNAT BET	-14,07	10 763,04
2020-09-24	2020-09-24	1200924999877	EUROPABET URGENT	-187 750,00	10 777,11
2020-09-22	2020-09-22	1022009220010635	EUROPABETALNING	187 500,00	198 527,11
2020-09-22	2020-09-22	1022009220010635	PRIS INTERNAT BET	-0,95	11 027,11
2020-09-22	2020-09-22	1200922984144	PRIS INTERNAT BET	-14,31	11 028,06
2020-09-22	2020-09-22	1200922984144	EUROPABET URGENT	-160 825,00	11 042,37
2020-09-21	2020-09-21	1022009210012856	EUROPABETALNING	71 300,00	171 867,37
2020-09-21	2020-09-21	1022009210012856	PRIS INTERNAT BET	-0,96	100 567,37
2020-09-18	2020-09-18	1200918967220	SWEDBANKBETALNING	-1 000,00	100 568,33
2020-09-18	2020-09-18	1022009180017989	EUROPABETALNING	100 937,50	101 568,33
2020-09-18	2020-09-18	1022009180017989	PRIS INTERNAT BET	-0,95	630,83
2020-09-17	2020-09-17	1200917960489	SWEDBANKBETALNING	-1 900,00	631,78
2020-09-10	2020-09-10	1200910921871	PRIS INTERNAT BET	-14,42	2 531,78
2020-09-10	2020-09-10	1200910921871	EUROPABET URGENT	-91 500,00	2 546,20
2020-09-09	2020-09-09	1022009090010314	EUROPABETALNING	93 000,00	94 046,20
2020-09-09	2020-09-09	1022009090010314	PRIS INTERNAT BET	-0,96	1 046,20
2020-09-09	2020-09-09	1200909918607	PRIS INTERNAT BET	-14,38	1 047,16
2020-09-09	2020-09-09	1200909918607	EUROPABET URGENT	-75 062,50	1 061,54
2020-09-09	2020-09-09	1022009090009268	EUROPABETALNING	76 125,00	76 124,04
2020-09-09	2020-09-09	1022009090009268	PRIS INTERNAT BET	-0,96	-0,96

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

ankommande utlandsbetalningar

BJ Resurs (Boken)

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum
2021-06-02

Tid
10:48

Involverad personal

Tom Samuelsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Inkommet på begäran

ANKOMMANDE UTLANDSBETALNINGAR

Christina Hartzell

From: _FB.KP-BET.Incoming international payments
Sent: den 25 maj 2021 11:36
To: Christina Hartzell
Subject: RE: Utredning ekobrott

Hej,
Här kommer nedan Swifter för all betalningar:

1:_1022010270012480

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 733863 201027/1346 Page : 01
MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 366336 201027/1346 More pages
Prio: N Sess.No : 7298 Delivered To Several Applic.
More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
* STOCKHOLM

103 EBA
111 001
121 746bc74a-d3fd-486b-a1f0-60c8ff89ba64
20 3953103722602992
23B CRED
32A 201027 EUR 92.187,5
33B EUR 92.187,5
50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
TMT TRADING AB
SVEAVAGEN 100
C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
/SE/11350 STOCKHOLM
57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
59 /SE2880000805983376792671
BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE
70 259018
71A SHA

2:_1022010210011122

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 652034 201021/1247 Page : 01
MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 859542 201021/1246 More pages
Prio: N Sess.No : 7295 Delivered To Several Applic.
More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
* STOCKHOLM

103 EBA
111 001
121 219e897d-ff24-4f56-83a9-ab2f6e17c059
20 3953103722576872
23B CRED
32A 201021 EUR 141.350,
33B EUR 141.350,

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
TMT TRADING AB
SVEAVAGEN 100
C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259016

71A SHA

3: 1022010210011096

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 652032 201021/1247 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 859465 201021/1246 More pages

Prio: N Sess.No : 7295 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 a3660a08-f1f0-4b65-8317-e4a908aeb7b

20 3953103722576871

23B CRED

32A 201021 EUR 179.900,

33B EUR 179.900,

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

TMT TRADING AB
SVEAVAGEN 100
C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259015

71A SHA

4: 1022010120011310

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 511231 201012/1247 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 282846 201012/1246 More pages

Prio: N Sess.No : 7291 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 775aa82f-d39d-4829-8c52-2cb544b132dc

20 3953103722521599

23B CRED

32A 201012 EUR 244.700,

33B EUR 244.700,

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
TMT TRADING AB
SVEAVAGEN 100
C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
/SE/11350 STOCKHOLM
57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
59 /SE2880000805983376792671
BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE
70 FAKTURA 259014
71A SHA

5: 1022010050011412

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 411701 201005/1247 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 949822 201005/1246 More pages

Prio: N Sess.No : 7288 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 5c754b1b-7d3d-4e4b-9c24-dc81a71d33c4

20 3953103722493439

23B CRED

32A 201005 EUR 107.505,44

33B EUR 107.505,44

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

TMT TRADING AB

SVEAVAGEN 100

C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN

/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)

LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB

BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA

,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259013

71A SHA

6 : 1022010050011417

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 411703 201005/1247 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 436044 201005/1246 More pages

Prio: N Sess.No : 7288 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 7cf61454-ce24-4fae-b4ec-d152d44cf1b7

20 3953103722493438

23B CRED

32A 201005 EUR 109.687,5

33B EUR 109.687,5

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

TMT TRADING AB

SVEAVAGEN 100

C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN

/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)

LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB

BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA

,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259011

71A SHA

-

7: 1022010050011418

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 411704 201005/1247 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 436036 201005/1246 More pages

Prio: N Sess.No : 7288 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 c210e1a6-7d7a-41db-9caf-816e2759763d

20 3953103722493437

23B CRED

32A 201005 EUR 244.221,25

33B EUR 244.221,25

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

TMT TRADING AB

SVEAVAGEN 100

C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN

/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)

LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB

BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA

,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259012

71A SHA

8: 1022009250003569.

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 265668 200925/0756 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 478553 200925/0748 More pages

Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 1476d5c2-f3a7-42b6-b926-ac0ffd6b4332

20 3953103722445521

23B CRED

32A 200925 EUR 118.125,

33B EUR 118.125,
 50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 SVEAVAGEN 100
 C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
 /SE/11350 STOCKHOLM
 57D SWEDBANK AB (PUBL)
 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
 59 /SE2880000805983376792671
 BJ RESURS AB
 BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
 ,LAHOLM 31294,SVERIGE
 70 259007
 71A SHA
 9: 1022009250003573

3253 P901QAY D-II

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 265673 200925/0756 Page : 01
 MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 478968 200925/0750 More pages
 Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.
 More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA
 111 001
 121 2c3b3fb7-6f54-4cff-bf50-7e0a1fa79b5a
 20 3953103722445524
 23B CRED
 32A 200925 EUR 118.125,
 33B EUR 118.125,
 50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 SVEAVAGEN 100
 C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
 /SE/11350 STOCKHOLM
 57D SWEDBANK AB (PUBL)
 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
 59 /SE2880000805983376792671
 BJ RESURS AB
 BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
 ,LAHOLM 31294,SVERIGE
 70 259008
 71A SHA

10: 1022009250003618

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 265676 200925/0756 Page : 01
 MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 114012 200925/0753 More pages
 Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.
 More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA
 111 001
 121 f6004b5c-bcf4-43f0-8c07-180e63f32f81
 20 3953103722445523
 23B CRED
 32A 200925 EUR 147.656,25

33B EUR 147.656,25
 50K XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 SVEAVAGEN 100
 C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN
 /SE/11350 STOCKHOLM
 57D SWEDBANK AB (PUBL)
 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
 59 /SE2880000805983376792671
 BJ RESURS AB
 BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
 ,LAHOLM 31294,SVERIGE
 70 259009
 71A SHA

11: 1022009250003567

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 265659 200925/0756 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 112326 200925/0747 More pages

Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 8b003435-4b78-4326-84d7-5b067d3b5334

20 3953103722445522

23B CRED

32A 200925 EUR 147.656,25

33B EUR 147.656,25

50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

TMT TRADING AB

SVEAVAGEN 100

C/O MOBILMASTER SVEAVAGEN

/SE/11350 STOCKHOLM

57D SWEDBANK AB (PUBL)

LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG

59 /SE2880000805983376792671

BJ RESURS AB

BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA

,LAHOLM 31294,SVERIGE

70 259010

71A SHA

-

12: 1022009220010635

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 220554 200922/1348 Page : 01

MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 310288 200922/1347 More pages

Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.

More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)

* STOCKHOLM

103 EBA

111 001

121 71d37884-66a4-4d2a-bd3b-a8b5ac6a9165

20 3953103722430786

23B CRED

32A 200922 EUR 187.500,
33B EUR 187.500,
50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXX
TMT TRADING AB
BAGARFRUVAGEN 72
/SE/12866 SKONDAL
57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
59 /SE2880000805983376792671
BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE
70 FAKTURA 259005
71A SHA
-
CHK E6117909866C

13: 1022009210012856

{1: Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 200584 200921/1246 Page : 01
MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 947181 200921/1246 More pages
Prio: N Sess.No : 7286 Delivered To Several Applic.
More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
* STOCKHOLM

103 EBA
111 001
121 bea701c9-5307-47dc-b26b-32ff0e903907
20 3953103722424718
23B CRED
32A 200921 EUR 71.300,
33B EUR 71.300,
50K xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
TMT TRADING AB
BAGARFRUVAGEN 72
/SE/12866 SKONDAL
57D SWEDBANK AB (PUBL)
LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
59 /SE2880000805983376792671
BJ RESURS AB
BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
,LAHOLM 31294,SVERIGE
70 259003
71A SHA
-
CHK B6D5DF0D5FE6

14: 1022009180017989

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 179844 200918/1246 Page : 01
MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 893781 200918/1246 More pages
Prio: N Sess.No : 7282 Delivered To Several Applic.
More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
* STOCKHOLM

103 EBA
111 001
121 1139929e-7555-4472-998e-f559a2ab43ea
20 3953103722419014
23B CRED
32A 200918 EUR 100.937,5

33B EUR 100.937,5
 50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 BAGARFRUVAGEN 72
 /SE/12866 SKONDAL
 57D SWEDBANK AB (PUBL)
 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
 59 /SE2880000805983376792671
 BJ RESURS AB
 BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
 ,LAHOLM 31294,SVERIGE
 70 FAKTURA 259004
 71A SHA
 -
 CHK 25B923E32071

15: 1022009090010314

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 42881 200909/1430 Page : 01
 MT: 103 Sender : NDEASESSAXXX Isn: 696648 200909/1430 More pages
 Prio: N Sess.No : 7278 Delivered To Several Applic.
 More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
 * STOCKHOLM
 103 EBA
 111 001
 121 11fff35b-7232-4a0d-b3a1-277e3cee4e21
 20 3953103722368001
 23B CRED
 32A 200909 EUR 93.000,
 33B EUR 93.000,
 50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 BAGARFRUVAGEN 72
 /SE/12866 SKONDAL
 57D SWEDBANK AB (PUBL)
 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
 59 /SE2880000805983376792671
 BJ RESURS AB
 BJ RESURS AB,NARVAGATAN 4 25270 RAA
 ,LAHOLM 31294,SVERIGE
 70 FAKTURA 259001
 71A SHA
 -
 CHK 48BB0F7478C7

16:_1022009090009268

Purpose : F01 Receiver: SWEDSESSBXXX Osn: 41765 200909/1246 Page : 01
 MT: 103 Sender : NDEASESSCXXX Isn: 557476 200909/1246 More pages
 Prio: N Sess.No : 7278 Delivered To Several Applic.
 More info:PFK11 No Print

* NORDEA BANK AB (PUBL)
 * STOCKHOLM
 103 EBA
 111 001
 121 f25e8403-0fb0-453c-be8a-162c5688d38f
 20 3953103722368000
 23B CRED
 32A 200909 EUR 76.125,
 33B EUR 76.125,
 50K /XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 TMT TRADING AB
 BAGARFRUVAGEN 72
 /SE/12866 SKONDAL
 57D SWEDBANK AB (PUBL)

59 LANDSVAGEN 40172 63 SUNDBYBERG
/SE2880000805983376792671
BJ RESURS AB
BJ RESURS AB, NARVAGATAN 4 25270 RAA
, LAHOLM 31294, SVERIGE
70 FAKTURA 259002
71A SHA
-
CHK 5DAB3B7E9A92

From: Christina Hartzell <christina.hartzell@sparbankenboken.se>

Sent: den 25 maj 2021 10:13

To: _FB.KP-BET.Incoming international payments <incominginternationalpayments@swedbank.se>

Subject: Utredning ekobrott

Hej!

Ekobrottsmyndigheten har efterfrågat information kring transaktionerna på bifogat valutakonto. Betalningarna som gjorts från kontot har vi själva plockat fram, men vi behöver hjälp med de 16 inbetalningar som jag gulmarkerat i utdraget. EBM behöver så mycket uppgifter som vi kan få fram om betalningarna/betalningsmottagarna. De önskar hämta handlingarna hos oss den 1/6, så tacksam om ni kan maila över materialet till mig.

Med vänlig hälsning

Christina Hartzell

VD

Sparbanken Boken 

Tel (dir) +46 703 425561

Tel (vxl) +46 430 735 00



Vi ber dig lägga märke till att detta e-postmeddelande kan innehålla konfidentiell information.

Om du felaktigt blivit mottagare av detta meddelande ber vi dig informera avsändaren om felet genom att använda svara-funktionen. Vi ber dig också att radera e-postmeddelandet utan att skicka det vidare eller kopiera det. Trots att vi intygar att e-postmeddelandet och eventuella bilagor inte innehåller virus och andra fel som kan påverka datorn eller IT-systemet där det mottages och läses, öppnas det på mottagarens eget ansvar. Vi tar inte på oss något ansvar för förlust eller skada, som har uppstått i samband med att e-postmeddelandet mottagits och använts.



Please consider the environment before printing this e-mail

AVGÅENDE UTLANDSBETALNINGAR

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:22
BJ RESURS AB 556438-9418

Historiska kontohändelser
Internationella betalningar

Valutakonto 8059-8,337 679 267-1

Datum ▼	Mottagare ▼	Belopp i vald valuta ▼		Motvärde ▼
20-11-30	BJ RESURS AB	EUR	2 976,81	SEK 30 422,11
20-11-26	MONETLEY LTD	EUR	1 000,00	SEK 10 227,30
20-11-25	BJ RESURS AB	EUR	8 355,00	SEK 85 385,59
20-10-28	ING BANK POLSKA SA	EUR	73 005,00	SEK 755 514,14
20-10-28	ING BANK POLSKA SA	EUR	27 180,00	SEK 281 606,54
20-10-22	ING BANK POLSKA SA	EUR	142 800,00	SEK 1 490 703,48
20-10-22	ING BANK POLSKA SA	EUR	112 200,00	SEK 1 171 267,02
20-10-22	ING BANK POLSKA SA	EUR	62 000,00	SEK 647 931,00
20-10-13	ING BANK POLSKA SA	EUR	195 100,00	SEK 2 039 868,05
20-10-13	ING BANK POLSKA SA	EUR	36 639,75	SEK 382 812,11
20-10-09	TJ RESURS HB	EUR	100,00	SEK 1 051,29
20-10-07	RUN ELECTRONICS AB	EUR	105 525,00	SEK 1 116 823,84
20-10-07	ING BANK POLSKA SA	EUR	180 467,50	SEK 1 909 292,01
20-10-07	BJ RESURS AB	EUR	8 409,00	SEK 88 988,24
20-10-05	ING BANK POLSKA SA	EUR	86 850,00	SEK 914 817,11
20-10-05	ING BANK POLSKA SA	EUR	29 180,00	SEK 307 361,69
20-10-05	ING BANK POLSKA SA	EUR	85 150,85	SEK 896 919,45
20-10-05	BJ RESURS AB	EUR	1 625,00	SEK 17 132,05
20-09-28	RUN ELECTRONICS AB	EUR	109 687,50	SEK 1 168 446,09
20-09-28	ING BANK POLSKA SA	EUR	165 000,00	SEK 1 756 177,50
20-09-25	ING BANK POLSKA SA	EUR	136 000,00	SEK 1 454 275,20
20-09-25	SANTANDER BANK POLSKA S.A.	EUR	92 500,00	SEK 989 444,75
20-09-24	ING BANK POLSKA SA	EUR	187 750,00	SEK 2 002 166,00
20-09-22	RUN ELECTRONICS AB	EUR	160 825,00	SEK 1 685 253,01
20-09-18	ASPUDDENS	EUR	1 000,00	SEK 10 470,30
20-09-17	BJ RESURS AB	EUR	1 900,00	SEK 19 900,79
20-09-10	RUN ELECTRONICS AB	EUR	91 500,00	SEK 952 084,95
20-09-09	RUN ELECTRONICS AB	EUR	75 062,50	SEK 782 909,38

Föregående | 1-20 | 21-28 | Nästa | Visa alla

Avancerad sökning

Välj sökalternativ ▼

Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:07
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201130620978
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-11-30
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 2 976,81
Kurs	10,2197
Motvärde	SEK 30 422,11
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 30 422,11
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	BJ RESURS AB NARVAGATAN 4 252 70 RÅÅ SWEDEN
IBAN	SE32 8000 0805 9800 3636 5187
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	ÖVERFÖRING TILL SEK KONTO
----------------------------	---------------------------

Godkänd av	TOMAS PETTERSSON
------------	------------------

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:07
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201126601465
Betalningstyp	Europabetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 1,50
Bankens pris motvärde	EUR 0,15
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-11-26
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 1 000,00
Kurs	10,2273
Motvärde	SEK 10 227,30
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 10 228,80
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	MONETLEY LTD 2ND FLOOR BERKELEY SQUARE HOUSE, BERKELEY SQUARE LONDON UK W1J6BD
IBAN	GB32 FOUN 0099 2241 0101 42
Bank	FOUNGB21
Land	STORBRITANNIEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MNT-03-2020-11-26
Mottagarens ID	
Betalarens ID	
Betalningens referens hos betalaren	1201126601465
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:07
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201125984955
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-11-25
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 8 355,00
Kurs	10,2197
Motvärde	SEK 85 385,59
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 85 385,59
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	BJ RESURS AB NARVAGATAN 4 252 70 RÅÅ SWEDEN
IBAN	SE32 8000 0805 9800 3636 5187
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	ÖVERFÖRING TILL SEK KONTO
Godkänd av	MONICA PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:08
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201028817815
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,49
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-28
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 73 005,00
Kurs	10,3488
Motvärde	SEK 755 514,14
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 755 664,14
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209020
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:23
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201028817986
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,48
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-28
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 27 180,00
Kurs	10,3608
Motvärde	SEK 281 606,54
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 281 756,54
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI/160013 - MP/20/IN/209019
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:09
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201022772566
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,37
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-22
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 142 800,00
Kurs	10,4391
Motvärde	SEK 1 490 703,48
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 490 853,48
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/II/209017
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:10
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201022772568
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,37
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-22
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 112 200,00
Kurs	10,4391
Motvärde	SEK 1 171 267,02
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 171 417,02
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209018
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:10
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201022775091
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,35
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-22
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 62 000,00
Kurs	10,4505
Motvärde	SEK 647 931,00
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 648 081,00
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI/160013
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

1/1

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:11
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201013719238
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,35
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-13
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 195 100,00
Kurs	10,4555
Motvärde	SEK 2 039 868,05
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 2 040 018,05
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI/160012
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:12
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201013720430
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,36
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-13
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 36 639,75
Kurs	10,4480
Motvärde	SEK 382 812,11
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 382 962,11
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI/160013
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:12
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201009704300
Betalningstyp	Europabetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 1,50
Bankens pris motvärde	EUR 0,14
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-09
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 100,00
Kurs	10,5129
Motvärde	SEK 1 051,29
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 052,79
-------------	--------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	TJ RESURS HB AXELVOLD 3293 26878 KÅGERÖD
IBAN	SE08 9020 0000 0902 5303 1410
Bank	ELLFSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	KONS 1
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:13
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201007688535
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,17
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-07
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 105 525,00
Kurs	10,5835
Motvärde	SEK 1 116 823,84
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 116 973,84
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	RUN ELECTRONICS AB SÄLJER 311 782 91 MALUNG SWEDEN
IBAN	SE24 5000 0000 0508 0826 9550
Bank	ESSESESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	INV-BJ-200916-1 PART
Betalningskod till Skatteverket	122
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:13
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201007688769
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,18
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-07
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 180 467,50
Kurs	10,5797
Motvärde	SEK 1 909 292,01
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 909 442,01
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI/16011
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:14
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201007689553
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-07
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 8 409,00
Kurs	10,5825
Motvärde	SEK 88 988,24
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 88 988,24
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	BJ RESURS AB NARVAGATAN 4 252 70 RÅÅ SWEDEN
IBAN	SE32 8000 0805 9800 3636 5187
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	SEPT
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:14
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201005674417
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,24
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-05
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 86 850,00
Kurs	10,5333
Motvärde	SEK 914 817,11
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 914 967,11
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209012
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:15
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201005674525
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,24
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-05
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 29 180,00
Kurs	10,5333
Motvärde	SEK 307 361,69
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 307 511,69
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209013 ADVANCE 28/9-2020 165000 EURO
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:15
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201005674570
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,24
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-05
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 85 150,85
Kurs	10,5333
Motvärde	SEK 896 919,45
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 897 069,45
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209014
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:16
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1201005676760
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-10-05
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 1 625,00
Kurs	10,5428
Motvärde	SEK 17 132,05
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 17 132,05
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	BJ RESURS AB NARVAGATAN 4 252 70 RÅÅ SWEDEN
IBAN	SE32 8000 0805 9800 3636 5187
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	ÖVERFÖRING TILL SEK KONTO
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ

Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:16
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200928629075
Betalningstyp	Europabetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 1,50
Bankens pris motvärde	EUR 0,14
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-28
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 109 687,50
Kurs	10,6525
Motvärde	SEK 1 168 446,09
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 168 447,59
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	RUN ELECTRONICS AB SÄLJER 311 782 91 MALUNG SWEDEN
IBAN	SE24 5000 0000 0508 0826 9550
Bank	ESSESESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	INV-BJ200921 INV-BJ200921-1 INV-BJ200921-2 INV-BJ200921-3
Betalningskod till Skatteverket	122
Mottagarens ID	
Betalarens ID	
Betalningens referens hos betalaren	1200928629075
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:17
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200928629814
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,09
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-28
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 165 000,00
Kurs	10,6435
Motvärde	SEK 1 756 177,50
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 756 327,50
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/PI 16008 ADVACE 165000
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:18
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200925606950
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,03
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-25
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 136 000,00
Kurs	10,6932
Motvärde	SEK 1 454 275,20
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 454 425,20
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP / 20 / IN / 209009 43500 EURO MP / 20 / IN / 209010 92500 EURO REF: REQ-BJ200924
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:19
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200925609177
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,02
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-25
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 92 500,00
Kurs	10,6967
Motvärde	SEK 989 444,75
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 989 594,75
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	SANTANDER BANK POLSKA S.A. MENAGO SP ZOO
IBAN	PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
Bank	WBKPPLPP
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209011 92500 EURO
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:19
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200924999877
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,07
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-24
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 187 750,00
Kurs	10,6640
Motvärde	SEK 2 002 166,00
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 2 002 316,00
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ING BANK POLSKA SA MENAGO SP ZOO
IBAN	PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
Bank	INGBPLPW
Land	POLEN

Meddelande

Meddelande till mottagaren	MP/20/IN/209008 138750 EURO MP/20/IN/209008 PARTIAL 49000 EURO
Betalningskod till Skatteverket	101
Godkänd av	MONICA PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:19
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200922984144
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,31
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-22
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 160 825,00
Kurs	10,4788
Motvärde	SEK 1 685 253,01
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 1 685 403,01
-------------	------------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	RUN ELECTRONICS AB SÄLJER 311 782 91 MALUNG SWEDEN
IBAN	SE24 5000 0000 0508 0826 9550
Bank	ESSESESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	CN-BJ-200916 CN-BJ-200921-01 BJR-PO-257004 BJR-PO- 257003
Betalningskod till Skatteverket	122
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ KundnummerKundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:20
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200918967220
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-18
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 1 000,00
Kurs	10,4703
Motvärde	SEK 10 470,30
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 10 470,30
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	ASPUDDENS ALBYBERGSRINGEN 3 PORT 13 137 69 DALARÖ
IBAN	SE27 8000 0830 5500 4531 8458
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	SECURITY DEPOSIT BJ RESURS AB
----------------------------	-------------------------------

Godkänd av	TOMAS PETTERSSON
------------	------------------

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:20
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200917960489
Betalningstyp	Swedbankbetalning
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 0,00
Bankens pris motvärde	EUR 0,00
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-17
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 1 900,00
Kurs	10,4741
Motvärde	SEK 19 900,79
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 19 900,79
-------------	---------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	BJ RESURS AB NARVAGATAN 4 252 70 RÅÅ SWEDEN
IBAN	SE32 8000 0805 9800 3636 5187
Bank	SWEDSESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	ADVOKAT -AVTAL F172023
Godkänd av	TOMAS PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:21
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200910921871
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,42
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-10
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 91 500,00
Kurs	10,4053
Motvärde	SEK 952 084,95
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 952 234,95
-------------	----------------

Betalningsmottagare

Mottagarens namn och adress	RUN ELECTRONICS AB SÄLJER 311 782 91 MALUNG SWEDEN
IBAN	SE24 5000 0000 0508 0826 9550
Bank	ESSESESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	INV- 200908-1
Betalningskod till Skatteverket	122
Godkänd av	MONICA PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:21
BJ RESURS AB 556438-9418

Uppgifter om historisk internationell betalning

Betalningstyp och pris

Betalningens referens	1200909918607
Betalningstyp	Europabetalning urgent
Betalningssätt	Internetbanken
Bankens pris	SEK 150,00
Bankens pris motvärde	EUR 14,38
Konto för bankens pris	8059-8,337 679 267-1
Mottagande banks kostnad betalas av	Mottagaren

Betalningsuppgifter

Betalningsdatum	2020-09-09
Valuta	EUR
Belopp i vald valuta	EUR 75 062,50
Kurs	10,4301
Motvärde	SEK 782 909,38
Konto för betalning	EUR 8059-8,337 679 267-1

Betalningens totalbelopp inklusive kostnader och avgifter

Totalbelopp	SEK 783 059,38
-------------	----------------

Betalningsmottagare

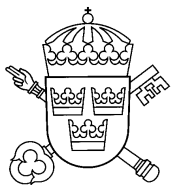
Mottagarens namn och adress	RUN ELECTRONICS AB SÄLJER 311 782 91 MALUNG SWEDEN
IBAN	SE24 5000 0000 0508 0826 9550
Bank	ESSESESS
Land	SVERIGE

Meddelande

Meddelande till mottagaren	INV-BJ200908
Betalningskod till Skatteverket	122
Godkänd av	MONICA PETTERSSON

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer Kundnummer



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

kundkännedomsdokumentation

BJ Resurs (Boken)

Signerat av

Signerat datum

Diariernr

9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-02

Tid

10:54

Involverad personal

Tom Samuelsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Inkommet på begäran

KUNDKÄNNEDOM

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:37
BJ RESURS AB 556438-9418

Grunduppgifter**Kund**

Typ av kund	Juridisk
Kundnummer	556438-9418
Kundnamn	BJ RESURS AB

Adressuppgifter

C/o-adress	
Gatuadress	MAKADAMGATAN 5
Gatuadress forts	
Postnummer	254 64
Postadress	HELSINGBORG

Sanktionskontroll

Svar kontroll kund	Ingen träff
--------------------	-------------

Kontor**Kontaktperson****Kundbasansvarig**

Kontorstillhörighet	0005911112
---------------------	------------

Avancerad sökningVälj sökalternativ Kundnummer Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:40
BJ RESURS AB 556438-9418

Sammanställning

Kund

Kundnummer	556438-9418
Kundnamn	BJ RESURS AB

Status kundkännedom

Status	Klar
Rapportering till utlandet	Klar
Ägaruppgifter	Klar
Kundkännedom Företag	Klar
Senast uppdaterad	2020-10-13 P059SIM

Riskklass

Kundens totala riskklass	Medel
Senast uppdaterad riskklass	2016-09-26
Kundbeteende och profil	Medel
Riskvikt	49.1
Regelbaserade riskfaktorer	Medel
Riskhöjande faktorer	Transaktion till/från utlandet, inte HRC/HR3C

Uppföljning

Avancerad sökning

Välj sökalternativ

Kundnummer

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:38
BJ RESURS AB 556438-9418

Ägaruppgifter

Firmatecknare eller annan behörig företrädare

Kunden upplagd via distans	Nej
Firmatecknare eller annan behörig företrädare kontrollerad mot	Reg.bevis från Bolagsverket
Ursprungligt registreringsdatum	19911205
Verksamheten senast ändrad	20200616

Id-handling

Namn	Kundnummer/ Födelsedatum	Mer info
Crus Monica Pettersson	19650504-9467	Visa ☺

Ägar- och kontrollstruktur

Organisationsstruktur och utredning verklig huvudman

Bolag överlåtits från Bo Anders Johlin till Monica Pettersson 2020-06-16. Full dokumentation från köpet visades och bekräftades av Anders Johlin på telefon. Monica är ensam ägare till bolaget.

Ägarstruktur/verklig huvudman kontrollerad mot	Annan Uppgift från företrädare
Annan	Överlåtelsedokumentation

Verklig huvudman

Uppgift om verklig huvudman	Verklig huvudman
Namn	Kundnummer/ Födelsedatum
Crus Monica Pettersson	19650504-9467
	Verklig huvudman
	Kontroll genom aktier, andelar eller medlemskap

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad	2020-06-16 P059SIM
-------------------	--------------------

Avancerad sökning

Välj sökalternativ ▼

Kundnummer

Swedbank
CHRISTINA HARTZELL 2021-05-25 15:41

Stäng

Skriv ut

Kundkännedom - Företag

CHRISTINA HARTZELL
BJ RESURS AB 065564389418

Ändringshistorik 556438-9418

Ändringsdatum	20200616
Område	Kundkännedom Företag
Ändrad av	P059SIM

Verksamhet

Juridisk form	Aktiebolag utom Bank-och försäkringsaktiebolag
Gränsöverskridande verksamhet	Nej
Omsättning (förväntad vid nystart)	0 - 2,0 mkr
Antal anställda	0
Bransch	PARTIHANDL- EJ MOTOR
Har kunden någon av nedan uppräknade riskhöjande faktorer?	Nej
Vilken verksamhet ska bedrivas och hur?	Inköp från EU-länder av diverse varor (mest sällanköpsvaror som bilar) från EU-länder. Förmedling till köpare med viss provision/marginal. Försäljning inom Sverige.
Var kommer kapitalet från?	Ägarinsatser
Vilket är det förväntade affärsflödet?	Omsättning förväntad när bolaget är igång: 3 mkr Bruttovinst förväntas 600 kkr, halvtidslön och kontorsutrymme i fasta kostnader.
Framtidsplaner? Verksamhetens utveckling såväl som affärer med banken	Ev koppla egenföretagare till företaget för att samordna resurser, t ex åkerier.
Kontanthantering i affärsrörelsen	Nej
UF-företag	Nej

Affärsrelation - produkter och tjänster

CM-tjänster	Ja
Vilka CM-tjänster har kunden behov av och hur ska de användas?	Internetbanken för överblick och betalningar, Swish företag, bg för inbetalning, bankkort business för mindre inköp
Placeringar	Nej
Pensionsavsättning/Tjänstepension	Nej
Kapitalförsäkring	Nej
Affärer med utlandet	Ja
Beskriv affärerna med utlandet och vilka länder som omfattas	Inköp av varor för utlandet för återförsäljning. Partihandel. Inköp från EU för ca 2-2,5 mkr/år
Affärer med högriskländer	Nej
Ankommande internationella betalningar	Nej
Avgående internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	1 000,1 - 5 000,0 tkr
Periodicitet	År

2021-05-25

Trade Finance	Nej
Valutakonto	Ja
Syfte	EUR-konto för betalningar till EU för inköpta varor. Tanken är att köpa in EUR till viss kurs och därmed säkra marginalen.

Noteringar

Noteringar

Kontroll av EMIR, Dodd-Frank och Volcker Rule

Ska kunden handla med finansiella instrument	Nej
--	-----

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad	2020-06-16 P059SIM
-------------------	--------------------

Skriv ut

Swedbank
CHRISTINA HARTZELL 2021-05-25 15:42

Stäng

Skriv ut

Kundkännedom - Företag

CHRISTINA HARTZELL
BJ RESURS AB 065564389418

Ändringshistorik 556438-9418

Ändringsdatum	20200817
Område	Kundkännedom Företag
Ändrad av	P059SIM

Verksamhet

Juridisk form	Aktiebolag utom Bank-och försäkringsaktiebolag
Gränsöverskridande verksamhet	Nej
Omsättning (förväntad vid nystart)	2,1 - 5,0 mkr
Antal anställda	0
Bransch	PARTIHANDL- EJ MOTOR
Har kunden någon av nedan uppräknade riskhöjande faktorer?	Nej
Vilken verksamhet ska bedrivas och hur?	Inköp från EU-länder av diverse varor (airpods, drönare, etc, sällanköpsvaror som bilar) från EU-länder. Förmedling till köpare med viss provision/marginal. Försäljning inom Sverige. Företaget är ett grossistled och säljer till handeln i Sverige.
Var kommer kapitalet från?	Ägarinsatser
Vilket är det förväntade affärsflödet?	Leverantör Burgh Holding i Tyskland och köpare AGB i Stockholm. Omsättning förväntad när bolaget är igång: 3-4 mkr Bruttovinst förväntas 600 kkr, halvtidslön och kontorsutrymme i fasta kostnader.
Framtidsplaner? Verksamhetens utveckling såväl som affärer med banken	Ev koppla egenföretagare till företaget för att samordna resurser, t ex åkerier.
Kontanthantering i affärsrörelsen	Nej
UF-företag	Nej

Affärsrelation - produkter och tjänster

CM-tjänster	Ja
Vilka CM-tjänster har kunden behov av och hur ska de användas?	Internetbanken för överblick och betalningar, Swish företag, bg för inbetalning, bankkort business för mindre inköp
Placeringar	Nej
Pensionsavsättning/Tjänstepension	Nej
Kapitalförsäkring	Nej
Affärer med utlandet	Ja
Beskriv affärerna med utlandet och vilka länder som omfattas	Inköp av varor för utlandet för återförsäljning. Partihandel. Inköp från EU för ca 2-2,5 mkr/år. Tar betalt i EUR och svenska köpare betalar in på EUR-konto.
Affärer med högriskländer	Nej
Ankommande internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	1 000,1 - 5 000,0 tkr

2021-05-25

Periodicitet	År
Avgående internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	1 000,1 - 5 000,0 tkr
Periodicitet	År
Trade Finance	Nej
Valutakonto	Ja
Syfte	EUR-konto för betalningar till EU för inköpta varor. Tanken är att köpa in EUR till viss kurs och därmed säkra marginalen.

Noteringar

Noteringar

Kontroll av EMIR, Dodd-Frank och Volcker Rule

Ska kunden handla med finansiella instrument Nej

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad 2020-08-17 P059SIM

Skriv ut

Swedbank
CHRISTINA HARTZELL 2021-05-25 15:43

Stäng

Skriv ut

Kundkännedom - Företag

CHRISTINA HARTZELL
BJ RESURS AB 065564389418

Ändringshistorik 556438-9418

Ändringsdatum 20200924

Område Kundkännedom Företag

Ändrad av P059SIM

Verksamhet

Juridisk form	Aktiebolag utom Bank-och försäkringsaktiebolag
Gränsöverskridande verksamhet	Nej
Omsättning (förväntad vid nystart)	5,1 - 11,0 mkr
Antal anställda	0
Bransch	PARTIHANDL- EJ MOTOR
Har kunden någon av nedan uppräknade riskhöjande faktorer?	Nej
Vilken verksamhet ska bedrivas och hur?	Inköp från EU-länder av diverse varor (airpods, drönare, etc, sällanköpsvaror som bilar) från EU-länder. Förmedling till köpare med viss provision/marginal. Allt sker via digitala marknadsplatser, Zoho. Försäljning inom Sverige. Företaget är ett grossistled och säljer till handeln i Sverige. Stora flöden och transaktionsbelopp, men relativt små marginaler i slutändan. Upplägget fungerar så att man får betalt av köparen innan fakturan från leverantören ska vara betald och ligger aldrig ute med pengar.
Var kommer kapitalet från?	Ägarinsatser
Vilket är det förväntade affärsflödet?	Första affären leverantör Burgh Holding i Tyskland och köpare AGB i Stockholm. Omsättning förväntad när bolaget är igång: 5 mkr Bruttovinst förväntas 600 kkr, halvtidslön och kontorsutrymme i fasta kostnader.
Framtidsplaner? Verksamhetens utveckling såväl som affärer med banken	Ev koppla egenföretagare till företaget för att samordna resurser, t ex åkerier.
Kontanthantering i affärsrörelsen	Nej
UF-företag	Nej

Affärsrelation - produkter och tjänster

CM-tjänster	Ja
Vilka CM-tjänster har kunden behov av och hur ska de användas?	Internetbanken för överblick och betalningar, Swish företag, bg för inbetalning, bankkort business för mindre inköp
Placeringar	Nej
Pensionsavsättning/Tjänstepension	Nej
Kapitalförsäkring	Nej
Affärer med utlandet	Ja
Beskriv affärerna med utlandet och vilka länder som omfattas	

Inköp av varor för utlandet för återförsäljning. Partihandel. Inköp från EU för ca 2-2,5 mkr/år. Tar betalt i EUR och svenska köpare betalar in på EUR-konto.

Affärer med högriskländer	Nej
Ankommande internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	1 000,1 - 5 000,0 tkr
Periodicitet	År
Avgående internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	1 000,1 - 5 000,0 tkr
Periodicitet	År
Trade Finance	Nej
Valutakonto	Ja
Syfte	EUR-konto för betalningar till EU för inköpta varor. Tanken är att köpa in EUR till viss kurs och därmed säkra marginalen.

Noteringar

Noteringar

Kontroll av EMIR, Dodd-Frank och Volcker Rule

Ska kunden handla med finansiella instrument Nej

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad 2020-09-24 P059SIM

Skriv ut

Swedbank
CHRISTINA HARTZELL 2021-05-25 15:44

Stäng

Skriv ut

Kundkännedom - Företag

CHRISTINA HARTZELL
BJ RESURS AB 065564389418

Ändringshistorik 556438-9418

Ändringsdatum 20200928

Område Kundkännedom Företag

Ändrad av P059SIM

Verksamhet

Juridisk form	Aktiebolag utom Bank-och försäkringsaktiebolag
Gränsöverskridande verksamhet	Nej
Omsättning (förväntad vid nystart)	5,1 - 11,0 mkr
Antal anställda	0
Bransch	PARTIHANDL- EJ MOTOR
Har kunden någon av nedan uppräknade riskhöjande faktorer?	Nej
Vilken verksamhet ska bedrivas och hur?	Inköp från EU-länder av diverse varor (airpods, drönare, etc, sällanköpsvaror som bilar) från EU-länder. Förmedling till köpare med viss provision/marginal. Allt sker via digitala marknadsplatser, Zoho. Försäljning inom Sverige. Företaget är ett grossistled och säljer till handeln i Sverige. Stora flöden och transaktionsbelopp, men relativt små marginaler i slutändan. Upplägget fungerar så att man får betalt av köparen innan fakturan från leverantören ska vara betald och ligger aldrig ute med pengar.
Var kommer kapitalet från?	Ägarinsatser
Vilket är det förväntade affärsflödet?	Första affären leverantör Burgh Holding i Tyskland och köpare AGB i Stockholm. Omsättning förväntad när bolaget är igång: 5 mkr. Vidareförsäljning till små marginaler. Bruttovinst förväntas 600 kkr, halvtidslön och kontorsutrymme i fasta kostnader.
Framtidsplaner? Verksamhetens utveckling såväl som affärer med banken	Ev koppla egenföretagare till företaget för att samordna resurser, t ex åkerier.
Kontanthantering i affärsrörelsen	Nej
UF-företag	Nej

Affärsrelation - produkter och tjänster

CM-tjänster	Ja
Vilka CM-tjänster har kunden behov av och hur ska de användas?	Internetbanken för överblick och betalningar, Swish företag, bg för inbetalning, bankkort business för mindre inköp
Placeringar	Nej
Pensionsavsättning/Tjänstepension	Nej
Kapitalförsäkring	Nej
Affärer med utlandet	Ja

Beskriv affärerna med utlandet och vilka länder som omfattas
Inköp av varor för utlandet för återförsäljning. Partihandel. Inköp från EU för ca 2-2,5 mkr/år. Tar betalt i EUR och svenska köpare betalar in på EUR-konto.

Affärer med högriskländer Nej

Ankommande internationella betalningar Ja

Belopp i SEK 1 000,1 - 5 000,0 tkr

Periodicitet År

Avgående internationella betalningar Ja

Belopp i SEK 1 000,1 - 5 000,0 tkr

Periodicitet År

Trade Finance Nej

Valutakonto Ja

Syfte EUR-konto för betalningar till EU för inköpta varor. Tanken är att köpa in EUR till viss kurs och därmed säkra marginalen.

Noteringar

Noteringar

Kontroll av EMIR, Dodd-Frank och Volcker Rule

Ska kunden handla med finansiella instrument Nej

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad 2020-09-28 P059SIM

Skriv ut

CHRISTINA HARTZELL 2021-05-24 16:39
BJ RESURS AB 556438-9418

Kundkännedom - Företag

Verksamhet

Juridisk form	Aktiebolag utom Bank-och försäkringsaktiebolag
Gränsöverskridande verksamhet	Nej
Omsättning (förväntad vid nystart)	5,1 - 11,0 mkr
Antal anställda	0
Bransch	PARTIHANDL- EJ MOTOR
Har kunden någon av nedan uppräknade riskhöjande faktorer?	Nej
Vilken verksamhet ska bedrivas och hur?	Inköp från EU-länder av diverse varor (airpods, drönare, etc, sällanköpsvaror som bilar) från EU-länder. Förmedling till köpare med viss provision/marginal. Allt sker via digitala marknadsplatser, Zoho. Försäljning inom Sverige. Företaget är ett grossistled och säljer till handeln i Sverige. Stora flöden och transaktionsbelopp, men relativt små marginaler i slutänden. Upplägget fungerar så att man får betalt av köparen innan fakturan från leverantören ska vara betald och ligger aldrig ute med pengar.
Var kommer kapitalet från?	Ägarinsatser
Vilket är det förväntade affärsflödet?	Första affären leverantör Burgh Holding i Tyskland och köpare AGB i Stockholm. Omsättning förväntad när bolaget är igång: 5 mkr. Vidareförsäljning till små marginaler. Bruttovinst förväntas 600 kkr, halvtidslön och kontorsutrymme i fasta kostnader.
Framtidsplaner?	Ev koppla egenföretagare till företaget för att samordna resurser, t ex åkerier.
Verksamhetens utveckling såväl som affärer med banken	
Kontanthering i affärsrörelsen	Nej
UF-företag	Nej

Affärsrelation - produkter och tjänster

CM-tjänster	Ja
Vilka CM-tjänster har kunden behov av och hur ska de användas?	Internetbanken för överblick och betalningar, Swish företag, bg för inbetalning, bankkort business för mindre inköp
Placeringar	Nej
Pensionsavsättning/Tjänstepension	Nej
Kapitalförsäkring	Nej
Affärer med utlandet	Ja
Beskriv affärerna med utlandet och vilka länder som omfattas	Inköp av varor för utlandet för återförsäljning. Partihandel. Inköp från EU för ca 2-2,5 mkr/år. Tar betalt i EUR och svenska köpare betalar in på EUR-konto.
Affärer med högriskländer	Nej
Ankommande internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	5 000,1 - 10 000,0 tkr
Periodicitet	År
Avgående internationella betalningar	Ja
Belopp i SEK	5 000,1 - 10 000,0 tkr
Periodicitet	År
Trade Finance	Nej
Valutakonto	Ja
Syfte	EUR-konto för betalningar till EU för inköpta varor. Tanken är att köpa in EUR till viss kurs och därmed säkra marginalen.

Noteringar

Noteringar

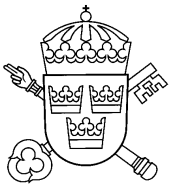
Kontroll av EMIR, Dodd-Frank och Volcker Rule

Ska kunden handla med finansiella instrument Nej

Senast uppdaterad

Senast uppdaterad 2020-10-13 P059SIM

Avancerad sökningVälj sökalternativ Kundnummer



mejl mm mellan BJ

Signerat av

Myndighet

Ekobrottsmyndigheten Resurs---Sparbanken Boken

Signerat datum

Enhet

Göteborg OSE

Diariennr

9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-02

Tid

11:03

Involverad personal

Tom Samuelsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Inkommet på begäran

E-MAIL OCH BREVVÄXLING MED KUND

Christina Hartzell

From: Christina Hartzell
Sent: den 5 november 2020 16:04
To: Pernilla Sim
Subject: BJ Resurs
Attachments: Document1 - Compatibility Mode.doc

Skickar denna i Kontakten idag + lägger den på lådan.
//C

**Sparbanken
Boken**Sida
1(1)Handläggare
Christina HartzellDatum
2020-11-05Bj Resurs AB
Makadamgatan 5
254 64 Helsingborg**Uppsägning av konto och därtill hörande tjänster per 2020-11-15**

Hej!

Som er kontaktperson här på banken, Pernilla Sim, tidigare meddelat, måste vi tyvärr säga upp era konton och tjänster hos oss, då vi inte anser att vi kan uppnå en fullgod kundkännedom.

Per 2020-11-15 kommer samtliga tjänster att stängas ner. Ni uppmanas därför att snarast återkomma till Pernilla med uppgifter om vart vi ska föra över inestående medel på kontona.

Med vänlig hälsning

Sparbanken Boken

Christina Hartzell
VD
0430-73506Carola Larnefeldt
AML-ansvarig
0430-73513**Skånes Fagerhult****Sparbanken Boken**

Post	Besök	Tfn	Fax	Bankgiro
Kungsvägen 51 286 73 Skånes Fagerhult	Kungsvägen 51	0430-735 00	0430-403 00	981-0599

SYNK 20.14.810

Styrelsens säte: HISHULT, Org nr 537600-6234

Christina Hartzell

From: Christina Hartzell
Sent: den 10 november 2020 16:10
To: info@bjresurs.com
Cc: Pernilla Sim
Subject: FW: Skyndsamt avslut

Hej
Härmed bekräftar jag det som jag meddelade vid samtal med Roger Sederström idag:

- Valutakontot stängs för insättningar enligt tidigare meddelande 2020-11-15.
- Övriga konton och banktjänster kan användas året ut, d v s till 2020-12-31.
- I samband med att konton och tjänster avslutas, återbetalas del av i förskott inbetalda avgifter för banktjänster.

Med vänlig hälsning

Sparbanken Boken

Christina Hartzell
VD

Tel (dir) +46 703 425561
Tel (vxl) +46 430 735 00

-----Original Message-----

From: Pernilla Sim
Sent: den 30 september 2020 12:50
To: 'BJ Resurs AB' <info@bjresurs.com>
Subject: RE: Skyndsamt avslut

Hej Tomas,
Dessvärre är det lite för långt bort att börja träffa banker om mer än en månad. Jag får nog be er boka in ett möte så fort de kan träffa er. Jag har förståelse för om det är lite väntetid, men jag vill att inleder processen snarast.

Vänliga hälsningar,
Pernilla

-----Original Message-----

From: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Sent: den 30 september 2020 11:45
To: Pernilla Sim <pernilla.sim@sparbankenboken.se>
Subject: Skyndsamt avslut

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej Pernilla,

Jag blev lite förvånad innan, men beskedet sjönk in nu. Vi skall givetvis lösa detta så snart vi kan, jag svara dock dig lite snurrigt innan kanske.

Vi har inga nya kunder och affärer i pipeline, men som jag sa har vi precis fått ett kontrakt i Polen. Det måste avslutas på rätt sätt.

När vi säger skyndsamt, har vi ett datum att förhålla oss till?

Jag har bokat in bland annat den 5/11 med en annan bank. Jag antar att vi kan göra det istället för att vi ses. Ytterligare en bank förhoppningsvis veckan efter. Då borde vi ha en lösning kan jag tycka.

Men som sagt, vi måste kunna fortsätta sköta våra affärsrelationer de närmaste veckorna också, vad tror du om denna tidslinje (ca 4 veckor)

Mvh / Tomas

Skickat från min iPhone

Christina Hartzell

From: Christina Hartzell
Sent: den 11 januari 2021 16:25
To: BJ Resurs AB
Subject: RE: Flytt av bankgiro till ny bank

Hej igen!

Vi hade en deadline att konton mm skulle vara avslutat den 15/11. På grund av problem (covid eller annat) gick vi med på att förlänga deadline till den 31/12. Nu har vi även passerat detta datum, så vi kommer att avsluta kvarvarande konton och tjänster i morgon, men ert bankgironummer kan "leva kvar" månaden ut, dvs till den 31/1, så har ni ytterligare ett par veckor på er att öppna konto i en annan bank och be dem koppla bankgirot till det.

Med vänlig hälsning

Christina Hartzell
VD

Sparbanken Boken 

Tel (dir) +46 703 425561
Tel (vxl) +46 430 735 00

Vi ber dig lägga märke till att detta e-postmeddelande kan innehålla konfidentiell information. Om du felaktigt blivit mottagare av detta meddelande ber vi dig informera avsändaren om felet genom att använda svara-funktionen. Vi ber dig också att radera e-postmeddelandet utan att skicka det vidare eller kopiera det. Trots att vi intygar att e-postmeddelandet och eventuella bilagor inte innehåller virus och andra fel som kan påverka datorn eller IT-systemet där det mottages och läses, öppnas det på mottagarens eget ansvar. Vi tar inte på oss något ansvar för förlust eller skada, som har uppstått i samband med att e-postmeddelandet mottagits och använts.



Please consider the environment before printing this e-mail

From: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Sent: den 4 januari 2021 14:01
To: Christina Hartzell <christina.hartzell@sparbankenboken.se>
Subject: Re: Flytt av bankgiro till ny bank

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

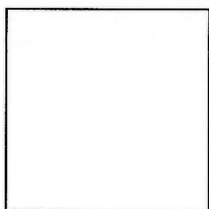
Vi löser det så snart vi har möjlighet. Vi har fortsatt ingen egen bank utan har tack vare Corona hamnat i ett olyckligt vacuum. Som läget är nu har företagets advokat hjälpt till,, tack och lov.

Vi ber att få återkomma efter trettonhelgen antingen via vår advokat eller personligen. För att hitta lösningar på den uppkomna situationen.

Mvh Monica Pettersson

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
252 64 Helsingborg, Sweden

+46 721 598 398 | <https://www.bjresurs.com/>

4 januari 2021, 13:02 centraleuropeisk normaltid, skrev christina.hartzell@sparbankenboken.se:

Hej,

Jag såg att ni nu flyttat era affärer till en annan bank, men bankgirot är fortfarande kopplat till kontot hos oss. Vill ni vara snälla och be er nya bank flytta över det också, så kan vi därefter avsluta ert engagemang hos oss.

Det går bra att mejla mig när det är klart!

Med vänlig hälsning

Christina Hartzell

VD

Sparbanken Boken 

Tel (dir) +46 703 425561

Tel (vxl) +46 430 735 00

ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG, 556674-9544
Affärskonto - 581 128 958 LM-6751 - Helsingborg Stortorget

Informationsklass: Känslig
Öppnat: 2020-11-18

Transaktionstyp:
Period:

Alla transaktioner
2020-11-18 - 2021-05-20

Transaktionsreferens	Reskontradag	Valutadag	Text/Id nr	Transaktionsbelopp SEK	Saldo SEK	Transaktionsdag	Motpart namn	Org nummer
6751-IT-E	2021-05-17	2021-05-17	ADVOKAT AB JAN	-4 500,00	85 228,08	2021-05-17		
6751-IT-E	2021-05-12	2021-05-12	GUNBRITT VADAR	-6 353,00	89 728,08	2021-05-12		
6751-IT-E	2021-05-12	2021-05-12	SKATTEVERKET	-33 225,00	96 081,08	2021-05-12		
64500-UTLB	2021-05-07	2021-05-07	D 13416763053	-29 394,50	129 306,08	2021-05-07	Aspuddens Distribution och Tryck AB	556736-3881
6751-IT-E	2021-05-03	2021-05-03	Aktiebolaget H	-4 988,00	158 700,58	2021-05-03		
6751-IT-E	2021-04-29	2021-04-29	Telenor Sverig	-1 024,00	163 688,58	2021-04-29		
6751-IT-E	2021-04-29	2021-04-29	Telenor Sverig	-1 768,00	164 712,58	2021-04-29		
6751-IT-E	2021-04-27	2021-04-27	SKATTEVERKET	-2 331,00	166 480,58	2021-04-27		
6751-IT-A06	2021-04-23	2021-04-23	lön Tomas	-29 762,00	168 811,58	2021-04-23		
6751-IT-A06	2021-04-23	2021-04-23	lön Monika	-15 866,00	198 573,58	2021-04-23		
9660-DCL	2021-04-22	2021-04-23	KONSULTAVG	55 000,00	214 439,58	2021-04-22	Råå Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161
6751-IT-E	2021-04-22	2021-04-22	ADVOKAT AB JAN	-6 375,00	159 439,58	2021-04-22		
6751-IT-E	2021-04-12	2021-04-12	SKATTEVERKET	-4 973,00	165 814,58	2021-04-12		
6751-IT-E	2021-04-09	2021-04-09	GUNBRITT VADAR	-9 363,00	170 787,58	2021-04-09		
6751-IT-E	2021-03-31	2021-03-30	Aktiebolaget H	-7 488,00	180 150,58	2021-03-31		
6751-IT-E	2021-03-29	2021-03-29	Telenor Sverig	-1 124,00	187 638,58	2021-03-29		
6751-IT-E	2021-03-29	2021-03-29	Telenor Sverig	-1 670,00	188 762,58	2021-03-29		
6751-IT-A06	2021-03-25	2021-03-25	lön Monika	-15 866,00	190 432,58	2021-03-25		
5490-990005	2021-03-19	2021-03-22	FR ADV.BOLAG	44 528,00	206 298,58	2021-03-19	ADVOKATBOL L R ANDERSSON AB	
6751-IT-E	2021-03-19	2021-03-19	ADVOKAT AB JAN	-13 125,00	161 770,58	2021-03-19		
6751-IT-E	2021-03-12	2021-03-12	SKATTEVERKET	-33 277,00	174 895,58	2021-03-12		
6751-IT-E	2021-03-11	2021-03-11	GUNBRITT VADAR	-8 025,00	208 172,58	2021-03-11		
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-600 000,00	216 197,58	2021-03-02	Råå Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-50 000,00	816 197,58	2021-03-02	Råå Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161
6751-IT-E	2021-02-26	2021-02-26	Aktiebolaget H	-7 583,00	866 197,58	2021-02-26		
6751-IT-E	2021-02-26	2021-02-26	ADVOKAT AB JAN	-19 875,00	873 780,58	2021-02-26		
6751-IT-E	2021-02-26	2021-02-26	GUNBRITT VADAR	-36 422,00	893 655,58	2021-02-26		
6751-IT-E	2021-02-26	2021-02-26	SKATTEVERKET	-43 948,00	930 077,58	2021-02-26		
6751-IT-A06	2021-02-25	2021-02-25	lön Tomas	-29 762,00	974 025,58	2021-02-25		
6751-IT-A06	2021-02-25	2021-02-25	lön monika	-15 866,00	1 003 787,58	2021-02-25		
64500-ABOL	2021-02-24	2021-02-24	294119325511	798	1 019 653,58	2021-02-24		
6751-IT-E	2021-02-24	2021-02-24	Telenor Sverig	-1 024,00	1 018 855,58	2021-02-24		
6751-IT-E	2021-02-24	2021-02-24	Telenor Sverig	-1 458,00	1 019 879,58	2021-02-24		
6751-IT-E	2021-02-24	2021-02-24	SVENSKA STANDA	-10 300,00	1 021 337,58	2021-02-24		
64500-UTLB	2021-02-23	2021-02-23	D 13412548771	-799,5	1 031 637,58	2021-02-23		
6751-IT-A06	2021-02-23	2021-02-23	ny dator	-6 989,00	1 032 437,08	2021-02-23		
64500-UTLB	2021-02-19	2021-02-19	D 13412424726	-1 187 724,27	1 039 426,08	2021-02-19	Astra Global Limited, RM 301 KAM ON BLDG 176A QUEENS RD CENTRAL HONG KONG	
6091-GI	2021-02-19	2021-02-22	55773410	1 203 600,00	2 227 150,35	2021-02-19	Notarie Entreprenad AB	559087-2072
64500-ABOL	2021-02-19	2021-02-19	294118889178	364 261,98	1 023 550,35	2021-02-18	BJ Resurs AB (eget konto i Monetly)	
6751-IT-E	2021-02-18	2021-02-18	Biluthyrarna S	-7 500,00	659 288,37	2021-02-18		
6751-IT-E	2021-02-12	2021-02-12	SKATTEVERKET	-33 224,00	666 788,37	2021-02-12		
6751-IT-E	2021-02-12	2021-02-12	ADVOKAT AB JAN	-34 500,00	700 012,37	2021-02-12		
6751-IT-E	2021-02-11	2021-02-11	GUNBRITT VADAR	-35 602,00	734 512,37	2021-02-11		
6751-IT-E	2021-02-10	2021-02-10	Alloffice Nord	-376	770 114,37	2021-02-10		
6751-IT-E	2021-02-10	2021-02-10	Telenor Sverig	-1 024,00	770 490,37	2021-02-10		
6751-IT-E	2021-02-10	2021-02-10	Telenor Sverig	-1 565,00	771 514,37	2021-02-10		
6751-IT-E	2021-02-01	2021-02-01	Serviceyrkesal	-10 000,00	773 079,37	2021-02-01		
6751-IT-E	2021-01-29	2021-01-29	Aktiebolaget H	-7 488,00	783 079,37	2021-01-29		
6751-IT-E	2021-01-26	2021-01-26	SKATTEVERKET	-70 578,00	790 567,37	2021-01-26		
6751-IT-A06	2021-01-25	2021-01-25	lön Tomas	-29 762,00	861 145,37	2021-01-25		
6751-IT-A06	2021-01-25	2021-01-25	lön Monika	-15 866,00	890 907,37	2021-01-25		
6751-IT-E	2021-01-22	2021-01-22	Alloffice Nord	-4 705,00	906 773,37	2021-01-22		
9020-056034	2021-01-18	2021-01-19	SERVICEYRKES	5 471,20	911 478,37	2021-01-16		
6751-IT-E	2021-01-18	2021-01-18	SKATTEVERKET	-30 691,00	906 007,17	2021-01-18		

6751-IT-E	2021-01-14	2021-01-14	GUNBRITT VADAR	-7 875,00	936 698,17	2021-01-14
6751-IT-E	2021-01-11	2021-01-11	ADVOKAT AB JAN	-17 625,00	944 573,17	2021-01-11
64500-ABOL	2020-12-30	2020-12-30	294043823623	492 225,40	962 198,17	2020-12-30 Adv.Bolaget L Andersssons klientmedelskonto i Swedbank
6751-IT-E	2020-12-23	2020-12-23	Serviceyrkesal	-10 000,00	469 972,77	2020-12-23
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Alex	-10 000,00	479 972,77	2020-12-17
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Monica	-30 000,00	489 972,77	2020-12-17
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Roger	-10 000,00	519 972,77	2020-12-17
64500-ABOL	2020-12-17	2020-12-17	294042682426	505 565,00	529 972,77	2020-12-17 Adv.Bolaget L Andersssons klientmedelskonto i Swedbank
64500-UTLB	2020-12-17	2020-12-17	D 14408104751	-14 716,50	24 407,77	2020-12-17 Aspuddens Distribution och Tryck AB 556736-3881
6751-IT-E	2020-12-17	2020-12-17	INTERNET BET	-13 964,00	39 124,27	2020-12-17
6751-IT-E	2020-12-03	2020-12-03	INTERNET BET	-1 433,00	53 088,27	2020-12-03
8059-969913	2020-11-30	2020-12-01	BALANS BOKEN	54 521,27	54 521,27	2020-11-30

Summa inbetalningar 2 725 971 kr
Summa utbetalningar - 2 640 743 kr

Motpart namn	Summa
Adv.Bolaget L Andersssons klientmedelskonto i Swedbank	997 790 kr
ADVOKATBOL L R ANDERSSON AB	44 528 kr
Aspuddens Distribution och Tryck AB	- 44 111 kr
Astra Global Limited, RM 301 KAM ON BLDG 176A QUEENS RD CENTRAL HONG KONG	- 1 187 724 kr
BJ Resurs AB (eget konto i Monetly)	364 262 kr
Notarie Entreprenad AB	1 203 600 kr
Råå Försäljning & Uthyrning AB	- 595 000 kr
(tom)	- 698 117 kr

Adv.Bolaget L Andersson AB

Valutakonto 8214-9 137 674 429-6 (EUR)

Datum	Inbetalningar (Euro)	Utbetalningar (Euro)	motpart
2021-01-18		- 100 000,00 €	Menago
2021-01-18		- 155 000,00 €	Menago
2021-01-18	251 684,38 €		Lux Electric AB
2021-01-15		- 44 305,00 €	Menago
2021-01-15		- 27 125,00 €	Menago
2021-01-14		- 220 000,00 €	Menago
2021-01-14		- 72 500,00 €	Menago
2021-01-14	236 640,00 €		Lux Electric AB
2021-01-13	26 809,35 €		"Own funds transfer due to account closure" (från Bilderlingskontot)
2021-01-13	101 005,00 €		Lux Electric AB
2021-01-12		- 160 000,00 €	Menago
2021-01-11	154 803,75 €		Lux Electric AB
2021-01-08		- 194 775,00 €	Menago
2021-01-08		- 86 100,00 €	Menago
2021-01-08	293 437,50 €		Lux Electric AB
2020-12-30		- 49 383,53 €	BJ Resurs AB klientmedel hos Adv.Bolaget L Andersson AB i SHB
2020-12-30		- 42 000,00 €	Menago
2020-12-29		- 37 000,00 €	Menago
2020-12-28		- 250 000,00 €	Menago
2020-12-28		- 12 000,00 €	Serviceyrkesalliansen Axelvold
2020-12-28	369 600,00 €		Lux Electric AB
2020-12-22		- 8 500,00 €	Menago
2020-12-22		- 78 620,00 €	Menago
2020-12-22		- 120 700,00 €	Menago
2020-12-21	213 881,25 €		Lux Electric AB
2020-12-16		- 50 000,00 €	BJ Resurs AB klientmedel hos Adv.Bolaget L Andersson AB i SHB
2020-12-04		- 150 000,00 €	Menago

2020-12-03	-	104 007,00 €	Menago
2020-12-03	-	70 191,00 €	Menago
2020-12-03	-	98 500,00 €	Menago
2020-12-02	287 500,00 €		Lux Electric AB
2020-12-02	95 625,00 €		Lux Electric AB
2020-12-02	93 346,88 €		Lux Electric AB
2020-12-01	-	83 512,50 €	Menago
2020-12-01	-	25 275,00 €	Menago
2020-11-30	-	289 200,00 €	Menago
2020-11-30	397 031,25 €		Lux Electric AB
2020-11-27	-	218 120,00 €	Lindenorma GMBH
2020-11-25	124 687,50 €		Lux Electric AB
2020-11-25	105 506,25 €		Lux Electric AB

Summa	2 751 558,11 €	-	2 746 814,03 €
--------------	-----------------------	----------	-----------------------

Motpart	Summa av Inbetalningar (Euro)	Summa av Utbetalningar (Euro)
"Own funds transfer due	26 809,35 €	
Lindenorma GMBH	-	218 120,00 €
Lux Electric AB	2 724 748,76 €	
Menago	-	2 417 310,50 €
Serviceyrkesalliansen Axelvold	-	12 000,00 €
BJ Resurs AB klientmedel hos Adv.Bolaget L Andersson	-	99 383,53 €
Totalsumma	2 751 558,11 €	2 746 814,03 €

Oskar Jacobsson

Från: myndighet@swedbank.se
Skickat: den 19 maj 2021 08:30
Till: Oskar Jacobsson
Ämne: Sv: EB-1279-21
Bifogade filer: Begäran om handlingar EB-1279-21 den 2021-05-12.pdf; Beslut 1, 20210329.pdf; Beslut 2, 20210329.pdf; EB-1279-21; FTG ej tillfredställande inlåningskonto Legal. docx.docx; Svar EB-1279-21 (003).doc; a.png; b.png; c.png; d.png; e.png; f.png; g.png; h.png; Capture.14PNG.PNG; Capture1.PNG; Capture2.PNG; Capture3.PNG; Capture4.PNG; Capture5.PNG; Capture6.PNG; Capture7.PNG; Capture8.PNG; Capture9.PNG; Capture10.PNG; Capture11.PNG; Capture12.PNG; Capture13.PNG; Capture15.PNG; Capture16.PNG; Capture17.PNG; Capture18.PNG; Capture19.PNG; Capture20.PNG; Capture21.PNG; Capture22.PNG; Capture23.PNG

Hej se bifogade filer,

Med vänliga hälsningar
Swedbank AB (publ)

GSS Operations

Mail: myndighet@swedbank.se

www.swedbank.se

Swedbank AB
Miljöcertifierad ISO 14001



Tänk på miljön innan du skriver ut detta e-mail!

Från: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>
Skickat: den 12 maj 2021 14:05
Till: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>
Ämne: SV: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Tack för ert svar. Översänder ny begäran i ärendet med anledning av svaret, se bifogat.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se



Från: myndighet@swedbank.se [<mailto:myndighet@swedbank.se>]
Skickat: den 12 maj 2021 12:52

Till: Oskar Jacobsson

Ämne: EB-1279-21

Hej,

Se bifogat svar.

Öppningshandlingar går inte att få fram då kontot är öppnat så pass långt tillbaka i tiden.

Med vänlig hälsning

Swedbank AB (publ)

GSS Operations

E-post: myndighet@swedbank.se

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

From: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>

Sent: den 10 maj 2021 09:31

To: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>

Subject: SV: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Kontonumret är korrekt återgivet i begäran. Det är ett valutakonto (Eur) så ni måste kanske kolla i ett annat system?

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se



Från: myndighet@swedbank.se [<mailto:myndighet@swedbank.se>]

Skickat: den 10 maj 2021 09:27

Till: Oskar Jacobsson

Ämne: RE: EB-1279-21

Hej! Får ingen träff när jag söker på angivet kontonummer 8214-9,137 674 429-6 i våra system. Kan det vara så att angivet kontonummer inte är korrekt? Vänligen kontrollera era uppgifter.

Med vänliga hälsningar

Swedbank AB (publ)

GSS Operations

Telefon: +46 (0)8 5859 6980

www.swedbank.se

Swedbank AB

Miljöcertifierad ISO 14001



Tänk på miljön innan du skriver ut detta e-mail!

From: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>

Sent: den 7 maj 2021 10:25

To: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>

Subject: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Översänder begäran enligt bifogad handling.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se





Stockholm, 2021-03-03

ADV.BOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AB
DROTTNINGGATAN 228
254 33 HELSINGBORG

Uppsägning av produkter/tjänster

Swedbank AB (nedan kallad Banken) och Advokatbolaget Lars R. Andersson AB, org. nr 556674-9544 har bland annat träffat avtal om följande produkter/tjänster (nedan kallade Produkterna):

Valutakonto (EUR) 8214-9, 137 674 429-6
Internationella betalningar via internetbanken

Enligt lag¹ är vi som bank skyldiga att ha god kunskap om våra privat- och företagskunder och vår affärsrelation med dem. Vidare får vi enligt samma lag inte upprätthålla en affärsförbindelse om vi inte har tillräcklig kännedom om våra kunder för att hantera risken för penningtvätt eller finansiering av terrorism och övervaka och bedöma kunders aktiviteter och transaktioner.

Banken har tagit del av de svar och handlingar Ni lämnat in men kan konstatera att Banken inte kan hantera den risk som är förknippad med affärsförbindelserna. Med anledning av gällande villkor, policies och regelverk har Banken därför spärrat kontot och beslutat att säga upp Produkterna per 2021-03-11.

Ni behöver återkomma med information om var Ni önskar att medlen på kontot ska utbetalas. För det fall Ni inte återkommer med ovan nämnda information, eller Banken bedömer att Banken inte kan hantera risken med önskad utbetalning kommer medlen att utbetalas på en utbetalningsavi eller på sätt Banken finner lämpligt.

Internationella betalningar kan framledes genomföras via kontor eller telefonbank under förutsättning att Banken bedömer att Banken kan hantera risken med överföringen.

[Allmänna bestämmelser/villkor för Produkterna bifogas]

Om ni har frågor går det bra att kontakta oss via mejl: sbv.kundsvaer@swedbank.se

Vänliga hälsningar,
Swedbank AB

¹ Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

20210407.03.2.009805

**Beslutsblankett avseende kunder med riskklass hög och mycket hög inom SBV**

Denna blankett är avsedd att fungera både som beslutsunderlag och som stöd för dokumentation av analys av kunder med hög risk eller mycket hög risk utöver vad som finns i Systemstöd kundkänedom. Blanketten ska användas för kunder som tillhör Svensk Bankverksamhet (SBV) och som bedöms som hög eller mycket hög risk vid inledande av affärsförbindelse, händelsestyrd uppföljning samt tidsstyrd uppföljning.

Datum för påbörjat ärende (ÅÅ-MM-DD)

2020-02-04

1. Handläggare

Irma Keljalic

Junior Analytiker

P-ID

p901klp

Handläggare 2 (om nödvändigt)

<Valj>

2. Kunduppgifter

Kundens namn

Adv.bolaget L.R. Andersson AB

Kundnummer

65566749544

Typ av uppföljning:

Riskklass

Kundsegment

Händelsestyrd uppföljning

Medel

SSE-CSE

Kontorstillhörighet:

ÅSTORP - 21482412

Kundinformation:

- ☐ PEP/ RCA
- ☐ Korrespondentförbindelse (betaljänstleverantör, penningöverförare och valutaväxlare)
- ☐ Kundrelation eller transaktion involverar högriskredjeland
- ☐ Private banking

3. För tidsstyrd och händelsestyrd uppföljning markera alla händelser som är applicerbara för kunden:

- ☐ Kund/ verklig huvudman/ behörig beslutsfattare blir PEP/ RCA
- ☐ Kund är inte längre PEP/ RCA (bekräfta icke status/ ta bort status)
- ☐ Korrespondentförbindelse (betaljänstleverantör, penningöverförare och valutaväxlare) identifieras
- ☐ Kund/ verklig huvudman/ behörig beslutsfattare anses etablerad i högriskredjeland
- ☒ Tidigare vilande eller inaktivt konto blir aktivt igen
- ☐ Kundens information som använts för identifiering och verifiering förändras
- ☐ Karaktären av kundens affärsverksamhet förändras
- ☒ Potentiell förändring av (eller avvikelse från) kundens syfte och art i affärsrelationen
- ☐ Förändringen av verklig huvudman eller ägande- och kontrollstruktur
- ☐ Förändringar av behöriga företrädare
- ☐ Negativa medianyheter eller publicitet (KYC relaterade)
- ☐ Förändring i kundens reglerade status

4. Tillfälliga riskbegränsande åtgärder utförda under utredning

Riskbegränsande åtgärd

Motivering

Dualitetsprincip

Datum & P-ID

☐

Ingen riskbegränsande åtgärd tagen

☒

Spärr/borttag av produkter/tjänster

Riskhantering - valutakonto och internationella betalningar har avslutats.

2020-03-16
p327dka

☒	Spärrat konton	Riskhantering - spärrat valutakonto i samband med Påminnelse 1.	2021-02-12 p327dka
☐	Manuellt höjt kundens riskklass		
☒	Gjort KYC-status röd	Riskhantering under utredning och uppdatering av KYC.	2021-02-04 p327dka
☐	Annan utförd åtgärd		

5. Analys och slutsats

I nedan rutor dokumenteras en samlad analys av kunden och bedömning av riskfaktorer.

OBS! Om du som bankmedarbetare utanför Middle Office läser detta dokument och behöver tillgång till den fullständiga fördjupade kundkännedomen, var god kontakta Middle Office.

5.1 Analys

Verksamhetsbeskrivning

Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB har varit företagskund i banken sedan 2005-02-18. Bolaget bildades 2004-11-30 och har sitt säte i Svalöv, företagsägare och VHM är Lars Andersson. Företaget bedriver advokatverksamhet men är även delägare i företag som bedriver fastighetsförmedling och drift av konferensanläggningar.

Syfte & art

Sköta företagets ekonomi genom inbetalningar i form av kundfodringar och utbetalningar som avser löner och leverantörsfakturer. Bolaget uppger en förväntad omsättning om 5,1-11,0 mkr och har 1-4 anställda. Utöver standardiserade produkter har företaget även tjänsten internationella betalningar och valutakonto (EUR) men som enligt KYC inte nyttjas (2020-02-18).

Avvikelser från Syfte & art

Aktivitet på valutakontot återupptogs 2020-11-25 och fram till 2021-01-18 har cirka 28 mkr slussats in och ut via internationella betalningar.

Transaktionsanalys

Under perioden 2020-02-01 till 2021-02-03 har kunden haft ett in-och utflöde på cirka 33,7 mkr, detta i jämförelse med samma period föregående år då in-och utflödet uppgick till cirka 8,9 mkr.

Befintligt kapital (2021-03-22): 47 tkr

Inkommande transaktioner uppgår till 33,6 mkr där huvudsakliga poster utgörs av internationella betalningar (28 mkr), bankgiroinbetalningar (4,5 mkr) och överföringar (650 tkr).

Utgående transaktioner uppgår till 33,7 mkr där huvudsakliga poster utgörs av internationella betalningar (28 mkr), autogiro/BG/PG (2,8 mkr) och överföringar (2,9 mkr). Överföringarna har kontrollerats och går till kundens privata konton utanför banken.

Internationella betalningar: majoriteten av inkommande betalningar kommer från ett bolag som off-boardades av banken 2021-02-12 med anledning av bristande kundkännedom. I samband med att betalningarna inkommer slussas de direkt ut till ett antal bolag men övervägande del (24 mkr) går till ett bolag i Polen.

Identifierade riskfaktorer

- Avvikande transaktioner på kundens valutakonto.
- Markant förändring i transaktionsflöde/förväntad omsättning.

Kundkontakt

Kund kontaktades vid två tillfällen under perioden 2021-02-04 till 2021-02-12 för att besvara en transaktionsförfrågan. Kund ombands även inkomma med balans-och resultatrapport samt utdrag från skattekonto. Kund inkom med skriftlig redogörelse och efterfrågade underlag 2021-02-16. Kund uppgav att valutakontot använts temporärt som ett klientmedelskonto till en kund som tidigare haft huvudbank i England men som nu försöker etablera bankkontakt i Sverige. Klienten har tidigare bedrivit finansiell placeringsverksamhet med bedriver numera handel med elektronikprodukter och har enligt InfoTorg varit etablerade i Sverige sedan 1991. Trots att kund försett banken med en skriftlig redogörelse och efterfrågade underlag bedöms inte behovet av valutakonto och internationella betalningar vara i linje med angiven verksamhet.

20210407.03.2.009806

5.2 Bedömning av riskfaktorer och slutsats

Riskerna associerade med avvikande transaktioner på kundens valutakonto har hanterats genom att tjänsten internationella betalningar och valutakontot avslutats. Kunden kan framledes genomföra internationella betalningar via kontor förutsatt att tillräcklig förståelse och underlag för betalningen finns samt att betalningen har koppling till angiven verksamhet.

Sammantaget bedöms ovanstående riskfaktorer, efter mitigerande åtgärder, vara hanterade och acceptabla. Med hänvisning till detta rekommenderas fortsatt affärsrelation med begränsade åtgärder.

6. Rekommendation

Rekommendation baserat på analys

Att fortsätta affärsrelationen med begränsande åtgärder ▼

Beslutsnivå enligt kundtyp och rekommendation

MO Team Manager - L6

Anledning till beslutseskalerings:

7. Kundens produkter och tjänster

Inga begränsningar av produkter rekommenderas

**8. Bedömning och beslut**

I följande PDF dokumenteras bedömning samt beslut av beslutsfattare. Se vägledning för ytterligare information.



Signering och beslut

20210407.03.2.009807

**Beslutsordning avseende AML/CTF
beslut inom Svensk Bankverksamhet****Beslut om affärsrelation**

Beslutsfattarens yrkesroll (eller beslutsforum)

- | | |
|--|--|
| ☐ MO Specialist | ☐ MO Team Manager |
| ☒ MO Manager | ☐ Head of Middle Office/MOFCC |
| | ☐ SBFCC |

Kundnummer
556674-9544**Inleda, fortsätta, begränsa eller avsluta affärsrelation**

- | |
|--|
| ☐ Godkänns för inledande av affärsrelation |
| ☐ Godkänns för fortsatt affärsrelation utan begränsningar |
| ☒ Godkänns för fortsatt affärsrelation med begränsningar |
| ☐ Avsluta affärsrelation |

Kommentar

Riskerna associerade med avvikande transaktioner på kundens valutakonto har hanterats genom att tjänsten internationella betalningar och valutakontot avslutats. Kunden kan framledes genomföra internationella betalningar via kontor förutsatt att tillräcklig förståelse och underlag för betalningen finns samt att betalningen har koppling till angiven verksamhet.

Sammantaget bedöms ovanstående riskfaktorer, efter mitigerande åtgärder, vara hanterade och acceptabla. Med hänvisning till detta beslutas fortsatt affärsrelation med begränsade åtgärder.

Underskrift, digital signatur

p327dka
Digitally signed by
p327dka
Date: 2021.03.25
10:43:20 +01'00'

Namn

P-ID

Yrkesroll



Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Vi har också skyldighet att granska vad olika kontotransaktioner har för syfte och ursprung. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Vänligen förtydliga era 12 transaktioner på ert **Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6**. Svara skriftligt på frågorna och skicka in dessa tillsammans med dokument/underlag som styrker era svar.

Frågor att besvara:

- ♦ **Vad** avser insättningarna samt uttagen på kontot?
- ♦ **Vad är syftet** med transaktionerna?
- ♦ **Vem/Vilka** kommer pengarna från eller vem/vilka går pengarna till?
- ♦ **Beskriv er affärsrelation** till avsändarna respektive mottagarna.

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
1)	2021-01-08	Swedbankbetalning, 11520101080000216	293 437,50
2)	2020-12-28	Swedbankbetalning, 11520122800000067	369 600,00
3)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 11520112500000164	124 687,50
4)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 11520112500000165	105 506,25

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
5)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860443	- 86 100,00
6)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860473	- 194 775,00
7)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804041	- 12 000,00
8)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804352	- 250 000,00
9)	2020-12-29	Europabetalning urgent, 1201229811227	- 37 000,00
10)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821105	- 42 000,00
11)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821147	- 49 383,53
12)	2020-11-27	Europabetalning urgent, 1201127605385	- 218 120,00



2 (2)

Skicka in ert svar senast 2021-02-26:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

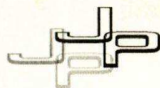
Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på [swedbank.se/varforfragor](https://www.swedbank.se/varforfragor)

Vänliga hälsningar,
Swedbank

Miljöcertifierad enligt ISO 14001



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS

20210407.03 2.009810

Swedbank
M 4

103 54 STOCKHOLM

Helsingborg 2021-02-12

**Ang. Förfrågan enligt bilagda kopia; Advokatbolaget Lars R Andersson
AB, 556674-9544**

I egenskap av ägare till och firmatecknare för rubricerade bolag får jag härmed besvara Er förfrågan enligt följande.

Det aktuella valutakontot används temporärt som ett klientmedelskonto för klienten BJ Resurs AB, 556438-9418. Anledningen härtill är att bolaget efter att ha haft en bank i England som "sin bank" ännu inte, på grund av rådande pandemi, haft möjlighet att etablera ny bankkontakt i Helsingborgs närområde. Kontakt har tagits med Sparbanken Skåne och de skall såvitt jag förstått saken träffas inom kort. Svaren på Era frågor är mot denna bakgrunden angivna för BJ Resurs verksamhet, tillika är efterfrågade underlag hänförliga till BJ Resurs AB

TRANSAKTIONSFÖRFRÅGAN

Bilagt återfinns kopior på efterfrågade underlag avseende de angivna transaktionerna, tillika resultat- och balansräkning per den siste december 2020 och utdrag från bolagets skattekonto. Bilagda handlingar har erhållits från BJ

Kontaktpgifter Landskrona
Järnvägsgratan 6
261 32 Landskrona

Kontaktpgifter Helsingborg
Drottninggratan 1
252 21 Helsingborg

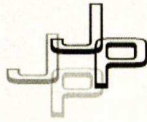
Tel. 010-12 90 800
Fax 010- 12 90 801

E-mail
advokat@janssonpartners.se
Hemsida
www.janssonpartners.se

Advokat Urban Jansson
Advokat Christina Edström Jansson
Advokat Johan Sjöström
Advokat Lars Andersson
Advokat Maria Cronkvist
Jur kand Martina Åsbrink Kallenberg
Jur kand Anna Alnervik

Bankgiro
5367-0584
Bankgiro klientmedel
5257-1122
Moms/ org.nummer
559051-1423

20210407.03.2.009811



Resurs redovisningskonsult.

Insättningarna/uttagen från kontot härrör avser betalningar för köpta produkter vilka därefter sålts; syftet således sedvanliga inköp och försäljningar.

Pengarna kommer från de kunder som framgår av de bilagda underlagen och utbetalningar till leverantörer enligt underlagen.

Affärsrelationen är som framgår ovan; bolaget köper in olika produkter från olika leverantörer och säljer därefter desamma till olika kunder.

Tveka inte återkomma om Ni skulle ha någon/några ytterligare fråga/-or.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

lars@janssonpartners.se

070-58 42 643

20210407 03.2.009812

BJ Resurs AB
556438-9418**Balansrapport**
PreliminärSida: I(1)
Utskrivet: 21-02-11
10:10
Senaste vernr: C62Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30
Resultatenhet: Hela företaget
Period: 20-05-01 - 20-12-31

	Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
1383 Låmnande depositioner, långfristiga	0,00	2 000,00	2 000,00
S:a Finansiella anläggningstillgångar	0,00	2 000,00	2 000,00
S:a Anläggningstillgångar	0,00	2 000,00	2 000,00
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
1510 Kundfordringar	0,00	491 521 829,35	491 521 829,35
1650 Momsfordran	3 773,00	197,00	3 970,00
1680 Andra kortfristiga fordringar	0,00	27 904,50	27 904,50
S:a Kortfristiga fordringar	3 773,00	491 549 930,85	491 553 703,85
Kassa och bank			
1910 Kassa	29 000,00	0,00	29 000,00
1931 Monetley LTD, UK	0,00	98 466,47	98 466,47
1932 Bilderlings UK	0,00	277 870,70	277 870,70
1940 Handelsbanken 581 128 958	0,00	962 198,17	962 198,17
1980 Swedbank EUR konto	0,00	-150,00	-150,00
1990 Redovisningsmedel	0,00	-1 286,00	-1 286,00
S:a Kassa och bank	29 000,00	1 337 099,34	1 366 099,34
S:a Omsättningstillgångar	32 773,00	492 887 030,19	492 919 803,19
S:A TILLGÅNGAR	32 773,00	492 889 030,19	492 921 803,19
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
2081 Aktiekapital	-100 000,00	0,00	-100 000,00
2086 Reservfond	-3 250,00	0,00	-3 250,00
S:a bundet eget kapital	-103 250,00	0,00	-103 250,00
Fritt eget kapital			
2091 Balanserad vinst eller förlust	390 449,43	0,00	390 449,43
2093 Erhållna aktieägartillskott	-313 589,59	-13 903,68	-327 493,27
2099 Årets resultat	11 000,81	0,00	11 000,81
S:a fritt eget kapital	87 860,65	-13 903,68	73 956,97
S:a eget kapital	-15 389,35	-13 903,68	-29 293,03
Långfristiga skulder			
2330 Checkräkningskredit Sparbanken Boken Hishult	234,35	-234,35	0,00
2393 Lån från närstående personer, långfristig del	0,00	-1 000,00	-1 000,00
S:a Långfristiga skulder	234,35	-1 234,35	-1 000,00
Kortfristiga skulder			
2440 Leverantörsskulder	-12 618,00	-492 518 522,20	-492 531 140,20
2650 Redovisningskonto för moms	0,00	-379,00	-379,00
2710 Personalskatt	0,00	-11 400,00	-11 400,00
2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter	0,00	-19 291,00	-19 291,00
2990 Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	-5 000,00	0,00	-5 000,00
S:a Kortfristiga skulder	-17 618,00	-492 549 592,20	-492 567 210,20
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	-32 773,00	-492 564 730,23	-492 597 503,23
BERÄKNAT RESULTAT***	0,00	324 299,96	324 299,96

20210407.03.2.009813

BJ Resurs AB
556438-9418**Resultatrapport**
PreliminärSida: 1(1)
Utskrivet: 21-02-11
10:11
Senaste vernr: C62Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30
Resultatenhet: Hela företaget
Period: 20-05-01 - 20-12-31

	Perioden	Akkumulerat
Rörelseintäkter, lagerförändringar mm		
Nettoomsättning		
3020 Försäljning VMB varor	232 793 172,89	232 793 172,89
3030 Positiv VM 25%	213 139,85	213 139,85
3051 Försäljning varor 25% moms Sv	206 457 657,64	206 457 657,64
3058 Försäljning varor EU momsfri	197 362 209,57	197 362 209,57
3740 Öres- och kronutjämning	1,34	1,34
S:a nettoomsättning	636 826 181,29	636 826 181,29
Övriga rörelseintäkter		
3960 Valutakursvinster fordr/skulder av rörelsekaraktär	-14 464,65	-14 464,65
S:a övriga rörelseintäkter	-14 464,65	-14 464,65
S:a rörelseintäkter, lagerförändring mm	636 811 716,64	636 811 716,64
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter mm		
4010 Inköp av varor och material	-205 860 243,15	-205 860 243,15
4020 Inköp VMB varor	-232 793 174,29	-232 793 174,29
4056 Inköp varor från EU 25% moms	-197 510 938,30	-197 510 938,30
S:a råvaror och förnödenheter mm	-636 164 355,74	-636 164 355,74
Övriga externa kostnader		
5010 Lokaltra	-29 951,50	-29 951,50
5410 Förbrukningsinventarier	-3 291,00	-3 291,00
5460 Förbrukningsmaterial	-207,20	-207,20
5710 Frakt, transp o försäkr vid varudistr	-33 149,75	-33 149,75
5990 Övriga kostnader för reklam och PR	-10 000,00	-10 000,00
6072 Representation, ej avdragsgill	-1 270,30	-1 270,30
6110 Kontorsmateriel	-3 944,91	-3 944,91
6212 Mobiltelefon	-11 567,28	-11 567,28
6490 Övriga förvaltningskostnader	-1 975,40	-1 975,40
6540 IT-tjänster	-3 492,18	-3 492,18
6570 Bankkostnader	-56 062,42	-56 062,42
6580 Advokat- och rättegångskostnader	-32 600,00	-32 600,00
6590 Övriga externa tjänster	-4 944,00	-4 944,00
S:a övriga externa kostnader	-192 455,94	-192 455,94
Personalkostnader		
7210 Löner till tjänstemän	-99 382,00	-99 382,00
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-31 223,00	-31 223,00
S:a personalkostnader	-130 605,00	-130 605,00
S:a rörelsekostnader	-636 487 416,68	-636 487 416,68
Rörelseresultat	324 299,96	324 299,96
Resultat	324 299,96	324 299,96
Resultat före skatt	324 299,96	324 299,96
Årets resultat	324 299,96	324 299,96

2021-02-11

Skattekonto - Skatteverket



Skattekonto

BJ RESURS AB 556438-9418

Bokförda transaktioner

Datum ▶	Specifikation ▶	Belopp ▶	Saldo
	Ingående saldo 2020-05-01		0
201112	Moms juli 2020 - sept 2020	-12 970	-12 970
201112	Inbetalning bokförd 201111	12 970	0
201126	Arbetsgivaravgift okt 2020	-5 966	-5 966
201126	Avdragen skatt okt 2020	-3 991	-9 957
201126	Moms okt 2020	-44 619	-54 576
201127	Inbetalning bokförd 201126	9 957	-44 619
201127	Inbetalning bokförd 201126	9 957	-34 662
201127	Inbetalning bokförd 201126	44 619	9 957
201205	Kostnadsränta	-62	9 895
201214	Arbetsgivaravgift nov 2020	-5 966	3 929
201214	Avdragen skatt nov 2020	-3 991	-62
201229	Moms nov 2020	-114 684	-114 746
201230	Inbetalning bokförd 201229	114 746	0
	Utgående saldo 2020-12-31		0

Omfattar transaktionstyp: Alla fr.o.m. 2020-05-01 t.o.m. 2020-12-31, sorterade efter transaktionsdag.

20210407 03.2.009815

Fakturera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15

Förfallodatum : January 05, 2021

Beställningsnumme
r : BJR-PI-258084

FAKTURA

BJR-FAKT-259091
December 21, 2020

**BJ Resurs**

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

Totalt €293.437,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB White MWLUZZD/A	500,00 pcs	469,50	234.750,00
Totalt artiklar 500,00		Delsumma		234.750,00
		MOMS (25%)		58.687,50
		Totalt		€293.437,50
		Saldo förfallen		€293.437,50

Total In Words: **Euro Two Hundred
Ninety-Three Thousand
Four Hundred Thirty-
Seven and Fifty Cents**

Bank Namn: Monetley LTD
Förmånstagare: BJ Resurs AB

20210407.03.2.009816

Fakturerera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

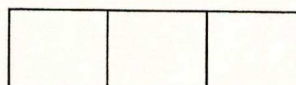
Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 30, 2020
Beställningsnummer : BJR-PI-258083

FAKTURA

BJR-FAKT-259088
December 15, 2020

**BJ Resurs**

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden



Totalt €299.062,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpods PRO wireless Charging Case MWP222M/A	1.650,00 pcs	145,00	239.250,00
Totalt artiklar 1.650,00		Delsumma		239.250,00
		MOMS (25%)		59.812,50
		Totalt		€299.062,50
		Saldo förfallen		€299.062,50

Total In Words: **Euro Two Hundred
Ninety-Nine Thousand
Sixty-Two and Fifty Cents**

Bank Namn: Monetley LTD
Förmånstagare: BJ Resurs AB
IBAN : GB31 FOUN 0099 2253 2124 69

20210407 03 2 009817

Fakturera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor: Net 15
Förfallodatum: December 29, 2020
Beställningsnummer: BJR-PI-258082

FAKTURA

BJR-FAKT-259090
December 14, 2020



BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

Totalt €529.250,00

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB Red MHDD3FS/A	200,00 pcs	453,25	90.650,00
2	Apple iPhone 11 128GB Purple MHDM3FS/A	90,00 pcs	495,00	44.550,00
3	Apple iPhone 11 128GB Green MHDN3FS/A	40,00 pcs	495,00	19.800,00
4	Apple iPhone SE (2020) 64GB Red MHGR3GH/A	100,00 pcs	305,00	30.500,00
5	Apple iPhone SE (2020) 64GB Black MHGPPFS/A	180,00 pcs	305,00	54.900,00
6	Apple iPhone SE (2020) 64GB Black MHGP3CN/A	300,00 pcs	305,00	91.500,00
7	Apple iPhone SE (2020) White MX9T2CN/A	300,00 pcs	305,00	91.500,00
Totalt artiklar 1.210,00		Delsumma		423.400,00

20210407 03.2.009818

MOMS (25%) 105.850,00

Totalt €529.250,00/

Betaling gjord (-) 515.525,00

Saldo förfallen €13.725,00

Total In Words: **Euro Five Hundred
Twenty-Nine Thousand
Two Hundred Fifty**

Bank Namn: Monetley LTD
Förmånstagare: BJ Resurs AB
IBAN : GB31 FOUN 0099 2253 2124 69
Swift/BIC: FOUNGB21

Bank Namn: Sparbanken Boken
Förmånstagare: Client's Account BJ Resurs AB
IBAN : SE06 8000 0821 4913 7674 4296
Swift/BIC: SWEDSESS

Villkor

Maximal leveranstid 30 dagar från fakturadatum

20210407.03.2.009819

Faktureras till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Levereras till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

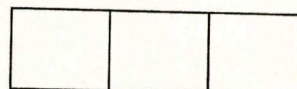
Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 26, 2020
Beställningsnummer : BJR-PI-258081

FAKTURA

BJR-FAKT-259086
December 11, 2020

**BJ Resurs**

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden



Totalt €369.281,25

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB White MHDC3CN/A	500,00 pcs	454,50	227.250,00
2	Apple iPhone 11 64GB Red MHDD3CN/A	150,00 pcs	454,50	68.175,00
Totalt artiklar 650,00		Delsumma		295.425,00
		MOMS (25%)		73.856,25
		Totalt		€369.281,25 ✓
		Saldo förfallen		€369.281,25 ✓

Total In Words: **Euro Three Hundred
Sixty-Nine Thousand Two
Hundred Eighty-One and
Twenty-Five Cents**

20210407.03.2.009820

Faktureras till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leveras till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

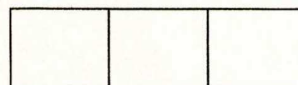
Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 08, 2020
Beställningsnumme
r : BJR-PI-258036

FAKTURA

BJR-FAKT-259039
November 23, 2020



BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden



Totalt €105.506,25

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpod with Wired Charging Case MV7N2ZM/A	850,00 pcs	99,30	84.405,00
Totalt artiklar 850,00		Delsumma		84.405,00
		MOMS (25%)		21.101,25
		Totalt		€105.506,25
		Betalning gjord		(-) 105.506,25
		Saldo förfallen		€0,00

Total In Words: **Euro One Hundred Five
Thousand Five Hundred
Six and Twenty-Five
Cents**

20210407 03.2.009821

BJR-FAKT-259037
November 19, 2020

FAKTURA

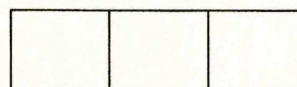
Faktureras till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 04, 2020
Beställningsnumme
r : BJR-PI-258034

**BJ Resurs**

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden



Totalt €124.687,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpods with Wired Charging Case MV7N2TY/A	1.000,00 pcs	99,75	99.750,00
Totalt artiklar 1.000,00		Delsumma		99.750,00
		MOMS (25%)		24.937,50
		Totalt		€124.687,50
		Betalning gjord	(-) 124.687,50	
		Saldo förfallen		€0,00

Total In Words: **Euro One Hundred
Twenty-Four Thousand
Six Hundred Eighty-Seven
and Fifty Cents**

20210407.03.2.009822

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Skickat: den 26 november 2020 10:34
Till: Gimme Vadarlis
Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
Katharinenstraße 9
10711 Berlin
Tel: 030 55270985
Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
t No : DE325310362
Hrb No : 200913B
Steuer no : 27/422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

Bank Name: Sparkasse Berlin
IBAN: DE29 1005 0000 0190 8557 62
SWIFT/BIC: BELADEBEXX

Partial Payment for Airpods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
252 64 Helsingborg, Sweden

+46 721 598 398 | <https://www.bjresurs.com/>

2230 233 38

20210407.03.2.009823



Menago S.P. Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI €86.100,00

BJ Resurs A.B

VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Ship To/Dostawa
do
Aspudden
Distribution &
Tryck AB
Orkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209093
Invoice Date/Data 15 Dec 2020
Faktury
P.O.# MP/20/PI/160074
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIS	AMOUNT /ILOŚĆ
1	Apple Airpods Pro MWP22ZM/A	€86.100,00 600,00 pcs x 143,5 0

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBKPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 86.100,00

Total €86.100,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLPWXXX

**Balance Due
/Saldo
należności €86.100,00**

Dzięki za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Eighty-Six Thousand
One Hundred**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki
Delivery Time: 15 Days from Invoice Date.

///

20210407.03.2.009824

BJ Resurs AB

Verifikation A46

Preliminär

Sida: 1(1)

Utskrivet: 21-02-10

11:10

Senaste vemr: C62

Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30

Vemr	Datum	Text
	Konto	Benämning
		Transinfo

Debet Kredit

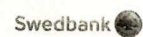
A46	201228	överföring för betaln. av moms november		
	1980	Swedbank EUR konto		122 025,60
	2650	Redovisningskonto för moms	114 684,00	
	1680	Andra kortfristiga fordringar	7 341,60	
Antal transaktioner:	3		Omslutning: 122 025,60	122 025,60

^a
Överfört till 3YA
för att betala moms.
P.g.a skul med inbörning Handelsbanken

20210407 03.2.009825

2020-12-28

Swedbank och Sparbankerna



Betala och överföra

• Du är klar med 1 betalning/överföring

Preliminär summa

122 025,60 SEK

Från Valutakonto

EUR 8214-9,137 674 429-6

SERVICEYRKESALLIANSEN
IBAN SE790200000000253125817**12 000,00 EUR**
Prel. motvärde 121 875,60 SEK
Snarast

enligt telefonsamtal

Avgifter och kostnader

150,00 SEK

Berörda konton

Valutakonto (EUR)
8214-9,137 674 429-6**378 427,85 ▶**

20210407 03.2.009826

**INVOICE**
/FAKTURA

Menago S.P. Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI €287.000,00

BJ Resurs A.B
VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209091
Invoice Date/Data Faktury 15 Dec 2020
P.O.# MP/20/PI/160072
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

Ship To/Dostawa do
Aspuddens
Distribution &
Tryck AB
Örkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Det 250 000 28/12
Det 37 000 29/12

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIS	AMOUNT /ILOŚĆ
1	Apple AirPods Pro MWP22ZM/A	€287.000,00 2.000,00 pcs x 143, 50

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBKPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 287.000,00
Total €287.000,00
Balance Due /Saldo należności €287.000,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLWXXX

Dzięki za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Two Hundred
Eighty-Seven Thousand**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki
Delivery Time: 15 Days from Invoice Date.

BJ Resurs AB

Verifikation A45

Sida: 1(1)

Preliminär

Utskrivet: 21-02-10

Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30

10:58

Vernr	Datum	Text
	Konto	Benämning
		Transinfo

Senaste vernr: C62

Debet	Kredit
-------	--------

A45	201230	överfört från eurokonto till SHB 49383,53 euro		
	1940	Handelsbanken 581 128 958	492 225,40	
	1980	Swedbank EUR konto		499 356,38
	3960	Valutakursvinster fordr/skulder av rörelsekaraktär	7 130,98	
	1980	Swedbank EUR konto		150,00
	6570	Bankkostnader	150,00	
Antal transaktioner: 5		Omslutning:	499 506,38	499 506,38

20210407 03.2.009827

2021-01-27

Handelsbankens Internetjänst - Kontotransaktioner

Handelsbanken

1940

2021-01-27 12:47 CET
Gunbritt Vadaris

20210407.03.2.009828

Kontotransaktioner

Kontohavare: 556438-9418 BJ Resurs AB
Kontonummer: 581 128 958
BIC/IBAN: HANDESS / SE56 6000 0000 0005 8112 8958
Kontoform: Affärskonto
Valuta: SEK
Kontoförande kontor: 6751 Helsingborg Stortorget

Bokföringsdag: 2020-11-01 – 2021-01-27
Transaktionstyp: Alla

Omfattas av insättningsgarantin

Information om insättare som inte omfattas av insättningsgarantin

Aktuellt saldo: 790 567,37
Valutadagssaldo: 790 567,37

Antal per sida: 25 ▾

Kontor	Bokföringsdag	Reskontra-dag	Valuta-dag	Referens	Insättning/Uttag	Bokfört saldo
6751	2021-01-26	2021-01-26	2021-01-26	SKATTEVERKET	-70 578,00	790 567,37
6751	2021-01-25	2021-01-25	2021-01-25	lön Tomas	-29 762,00	861 145,37
6751	2021-01-25	2021-01-25	2021-01-25	lön Monika	-15 866,00	890 907,37
6751	2021-01-22	2021-01-22	2021-01-22	Alloffic Nord	-4 705,00 ✓	906 773,37
9020	2021-01-18	2021-01-18	2021-01-19	SERVICEYRKES	5 471,20	911 478,37
6751	2021-01-18	2021-01-18	2021-01-18	SKATTEVERKET	-30 691,00	906 007,17
6751	2021-01-14	2021-01-14	2021-01-14	GUNBRITT VADAR	-7 875,00 ✓	936 698,17
6751	2021-01-11	2021-01-11	2021-01-11	ADVOKAT AB JAN	-17 625,00 ✓	944 573,17
3450	2020-12-30	2020-12-30	2020-12-30	294043623623	492 225,40 ✓	962 198,17
6751	2020-12-23	2020-12-23	2020-12-23	Serviceyrkesal	-10 000,00 ✓	489 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Alex	-10 000,00 ✓	479 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Monica	-30 000,00 ✓	489 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Roger	-10 000,00 ✓	519 972,77
6450	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	294042682426	505 565,00 ✓	529 972,77
6450	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	D 14408104751	-14 716,50 ✓	24 407,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	INTERNET BET	-13 964,00 ✓	39 124,27
6751	2020-12-03	2020-12-03	2020-12-03	INTERNET BET	-1 433,00 ✓	53 088,27
8059	2020-11-30	2020-11-30	2020-12-01	BALANS BOKEN	54 521,27 ✓	54 521,27

Copyright 2021 © Handelsbanken

https://secure.handelsbanken.se/se/corporate/ev/#/accounts_and_cards/account_information/account_transactions?url=%2Fbb%2Fseip%2Fseivlet%... 1/1



Menago S.P. Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

20210407 03.2.009829

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI €236.775,00

BJ Resurs A.B

VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Ship To/Dostawa
do
Aspuddens
Distribution &
Tryck AB
Örkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209092
Invoice Date/Data Faktury 15 Dec 2020
P.O.# MP/20/PI/160073
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

Net 42 000 30/12
Bal 194 775 8/1-21

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIS	AMOUNT /ILOŚĆ
---	---------------------------------	------------------

1	Apple AirPods Pro MWP22ZM/A	€236.775,00 1.650,00 pcs x 143, 50
---	-----------------------------	--

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 236.775,00

Total €236.775,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLWXXX

Balance Due /Saldo €236.775,00
należności

Dzięki za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Two Hundred
Thirty-Six Thousand
Seven Hundred Seventy-
Five**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki

//0

20210407.03.2.009830

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Skickat: den 26 november 2020 10:34
Till: Gimme Vadarlis
Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
Katharinenstraße 9
10711 Berlin
Tel: 030 55270985
Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
Hrb No : DE325310362
Hrb No : 200913B
Steuer no : 27/422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

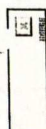
Bank Name: Sparkasse Berlin
IBAN: DE29 1005 0000 0190 8557 62
SWIFT/BIC: BELADEBEXX

Partial Payment for Airpods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
252 64 Helsingborg, Sweden

+46 721 598 398 | <https://www.biresurs.com/>

2230 233 38



2021-05-19

Svar EB-1279-21

Valutakonto 8214-9,137 674 429-6

Disponeras även av GUNBRITT VADARLIS, 19600412-3920 genom Internetbehörighet sedan 2014-01-23 – f.f.

Påminnelse 1 - Spärr av konto

SBV MO (P901KLP)

📎 2021-02-12
14:14

Hej,

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver er hjälp att uppdatera vår information om ert företag och hur ni använder bankens tjänster. Vi saknar ert svar.

Därför har vi beslutat att spärra ert Valutakonto tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor.

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-26**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf



Påminnelse 1_Företag.pdf





Stockholm, 2021-02-12

Informationen om ert företag behöver uppdateras för att ert konto ska fortsätta fungera!

Hej!

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver uppdatera vår information om ert företag, men saknar ert svar. Därför har banken beslutat att spärra ert Valutakonto (EUR) tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor eller Kundcenter.

Det här behöver ni göra:

- ◊ Svara utförligt på frågorna i blanketten "Transaktionsförfrågan" och bifoga underlag som styrker transaktionerna samt var pengarna kommer ifrån (pengarnas ursprung).
- ◊ Beskriv ert behov av ett valutakonto och tjänsten internationella betalningar samt hur ni avser att använda kontot och tjänsten.
- ◊ Vänligen inkom med ett utdrag från ert skattekonto samt balans-och resultaträkning för år 2020.

Skicka era svar senast 2021-02-26:

- ◊ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ◊ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Krav på bifogade underlag:

- ◊ Bifogade underlag ska vara läsbara, tydliga och omfatta samtliga sidor.
- ◊ Bifogade underlag ska vara på svenska eller engelska. I annat fall behöver handlingarna översättas av en auktoriserad översättare från kammarkollegiet styrkt med översättarens namnteckning av Notarius publicus.

Miljöcertifierad enligt ISO 14001



Stockholm, 2021-02-12

Det är viktigt att ni svarar:

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Får vi inte era svar i tid kan vi bli tvungna att säga upp era konton och/eller tillhörande tjänster och övriga engagemang som ni har med banken.

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på swedbank.se/varforfragor

Vänliga hälsningar,
Swedbank

Uppdatera er information!

SBV MO (P901KLP)

📎 2021-02-04
15:43

Hej,

Nu är det dags att uppdatera informationen om ert företag!

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-11**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf



Brev 1_Företag.pdf





TRANSAKTIONSFRÅGAN

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Vi har också skyldighet att granska vad olika kontotransaktioner har för syfte och ursprung. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Det här behöver ni göra:

Vänligen förtydliga era 12 transaktioner på ert Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6. Svara skriftligt på frågorna och skicka in dessa tillsammans med dokument/underlag som styrker era svar.

Vi behöver ert svar senast 2021-02-11

Frågor att besvara:

- ◊ Vad avser insättningar samt uttagen på kontot?
- ◊ Vad är syftet med transaktionerna?
- ◊ Vem/Vilka kommer pengarna från eller vem/vilka går pengarna till?
- ◊ Beskriv er affärsrelation till avsändarna respektive mottagarna.

Insättningar – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
1)	2021-01-08	Swedbankbetalning, 1152101080000216	293 437,50
2)	2020-12-28	Swedbankbetalning, 1152012280000067	369 600,00
3)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000164	124 687,50
4)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000165	105 506,25

Uttag – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
5)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860443	- 86 100,00
6)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860473	- 194 775,00
7)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804041	- 12 000,00
8)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804352	- 250 000,00
9)	2020-12-29	Europabetalning urgent, 1201229811227	- 37 000,00
10)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821105	- 42 000,00
11)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821147	- 49 383,53
12)	2020-11-27	Europabetalning urgent, 1201127605385	- 218 120,00



2 (2)

Skicka in ert svar senast **2021-02-11**:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på [swedbank.se/varforfragor](https://www.swedbank.se/varforfragor)

Vänliga hälsningar,
Swedbank



Stockholm, 2021-02-04

Nu är det dags att uppdatera informationen om ert företag!

Hej!

Vi hör av oss till er eftersom vi behöver uppdatera vår information om ert företag.

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Det innebär att vi med jämna mellanrum behöver be er att skicka in aktuella uppgifter till oss. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Det här behöver ni göra:

- ♦ Svara utförligt på frågorna i blanketten "Transaktionsförfrågan" och bifoga underlag som styrker transaktionerna samt var pengarna kommer ifrån (pengarnas ursprung).
- ♦ Beskriv ert behov av ett valutakonto och tjänsten internationella betalningar samt hur ni avser att använda kontot och tjänsten.
- ♦ Vänligen inkom med ett utdrag från ert skattekonto samt balans- och resultaträkning för år 2020.

Skicka in era svar senast 2021-02-11:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Krav på bifogade underlag:

- ♦ Bifogade underlag ska vara läsbara, tydliga och omfatta samtliga sidor.
- ♦ Bifogade underlag ska vara på svenska eller engelska. I annat fall behöver handlingarna översättas av en auktoriserad översättare från kammarkollegiet styrkt med översättarens namnteckning av Notarius publicus.

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

Swedbank AB (publ)
105 34 Stockholm

Styrelsens säte Stockholm
Org nr 502017-7753

www.swedbank.se



Stockholm, 2021-02-04

Det är viktigt att ni svarar

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Får vi inte era svar i tid kan vi bli tvungna att spärta era konton och/eller tillhörande tjänster och övriga engagemang som ni har med banken.

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick då dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på swedbank.se/varforfragor

Vänliga hälsningar,
Swedbank

Påminnelse 1 - Spärr av konto

SBV MO (P901KLP)

📎 2021-02-12
14:14

Hej,

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver er hjälp att uppdatera vår information om ert företag och hur ni använder bankens tjänster. Vi saknar ert svar.

Därför har vi beslutat att spärra ert Valutakonto tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor.

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-26**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf



Påminnelse 1_Företag.pdf



Oskar Jacobsson

Från: myndighetsforfragningar@handelsbanken.se
Skickat: den 24 maj 2021 08:40
Till: Oskar Jacobsson
Ämne: Re: SV: EB-1279-21
Bifogade filer: pic26962.jpg; pic24464.jpg; pic07376.jpg; Begäran om handlingar EB-1279-21 SHB.pdf

Hej!

Det kontonumret tillhör Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB, 556674-9544 men som kontonamn står det 556438-9418 BJ Resurs AB. BJ Resurs AB är dock inte kunder i Handelsbanken.

Ha en fin dag!

Vänliga hälsningar

010
Handelsbanken
Myndighetsförfrågningar
Telefon gruppnr: +46 (0)8 701 15 23
Telefontid: vardagar kl 9.00 - 15.00

This e-mail may be confidential. If you have received this e-mail in error please note that you may not copy or use the contents or attachments in any way, and in that case please destroy this entire message and notify the sender. E-mails are not secure and Svenska Handelsbanken AB (publ) cannot accept responsibility if they are intercepted, diverted or corrupted or contain viruses. Svenska Handelsbanken AB (publ). Registered in: Stockholm. No. 502007-7862.

Från: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se> den 2021-05-21 10:59 GMT

Till: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se" <myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>

Kopia:

Blank:

Ärende: SV: EB-1279-21

Hej,

Enligt uppgifter hos oss har BJ Resurs AB haft åtminstone ett konto i Handelsbanken, se skärmdump nedan. Tacksam om ni kan kontrollera en gång till.

(Embedded image moved to file: pic26962.jpg)

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se

(Embedded image moved to file: pic24464.jpg)

-----Ursprungligt meddelande-----

Från: myndighetsforfragningar@handelsbanken.se
[<mailto:myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>]

Skickat: den 21 maj 2021 11:55

Till: Oskar Jacobsson

Ämne: Re: EB-1279-21

BJ Resurs AB, 556438-9418 - Har inga engagemang i Handelsbanken _____

Ha en fin dag!

Vänliga hälsningar

037

Handelsbanken

Myndighetsförfrågningar

Telefon gruppnr: +46 (0)8 701 15 23

Telefontid: vardagar kl 9.00 - 15.00

This e-mail may be confidential. If you have received this e-mail in error please note that you may not copy or use the contents or attachments in any way, and in that case please destroy this entire message and notify the sender. E-mails are not secure and Svenska Handelsbanken AB (publ) cannot accept responsibility if they are intercepted, diverted or corrupted or contain viruses. Svenska Handelsbanken AB (publ). Registered in: Stockholm.

No. 502007-7862.

Från: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se> den 2021-05-21

08:43 GMT

Till: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se"

<myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>

Kopia:

Blank:

Ärende: EB-1279-21

Hej,

Översänder begäran enligt bifogad handling.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se

(Embedded image moved to file: pic07376.jpg)

(See attached file: Begäran om handlingar EB-1279-21 SHB.pdf)

To: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se>

From: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se"

<myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>

Date: Fri, 21 May 2021 09:54:42 +0000

Subject: Re: EB-1279-21

BJ Resurs AB, 556438-9418 - Har inga engagemang i Handelsbanken _____

Ha en fin dag!

Vänliga hälsningar

037

Handelsbanken

Myndighetsförfrågningar

Telefon gruppnr: +46 (0)8 701 15 23

Telefontid: vardagar kl 9.00 - 15.00

This e-mail may be confidential. If you have received this e-mail in error please note that you may not copy or use the contents or attachments in any way, and in that case please destroy this entire message and notify the sender. E-mails are not secure and Svenska Handelsbanken AB (publ) cannot accept responsibility if they are intercepted, diverted or corrupted or contain viruses. Svenska Handelsbanken AB (publ). Registered in: Stockholm. No. 502007-7862.

Från: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se> den 2021-05-21
08:43 GMT

Till: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se"
<myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>

Kopia:

Blank:

Ärende: EB-1279-21

Hej,

Översänder begäran enligt bifogad handling.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se

(Embedded image moved to file: pic07376.jpg)

(See attached file: Begäran om handlingar EB-1279-21 SHB.pdf)

(See attached file: pic07376.jpg)(See attached file: Begäran om handlingar EB-1279-21 SHB.pdf)



2021-05-19

Bilaga EB-1279-21 Europabet Ankommande

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B210118G1138327
:23B:CRED
:32A:210118EUR251684,38
:33B:EUR251684,38
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259093
SLUT BETALNING
:71A:SHA
-}
```

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B210114G1155327
:23B:CRED
:32A:210114EUR236640,
:33B:EUR236640,
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259070 (BETALAD)
BJR-FAKT-259063 (BETALAD)
:71A:SHA
-}</swif:Message>
```

```
<MsgId>NSCT210113001343000000000000000000001</MsgId>
<CreDtTm>2021-01-13T16:31:21</CreDtTm>
<NbOfTx>25862</NbOfTx>
<TtlIntrBkSttlmAmt Ccy="EUR">203162299.47</TtlIntrBkSttlmAmt>
```


2 (6)

```

<SttImMtd>CLRG</SttImMtd>
  <Prtry>ST2</Prtry>
<BIC>SWEDSESS</BIC>
<InstrId>O210130949991713</InstrId>
<EndToEndId>NOTPROVIDED</EndToEndId>
<TxId>400433</TxId>
<Cd>SEPA</Cd>
<IntrBkSttImAmt Ccy="EUR">26809.35</IntrBkSttImAmt>
<IntrBkSttImDt>2021-01-13</IntrBkSttImDt>
<ChrgBr>SLEV</ChrgBr>
<BIC>LIABLT2X</BIC>
<Nm>BJ RESURS AB</Nm>
<Ctry>SE</Ctry>
<AdrLine>Narvagatan 4</AdrLine>
<Id>5564389418</Id>
<IBAN>GB86BIYS00995609413053</IBAN>
<BIC>BIYSGB2LXXX</BIC>
<BIC>SWEDSESS</BIC>
<Nm>BJ RESURS AB</Nm>
<Ctry>SE</Ctry>
<AdrLine>Narvagatan 4 , Laholm 25270 RAA</AdrLine>
<IBAN>SE0680000821491376744296</IBAN>
<Ustrd>OWN FUNDS TRANSFER DUE TO ACCOUNT CLOSURE</Ustrd>

```

```

<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B210113G1244327
:23B:CRED
:32A:210113EUR101005,
:33B:EUR101005,
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-AKT-259069 BETALAD
BJR-AKT-259065 BETALAD
BJR-AKT-259063 DELBETALAD
:71A:SHA
-}</swif:Message>

```

3 (6)

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B210111G1514327
:23B:CRED
:32A:210111EUR154803,75
:33B:EUR154803,75
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259080, BJR-FAKT-259064,
BJR-FAKT-259087
SLUTBETALNING
BJR-FAKT-259069 (DELBETALNING)
:71A:SHA
-}</swif:Message>
```

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B210108G1260327
:23B:CRED
:32A:210108EUR293437,5
:33B:EUR293437,5
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259091
:71A:SHA
-}</swif:Message>
```

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201228G1141327
:23B:CRED
:32A:201228EUR369600,
:33B:EUR369600,
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
```

4 (6)

BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259086 (56812.50)
BJR-FAKT-259088 (299062.50)
BJR-FAKT-259090(SLUTBETALNING13725)
:71A:SHA
-}</swif:Message>

<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201221G1643327
:23B:CRED
:32A:201221EUR213881,25
:33B:EUR213881,25
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-AKT-259036. BETALAD
BJR-AKT-259033 BETALAD
:71A:SHA
-}</swif:Message>

<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201202G6007327
:23B:CRED
:32A:201202EUR287500,
:33B:EUR287500,
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
SWEDEN
:70:BESTALLNINGNUMMER
BJR-P1-258040
:71A:SHA
-}</swif:Message>

5 (6)

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201202G1351327
:23B:CRED
:32A:201202EUR95625,
:33B:EUR95625,
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259053
:71A:SHA
-}</swif:Message>
```

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201202G1282327
:23B:CRED
:32A:201202EUR93346,88
:33B:EUR93346,88
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259054
:71A:SHA
-}</swif:Message>
```

```
<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201130G1621327
:23B:CRED
:32A:201130EUR397031,25
:33B:EUR397031,25
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
MAKADAMGATAN 5
```

6 (6)

HELSINGBORG 25464
:70:BJR-FAKT-259045
:71A:SHA
-}</swif:Message>

<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201125G6005327
:23B:CRED
:32A:201125EUR124687,5
:33B:EUR124687,5
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
:70:BESTALLNINGNUMMER
BJR-PI-258034
:71A:SHA
-}</swif:Message>

<swif:Message>
{1:F01SWEDSESSBXXX0001000001}{2:I103SWEDSESSXXXN2}{3:{108:}}{4:
:20:B201125G6004327
:23B:CRED
:32A:201125EUR105506,25
:33B:EUR105506,25
:50K:/SE1480000832793376798033
LUX ELECTRIC AB
FINLANDSGATAN 40
16474 KISTA
:59:/SE0680000821491376744296
BJ RESURS AB
:70:BESTALLNINGNUMMER
BJR-PI-258036
:71A:SHA
-}</swif:Message>



2021-05-19

Bilaga EB-1279-21 Europabet Avgående

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1210118906506
 EXT ID: 1210118906506 PRI: 01 BET DAT: 210118 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210118M5536214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: PART OF 209083

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210118 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 100.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 1.022.320,00 10,2232 EUR 100.000,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1210118906506
 EXT ID: 1210118906506 BET DAT: 210118 VAL DAT: 210118 BOK DAT: 210118
 INT ID: B210118M5536214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

 CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
 821491376744296 853 D 100.000,00 EUR 10,2232 1.022.320,00 SEK
 821491376744296 891 D 14,67 EUR 10,2232 150,00 SEK
 1670026 K 100.000,00 EUR 10,2232 1.022.320,00 SEK
 85133611 K 150,00 SEK

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1210118906488
 EXT ID: 1210118906488 PRI: 01 BET DAT: 210118 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210118M5504214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: END OF 209096

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210118 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 155.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 1.584.565,00 10,2230 EUR 155.000,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003

2 (15)

EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210118906488
 EXT ID: 1210118906488 BET DAT: 210118 VAL DAT: 210118 BOK DAT: 210118
 INT ID: B210118M5504214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	155.000,00 EUR	10,2230	1.584.565,00 SEK
821491376744296	891	D	14,67 EUR	10,2230	150,00 SEK
1670026	K		155.000,00 EUR	10,2230	1.584.565,00 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210115896813
 EXT ID: 1210115896813 PRI: 01 BET DAT: 210115 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210115M4017214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: PART OF 209096
 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210115 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 44.305,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 451.627,45 10,1936 EUR 44.305,00
 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210115896813
 EXT ID: 1210115896813 BET DAT: 210115 VAL DAT: 210115 BOK DAT: 210115
 INT ID: B210115M4017214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	44.305,00 EUR	10,1936	451.627,45 SEK
821491376744296	891	D	14,72 EUR	10,1936	150,00 SEK
1670026	K		44.305,00 EUR	10,1936	451.627,45 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210115896790
 EXT ID: 1210115896790 PRI: 01 BET DAT: 210115 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210115M4003214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: FINAL PAYMENT 209095
 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210115 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 27.125,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 276.482,41 10,1929 EUR 27.125,00

3 (15)

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210115896790
 EXT ID: 1210115896790 BET DAT: 210115 VAL DAT: 210115 BOK DAT: 210115
 INT ID: B210115M4003214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	27.125,00 EUR	10,1929	276.482,41 SEK
821491376744296	891	D	14,72 EUR	10,1929	150,00 SEK
1670026	K		27.125,00 EUR	10,1929	276.482,41 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210114890916
 EXT ID: 1210114890916 PRI: 01 BET DAT: 210114 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210114M3814214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209095 PART OF

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210114 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 220.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 2.240.942,00 10,1861 EUR 220.000,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210114890916
 EXT ID: 1210114890916 BET DAT: 210114 VAL DAT: 210114 BOK DAT: 210114
 INT ID: B210114M3814214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	220.000,00 EUR	10,1861	2.240.942,00 SEK
821491376744296	891	D	14,73 EUR	10,1861	150,00 SEK
1670026	K		220.000,00 EUR	10,1861	2.240.942,00 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210114890857
 EXT ID: 1210114890857 PRI: 01 BET DAT: 210114 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210114M3802214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209094 FINAL PAYMENT

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210114 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 72.500,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA

4 (15)

V 821491376744296 738.528,50 10,1866 EUR 72.500,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210114890857
 EXT ID: 1210114890857 BET DAT: 210114 VAL DAT: 210114 BOK DAT: 210114
 INT ID: B210114M3802214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	72.500,00 EUR 10,1866	738.528,50 SEK	
821491376744296	891	D	14,73 EUR 10,1866	150,00 SEK	
1670026	K		72.500,00 EUR 10,1866	738.528,50 SEK	
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210112877616
 EXT ID: 1210112877616 PRI: 01 BET DAT: 210112 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210112M3786214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209094

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 210112 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 160.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 1.623.072,00 10,1442 EUR 160.000,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210112877616
 EXT ID: 1210112877616 BET DAT: 210112 VAL DAT: 210112 BOK DAT: 210112
 INT ID: B210112M3786214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	160.000,00 EUR 10,1442	1.623.072,00 SEK	
821491376744296	891	D	14,79 EUR 10,1442	150,00 SEK	
1670026	K		160.000,00 EUR 10,1442	1.623.072,00 SEK	
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210108860473
 EXT ID: 1210108860473 PRI: 01 BET DAT: 210108 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B210108M4095214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209092 FINAL PAYMENT

5 (15)

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORG
VALUTADATUM: 210108 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 194.775,00
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 1.971.239,87 10,1206 EUR 194.775,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210108860473
EXT ID: 1210108860473 BET DAT: 210108 VAL DAT: 210108 BOK DAT: 210108
INT ID: B210108M4095214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
821491376744296 853 D 194.775,00 EUR 10,1206 1.971.239,87 SEK
821491376744296 891 D 14,82 EUR 10,1206 150,00 SEK
1670026 K 194.775,00 EUR 10,1206 1.971.239,87 SEK
85133611 K 150,00 SEK

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210108860443
EXT ID: 1210108860443 PRI: 01 BET DAT: 210108 STATUS: BET GENOMFÖRD
INT ID: B210108M4083214 REG: UTBM067 VER:
REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
53/54:
59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
59 KTO: PL77105019531000009031747646
57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
KATOWICE
70: MP/20/IN/209093

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORG
VALUTADATUM: 210108 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 86.100,00
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 871.728,06 10,1246 EUR 86.100,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
ÅKOD: 251 SÖKV: E+1210108860443
EXT ID: 1210108860443 BET DAT: 210108 VAL DAT: 210108 BOK DAT: 210108
INT ID: B210108M4083214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
821491376744296 853 D 86.100,00 EUR 10,1246 871.728,06 SEK
821491376744296 891 D 14,82 EUR 10,1246 150,00 SEK
1670026 K 86.100,00 EUR 10,1246 871.728,06 SEK
85133611 K 150,00 SEK

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201230821147
EXT ID: 1201230821147 PRI: 01 BET DAT: 201230 STATUS: BET GENOMFÖRD
INT ID: B201230M5979214 REG: UTBM067 VER:
REC: HANDSESS SVENSKA HANDELSBANKEN A 106 70 SE-106 70 STOCKHOLM
53/54:
59: BJ RESURS AB MAKADAMGATAN 5
254 64 HELSINGBORG
59 KTO: SE5660000000000581128958
57: HANDSESS SVENSKA HANDELSBANKEN AB

6 (15)

STOCKHOLM
70: AVRÄKNING

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORG
VALUTADATUM: 201230 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 49.383,53
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 499.356,38 10,1118 EUR 49.383,53

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
BETKOD: 101 LANDKOD: SE P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201230821147
EXT ID: 1201230821147 PRI: 01 BET DAT: 201230 STATUS: BET GENOMFÖRD
INT ID: B201230M5979214 REG: 19600412 VER:

MOTTAGARENS ID:
BETALARENS ID:
BETALNINGENS REF:

72: /REC/RIX
52:
54:
56:

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201230821147
EXT ID: 1201230821147 BET DAT: 201230 VAL DAT: 201230 BOK DAT: 201230
INT ID: B201230M5979214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	49.383,53 EUR	10,1118	499.356,38 SEK
821491376744296	891	D	14,83 EUR	10,1118	150,00 SEK
1670026	K		49.383,53 EUR	10,1118	499.356,38 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201230821105
EXT ID: 1201230821105 PRI: 01 BET DAT: 201230 STATUS: BET GENOMFÖRD
INT ID: B201230M5948214 REG: UTBM067 VER:

REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
53/54:

59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
59 KTO: PL77105019531000009031747646
57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
KATOWICE
70: MP/20/IN/209092 PART OF

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORG
VALUTADATUM: 201230 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 42.000,00
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 424.477,20 10,1066 EUR 42.000,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201230821105
EXT ID: 1201230821105 BET DAT: 201230 VAL DAT: 201230 BOK DAT: 201230
INT ID: B201230M5948214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	42.000,00 EUR	10,1066	424.477,20 SEK

7 (15)

821491376744296	853	D	42.000,00 EUR	10,1066	424.477,20 SEK
821491376744296	891	D	14,84 EUR	10,1066	150,00 SEK
1670026	K		42.000,00 EUR	10,1066	424.477,20 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201229811227
 EXT ID: 1201229811227 PRI: 01 BET DAT: 201229 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201229M1634214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209091

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201229 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 37.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 376.619,30 10,1789 EUR 37.000,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201229811227
 EXT ID: 1201229811227 BET DAT: 201229 VAL DAT: 201229 BOK DAT: 201229
 INT ID: B201229M1634214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

 CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
 821491376744296 853 D 37.000,00 EUR 10,1789 376.619,30 SEK
 821491376744296 891 D 14,74 EUR 10,1789 150,00 SEK
 1670026 K 37.000,00 EUR 10,1789 376.619,30 SEK
 85133611 K 150,00 SEK

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201228804352
 EXT ID: 1201228804352 PRI: 01 BET DAT: 201228 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201228O3261214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209091

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201228 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 250.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 2.544.150,00 10,1766 EUR 250.000,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201228804352
 EXT ID: 1201228804352 BET DAT: 201228 VAL DAT: 201228 BOK DAT: 201228

8 (15)

INT ID: B20122803261214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	250.000,00 EUR	10,1766	2.544.150,00 SEK
821491376744296	891	D	14,74 EUR	10,1766	150,00 SEK
1670026	K		250.000,00 EUR	10,1766	2.544.150,00 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201228804041
 EXT ID: 1201228804041 PRI: 01 BET DAT: 201228 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B20122803104214 REG: UTBM067 VER:
 REC: DNBANOKK DNB BANK ASA 0191 0091 OSLO
 53/54:
 59: SERVICEYRKESALLIANSEN AXELVOLD 3293
 268 78 KÅGERÖD
 59 KTO: SE7990200000090253185817
 57: ELLFSESS LANSFORSÅKRINGAR BANK AB
 STOCKHOLM
 70: ENLIGT TELEFONSAMTAL

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201228 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 12.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 121.875,60 10,1563 EUR 12.000,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: LANDKOD: SE P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201228804041
 EXT ID: 1201228804041 BET DAT: 201228 VAL DAT: 201228 BOK DAT: 201228
 INT ID: B20122803104214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	12.000,00 EUR	10,1563	121.875,60 SEK
821491376744296	891	D	14,77 EUR	10,1563	150,00 SEK
1670026	K		12.000,00 EUR	10,1563	121.875,60 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201221765305
 EXT ID: 1201221765305 PRI: 02 BET DAT: 201222 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201222M2284214 REG: UTBG751 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.P.Z.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045/PL
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209057

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201223 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 8.500,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 86.474,75 10,1735 EUR 8.500,00

 PRIS: 1,50 INTPRS: 1,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF002
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000

9 (15)

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201221765305
 EXT ID: 1201221765305 BET DAT: 201222 VAL DAT: 201223 BOK DAT: 201222
 INT ID: B201222M2284214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	852	D	8.500,00 EUR	10,1735	86.474,75 SEK
821491376744296	891	D	0,15 EUR	10,1735	1,50 SEK
1670026	K		8.500,00 EUR	10,1735	86.474,75 SEK
85133611	K		1,50 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201221765330
 EXT ID: 1201221765330 PRI: 12 BET DAT: 201222 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201222M2078214 REG: UTBG751 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE

53/54:

59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045/PL

59 KTO: PL77105019531000009031747646

57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE

70: PART OF MP/20/IN/209058

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG

VALUTADATUM: 201223 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 78.620,00

KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA

V 821491376744296 799.919,19 10,1745 EUR 78.620,00

PRIS: 1,50 INTPRS: 1,00 MBK: N SEK 0,00 23E:

BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF002

EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201221765330

EXT ID: 1201221765330 BET DAT: 201222 VAL DAT: 201223 BOK DAT: 201222

INT ID: B201222M2078214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	852	D	78.620,00 EUR	10,1745	799.919,19 SEK
821491376744296	891	D	0,15 EUR	10,1745	1,50 SEK
1670026	K		78.620,00 EUR	10,1745	799.919,19 SEK
85133611	K		1,50 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201221765272
 EXT ID: 1201221765272 PRI: 12 BET DAT: 201222 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201222M2067214 REG: UTBG751 VER:

REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE

53/54:

59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045/PL

59 KTO: PL77105019531000009031747646

57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE

70: MP/20/IN/209038

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG

VALUTADATUM: 201223 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 120.700,00

KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA

V 821491376744296 1.228.231,13 10,1759 EUR 120.700,00

10 (15)

PRIS: 1,50 INTPRS: 1,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF002
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201221765272
 EXT ID: 1201221765272 BET DAT: 201222 VAL DAT: 201223 BOK DAT: 201222
 INT ID: B201222M2067214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	852	D	120.700,00 EUR	10,1759	1.228.231,13 SEK
821491376744296	891	D	0,15 EUR	10,1759	1,50 SEK
1670026	K		120.700,00 EUR	10,1759	1.228.231,13 SEK
85133611	K		1,50 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201216730749
 EXT ID: 1201216730749 PRI: 12 BET DAT: 201216 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201216M5441214 REG: UTBM067 VER:
 REC: EBAPFRPAXXX EBA CLEARING
 53/54:
 59: BJ RESURS AB MAKADAMGATAN 5
 254 64 HELSINGBORG
 59 KTO: SE5660000000000581128958
 57: HANDSESS SVENSKA HANDELSBANKEN AB
 STOCKHOLM
 70: ENLIGT AVRÄKNNG

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201217 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 50.000,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 512.510,00 10,2502 EUR 50.000,00

PRIS: 1,50 INTPRS: 1,00 MBK: N 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: SE P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF002
 EUROCLM: SCT PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201216730749
 EXT ID: 1201216730749 PRI: 12 BET DAT: 201216 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201216M5441214 REG: 19600412 VER:

MOTTAGARENS ID:
 BETALARENS ID:
 BETALNINGENS REF: 1201216730749

72: /REC/RIX
 52:
 54:
 56:

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201216730749
 EXT ID: 1201216730749 BET DAT: 201216 VAL DAT: 201217 BOK DAT: 201216
 INT ID: B201216M5441214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	852	D	50.000,00 EUR	10,2502	512.510,00 SEK
821491376744296	891	D	0,15 EUR	10,2502	1,50 SEK
1670010	K		50.000,00 EUR	10,2502	512.510,00 SEK
85133611	K		1,50 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201204658582
 EXT ID: 1201204658582 PRI: 01 BET DAT: 201204 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201204M4435214 REG: UTBM067 VER:

11 (15)

REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE

53/54:

59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045

59 KTO: PL77105019531000009031747646

57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
KATOWICE

70: MP/20/IN/209043

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORGVALUTADATUM: 201204 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 150.000,00
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 1.548.630,00 10,3242 EUR 150.000,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:

BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201204658582

EXT ID: 1201204658582 BET DAT: 201204 VAL DAT: 201204 BOK DAT: 201204

INT ID: B201204M4435214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
821491376744296 853 D 150.000,00 EUR 10,3242 1.548.630,00 SEK
821491376744296 891 D 14,53 EUR 10,3242 150,00 SEK
1670026 K 150.000,00 EUR 10,3242 1.548.630,00 SEK
85133611 K 150,00 SEK

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648885

EXT ID: 1201203648885 PRI: 01 BET DAT: 201203 STATUS: BET GENOMFÖRD

INT ID: B201203M1400214 REG: UTBM067 VER:

REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE

53/54:

59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045

59 KTO: PL77105019531000009031747646

57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
KATOWICE

70: PART OF MP/20/IN/209043

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
25433 HELSINGBORGVALUTADATUM: 201203 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 104.007,00
KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
V 821491376744296 1.075.120,36 10,3370 EUR 104.007,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:

BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648885

EXT ID: 1201203648885 BET DAT: 201203 VAL DAT: 201203 BOK DAT: 201203

INT ID: B201203M1400214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
821491376744296 853 D 104.007,00 EUR 10,3370 1.075.120,36 SEK
821491376744296 891 D 14,51 EUR 10,3370 150,00 SEK
1670026 K 104.007,00 EUR 10,3370 1.075.120,36 SEK
85133611 K 150,00 SEK

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648860

12 (15)

EXT ID: 1201203648860 PRI: 01 BET DAT: 201203 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201203M1392214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209040

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201203 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 70.191,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 725.564,37 10,3370 EUR 70.191,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648860
 EXT ID: 1201203648860 BET DAT: 201203 VAL DAT: 201203 BOK DAT: 201203
 INT ID: B201203M1392214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	70.191,00 EUR	10,3370	725.564,37 SEK
821491376744296	891	D	14,51 EUR	10,3370	150,00 SEK
1670026	K		70.191,00 EUR	10,3370	725.564,37 SEK
85133611	K		150,00 SEK		

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648818
 EXT ID: 1201203648818 PRI: 01 BET DAT: 201203 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201203M1382214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209039

50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201203 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 98.500,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 1.018.312,70 10,3382 EUR 98.500,00

PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201203648818
 EXT ID: 1201203648818 BET DAT: 201203 VAL DAT: 201203 BOK DAT: 201203
 INT ID: B201203M1382214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	853	D	98.500,00 EUR	10,3382	1.018.312,70 SEK
821491376744296	891	D	14,51 EUR	10,3382	150,00 SEK

13 (15)

1670026	K	98.500,00 EUR	10,3382	1.018.312,70 SEK
85133611	K	150,00 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201201636132
 EXT ID: 1201201636132 PRI: 12 BET DAT: 201201 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201201M5481214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209041

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201202 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 83.512,50
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 858.825,85 10,2838 EUR 83.512,50

 PRIS: 1,50 INTPRS: 1,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF002
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201201636132
 EXT ID: 1201201636132 BET DAT: 201201 VAL DAT: 201202 BOK DAT: 201201
 INT ID: B201201M5481214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
821491376744296	852	D	83.512,50 EUR	10,2838	858.825,85 SEK
821491376744296	891	D	0,15 EUR	10,2838	1,50 SEK
1670026	K		83.512,50 EUR	10,2838	858.825,85 SEK
85133611	K		1,50 SEK		

ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201201634740
 EXT ID: 1201201634740 PRI: 01 BET DAT: 201201 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201201M4822214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/20/IN/209045

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201201 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 25.275,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 259.872,50 10,2818 EUR 25.275,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODDDELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÅKOD: 251 SÖKV: E+1201201634740
 EXT ID: 1201201634740 BET DAT: 201201 VAL DAT: 201201 BOK DAT: 201201
 INT ID: B201201M4822214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF VAL	KURS	BELOPP-OMR VAL
---------------	------	-----	-----------------	------	----------------

14 (15)

821491376744296	853	D	25.275,00	EUR	10,2818	259.872,50	SEK
821491376744296	891	D	14,59	EUR	10,2818	150,00	SEK
1670026	K		25.275,00	EUR	10,2818	259.872,50	SEK
85133611	K		150,00	SEK			

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201130625283
 EXT ID: 1201130625283 PRI: 01 BET DAT: 201130 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201130M9797214 REG: UTBM067 VER:
 REC: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA 40-086 SLASKIE
 53/54:
 59: MENAGO S.PZ.O.O NIP PL 7123379153
 ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1 SWIDNIK 21-045
 59 KTO: PL77105019531000009031747646
 57: INGBPLPW ING BANK SLASKI SA
 KATOWICE
 70: MP/ 20/ IN /209045

 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201130 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 289.200,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 2.950.129,20 10,2010 EUR 289.200,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N SEK 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: PL P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: EBA PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201130625283
 EXT ID: 1201130625283 BET DAT: 201130 VAL DAT: 201130 BOK DAT: 201130
 INT ID: B201130M9797214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

 CL-NR-KONTONR TKOD D/K BELOPP-BOKF VAL KURS BELOPP-OMR VAL
 821491376744296 853 D 289.200,00 EUR 10,2010 2.950.129,20 SEK
 821491376744296 891 D 14,70 EUR 10,2010 150,00 SEK
 1670026 K 289.200,00 EUR 10,2010 2.950.129,20 SEK
 85133611 K 150,00 SEK

ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201127605385
 EXT ID: 1201127605385 PRI: 01 BET DAT: 201127 STATUS: BET GENOMFÖRD
 INT ID: B201127M1358214 REG: UTBM067 VER:
 REC: BELADEBE BERLINER SPARKASSE - LA 10178 BERLIN
 53/54:
 59: LINDENORMA GMBH KATHARINENESTRASSE 9
 10711 BERLIN
 59 KTO: DE29100500000190855762
 57: BELADEBE BERLINER SPARKASSE - LANDESBANK BER
 BERLIN
 70: AU 20191461

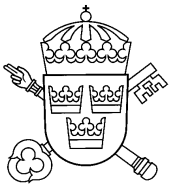
 50: ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB DROTTNINGGATAN 228
 25433 HELSINGBORG
 VALUTADATUM: 201127 VALUTA: EUR BELOPP I VALD VALUTA: 218.120,00
 KONTOSLAG/NR MOTV SEK KURS BELOPP I VALD VALUTA
 V 821491376744296 2.230.233,38 10,2248 EUR 218.120,00

 PRIS: 150,00 INTPRS: 23,00 MBK: N 0,00 23E:
 BETKOD: 101 LANDKOD: DE P-NR/ORG-NR: 556674 9544 PRODELID: IAVSF003
 EUROCLM: ERP PERIODICITET: 000
 ÄKOD: 251 SÖKV: E+1201127605385
 EXT ID: 1201127605385 BET DAT: 201127 VAL DAT: 201127 BOK DAT: 201127

15 (15)

INT ID: B201127M1358214 KANAL: INTERNETBANKEN DEBMETOD: DIREKTDEBITERING

CL-NR-KONTONR	TKOD	D/K	BELOPP-BOKF	VAL	KURS	BELOPP-OMR	VAL
821491376744296	853	D	218.120,00	EUR	10,2248	2.230.233,38	SEK
821491376744296	891	D	14,67	EUR	10,2248	150,00	SEK
1670026	K		218.120,00	EUR	10,2248	2.230.233,38	SEK
85133611	K		150,00	SEK			



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

519

Begäran och svar motpart SHB

Signerat av

Signerat datum

Diarienumr
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-03

Tid

08:43

Involverad personal

Oskar Jacobsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Begäran och svar motpart för transaktioner på klientmedelskonto i SHB tillhörande
Adv.Bolaget L Andersson AB enl underlag



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-01

Sida
1 (1)

Begäran om uppgifter i förundersökning

I pågående förundersökning **EB-1279-21** begär åklagare att nedan uppgifter om enskildes förhållanden lämnas ut. Uppgifterna begärs i enlighet med rättegångsbalken 23 kap. och i förekommande fall enligt 1 kap. 11 § lag (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse.

- För transaktioner enligt bifogad nedskalad Excelfil på konto 581 128 958 i SHB önskas uppgifter om motpart. För avgående betalningar önskas även uppgift om vem som har verkställt dessa.

I det fall företaget helt saknar engagemang eller uppgift som efterfrågats i övrigt saknas önskas även information om detta.

Vänligen skicka begärda uppgifter genom att svara på detta mail. Om uppgifterna inte kan lämnas till Ekobrottsmyndigheten inom tre till fem arbetsdagar vänligen kontakta den utredare som begär uppgifterna

Vänliga hälsningar

Oskar Jacobsson

Frågor kan ställas via mail till, Oskar.Jacobsson@ebm.se

På uppdrag av
Åklagare: Lars Lithner

ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG, 556674-9544
Affärskonto - 581 128 958 LM-6751 - Helsingborg Stortorget

Informationsklass: Känslig

Öppnat: 2020-11-18

Transaktionstyp: Alla transaktioner
Period: 2020-11-18 - 2021-05-20

Transaktionsreferens	Reskontrdag	Valutadag	Text/Id nr	Transaktionsbelopp SEK	Saldo SEK	Transaktionsdag	Bokf dag	Anmärkning
64500-UTLB	2021-05-07	2021-05-07	D 13416763053	-29 394,50	129 306,08	2021-05-07	2021-05-07	
9660-DCL	2021-04-22	2021-04-23	KONSULTAVG	55 000,00	214 439,58	2021-04-22	2021-04-22	
5490-990005	2021-03-19	2021-03-22	FR ADV.BOLAG	44 528,00	206 298,58	2021-03-19	2021-03-19	
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-600 000,00	216 197,58	2021-03-02	2021-03-02	
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-50 000,00	816 197,58	2021-03-02	2021-03-02	
64500-UTLB	2021-02-19	2021-02-19	D 13412424726	-1 187 724,27	1 039 426,08	2021-02-19	2021-02-19	
64500-ABOL	2021-02-19	2021-02-19	294118889178	364 261,98	1 023 550,35	2021-02-18	2021-02-19	
64500-ABOL	2020-12-30	2020-12-30	294043823623	492 225,40	962 198,17	2020-12-30	2020-12-30	
64500-ABOL	2020-12-17	2020-12-17	294042682426	505 565,00	529 972,77	2020-12-17	2020-12-17	
64500-UTLB	2020-12-17	2020-12-17	D 14408104751	-14 716,50	24 407,77	2020-12-17	2020-12-17	

Oskar Jacobsson

Från: myndighetsforfragningar@handelsbanken.se
Skickat: den 2 juni 2021 10:55
Till: Oskar Jacobsson
Ämne: Re: SV: EB-1279-21 - B19819
Bifogade filer: ATT00001.htm; graycol.gif; EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB avgående utlandsbetalningar.docx; EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB ankommande utlandsbetalningar.xlsx; EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB transaktionsunderlag.xlsx; Begäran om motpartsuppgifter EB-1279-21 SHB.pdf; Underlag fråga motpart SHB.xlsx

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Hej!

Här kommer det efterfrågade underlaget.

Transaktionen med referens 9660 kommer från Amfa Bank eller Svea Bank när vi googlar på clearingnumret. Vi hänvisar till avsändande bank för mer information.

Transaktionen med referens 5490 kommer från SEB och vi hänvisar till dem för mer information.

(See attached file: EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB avgående utlandsbetalningar.docx)(See attached file: EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB ankommande utlandsbetalningar.xlsx)(See attached file: EB-1279-21 Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB transaktionsunderlag.xlsx)

Ha en fin dag!

Vänliga hälsningar

010
Handelsbanken
Myndighetsförfrågningar
Telefon gruppnr: +46 (0)8 701 15 23
Telefontid: vardagar kl 9.00 - 15.00

This e-mail may be confidential. If you have received this e-mail in error please note that you may not copy or use the contents or attachments in any way, and in that case please destroy this entire message and notify the sender. E-mails are not secure and Svenska Handelsbanken AB (publ) cannot accept responsibility if they are intercepted, diverted or corrupted or contain viruses. Svenska Handelsbanken AB (publ). Registered in: Stockholm. No. 502007-7862.

Från: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se> den 2021-06-01 11:00 GMT
Till: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se" <myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>
Kopia:
Blank:
Ärende: SV: EB-1279-21 - B19819

Hej,

Översänder ny begäran i ärendet enligt bifogade handlingar.

Med vänlig hälsning
Oskar Jacobsson
Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg
Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48 Växel 010-562 93 00
Oskar.Jacobsson@ebm.se

-----Ursprungligt meddelande-----

Från: myndighetsforfragningar@handelsbanken.se [<mailto:myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>]
Skickat: den 1 juni 2021 08:59
Till: Oskar Jacobsson
Ämne: Re: EB-1279-21 - B19819

Hej,

Här kommer efterfrågade uppgifter.

(See attached file: EB-1279-21 ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG - Öppningshandlingar o korrespondens.pdf)(See attached file: EB-1279-21 ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG - KYC.pdf)(See attached file: EB-1279-21 ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG - KU 581 128 958.xlsx)(See attached file: EB-1279-21 ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG - Fullmakt.pdf)

(See attached file: transref_kund 2018_SV.pdf) _____

Ha en fin dag!

Vänliga hälsningar
019

Handelsbanken
Myndighetsförfrågningar

Telefon gruppnr: +46 (0)8 701 15 23
Telefontid: vardagar kl 9.00 - 15.00

This e-mail may be confidential. If you have received this e-mail in error please note that you may not copy or use the contents or attachments in any way, and in that case please destroy this entire message and notify the sender. E-mails are not secure and Svenska Handelsbanken AB (publ) cannot accept responsibility if they are intercepted, diverted or corrupted or contain viruses. Svenska Handelsbanken AB (publ). Registered in: Stockholm. No. 502007-7862.

Från: "Oskar.Jacobsson@ebm.se" <Oskar.Jacobsson@ebm.se> den 2021-05-27 13:56 GMT
Till: "myndighetsforfragningar@handelsbanken.se" <myndighetsforfragningar@handelsbanken.se>
Kopia:
Blank:
Ärende: EB-1279-21

Hej,

Översänder begäran enligt bifogad handling.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se

(See attached file: Begäran om handlingar EB-1279-21 SHB L Andersson AB.pdf)

(See attached file: Begäran om motpartsuppgifter EB-1279-21 SHB.pdf)(See attached file: Underlag fråga motpart SHB.xlsx)

Dnr EB-1279-21
Namn Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB
Personnr 556674-9544

Uppdragsnummer	Uppdragsvaluta	Kreditkonto	Valutadag mottag	Ursprunglig bank BIC	Uppdragsgivaren rad 1	Uppdragsgivaren rad 2	Uppdragsgivaren rad 3	Uppdragsgivaren rad 4	Betalningsmeddelande	Ursprunglig betalningsmottagare	Uppdragsgivarens kontonummer	Uppdragsbelopp	Motvärde SEK
294042682426	EUR	581128958	2020-12-17	SWEDSESS	ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB		DROTTNINGGATAN 228	25433 HELSINGBORG	ENLIGT AVRÄKNING	BJ RESURS AB	/SE0680000821491376744296	50000	505565
294043823623	EUR	581128958	2020-12-30		ADV.BOLAGET L ANDERSSON AB	DROTTNINGGATAN 228	25433 HELSINGBORG		AVRÄKNING	BJ RESURS AB	/SE0680000821491376744296	49383,53	492225,4
294118889178	EUR	581128958	2021-02-19	FOUNGB21	BJ Resurs AB		Makadamgatan 5	Helsingborg	Transfer to Local Account for Local Expenses, Taxes &	BJ Resurs AB	/GB31FOUN00992253212469	36436,4	364261,98

Avgående utlandsbetalningar – samtliga är utförda av Gunbritt Vadarlis, 600412-3920.

Uppdragsnummer:	14408104751	UETR:	71477b1a-1020-430a-96e5-a744acbb4ea6
Typ av betalning:	Normal	Grundregistrerat av:	
Valuta:	SEK	System:	INTERNET
Belopp:	14 715,00	Registreringstid:	07:12
Utförandedatum:	2020-12-17	Registrerande kontor:	6450-0
Fil insänd av:		Uppdragsgivande kontor:	6751-0
		Godkänt av:	
		Status:	Kontrollregistrerat
Uppdragsgivande finansiell institution (52)		Mottagarens bank (57)	
BIC:		BIC:	SWEDSESS
Uppdragsgivare (50)		Namn:	SWEDBANK AB
Kundnummer:	556674-9544	Adress:	10534 STOCKHOLM
Kortnamn:			
BIC:		Förmedlande bank (56)	
Namn:	ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND	BIC:	
	ANDERSSON AKTIEBOLAG	Betalande bank (Receiver)	
Adress:	DROTTNINGGATAN 1	BIC:	SWEDSESS
	252 21 HELSINGBORG	Kredit:	Direkt 80 100 759
		Eget bankval:	Nej
Mottagare (59)			
Kundnummer:			
Kortnamn:			
Namn:	ASPUDDENS DISTRIBUTION OCH TRYCK AB		
	ÖRKROKEN 19		
Adress:	.		
	13840 ÄLTA		
Landkod:	SE SVERIGE		
Betalningskod:			
Kontonummer:	SE3380000830553376797027		
Meddelande (70):	FAKTURA 12898		
Info till betalande bank			

Uppdragsnummer:	13412424726	UETR:	
Typ av betalning:	SEPA betalning	Grundregistrerat av:	
Valuta:	EUR	System:	INTERNET
Belopp:	117 587,00	Registreringstid:	16:10
Utförandedatum:	2021-02-19	Registrerande kontor:	6450-0
Fil insänd av:		Uppdragsgivande kontor:	6751-0
		Godkänt av:	
		Status:	Kontrollregistrerat
Uppdragsgivande finansiell institution (52)		Mottagarens bank (57)	
BIC:		BIC:	TRYULT21XXX
Uppdragsgivare (50)		Namn:	TRANSACTIVE SYSTEMS UAB
Kundnummer:	556674-9544	Adress:	VILNIUS
Kortnamn:			
BIC:		Förmedlande bank (56)	
Namn:	ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND	BIC:	
	ANDERSSON AKTIEBOLAG	Betalande bank (Receiver)	
Adress:	DROTTNINGGATAN 1	BIC:	TRYULT21XXX
	252 21 HELSINGBORG	Kredit:	Nostro 40 009 939
		Eget bankval:	Nej
Mottagare (59)			
Kundnummer:			
Kortnamn:			
Namn:	ASTRA GLOBAL LIMITED		
	RM 301 KAM ON BLDG 176A		
Adress:	QUEENS RD CENTRAL		
	HONG KONG		
Landkod:	LT LITAUEN		
Betalningskod:	101		
Kontonummer:	LT783780000031101211		
Meddelande (70):	Invoice no AST/201		

Uppdragsnummer:	13416763053	UETR:	02acdc34-8c82-4b34-b2cb-a3467f1a067c
Typ av betalning:	Normal	Grundregistrerat av:	
Valuta:	SEK	System:	INTERNET
Belopp:	29 393,00	Registreringstid:	09:30
Utförandedatum:	2021-05-07	Registrerande kontor:	6450-0
Fil insänd av:		Uppdragsgivande kontor:	6751-0
		Godkänt av:	
		Status:	Kontrollregistrerat
Uppdragsgivande finansiell institution (52)			
BIC:			
Uppdragsgivare (50)			
Kundnummer:	556674-9544	Mottagarens bank (57)	
Kortnamn:		BIC:	SWEDSESS
BIC:		Namn:	SWEDBANK AB
Namn:	ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG	Adress:	10534 STOCKHOLM
Adress:	DROTTNINGGATAN 1 252 21 HELSINGBORG	Förmedlande bank (56)	
		BIC:	
Mottagare (59)			
Kundnummer:		Betalande bank (Receiver)	
Kortnamn:		BIC:	SWEDSESS
Namn:	ASPUDDENS DISTRIBUTION OCH TRYCK AB ÖRKROKEN 19	Kredit:	Direkt 80 100 759
Adress:	.	Eget bankval:	Nej
	13840 ÄLTA		
Landkod:	SE SVERIGE		
Betalningskod:			
Kontonummer:	SE3380000830553376797027		
Meddelande (70):	13496,13501,13653,13655		

Dnr: EB-1279-21

Namn: Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB

Org/persnr: 556674-9544

OBS! Uppgifter i kolumnen "Mottagarnamn" kan kunden själv ha skrivit in. Behöver därför inte vara namn på kontohavaren.

Är mottagande kontonummer 8 eller 9 siffror och i kombination med ett person-/organisationsnummer är det inom Handelsbanken.

Datum	Avsändarkonto	Pers/Orgnr	Kontohavare	Registrerare persnr	Registrerare	Mottagarkonto/ BG-/PG-nr	Pers/Orgnr	Mottagarnamn	Belopp	Utförd av
2021-03-02	581128958	5566749544	ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND	6004123920	GUNBRITT VADARLIS	96602395620	0	RAW Uthyrning AB	50 000,00	Gunbritt Vadarlis, 600412-3920
2021-03-02	581128958	5566749544	ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND	6004123920	GUNBRITT VADARLIS	96602395620	0	RAW Uthyrning AB	600 000,00	Gunbritt Vadarlis, 600412-3920

Oskar Jacobsson

Från: myndighet@swedbank.se
Skickat: den 19 maj 2021 08:30
Till: Oskar Jacobsson
Ämne: Sv: EB-1279-21
Bifogade filer: Begäran om handlingar EB-1279-21 den 2021-05-12.pdf; Beslut 1, 20210329.pdf; Beslut 2, 20210329.pdf; EB-1279-21; FTG ej tillfredställande inlåningskonto Legal. docx.docx; Svar EB-1279-21 (003).doc; a.png; b.png; c.png; d.png; e.png; f.png; g.png; h.png; Capture.14PNG.PNG; Capture1.PNG; Capture2.PNG; Capture3.PNG; Capture4.PNG; Capture5.PNG; Capture6.PNG; Capture7.PNG; Capture8.PNG; Capture9.PNG; Capture10.PNG; Capture11.PNG; Capture12.PNG; Capture13.PNG; Capture15.PNG; Capture16.PNG; Capture17.PNG; Capture18.PNG; Capture19.PNG; Capture20.PNG; Capture21.PNG; Capture22.PNG; Capture23.PNG

Hej se bifogade filer,

Med vänliga hälsningar Swedbank AB (publ)

GSS Operations
 Mail: myndighet@swedbank.se
www.swedbank.se

Swedbank AB
 Miljöcertifierad ISO 14001



Från: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>
Skickat: den 12 maj 2021 14:05
Till: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>
Ämne: SV: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Tack för ert svar. Översänder ny begäran i ärendet med anledning av svaret, se bifogat.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se



Från: myndighet@swedbank.se [<mailto:myndighet@swedbank.se>]
Skickat: den 12 maj 2021 12:52

Till: Oskar Jacobsson

Ämne: EB-1279-21

Hej,

Se bifogat svar.

Öppningshandlingar går inte att få fram då kontot är öppnat så pass långt tillbaka i tiden.

Med vänlig hälsning

Swedbank AB (publ)

GSS Operations

E-post: myndighet@swedbank.se

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

From: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>

Sent: den 10 maj 2021 09:31

To: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>

Subject: SV: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Kontonumret är korrekt återgivet i begäran. Det är ett valutakonto (Eur) så ni måste kanske kolla i ett annat system?

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se



Från: myndighet@swedbank.se [<mailto:myndighet@swedbank.se>]

Skickat: den 10 maj 2021 09:27

Till: Oskar Jacobsson

Ämne: RE: EB-1279-21

Hej! Får ingen träff när jag söker på angivet kontonummer 8214-9,137 674 429-6 i våra system. Kan det vara så att angivet kontonummer inte är korrekt? Vänligen kontrollera era uppgifter.

Med vänliga hälsningar

Swedbank AB (publ)

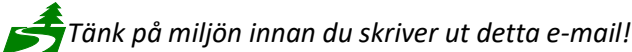
GSS Operations

Telefon: +46 (0)8 5859 6980

www.swedbank.se

Swedbank AB

Miljöcertifierad ISO 14001



From: Oskar.Jacobsson@ebm.se <Oskar.Jacobsson@ebm.se>

Sent: den 7 maj 2021 10:25

To: _FB.SUPPORT.Ek adm Myndighet Stockholm <myndighet@swedbank.se>

Subject: EB-1279-21

CAUTION: External email. Please do not click on links/attachments unless you recognize the sender.

Hej,

Översänder begäran enligt bifogad handling.

Med vänlig hälsning

Oskar Jacobsson

Ekorevisor

Första ekobrottskammaren i Göteborg

Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Direkt 010-562 93 44, Mobil 0709-74 40 48

Växel 010-562 93 00

Oskar.Jacobsson@ebm.se





Stockholm, 2021-03-03

ADV.BOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AB
DROTTNINGGATAN 228
254 33 HELSINGBORG

Uppsägning av produkter/tjänster

Swedbank AB (nedan kallad Banken) och Advokatbolaget Lars R. Andersson AB, org. nr 556674-9544 har bland annat träffat avtal om följande produkter/tjänster (nedan kallade Produkterna):

Valutakonto (EUR) 8214-9, 137 674 429-6
Internationella betalningar via internetbanken

Enligt lag¹ är vi som bank skyldiga att ha god kunskap om våra privat- och företagskunder och vår affärsrelation med dem. Vidare får vi enligt samma lag inte upprätthålla en affärsförbindelse om vi inte har tillräcklig kännedom om våra kunder för att hantera risken för penningtvätt eller finansiering av terrorism och övervaka och bedöma kunders aktiviteter och transaktioner.

Banken har tagit del av de svar och handlingar Ni lämnat in men kan konstatera att Banken inte kan hantera den risk som är förknippad med affärsförbindelserna. Med anledning av gällande villkor, policies och regelverk har Banken därför spärrat kontot och beslutat att säga upp Produkterna per 2021-03-11.

Ni behöver återkomma med information om var Ni önskar att medlen på kontot ska utbetalas. För det fall Ni inte återkommer med ovan nämnda information, eller Banken bedömer att Banken inte kan hantera risken med önskad utbetalning kommer medlen att utbetalas på en utbetalningsavi eller på sätt Banken finner lämpligt.

Internationella betalningar kan framledes genomföras via kontor eller telefonbank under förutsättning att Banken bedömer att Banken kan hantera risken med överföringen.

[Allmänna bestämmelser/villkor för Produkterna bifogas]

Om ni har frågor går det bra att kontakta oss via mejl: sv.kundsva@swedbank.se

Vänliga hälsningar,
Swedbank AB

¹ Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

20210407.03.2.009805



Beslutsblankett avseende kunder med riskklass hög och mycket hög inom SBV

Denna blankett är avsedd att fungera både som beslutsunderlag och som stöd för dokumentation av analys av kunder med hög risk eller mycket hög risk utöver vad som finns i Systemstöd kundkänedom. Blanketten ska användas för kunder som tillhör Svensk Bankverksamhet (SBV) och som bedöms som hög eller mycket hög risk vid inledande av affärsförbindelse, händelsestyrd uppföljning samt tidsstyrd uppföljning.

Datum för påbörjat ärende (ÅÅ-MM-DD) 2020-02-04

1. Handläggare

Irma Keljalic

Junior Analytiker

P-ID

p901klp

Handläggare 2 (om nödvändigt)

<Valj>

2. Kunduppgifter

Kundens namn

Adv.bolaget L.R. Andersson AB

Kundnummer

65566749544

Typ av uppföljning:

Riskklass

Kundsegment

Händelsestyrd uppföljning

Medel

SSE-CSE

Kontorstillhörighet:

ÅSTORP - 21482412

Kundinformation:

- ☐ PEP/ RCA
- ☐ Korrespondentförbindelse (betaltjänstleverantör, penningöverförare och valutaväxlare)
- ☐ Kundrelation eller transaktion involverar högriskredjeland
- ☐ Private banking

3. För tidsstyrd och händelsestyrd uppföljning markera alla händelser som är applicerbara för kunden:

- ☐ Kund/ verklig huvudman/ behörig beslutsfattare blir PEP/ RCA
- ☐ Kund är inte längre PEP/ RCA (bekräfta icke status/ ta bort status)
- ☐ Korrespondentförbindelse (betaltjänstleverantör, penningöverförare och valutaväxlare) identifieras
- ☐ Kund/ verklig huvudman/ behörig beslutsfattare anses etablerad i högriskredjeland
- ☒ Tidigare vilande eller inaktivt konto blir aktivt igen
- ☐ Kundens information som använts för identifiering och verifiering förändras
- ☐ Karaktären av kundens affärsverksamhet förändras
- ☒ Potentiell förändring av (eller avvikelse från) kundens syfte och art i affärsrelationen
- ☐ Förändringen av verklig huvudman eller ägande- och kontrollstruktur
- ☐ Förändringar av behöriga företrädare
- ☐ Negativa medianyheter eller publicitet (KYC relaterade)
- ☐ Förändring i kundens reglerade status

4. Tillfälliga riskbegränsande åtgärder utförda under utredning

Riskbegränsande åtgärd

Motivering

Dualitetsprincip

Datum & P-ID

☐

Ingen riskbegränsande åtgärd tagen

☒

Spärr/borttag av produkter/tjänster

Riskhantering - valutakonto och internationella betalningar har avslutats.

2020-03-16

p327dka

☒	Spärrat konton	Riskhantering - spärrat valutakonto i samband med Påminnelse 1.	2021-02-12 p327dka
☐	Manuellt höjt kundens riskklass		
☒	Gjort KYC-status röd	Riskhantering under utredning och uppdatering av KYC.	2021-02-04 p327dka
☐	Annan utförd åtgärd		

5. Analys och slutsats

I nedan rutor dokumenteras en samlad analys av kunden och bedömning av riskfaktorer.

OBS! Om du som bankmedarbetare utanför Middle Office läser detta dokument och behöver tillgång till den fullständiga fördjupade kundkännedomen, var god kontakta Middle Office.

5.1 Analys

Verksamhetsbeskrivning

Advokatbolaget Lars Roland Andersson AB har varit företagskund i banken sedan 2005-02-18. Bolaget bildades 2004-11-30 och har sitt säte i Svalöv, företagsägare och VHM är Lars Andersson. Företaget bedriver advokatverksamhet men är även delägare i företag som bedriver fastighetsförmedling och drift av konferensanläggningar.

Syfte & art

Sköta företagets ekonomi genom inbetalningar i form av kundfodringar och utbetalningar som avser löner och leverantörsfakturer. Bolaget uppger en förväntad omsättning om 5,1-11,0 mkr och har 1-4 anställda. Utöver standardiserade produkter har företaget även tjänsten internationella betalningar och valutakonto (EUR) men som enligt KYC inte nyttjas (2020-02-18).

Avvikelse från Syfte & art

Aktivitet på valutakontot återupptogs 2020-11-25 och fram till 2021-01-18 har cirka 28 mkr slussats in och ut via internationella betalningar.

Transaktionsanalys

Under perioden 2020-02-01 till 2021-02-03 har kunden haft ett in-och utflöde på cirka 33,7 mkr, detta i jämförelse med samma period föregående år då in-och utflödet uppgick till cirka 8,9 mkr.

Befintligt kapital (2021-03-22): 47 tkr

Inkommande transaktioner uppgår till 33,6 mkr där huvudsakliga poster utgörs av internationella betalningar (28 mkr), bankgiroinbetalningar (4,5 mkr) och överföringar (650 tkr).

Utgående transaktioner uppgår till 33,7 mkr där huvudsakliga poster utgörs av internationella betalningar (28 mkr), autogiro/BG/PG (2,8 mkr) och överföringar (2,9 mkr). Överföringarna har kontrollerats och går till kundens privata konton utanför banken.

Internationella betalningar: majoriteten av inkommande betalningar kommer från ett bolag som off-boardades av banken 2021-02-12 med anledning av bristande kundkännedom. I samband med att betalningarna inkommer slussas de direkt ut till ett antal bolag men övervägande del (24 mkr) går till ett bolag i Polen.

Identifierade riskfaktorer

- Avvikande transaktioner på kundens valutakonto.
- Markant förändring i transaktionsflöde/förväntad omsättning.

Kundkontakt

Kund kontaktades vid två tillfällen under perioden 2021-02-04 till 2021-02-12 för att besvara en transaktionsförfrågan. Kund ombands även inkomma med balans-och resultatrapport samt utdrag från skattekonto. Kund inkom med skriftlig redogörelse och efterfrågade underlag 2021-02-16. Kund uppgav att valutakontot använts temporärt som ett klientmedelskonto till en kund som tidigare haft huvudbank i England men som nu försöker etablera bankkontakt i Sverige. Klienten har tidigare bedrivit finansiell placeringsverksamhet med bedriver numera handel med elektronikprodukter och har enligt InfoTorg varit etablerade i Sverige sedan 1991. Trots att kund försett banken med en skriftlig redogörelse och efterfrågade underlag bedöms inte behovet av valutakonto och internationella betalningar vara i linje med angiven verksamhet.

20210407.03.2.009806

5.2 Bedömning av riskfaktorer och slutsats

Riskerna associerade med avvikande transaktioner på kundens valutakonto har hanterats genom att tjänsten internationella betalningar och valutakontot avslutats. Kunden kan framledes genomföra internationella betalningar via kontor förutsatt att tillräcklig förståelse och underlag för betalningen finns samt att betalningen har koppling till angiven verksamhet.

Sammantaget bedöms ovanstående riskfaktorer, efter mitigerande åtgärder, vara hanterade och acceptabla. Med hänvisning till detta rekommenderas fortsatt affärsrelation med begränsade åtgärder.

6. Rekommendation

Rekommendation baserat på analys

Att fortsätta affärsrelationen med begränsande åtgärder

Beslutsnivå enligt kundtyp och rekommendation

MO Team Manager - L6

Anledning till beslutseskalering:

7. Kundens produkter och tjänster

Inga begränsningar av produkter rekommenderas



8. Bedömning och beslut

I följande PDF dokumenteras bedömning samt beslut av beslutsfattare. Se vägledning för ytterligare information.



Signering och beslut

20210407.03.2.009807



**Beslutsordning avseende AML/CTF
beslut inom Svensk Bankverksamhet**

Beslut om affärsrelation

Beslutsfattarens yrkesroll (eller beslutsforum)

- ☐ MO Specialist
 ☐ MO Team Manager
☒ MO Manager
 ☐ Head of Middle Office/MOFCC
 ☐ SBFCC

Kundnummer

556674-9544

Inleda, fortsätta, begränsa eller avsluta affärsrelation

- ☐ Godkänns för inledande av affärsrelation
☐ Godkänns för fortsatt affärsrelation utan begränsningar
☒ Godkänns för fortsatt affärsrelation med begränsningar
☐ Avsluta affärsrelation

Kommentar

Riskerna associerade med avvikande transaktioner på kundens valutakonto har hanterats genom att tjänsten internationella betalningar och valutakontot avslutats. Kunden kan framledes genomföra internationella betalningar via kontor förutsatt att tillräcklig förståelse och underlag för betalningen finns samt att betalningen har koppling till angiven verksamhet.

Sammantaget bedöms ovanstående riskfaktorer, efter mitigerande åtgärder, vara hanterade och acceptabla. Med hänvisning till detta beslutas fortsatt affärsrelation med begränsade åtgärder.

Underskrift, digital signatur

p327dka
 Digitally signed by
 p327dka
 Date: 2021.03.25
 10:43:20 +01'00'

Namn

P-ID

Yrkesroll



20210407.03.2.009809

TRANSAKTIONSFRÖFRÅGAN

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Vi har också skyldighet att granska vad olika kontotransaktioner har för syfte och ursprung. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Det här behöver ni göra:

Vänligen förtydliga era 12 transaktioner på ert **Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6**. Svara skriftligt på frågorna och skicka in dessa tillsammans med dokument/underlag som styrker era svar.

Vi behöver ert svar senast **2021-02-26**

Frågor att besvara:

- ♦ Vad avser insättningarna samt uttagen på kontot?
- ♦ Vad är syftet med transaktionerna?
- ♦ Vem/Vilka kommer pengarna från eller vem/vilka går pengarna till?
- ♦ Beskriv er affärsrelation till avsändarna respektive mottagarna.

Insättningar – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
1)	2021-01-08	Swedbankbetalning, 1152101080000216	293 437,50
2)	2020-12-28	Swedbankbetalning, 1152012280000067	369 600,00
3)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000164	124 687,50
4)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000165	105 506,25

Uttag – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
5)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860443	- 86 100,00
6)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860473	- 194 775,00
7)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804041	- 12 000,00
8)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804352	- 250 000,00
9)	2020-12-29	Europabetalning urgent, 1201229811227	- 37 000,00
10)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821105	- 42 000,00
11)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821147	- 49 383,53
12)	2020-11-27	Europabetalning urgent, 1201127605385	- 218 120,00

10000 / 100 / 10000

Swedbank AB (publ)
105 34 Stockholm

Besöksadress
Landsvägen
40

Tel 08 - 585 900 00
Fax 08 - 700 82 62

Styrelsens säte Stockholm
Org nr 502017-7753

Bankgiro 980-0012
www.swedbank.se



2 (2)

Skicka in ert svar senast 2021-02-26:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

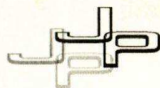
Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på [swedbank.se/varforfragor](https://www.swedbank.se/varforfragor)

Vänliga hälsningar,
 Swedbank

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

20210407.03 2.009810



Advokataktiebolaget
JANSSON & PARTNERS

Swedbank
M 4

103 54 STOCKHOLM

Helsingborg 2021-02-12

**Ang. Förfrågan enligt bilagda kopia; Advokatbolaget Lars R Andersson
AB, 556674-9544**

I egenskap av ägare till och firmatecknare för rubricerade bolag får jag härmed
besvara Er förfrågan enligt följande.

Det aktuella valutakontot används temporärt som ett klientmedelskonto för
klienten BJ Resurs AB, 556438-9418. Anledningen härtill är att bolaget efter att
ha haft en bank i England som "sin bank" ännu inte, på grund av rådande
pandemi, haft möjlighet att etablera ny bankkontakt i Helsingborgs närområde.
Kontakt har tagits med Sparbanken Skåne och de skall såvitt jag förstått saken
träffas inom kort. Svaren på Era frågor är mot denna bakgrunden angivna för BJ
Resurs verksamhet, tillika är efterfrågade underlag hänförliga till BJ Resurs AB

TRANSAKTIONSFÖRFRÅGAN

Bilagt återfinns kopior på efterfrågade underlag avseende de angivna
transaktionerna, tillika resultat- och balansräkning per den siste december 2020
och utdrag från bolagets skattekonto. Bilagda handlingar har erhållits från BJ

Kontaktpgifter Landskrona
Järnvägsgratan 6
261 32 Landskrona

Kontaktpgifter Helsingborg
Drottninggratan 1
252 21 Helsingborg

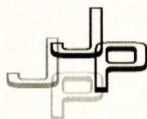
Tel. 010-12 90 800
Fax 010- 12 90 801

E-mail
advokat@janssonpartners.se
Hemsida
www.janssonpartners.se

Advokat Urban Jansson
Advokat Christina Edström Jansson
Advokat Johan Sjöström
Advokat Lars Andersson
Advokat Maria Cronkvist
Jur kand Martina Åsbrink Kallenberg
Jur kand Anna Alnervik

Bankgiro
5367-0584
Bankgiro klientmedel
5257-1122
Moms/ org.nummer
559051-1423

20210407.03.2.009811



Resurs redovisningskonsult.

Insättningarna/uttagen från kontot härrör avser betalningar för köpta produkter vilka därefter sålts; syftet således sedvanliga inköp och försäljningar.

Pengarna kommer från de kunder som framgår av de bilagda underlagen och utbetalningar till leverantörer enligt underlagen.

Affärsrelationen är som framgår ovan; bolaget köper in olika produkter från olika leverantörer och säljer därefter desamma till olika kunder.

Tveka inte återkomma om Ni skulle ha någon/några ytterligare fråga/-or.

Med vänliga hälsningar

Lars Andersson

lars@janssonpartners.se

070-58 42 643

20210407 03.2.009812

BJ Resurs AB
556438-9418

Balansrapport

Preliminär

Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30
Resultatenhet: Hela företaget
Period: 20-05-01 - 20-12-31

Sida: I(1)
Utskrivet: 21-02-11
10:10
Senaste vernr: C62

	Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
1383 Lånmånde depositioner, långfristiga	0,00	2 000,00	2 000,00
S:a Finansiella anläggningstillgångar	0,00	2 000,00	2 000,00
S:a Anläggningstillgångar	0,00	2 000,00	2 000,00
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
1510 Kundfordringar	0,00	491 521 829,35	491 521 829,35
1650 Momsfordran	3 773,00	197,00	3 970,00
1680 Andra kortfristiga fordringar	0,00	27 904,50	27 904,50
S:a Kortfristiga fordringar	3 773,00	491 549 930,85	491 553 703,85
Kassa och bank			
1910 Kassa	29 000,00	0,00	29 000,00
1931 Monetley LTD, UK	0,00	98 466,47	98 466,47
1932 Bilderlings UK	0,00	277 870,70	277 870,70
1940 Handelsbanken 581 128 958	0,00	962 198,17	962 198,17
1980 Swedbank EUR konto	0,00	-150,00	-150,00
1990 Redovisningsmedel	0,00	-1 286,00	-1 286,00
S:a Kassa och bank	29 000,00	1 337 099,34	1 366 099,34
S:a Omsättningstillgångar	32 773,00	492 887 030,19	492 919 803,19
S:A TILLGÅNGAR	32 773,00	492 889 030,19	492 921 803,19
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
2081 Aktiekapital	-100 000,00	0,00	-100 000,00
2086 Reservfond	-3 250,00	0,00	-3 250,00
S:a bundet eget kapital	-103 250,00	0,00	-103 250,00
Fritt eget kapital			
2091 Balanserad vinst eller förlust	390 449,43	0,00	390 449,43
2093 Erhållna aktieägartillskott	-313 589,59	-13 903,68	-327 493,27
2099 Årets resultat	11 000,81	0,00	11 000,81
S:a fritt eget kapital	87 860,65	-13 903,68	73 956,97
S:a eget kapital	-15 389,35	-13 903,68	-29 293,03
Långfristiga skulder			
2330 Checkräkningskredit Sparbanken Boken Hishult	234,35	-234,35	0,00
2393 Lån från närstående personer, långfristig del	0,00	-1 000,00	-1 000,00
S:a Långfristiga skulder	234,35	-1 234,35	-1 000,00
Kortfristiga skulder			
2440 Leverantörsskulder	-12 618,00	-492 518 522,20	-492 531 140,20
2650 Redovisningskonto för moms	0,00	-379,00	-379,00
2710 Personalskatt	0,00	-11 400,00	-11 400,00
2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter	0,00	-19 291,00	-19 291,00
2990 Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	-5 000,00	0,00	-5 000,00
S:a Kortfristiga skulder	-17 618,00	-492 549 592,20	-492 567 210,20
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	-32 773,00	-492 564 730,23	-492 597 503,23
BERÄKNAT RESULTAT***	0,00	324 299,96	324 299,96

20210407.03.2.009813

 BJ Resurs AB
 556438-9418

Resultatrapport

Preliminär

 Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30
 Resultatenhet: Hela företaget
 Period: 20-05-01 - 20-12-31

 Sida: 1(1)
 Utskrivet: 21-02-11
 10:11
 Senaste vernr: C62

	Perioden	Akkumulerat
Rörelseintäkter, lagerförändringar mm		
Nettoomsättning		
3020 Försäljning VMB varor	232 793 172,89	232 793 172,89
3030 Positiv VM 25%	213 139,85	213 139,85
3051 Försäljning varor 25% moms Sv	206 457 657,64	206 457 657,64
3058 Försäljning varor EU momsfr	197 362 209,57	197 362 209,57
3740 Öres- och kronutjämning	1,34	1,34
S:a nettoomsättning	636 826 181,29	636 826 181,29
Övriga rörelseintäkter		
3960 Valutakursvinster fordr/skulder av rörelsekaraktär	-14 464,65	-14 464,65
S:a övriga rörelseintäkter	-14 464,65	-14 464,65
S:a rörelseintäkter, lagerförändring mm	636 811 716,64	636 811 716,64
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter mm		
4010 Inköp av varor och material	-205 860 243,15	-205 860 243,15
4020 Inköp VMB varor	-232 793 174,29	-232 793 174,29
4056 Inköp varor från EU 25% moms	-197 510 938,30	-197 510 938,30
S:a råvaror och förnödenheter mm	-636 164 355,74	-636 164 355,74
Övriga externa kostnader		
5010 Lokalyra	-29 951,50	-29 951,50
5410 Förbrukningsinventarier	-3 291,00	-3 291,00
5460 Förbrukningsmaterial	-207,20	-207,20
5710 Frakt, transp o försäkr vid varudistr	-33 149,75	-33 149,75
5990 Övriga kostnader för reklam och PR	-10 000,00	-10 000,00
6072 Representation, ej avdragsgill	-1 270,30	-1 270,30
6110 Kontorsmateriel	-3 944,91	-3 944,91
6212 Mobiltelefon	-11 567,28	-11 567,28
6490 Övriga förvaltningskostnader	-1 975,40	-1 975,40
6540 IT-tjänster	-3 492,18	-3 492,18
6570 Bankkostnader	-56 062,42	-56 062,42
6580 Advokat- och rättegångskostnader	-32 600,00	-32 600,00
6590 Övriga externa tjänster	-4 944,00	-4 944,00
S:a övriga externa kostnader	-192 455,94	-192 455,94
Personalkostnader		
7210 Löner till tjänstemän	-99 382,00	-99 382,00
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-31 223,00	-31 223,00
S:a personalkostnader	-130 605,00	-130 605,00
S:a rörelsekostnader	-636 487 416,68	-636 487 416,68
Rörelseresultat	324 299,96	324 299,96
Resultat	324 299,96	324 299,96
Resultat före skatt	324 299,96	324 299,96
Årets resultat	324 299,96	324 299,96

2021-02-11

Skattekonto - Skatteverket

1

20210407.03.2.009814

Skattekonto

BJ RESURS AB 556438-9418

Bokförda transaktioner

Datum ▶	Specifikation ▶	Belopp ▶	Saldo
	Ingående saldo 2020-05-01		0
201112	Moms juli 2020 - sept 2020	-12 970	-12 970
201112	Inbetalning bokförd 201111	12 970	0
201126	Arbetsgivaravgift okt 2020	-5 966	-5 966
201126	Avdragen skatt okt 2020	-3 991	-9 957
201126	Moms okt 2020	-44 619	-54 576
201127	Inbetalning bokförd 201126	9 957	-44 619
201127	Inbetalning bokförd 201126	9 957	-34 662
201127	Inbetalning bokförd 201126	44 619	9 957
201205	Kostnadsränta	-62	9 895
201214	Arbetsgivaravgift nov 2020	-5 966	3 929
201214	Avdragen skatt nov 2020	-3 991	-62
201229	Moms nov 2020	-114 684	-114 746
201230	Inbetalning bokförd 201229	114 746	0
	Utgående saldo 2020-12-31		0

Omfattar transaktionstyp: Alla fr.o.m. 2020-05-01 t.o.m. 2020-12-31, sorterade efter transaktionsdag.

<https://sso.skatteverket.se/sk/ska/hantaBokfTrans.do>

1/1

20210407 03.2.009815

Fakturera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : January 05, 2021
Beställningsnumme
r : BJR-PI-258084

FAKTURA

BJR-FAKT-259091
December 21, 2020



BJ Resurs

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

--	--	--

Totalt €293.437,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB White MWLUZZD/A	500,00 pcs	469,50	234.750,00
Totalt artiklar 500,00		Delsumma		234.750,00
		MOMS (25%)		58.687,50
		Totalt		€293.437,50
		Saldo förfallen		€293.437,50

Total In Words: **Euro Two Hundred
Ninety-Three Thousand
Four Hundred Thirty-
Seven and Fifty Cents**

Bank Namn: Monetley LTD
Förmånstagare: BJ Resurs AB

20210407.03.2.009816

Fakturerera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 30, 2020
Beställningsnummer : BJR-PI-258083

FAKTURA

BJR-FAKT-259088
December 15, 2020



BJ Resurs

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

--	--	--

Totalt €299.062,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpods PRO wireless Charging Case MWP222M/A	1.650,00 pcs	145,00	239.250,00
Totalt artiklar 1.650,00		Delsumma		239.250,00
		MOMS (25%)		59.812,50
		Totalt		€299.062,50
		Saldo förfallen		€299.062,50

Total In Words: **Euro Two Hundred
Ninety-Nine Thousand
Sixty-Two and Fifty Cents**

Bank Namn: Monetley LTD
Förmånstagare: BJ Resurs AB
IBAN : GB31 FOUN 0099 2253 2124 69

20210407 03 2 009817

Fakturera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 29, 2020
Beställningsnumme
r : BJR-PI-258082

FAKTURA

BJR-FAKT-259090
December 14, 2020



BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

--	--	--

Totalt €529.250,00

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB Red MHDD3FS/A	200,00 pcs	453,25	90.650,00
2	Apple iPhone 11 128GB Purple MHDM3FS/A	90,00 pcs	495,00	44.550,00
3	Apple iPhone 11 128GB Green MHDN3FS/A	40,00 pcs	495,00	19.800,00
4	Apple iPhone SE (2020) 64GB Red MHGR3GH/A	100,00 pcs	305,00	30.500,00
5	Apple iPhone SE (2020) 64GB Black MHGPPFS/A	180,00 pcs	305,00	54.900,00
6	Apple iPhone SE (2020) 64GB Black MHGP3CN/A	300,00 pcs	305,00	91.500,00
7	Apple iPhone SE (2020) White MX9T2CN/A	300,00 pcs	305,00	91.500,00
Totalt artiklar 1.210,00		Delsumma		423.400,00

20210407 03.2.009818

MOMS (25%)	105.850,00
Totalt	€529.250,00/
Betalning gjord	(-) 515.525,00
Saldo förfallen	€13.725,00

Total In Words: **Euro Five Hundred
Twenty-Nine Thousand
Two Hundred Fifty**

Bank Namn: Monetley LTD Förmånstagare: BJ Resurs AB IBAN : GB31 FOUN 0099 2253 2124 69 Swift/BIC: FOUNGB21
Bank Namn: Sparbanken Boken Förmånstagare: Client's Account BJ Resurs AB IBAN : SE06 8000 0821 4913 7674 4296 Swift/BIC: SWEDSESS

Villkor

Maximal leveranstid 30 dagar från fakturadatum

20210407.03.2.009819

Fakturerat till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 26, 2020
Beställningsnummer : BJR-PI-258081

FAKTURA

BJR-FAKT-259086
December 11, 2020



BJ Resurs

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

--	--	--

Totalt €369.281,25

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple iPhone 11 64GB White MHDC3CN/A	500,00 pcs	454,50	227.250,00
2	Apple iPhone 11 64GB Red MHDC3CN/A	150,00 pcs	454,50	68.175,00
Totalt artiklar 650,00		Delsumma		295.425,00
		MOMS (25%)		73.856,25
		Totalt		€369.281,25
		Saldo förfallen		€369.281,25

Total In Words: **Euro Three Hundred
Sixty-Nine Thousand Two
Hundred Eighty-One and
Twenty-Five Cents**

20210407.03.2.009820

Faktureras till
Lux Electric A.B.
 Moms: SE 556520547201
 Finlandsgatan 40 TR 3
 Kista
 164 74
 Sweden

Leveras till
 Aspuddens Distribution & Tryck A.B
 Orkroken 19
 ALTA
 13840
 Sverige

Villkor : Net 15
 Förfallodatum : December 08, 2020
 Beställningsnumme
 r : BJR-PI-258036

FAKTURA

BJR-FAKT-259039
 November 23, 2020



BJ Resurs AB
 Moms Nr. : SE 556438941801
 Makadamgatan 5
 Helsingborg 25464
 Sweden

--	--	--

Totalt €105.506,25

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpod with Wired Charging Case MV7N2ZM/A	850,00 pcs	99,30	84.405,00
Totalt artiklar 850,00		Delsumma		84.405,00
		MOMS (25%)		21.101,25
		Totalt		€105.506,25
		Betalning gjord		(-) 105.506,25
		Saldo förfallen		€0,00

Total In Words: **Euro One Hundred Five
 Thousand Five Hundred
 Six and Twenty-Five
 Cents**

--

20210407 03.2.009821

Fakturerera till
Lux Electric A.B.
Moms: SE 556520547201
Finlandsgatan 40 TR 3
Kista
164 74
Sweden

Leverera till
Aspuddens Distribution & Tryck A.B
Orkroken 19
ALTA
13840
Sverige

Villkor : Net 15
Förfallodatum : December 04, 2020
Beställningsnumme
r : BJR-PI-258034

FAKTURA

BJR-FAKT-259037
November 19, 2020



BJ Resurs

BJ Resurs AB
Moms Nr. : SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg 25464
Sweden

--	--	--

Totalt €124.687,50

#	Objekt & Beskrivning	Antal	Kurs	Summa
1	Apple Airpods with Wired Charging Case MV7N2TY/A	1.000,00 pcs	99,75	99.750,00
Totalt artiklar 1.000,00		Delsumma		99.750,00
		MOMS (25%)		24.937,50
		Totalt		€124.687,50
		Betalning gjord	(-) 124.687,50	
		Saldo förfallen		€0,00

Total In Words: **Euro One Hundred
Twenty-Four Thousand
Six Hundred Eighty-Seven
and Fifty Cents**

--

20210407.03.2.009822

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Skickat: den 26 november 2020 10:34
Till: Gimme Vadarlis
Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
 Katharinenstraße 9
 10711 Berlin
 Tel: 030 55270985
 Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
 ut No : DE325310362
 Hrb No : 200913B
 Steuer no : 27/422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

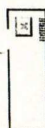
Bank Name: Sparkasse Berlin
 IBAN: DE29 1005 0000 0190 8557 62
 SWIFT/BIC: BELADEBEXX

Partial Payment for Airpods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
 252 64 Helsingborg, Sweden

+46 721 598 398 | <https://www.bjresurs.com/>

2230 233 38

189

20210407.03.2.009823



Menago S.P.Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKOW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI **€86.100,00**

BJ Resurs A.B

VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Ship To/Dostawa
do
Aspuddens
Distribution &
Tryck AB
Orkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209093
Invoice Date/Data 15 Dec 2020
Faktury
P.O.# MP/20/PI/160074
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIS	AMOUNT /ILOŚĆ
1	Apple Airpods Pro MWP222M/A	€86.100,00 600,00 pcs x 143,5 0

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P.Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBKPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 86.100,00

Total €86.100,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P.Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLWXXX

Balance Due /Saldo należności €86.100,00

Dzięki za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Eighty-Six Thousand One Hundred**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki
Delivery Time: 15 Days from Invoice Date.

///

20210407.03.2.009824

BJ Resurs AB

Verifikation A46 Preliminär

Sida: 1(1)

Utskrivet: 21-02-10

11:10

Senaste vemr: C62

Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30

Vemr	Datum	Text
	Konto	Benämning
		Transinfo

Debet	Kredit
-------	--------

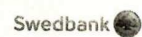
A46	201228	överföring för betaln. av moms november		
	1980	Swedbank EUR konto		122 025,60
	2650	Redovisningskonto för moms	114 684,00	
	1680	Andra kortfristiga fordringar	7 341,60	
Antal transaktioner:	3		Omslutning: 122 025,60	122 025,60

*Överfört till 34A
för att betala moms.
P.g.a skul med inbörning Handelsbanken*

20210407 03.2.009825

2020-12-28

Swedbank och Sparbankerna



Betala och överföra

Du är klar med 1 betalning/överföring

Preliminär summa
122 025,60 SEK

Från Valutakonto

EUR 8214-9,137 674 429-6

SERVICEYRKESALLIANSEN
IBAN SE790200000000253185817

12 000,00 EUR
Prel. motvärde 121 875,60 SEK
Snarast

enligt telefonsamtal

Avgifter och kostnader

150,00 SEK

Berörda konton

Valutakonto (EUR)
8214-9,137 674 429-6

378 427,85 ▶

20210407 03.2.009826



INVOICE /FAKTURA

Menago S.P.Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI €287.000,00

BJ Resurs A.B

VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Ship To/Dostawa
do
Aspuddens
Distribution &
Tryck AB
Örkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209091
Invoice Date/Data Faktury 15 Dec 2020
P.O.# MP/20/PI/160072
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

bet 250 000 28/12
bet 37 000 29/12

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIŚ	AMOUNT /ILOŚĆ
1	Apple AirPods Pro MWP22ZM/A	€287.000,00 2.000,00 pcs x 143, 50

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P.Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBKPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 287.000,00

Total €287.000,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P.Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLWXXX

Balance Due /Saldo należności €287.000,00

Dzięki za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Two Hundred
Eighty-Seven Thousand**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki
Delivery Time: 15 Days from Invoice Date.

20210407.03.2.009827

BJ Resurs AB

Verifikation A45

Preliminär

Sida: 1(1)

Utskrivet: 21-02-10

Senaste vernr: 10:58

C62

Räkenskapsår: 20-05-01 - 21-04-30

Vernr	Datum	Text
	Konto	Benämning
		Transinfo

A45	201230	överfört från eurokonto till SHB 49383,53 euro		
	1940	Handelsbanken 581 128 958	492 225,40	
	1980	Swedbank EUR konto		499 356,38
	3960	Valutakursvinster fordr/skulder av rörelsekaraktär	7 130,98	
	1980	Swedbank EUR konto		150,00
	6570	Bankkostnader	150,00	
Antal transaktioner: 5			Omslutning: 499 506,38	499 506,38

Handelsbankens Internettjänst - Kontotransaktioner

1940

Gunbritt Vadarlis

20210407.03.2.009828

Omfattas av insättningsgarantin

Information om insättare som inte omfattas av insättningsgarantin

Aktuellt saldo:	790 567,37
Valutadagssaldo:	790 567,37

Antal per sida: 25 ▼

Kontor	Bokföringsdag	Beskrivning	Valutadag	Referens	Insättning/Uttag	Bokfört saldo
6751	2021-01-26	2021-01-26	2021-01-26	SKATTEVERKET	-70 578,00	790 567,37
6751	2021-01-25	2021-01-25	2021-01-25	lön Tomas	-29 762,00	861 145,37
6751	2021-01-25	2021-01-25	2021-01-25	lön Monika	-15 866,00	890 907,37
6751	2021-01-22	2021-01-22	2021-01-22	Alloffice Nord	-4 705,00 ✓	906 773,37
9020	2021-01-18	2021-01-18	2021-01-19	SERVICEYRKES	5 471,20	911 478,37
6751	2021-01-18	2021-01-18	2021-01-18	SKATTEVERKET	-30 691,00	906 007,17
6751	2021-01-14	2021-01-14	2021-01-14	GUNBRITT VADAR	-7 875,00 ✓	936 698,17
6751	2021-01-11	2021-01-11	2021-01-11	ADVOKAT AB JAN	-17 625,00 ✓	944 573,17
3450	2020-12-30	2020-12-30	2020-12-30	294043823623	492 225,40 ✓	962 198,17
6751	2020-12-23	2020-12-23	2020-12-23	Serviceyrkesal	-10 000,00 ✓	469 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Alex	-10 000,00 ✓	479 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Monica	-30 000,00 ✓	489 972,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	lön Roger	-10 000,00 ✓	519 972,77
6450	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	294042682426	505 565,00 ✓	529 972,77
6450	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	D 14408104751	-14 716,50 ✓	24 407,77
6751	2020-12-17	2020-12-17	2020-12-17	INTERNET BET	-13 964,00 ✓	39 124,27
6751	2020-12-03	2020-12-03	2020-12-03	INTERNET BET	-1 433,00 ✓	53 088,27
8059	2020-11-30	2020-11-30	2020-12-01	BALANS BOKEN	54 521,27 ✓	54 521,27

Copyright 2021 © Handelsbanken

https://secure.handelsbanken.se/se/corporate/sv/#/accounts_and_cards/account_information/account_transactions?url=%2Fbb%2Fseip%2Fseervlet%... 1/1

20210407 03.2.009829



Menago S.P. Z.o.o
NIP: PL 7123379153
ALEJA LOTNIKÓW POLSKICH 1
ŚWIDNIK 21-045
Poland

BALANCE DUE/SALDO NALEŻNOŚCI **€236.775,00**

BJ Resurs A.B

VAT: SE 556438941801
Makadamgatan 5
Helsingborg
25464
Sweden

Ship To/Dostawa
do
Aspuddens
Distribution &
Tryck AB
Örkroken 19
Ålta
138 40
Sweden

Invoice /FAKTURA# MP/20/IN/209092
Invoice Date/Data Faktury 15 Dec 2020
P.O.# MP/20/PI/160073
Terms/Warunki Net 15
Due Date/Termin 30 Dec 2020

*Net 42 000 30/12
Bal 199 775 8/1-21*

#	ITEM/POZYCJA & DESCRIPTION/OPIS	AMOUNT /ILOŚĆ
1	Apple AirPods Pro MWP22ZM/A	€236.775,00 1.650,00 pcs x 143, 50

Dane Bankowe:
Nazwę Banku: Santander Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL19 1090 2688 0000 0001 4682 2382
SWIFT/BIC: WBPPLPP

Sub Total/Suma
częstkowa 236.775,00

Total €236.775,00

Nazwę Banku: ING Bank Polska S.A.
Beneficjent: Menago S.P. Z.o.o
IBAN: PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646
SWIFT/BIC: INGBPLWXXX

Balance Due
/Saldo **€236.775,00**
należności

Dziękuję za Twój biznes.
Thanks in advance for your business.

Total In Words: **Euro Two Hundred
Thirty-Six Thousand
Seven Hundred Seventy-
Five**

Terms & Conditions/Zasady i Warunki

1/0

20210407.03.2.009830

Gimme Vadarlis

Från: BJ Resurs AB <info@bjresurs.com>
Skickat: den 26 november 2020 10:34
Till: Gimme Vadarlis
Ämne: Leverantörsbetalning Express

Hej Gimme

Kan du betala nedan så snart det är möjligt enligt anvisning nedan express (urgent)

idenorma GmbH
 Katharinenstraße 9
 10711 Berlin
 Tel: 030 55270985
 Amtsgericht Charlottenburg HRB 200913 B
 Id No : DE325310362
 Hrb No : 200913B
 Steuer no : 27/422/50424

Betalning till:

Reference: AU-20191461

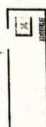
Bank Name: Sparkasse Berlin
 IBAN: DE29 1005 0000 0190 8557 62
 SWIFT/BIC: BELADEBEXXX

Partial Payment for Airpods Pro 3500 Pcs

Belopp att betala : € 218120

Best regards

Staff - Bj resurs



Makadamgatan 5
 252 64 Helsingborg, Sweden

+46 721 598 398 | <https://www.biresurs.com/>

2230 233 38



2021-05-19

Svar EB-1279-21

Valutakonto 8214-9,137 674 429-6

Disponeras även av GUNBRITT VADARLIS, 19600412-3920 genom Internetbehörighet sedan 2014-01-23 – f.f.

Påminnelse 1 - Spärr av konto

SBV MO (P901KLP)

📎 2021-02-12
14:14

Hej,

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver er hjälp att uppdatera vår information om ert företag och hur ni använder bankens tjänster. Vi saknar ert svar.

Därför har vi beslutat att spärra ert Valutakonto tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor.

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-26**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf

Påminnelse 1_Företag.pdf



Stockholm, 2021-02-12

Informationen om ert företag behöver uppdateras för att ert konto ska fortsätta fungera!

Hej!

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver uppdatera vår information om ert företag, men saknar ert svar. Därför har banken beslutat att spärra ert Valutakonto (EUR) tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor eller Kundcenter.

Det här behöver ni göra:

- ◊ Svara utförligt på frågorna i blanketten "Transaktionsförfrågan" och bifoga underlag som styrker transaktionerna samt var pengarna kommer ifrån (pengarnas ursprung).
- ◊ Beskriv ert behov av ett valutakonto och tjänsten internationella betalningar samt hur ni avser att använda kontot och tjänsten.
- ◊ Vänligen inkom med ett utdrag från ert skattekonto samt balans-och resultaträkning för år 2020.

Skicka era svar senast 2021-02-26:

- ◊ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ◊ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Krav på bifogade underlag:

- ◊ Bifogade underlag ska vara läsbara, tydliga och omfatta samtliga sidor.
- ◊ Bifogade underlag ska vara på svenska eller engelska. I annat fall behöver handlingarna översättas av en auktoriserad översättare från kammarkollegiet styrkt med översättarens namnteckning av Notarius publicus.

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

Swedbank AB (publ)
105 34 Stockholm

Styrelsens säte Stockholm
Org nr 502017-7753

www.swedbank.se



Stockholm, 2021-02-12

Det är viktigt att ni svarar:

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Får vi inte era svar i tid kan vi bli tvungna att säga upp era konton och/eller tillhörande tjänster och övriga engagemang som ni har med banken.

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på swedbank.se/varforfragor

Vänliga hälsningar,
Swedbank

Uppdatera er information!

SBV MO (P901KLP)

 2021-02-04
15:43

Hej,

Nu är det dags att uppdatera informationen om ert företag!

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-11**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf



Brev 1_Företag.pdf





TRANSAKTIONSFRÅGAN

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Vi har också skyldighet att granska vad olika kontotransaktioner har för syfte och ursprung. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Det här behöver ni göra:

Vänligen förtydliga era 12 transaktioner på ert Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6. Svara skriftligt på frågorna och skicka in dessa tillsammans med dokument/underlag som styrker era svar.

Vi behöver ert svar senast 2021-02-11

Frågor att besvara:

- ◊ Vad avser insättningarna samt uttagen på kontot?
- ◊ Vad är syftet med transaktionerna?
- ◊ Vem/Vilka kommer pengarna från eller vem/vilka går pengarna till?
- ◊ Beskriv er affärsrelation till avsändarna respektive mottagarna.

Insättningar – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
1)	2021-01-08	Swedbankbetalning, 1152101080000216	293 437,50
2)	2020-12-28	Swedbankbetalning, 1152012280000067	369 600,00
3)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000164	124 687,50
4)	2020-11-25	Swedbankbetalning, 1152011250000165	105 506,25

Uttag – Valutakonto, 8214-9, 137 674 429-6

Nr:	Datum:	Text:	Belopp (EUR):
5)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860443	- 86 100,00
6)	2021-01-08	Europabetalning urgent, 1210108860473	- 194 775,00
7)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804041	- 12 000,00
8)	2020-12-28	Europabetalning urgent, 1201228804352	- 250 000,00
9)	2020-12-29	Europabetalning urgent, 1201229811227	- 37 000,00
10)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821105	- 42 000,00
11)	2020-12-30	Europabetalning urgent, 1201230821147	- 49 383,53
12)	2020-11-27	Europabetalning urgent, 1201127605385	- 218 120,00



2 (2)

Skicka in ert svar senast **2021-02-11**:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick och att dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på [swedbank.se/varforfragor](https://www.swedbank.se/varforfragor)

Vänliga hälsningar,
Swedbank



Stockholm, 2021-02-04

Nu är det dags att uppdatera informationen om ert företag!

Hej!

Vi hör av oss till er eftersom vi behöver uppdatera vår information om ert företag.

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Det innebär att vi med jämna mellanrum behöver be er att skicka in aktuella uppgifter till oss. Era svar behandlas alltid inom banksekretessen.

Det här behöver ni göra:

- ♦ Svara utförligt på frågorna i blanketten "Transaktionsförfrågan" och bifoga underlag som styrker transaktionerna samt var pengarna kommer ifrån (pengarnas ursprung).
- ♦ Beskriv ert behov av ett valutakonto och tjänsten internationella betalningar samt hur ni avser att använda kontot och tjänsten.
- ♦ Vänligen inkom med ett utdrag från ert skattekonto samt balans- och resultaträkning för år 2020.

Skicka in era svar senast 2021-02-11:

- ♦ Skicka in svar samt bifoga efterfrågade underlag genom att svara på meddelandet i Internetbanken.
- ♦ Alternativt posta svar samt efterfrågade underlag till adressen nedan:

Swedbank AB
M4
105 34
Stockholm

Krav på bifogade underlag:

- ♦ Bifogade underlag ska vara läsbara, tydliga och omfatta samtliga sidor.
- ♦ Bifogade underlag ska vara på svenska eller engelska. I annat fall behöver handlingarna översättas av en auktoriserad översättare från kammarkollegiet styrkt med översättarens namnteckning av Notarius publicus.

Miljöcertifierad enligt ISO 14001

Swedbank AB (publ)
105 34 Stockholm

Styrelsens säte Stockholm
Org nr 502017-7753

www.swedbank.se



Stockholm, 2021-02-04

Det är viktigt att ni svarar

Enligt lagen om penningtvätt måste alla banker ha uppdaterad information om sina kunder, deras ekonomi och vilken affärsrelation man har. Får vi inte era svar i tid kan vi bli tvungna att spärra era konton och/eller tillhörande tjänster och övriga engagemang som ni har med banken.

Vänligen observera att detta är ett centralt brevutskick då dessa frågor ej hanteras av kontor. Frågor eller funderingar? Ni når oss alla dagar klockan 09.00-14.30 på 0771 – 60 65 08.

Läs gärna mer om varför banken behöver den här informationen på [swedbank.se/varforfragor](https://www.swedbank.se/varforfragor)

Vänliga hälsningar,
Swedbank

Påminnelse 1 - Spärr av konto

SBV MO (P901KLP)

📎 2021-02-12
14:14

Hej,

Vi har hört av oss till er tidigare för att vi behöver er hjälp att uppdatera vår information om ert företag och hur ni använder bankens tjänster. Vi saknar ert svar.

Därför har vi beslutat att spärra ert Valutakonto tills att vi får uppdaterad information och tillräckliga underlag från er. Ni kan komma åt era pengar genom att kontakta ert bankkontor.

Vänligen lämna skriftlig redogörelse samt underlag på Transaktionsförfrågan. Mer information finns i bifogade dokument.

Svara senast **2021-02-26**

Med vänlig hälsning,
Swedbank

Bifogade dokument

Transaktionsförfrågan.pdf

Påminnelse 1_Företag.pdf



INSTRUCTIONS FOR COMPLETING THE APPLICATION FORM

No question should be left unanswered. Where the applicant believes that a question does not apply, they should write "Not Applicable", "N/A" or "NA".

The information supplied by you will enable us to handle your application and ongoing relationship efficiently. The information we request is required in order to ensure that we meet our Anti-Money Laundering and Know Your Customer obligations. You will need to submit an Application form for each entity that is applying for account services. By signing this form, you consent to BILDERLINGS PAY making such enquiries as it may need to verify any of the information provided herein.

This form should be filled in electronically, printed, signed and returned to BILDERLINGS PAY.

This form is required for Know Your Customer (KYC) Validation as part of our Financial Services Authority (FCA) requirements. All information required is mandatory and failure to update any part thereof may delay your application with BILDERLINGS PAY.

If you have any queries regarding the completion of this form, please contact:

Bilderlings Pay Limited | Direct Dial Telephone: +44 203 936 8203 | Email: accounts@bilderlings.eu

1. CLIENT INFORMATION

1.1 Company Name BJ RESURS AB	1.2 Registration No. 5564389418	1.3 Date of registration 05-12-1991
1.4 Legal address (Street, City, Postal code, Country) Narvagatan 4 25270 RAA , Laholm Sweden		
1.5 Office address (Street, City, Postal code, Country) Narvagatan 4 25270 RAA , Laholm Sweden		

2. BUSINESS PROFILE

☐ Agriculture, forestry and fishery	☐ Extraction industry, quarry operations
☐ Processing industry	☐ Electricity, gas supply, heat supply, air conditioning
☐ Water supply; sewage and waste processing and sanitation	☐ Construction
☐ Wholesale and retail; automotive and motorcycle repair	☐ Transportation and storage
☐ Lodging and catering services	☐ Information and communications services
☐ Financial and insurance activities	☐ Real estate transactions
☐ Professional, scientific and technical services	☐ Administration and services
☐ State governance and defence; mandatory social insurance	☐ Education
☐ Health and social care	☐ Art, entertainment and leisure
☒ Other (please specify) WHOLESALE TRADE B2B OF Home appliances and electronic gadgets	

2.1 Detailed business description

Full description of the business such as: business organization structure, company's website, how many directly/indirectly owned companies are involved in the business, how customers are attracted, etc. Full information is needed to understand the business to ensure KYC principle at high quality level.

Open market trading OTC wholsale trade B2B is our core business, majorly dealing with electronics goods and home appliances, however also looking into other fields to explore more. Working on credit terms with our suppliers and customers. General day to day trade as well as looking into getting orders from bigger distributors and chain stores. www.bjresurs.com is our website you can visit. We are in the process of moving offices as well once decided the new office we will update.

2021-9000-BG-558-3

- ☒ I confirm that the aforementioned business activities do not require a licence or special permit at the place of business
- ☐ The aforementioned business activities require a license or special permit at the place of business and I attach a copy of the licence and/or special permit

License issuing country, authority

License No.

License issuing date

2.2 Is the company required to provide its financial statements to official authorities at the place of its registration or activities?

- ☐ No ☒ Yes



3. AUTHORIZED PERSON (-S) ACCORDING TO THE LEGAL DOCUMENTS

	Authorized person 1	Authorized person 2	Authorized person 3	Authorized person 4
3.1 Name, Surname	Crus Monica Pettersson			
3.2 Passport/ID card No.				
3.3 Residence address (Full address – street, city, postal code, country)	Narvagatan 4 25270 RAA, Sweden			
3.4 Position in company	Managing Director			
3.5 Politically exposed person (PEP)	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.6 U.S. person status	☐ Yes ☒ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.7 Mobile phone	+46728474701			
3.8 E-mail	finance@bjresur s.com			
3.9 Use mentioned contacts for remote access to account	☒ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
3.10 Voice password	MP65			
3.11 Contact person (fill if different from authorized person) Name, Surname	Contact person position in the company			
Contact phone	E-mail			

4. INFORMATION ABOUT BENEFICIAL OWNER(S)

Please fill information about beneficial owner (s) holding at least a 25% stake each	Beneficial owner 1	Beneficial owner 2	Beneficial owner 3	Beneficial owner 4
4.1 Name, Surname				
4.2 Passport/ID card No.				
4.3 Residential and/or registered address (Full address – street, city, postal code, country)	2021-9000-BG-558-3			
4.4 Tax residence country/Taxpayer number				
4.5 Sources of wealth or income	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)	☐ Interest/dividends ☐ Property sale, rent ☐ Borrowing, heritage ☐ Salary/remuneration ☐ Sale of shares/capital shares ☐ Other source (please specify)



4.6 Politically exposed person (PEP)	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
4.7 U.S. person status	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No	☐ Yes ☐ No
4.8 Percentage of control (%) in the commercial entity				
4.9 Type of control	☐ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy	☐ direct ☐ via proxy
4.10 Contact phone				
4.11 E-mail				

5. FINANCIAL INFORMATION

5.1 Incoming payment sources:

- ☐ Incomes from related companies that are included in a group of companies, holdings, etc.
- ☒ Incomes from product/recipients/services buyers
- ☐ Owner's investments (specify sources of funds):
- ☐ Loans (please provide agreements)
- ☐ Other (please specify):

2021-9000-BG558-3

5.2 Incoming payments

Full name of partner	Country	Brief description of the economic essence of planned transactions
Active Business Group Sthlm	Sweden	Payment against goods delivered
Eurotrade centre AB	Sweden	Payment against goods delivered
Mobile Experience Orebro AB	Sweden	Payment against goods delivered

5.3 Outgoing payments

Full name of partner	Country	Brief description of the economic essence of planned transactions
Run electronics AB	Sweden	Payment against goods received
Studio Revolt AB	Croatia	Payment against goods received
East middlands Trade LTD	UK	Payment against goods received

5.4 Estimated monthly turnover

Currency		EUR			
Planned maximum MONTHLY account turnover	Incoming payments	5000000			
	Outgoing payments	4850000			
Planned maximum amount of a SINGLE transaction	Incoming payments	500000			
	Outgoing payments	500000			

6. DECLARATION

An authorized person(s) of the company having signatory power should sign the declaration below. The form should then be scanned and sent to accounts@bilderlings.eu

By signing this Application Form, the Client confirms that all of the information provided in this Application Form is complete and true and the Client has read, reviewed and agrees to BILDERLINGS PAY Terms and Conditions (<https://bilderlings.com/terms/>) and undertakes to comply with them. The Client confirms that, prior to signing the Application Form, the Client has become acquainted with BILDERLINGS PAY Pricelist (bilderlings.com/prices/) and consents to its provisions. Terms and Conditions are an integral part of this Application Form and by signing this Application Form the Client expresses their will to enter into legal relationship with BILDERLINGS PAY. BILDERLINGS PAY may change their Terms and Conditions unilaterally at any time by giving the Client a prior notice. The new version of Terms and Conditions comes in force in the day set by BILDERLINGS PAY.

By signing this Application Form, the Client agrees that BILDERLINGS PAY carries out processing of personal and other data in accordance with the General Data Protection Regulation (GDPR) and other applicable laws and regulations.



PAYMENT ACCOUNT APPLICATION FOR LEGAL ENTITIES

According to GDPR, BILDERLINGS PAY carries out the processing of personal data of the Client, its representatives, authorized persons, representatives, beneficial owners and other third parties related to the Client, including the collection, registration, input, storage, arranging, modification, using, transferring, transmission and disclosure of data, blocking or deletion, and the Client is obliged to obtain consent to all data processing mentioned in this clause from all persons whose personal data they have transferred to BILDERLINGS PAY.

The Personal Data Processor is BILDERLINGS PAY.

The Client and BILDERLINGS PAY hereby agree that electronic mail (e-mail) may be used for exchanging information and documents. The Client represents that he understand the risks inherent to use of e-mail, that BILDERLINGS PAY has informed him about potential risks and explained their consequences, and that the aforementioned information is understood by the Client.

7. AUTHORIZED SIGNATORY/SIGNATORIES

On behalf of the Client

Name, Surname	Position	Signature	Date
Crus Monica Petterson	Managin Director	<i>Monica Petterson</i>	2020-08-05

2021-9000-BG558-3

Statement Bilderlings

ACCOUNT ID Q TQ9707 Client BJ RESURS AB
PERIOD 18/09/2020 — 23/07/2021 55⁶⁴389⁴18
OPERATION LIST All Narvagatan 4, Laholm, Sweden
CREATED 23/07/2021

Transactions in GB86 BIYS 0099 5609 4130 53
EUR ■

Opening balance:
0,00 € EBM noteringar

Date	Details, ref. number	Debit	Credit	Motpart enl kontoutdrag
28/10/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJRFI259017 apple airpods 2. 2500stk P20201028-882730		308 593,75 €	Lux Electric AB
28/10/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209019, apple aipods 2nd Gen mv7n2zm/a x 2500pcs P20201028-719467	-246 250,00 €		Menago Sp z.o.o
28/10/2020	Fee Fee for payment P20201028-719467 P20201028-719467	-65,00 €		
28/10/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 Proforma: MP/20/PI/160013, Deposit payment apple aipods 2nd Gen mv7n2zm/a x 5000pcs P20201028-182579	-54 175,00 €		Menago Sp z.o.o
28/10/2020	Fee Fee for payment P20201028-182579 P20201028-182579	-65,00 €		
29/10/2020	Fee Active Current Account maintenance (per month) P20201029-798062	-200,00 €		
02/11/2020	Fee Active Current Account maintenance (per month) P20201102-882956	-200,00 €		
02/11/2020	Fee Fee for holding funds on a Current Account (annual interest rate) P20201102-713501	-0,44 €		
02/11/2020	Fee return Fee return for Active Current Account maintenance (per month) P20201102-882956		200,00 €	
02/11/2020	Fee Active Current Account maintenance (per month) P20201102-768208	-100,00 €		
06/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259021 . apple airpods pro P20201106-132494		68 737,50 €	Lux Electric AB
06/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259020 . apple iphones 12 P20201106-344384		200 524,00 €	Lux Electric AB
09/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259019 part payment. apple iphones 11 128gb. P20201109-703823		222 600,00 €	Lux Electric AB
09/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209022, payment apple iPhone 12 Mix x 227pcs part 1 P20201109-313436	-39 712,40 €		Menago Sp z.o.o
09/11/2020	Fee Fee for payment P20201109-313436 P20201109-313436	-45,00 €		
09/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209023, Payment apple aipods pro mwp22zm/a x 360pcs P20201109-766525	-54 180,00 €		Menago Sp z.o.o
09/11/2020	Fee Fee for payment P20201109-766525 P20201109-766525	-65,00 €		
09/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209021, Payment apple iPhone 11 128GB Black ZD/A x 800pcs P20201109-809934	-401 600,00 €		Menago Sp z.o.o
09/11/2020	Fee Fee for payment P20201109-809934 P20201109-809934	-100,00 €		
10/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259019 payment. apple iphones 11 128gb. invoice paid in full P20201110-719568		283 900,00 €	Lux Electric AB

10/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259022 parital payment payment.Apple iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A 1000pcs P20201110-294541	249 175,00 €	Lux Electric AB
10/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259023 payment. iphone 11. P20201110-044111	69 825,00 €	Lux Electric AB
10/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209024, payment payment for iphones 11 650pcs P20201110-380041	-299 162,50 €	Menago Sp z.o.o
10/11/2020	Fee Fee for payment P20201110-380041 P20201110-380041	-65,00 €	
10/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209022, payment for iphone 12 invoice closed P20201110- 672342	-119 137,00 €	Menago Sp z.o.o
10/11/2020	Fee Fee for payment P20201110-672342 P20201110-672342	-65,00 €	
10/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209025, Part payment payment for iphones 11 470pcs P20201110-927838	-181 641,00 €	Menago Sp z.o.o
10/11/2020	Fee Fee for payment P20201110-927838 P20201110-927838	-65,00 €	
11/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259022 parital payment payment.Apple iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A 1000pcs P20201111-528186	139 500,00 €	Lux Electric AB
11/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259022 parital payment payment.Apple iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A 1000pcs P20201111-298390	193 200,00 €	Lux Electric AB
11/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259024 parital payment payment.Apple AirPods 2 3000pcs P20201111-611792	326 787,00 €	Lux Electric AB
11/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209025, payment payment for iphones 11 470pcs, invoice paid in full P20201111-338811	-34 676,50 €	Menago Sp z.o.o
11/11/2020	Fee Fee for payment P20201111 -338811 P20201111-338811	-45,00 €	
11/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209026, Part payment payment for AirPods 2 3000pcs P20201111-665322	-103 770,00 €	Menago Sp z.o.o
11/11/2020	Fee Fee for payment P20201111 -665322 P20201111-665322	-65,00 €	
11/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209027, payment payment for iphone 11 mix stock. Invoice paid in full P20201111-285219	-181 167,50 €	Menago Sp z.o.o
11/11/2020	Fee Fee for payment P20201111 -285219 P20201111-285219	-65,00 €	
11/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209026, payment payment for AirPods 2 3000pcs. INVOICE BALANCE paid in full P20201111-076900	-194 130,00 €	Menago Sp z.o.o
11/11/2020	Fee Fee for payment P20201111-076900 P20201111-076900	-65,00 €	
12/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259024 Final payment.Apple AirPods 2 3000pcs P20201112-097824	50 088,00 €	Lux Electric AB
12/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259025 parital payment for iphone 11 390pcs P20201112-872533	178 973,00 €	Lux Electric AB
12/11/2020	Fee ACCOUNT OPENING A-BP/5564389418/2020-11 P20201112-686570	-800,00 €	
12/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/20902, iphone 12 300 pcs invoice paid in full P20201112- 174496	-209 525,00 €	Menago Sp z.o.o
12/11/2020	Fee Fee for payment P20201112-174496 P20201112-174496	-65,00 €	
12/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209030, Part payment iphone 11 128gb P20201112- 576763	-39 412,00 €	Menago Sp z.o.o
12/11/2020	Fee Fee for payment P20201112-576763 P20201112-576763	-45,00 €	
12/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209028, Full payment for AirPods pro P20201112-740844	-122 400,00 €	Menago Sp z.o.o
12/11/2020	Fee Fee for payment P20201112-740844 P20201112-740844	-65,00 €	

12/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259026 AirPods pro 800 pcs P20201112-905614	154 500,00 €	Lux Electric AB
12/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209030, Part payment iphone 11 128gb P20201112-205960	-152 955,00 €	Menago Sp z.o.o
12/11/2020	Fee Fee for payment P20201112-205960 P20201112-205960	-65,00 €	
13/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259030 AirPods pro 2800pcs P20201113-164856	536 900,00 €	Lux Electric AB
13/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209030, payment iphone 11 128gb. invoice paid in full P20201113-025587	-201 754,00 €	Menago Sp z.o.o
13/11/2020	Fee Fee for payment P20201113-025587 P20201113-025587	-65,00 €	
13/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209031, Part payment iphone 11 128gb 970pcs. P20201113-637142	-329 777,00 €	Menago Sp z.o.o
13/11/2020	Fee Fee for payment P20201113-637142 P20201113-637142	-100,00 €	
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259025 Final payment for iphone 11 390pcs P20201116-238342	49 989,50 €	Lux Electric AB
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259038 iphone 11 793pcs P20201116-879521	497 409,25 €	Lux Electric AB
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259029 iphone 11 128gb 970pcs P20201116-993918	553 729,50 €	Lux Electric AB
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209034, payment iphone 11 128gb 500pcs. invoice paid in full P20201116-267931	-248 125,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-267931 P20201116-267931	-65,00 €	
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209032, payment iphone 11 black 128gb 250pcs. closed FV: MP/20/IN/209035, payment iphone 11 black 64gb 200pcs. closed P20201116-577676	-216 455,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-577676 P20201116-577676	-65,00 €	
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209033, payment AirPods pro 2800 pcs P20201116-601152	-420 000,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-601152 P20201116-601152	-100,00 €	
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: M P/20/IN/209031, payment iphone 11 128gb 970pcs. invoice paid FV: MP/20/IN/209036, payment iphone 11 128gb 100pcs. invoice paid P2020111 6-682895	-202 013,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-682895 P20201116-682895	-65,00 €	
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259031 partial payment iphone 11 250pcs P20201116-744308	102 576,00 €	Lux Electric AB
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259029 iphone 11 128gb 970pcs. invoice paid in full. P20201116-212024	54 603,00 €	Lux Electric AB
16/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259027 iphone 12 300pcs P20201116-986628	264 500,00 €	Lux Electric AB
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209037, payment iphone 11 mix stock 750pcs. invoice paid in full P20201116-916784	-358 400,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-916784 P20201116-916784	-100,00 €	
16/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209036, payment iphone 11 128gb 100pcs. invoice paid in full P20201116-737531	-49 700,00 €	Menago Sp z.o.o
16/11/2020	Fee Fee for payment P20201116-737531 P20201116-737531	-45,00 €	
17/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259032 full payment iphone 11 500pcs P20201117-644181	313 437,50 €	Lux Electric AB
17/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259031 final payment iphone 11 250pcs P20201117-859998	54 142,75 €	Lux Electric AB
17/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/PI/160037, deposit for AirPods P20201117-375601	-266 880,00 €	Menago Sp z.o.o
17/11/2020	Fee Fee for payment P20201117-375601 P20201117-375601	-65,00 €	

17/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/IN/209038, advance payment iphone 12 mix stock. invoice paid in full P20201117-248670	-120 700,00 €	Menago Sp z.o.o
17/11/2020	Fee Fee for payment P20201117-248670 P20201117-248670	-65,00 €	
18/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259035 full payment iphone 11 750pcs P20201118-691708	451 450,00 €	Lux Electric AB
18/11/2020	LUX Electric AB CR6309 Faktura BJR-FAKT-259034 full payment iphone 11 200pcs P20201118-938512	116 250,00 €	Lux Electric AB
18/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/PI/160037, paymetn for AirPods new order completed. P20201118-824598	-132 720,00 €	Menago Sp z.o.o
18/11/2020	Fee Fee for payment P20201118-824598 P20201118-824598	-65,00 €	
18/11/2020	Menago Sp z.o.o. PL77 1050 1953 1000 0090 3174 7646 FV: MP/20/PI/160038 deposit for AirPods Pro ZM/A TY/A mix models 5780pcs P20201118-160829	-430 732,00 €	Menago Sp z.o.o
18/11/2020	Fee Fee for payment P20201118-160829 P20201118-160829	-100,00 €	
01/12/2020	Fee Active Current Account maintenance (per month) P20201201-418138	-100,00 €	
01/12/2020	Fee Fee for holding funds on a Current Account (annual interest rate) P20201201-670387	-29,30 €	
04/01/2021	Fee Inactivity fee P20210104-492162	-100,00 €	
04/01/2021	Fee Active Current Account maintenance (per month) P20210104-944518	-100,00 €	
04/01/2021	Fee Fee for holding funds on a Current Account (annual interest rate) P20210104-778129	-11,76 €	
13/01/2021		-26 809,35 €	Intern överföring till eget konto (Adv.bolaget L Andersson AB konto i Swedbank)
	BJ RESURS AB SE06 8000 0821 4913 7674 4296 OWN FUNDS TRANSFER DUE TO ACCOUNT CLOSURE P20210113-237409		
13/01/2021	Fee Fee for payment P20210113-237409 P20210113-237409	-75,00 €	

DEBIT TURNOVER -5 441 590,75 €

CREDIT TURNOVER +5 441 590,75 €

Closing balance: **0,00 €**

Bilderlings Pay Limited, reg. No. 09908958, 66 Prescott Street, London, E1 8NN, United Kingdom

+44 203 936 8203 ■ accounts@bilderlings.com

Page 9 from 9

Monetley

Monetley LTD, 2nd Floor, Berkeley Square House, Berkeley Square, London, United Kingdom

STATEMENT (Period 01/01/2020-13/01/2021)

BJ Resurs AB, Reg. No. null, Makadamgatan 5, Helsingborg, SE

GB31FOUN00992253212469

Currency	Opening Balance	Closing Balance	Paid In Turnover	Paid Out Turnover
EUR	0,00	9 709,86	11 095 531,49	11 085 821,63

EBM:s
anteckningar

							Motpart enligt text
#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	kontoutdrag
1	07/01/2021 18:14:45	KAPL01070000013	Monthly maintenance fee KAPL01070000013		100,00	9 709,86	
2	22/12/2020 11:17:53	MADK12220000007	Charge collection MADK12220000007		50,00	9 809,86	
3	22/12/2020 11:17:53	MADK12220000007	MP/20/IN/209092 Partial Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		65 214,00	9 859,86	Menago SP Z.o.o
4	22/12/2020 11:15:36	MADK12220000006	Charge collection MADK12220000006		50,00	75 073,86	
5	22/12/2020 11:15:36	MADK12220000006	MP/20/IN/209091 Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING ; Bank Polska S.A.		287 000,00	75 123,86	Menago SP Z.o.o
6	22/12/2020 11:05:47	MADK12220000005	Charge collection MADK12220000005		50,00	362 123,86	
7	22/12/2020 11:05:47	MADK12220000005	MP/20/IN/209088 full Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		98 250,00	362 173,86	Menago SP Z.o.o
8	22/12/2020 11:01:59	MADK12220000004	Charge collection MADK12220000004		50,00	460 423,86	
9	22/12/2020 11:01:58	MADK12220000004	MP/20/IN/209078 full Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		254 516,00	460 473,86	Menago SP Z.o.o

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
10	22/12/2020 10:54:49	MADK12220000003	BJR-FAKT259087 Part Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	69 000,00		714 989,86	Lux Electric AB
11	22/12/2020 10:37:29	MADK12220000002	BJR-FAKT259077 Final Part Payment for Electronic Goods. Balance closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	301 595,50		645 989,86	Lux Electric AB
12	21/12/2020 11:18:51	MADK12210000006	Charge collection MADK12210000006		50,00	344 394,36	
13	21/12/2020 11:18:51	MADK12210000006	MP/20/IN/209078 part Payment for electronic goods. Balance open 254 516. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		173 584,00	344 444,36	Menago SP Z.o.o
14	21/12/2020 11:10:57	MADK12210000005	Charge collection MADK12210000005		50,00	518 028,26	
15	21/12/2020 11:10:56	MADK12210000005	MP/20/IN/209087 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		292 662,50	518 078,36	Menago SP Z.o.o
16	21/12/2020 11:09:12	MADK12210000004	Charge collection MADK12210000004		50,00	810 740,86	
17	21/12/2020 11:09:12	MADK12210000004	MP/20/IN/209086 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING : Bank Polska S.A.		337 687,50	810 790,86	Menago SP Z.o.o
18	21/12/2020 10:45:51	MADK12210000001	BJR-FAKT259085 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley .LTD	426 093,75		1 148 478,36	Lux Electric AB
19	21/12/2020 10:45:45	MADK12210000002	BJR-FAKT259086 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	312 468,75		722 384,61	Lux Electric AB
20	21/12/2020 10:45:38	MADK12210000003	BJR-FAKT259077 Part Payment for Electronic Goods. Open Balance 301595.50 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	144 435,50		409 915,86	Lux Electric AB
21	18/12/2020 11:42:33	MADK12180000006	Charge collection MADK12180000006		50,00	265 480,36	
22	18/12/2020 11:42:33	MADK12180000006	MP/20/IN/209072 Partial Payment for electronic goods. 25000 open balance Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		155 000,00	265 530,36	Menago SP Z.o.o
23	18/12/2020 11:39:22	MADK12180000005	Charge collection MADK12180000005		50,00	420 530,36	
24	18/12/2020 11:39:21	MADK12180000005	MP/20/IN/209069 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		154 048,00	420 580,36	Menago SP Z.o.o
25	18/12/2020 11:24:02	MADK12180000003	Charge collection MADK12180000003		50,00	574 628,36	
26	18/12/2020 11:24:02	MADK12180000003	MP/20/IN/209084 Payment for electronic goods. Balance closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		321 474,40	574 678,36	Menago SP Z.o.o
27	18/12/2020 11:23:00	MADK12180000002	BJR-FAKT259077 Part Payment for Electronic Goods. Open Balance 446031 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	53 969,00		896 152,76	Lux Electric AB
28	18/12/2020 11:07:45	MADK12180000001	BJR-FAKT259083 Payment for Electronic Goods. balance closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	560 630,63		842 183,76	Lux Electric AB

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
29	17/12/2020 11:50:06	MADK12170000007	BJR-FAKT259083 Part Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	200 000,00		281 553,13	Lux Electric AB
30	17/12/2020 09:46:27	MADK12170000006	Charge collection MADK12170000006		50,00	81 553,13	
31	17/12/2020 09:46:26	MADK12170000006	MP/20/IN/209084 Payment for electronic goods. Remaining Balance 321474.40 Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		281 010,00	81 603,13	Menago SP Z.o.o
32	17/12/2020 09:43:28	MADK12170000005	Charge collection MADK12170000005		50,00	362 613,13	
33	17/12/2020 09:43:28	MADK12170000005	MP/20/IN/209089 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		418 990,00	362 663,13	Menago SP Z.o.o
34	17/12/2020 09:09:01	MADK12160000007	BJR-FAKT259090 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	515 525,00		781 653,13	Lux Electric AB
35	16/12/2020 12:25:36	MADK12160000005	Charge collection MADK12160000005		50,00	266 128,13	
36	16/12/2020 12:25:36	MADK12160000005	MP/20/IN/209080 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		79 943,50	266 178,13	Menago SP Z.o.o
37	16/12/2020 12:09:30	MADK12160000003	BJR-FAKT259079 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley .LTD	97 812,50		346 121,63	Lux Electric AB
38	16/12/2020 11:53:09	MADK12160000004	Charge collection MADK12160000004		50,00	248 309,13	
39	16/12/2020 11:53:09	MADK12160000004	MP/20/IN/209079 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		365 250,00	248 359,13	Menago SP Z.o.o
40	16/12/2020 11:43:34	MADK12160000002	BJR-FAKT259078 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	461 718,50		613 609,13	Lux Electric AB
41	16/12/2020 10:14:45	MADK12160000001	Charge collection MADK12160000001		50,00	151 890,63	
42	16/12/2020 10:14:45	MADK12160000001	invoices, 12682, 12898 Aspuddens Distribution & Tryck AB SE3380000830553376797027 Swedbank		3 305,99	151 940,63	Aspudden Distribution & Tryck AB
43	16/12/2020 10:03:32	MADK12150000013	Charge return MADK12150000013	50,00		155 246,62	
44	16/12/2020 10:03:32	MADK12150000013	Outgoing payment reject MADK12150000013	3 305,99		155 196,62	
45	15/12/2020 16:17:54	MADK12150000013	Charge collection MADK12150000013		50,00	151 890,63	
46	15/12/2020 16:17:54	MADK12150000013	invoices, 12682, 12898 Aspuddens Distribution oc Tryck AB SE94 8000 0830 5500 4497 0283 Swedbank		3 305,99	151 940,63	
47	15/12/2020 13:40:21	MADK12150000008	Charge collection MADK12150000008		50,00	155 246,62	

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enlight text kontoutdrag
48	15/12/2020 13:40:20	MADK12150000008	MP/20/IN/209075 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		292 375,00	155 296,62	Menago SP Z.o.o
49	15/12/2020 13:24:57	MADK12150000001	BJR-FAKT259073 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	301 656,25		447 671,62	Lux Electric AB
50	15/12/2020 12:52:20	MADK12150000007	Charge collection MADK12150000007		50,00	146 015,37	
51	15/12/2020 12:52:20	MADK12150000007	MP/20/IN/209074 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		238 962,50	146 065,37	Menago SP Z.o.o
52	15/12/2020 12:46:51	MADK12150000006	Charge collection MADK12150000006		50,00	385 027,87	
53	15/12/2020 12:46:50	MADK12150000006	MP/20/IN/209066 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		212 234,00	385 077,87	Menago SP Z.o.o
54	15/12/2020 12:45:40	MADK12150000005	Charge collection MADK12150000005		50,00	597 311,87	
55	15/12/2020 12:45:40	MADK12150000005	MP/20/IN/209065 Partial Payment 2for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		209 584,00	597 361,87	Menago SP Z.o.o
56	15/12/2020 11:10:10	MADK12150000002	BJR-FAKT259074 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	369 062,50		806 945,87	Lux Electric AB
57	15/12/2020 11:09:58	MADK12150000003	BJR-FAKT259077 Payment for Electronic Goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	44 737,50		437 883,37	Lux Electric AB
58	14/12/2020 16:06:54	MADK12140000001	BJR-FAKT259054. (14171.87) BJR- FAKT259059 (38823.75) BJR-FAKT259060 (190300) INV closed. Payment for electronic good LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	243 295,62		393 145,87	Lux Electric AB
59	11/12/2020 12:56:51	MADK12110000009	Charge collection MADK12110000009		50,00	149 850,25	
60	11/12/2020 12:56:51	MADK12U0000009	MP/20/IN/209065 Partial Payment for electronic goods. 209584 Menago Sp Z.o.o. :PL77105019531000009031747646 ING		209 585,50	149 900,25	Menago SP Z.o.o
61	11/12/2020 12:52:02	MADK12110000007	Charge return MADK12110000007	50,00		359 485,75	
62	11/12/2020 12:52:02	MADK12110000007	Outgoing payment reject MADK12110000007	209 585,50		359 435,75	
63	11/12/2020 12:48:20	MADK12110000008	Charge collection MADK12110000008		50,00	149 850,25	
64	11/12/2020 12:48:20	MADK12110000008	MP/20/IN/209066 Partial Payment for electronic goods. open balance 212234 Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		246 438,50	149 900,25	Menago SP Z.o.o
65	11/12/2020 12:43:00	MADK12110000007	Charge collection MADK12110000007		50,00	396 338,75	
66	11/12/2020 12:43:00	MADK12110000007	MP/20/IN/209064 Partial Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		209 585,50	396 388,75	

							Motpart enligt text
#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	kontoutdrag
67	11/12/2020 12:40:43	MADK12110000006	Charge collection MADK12110000006		50,00	605 974,25	
68	11/12/2020 12:40:43	MADK12110000006	MP/20/IN/209064 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		268 800,00	606 024,25	Menago SP Z.o.o
69	11/12/2020 12:28:15	MADK12110000002	BJR-FAKT259058. Payment for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	352 968,75		874 824,25	Lux Electric AB
70	11/12/2020 12:27:43	MADK12110000004	BJR-FAKT259061. Payment for electronic good LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	430 312,50		521 855,50	Lux Electric AB
71	11/12/2020 11:24:45	FADK12110000003	Charge collection KAPK12110000002		200,00	91 543,00	
72	10/12/2020 11:42:20	MADK12100000007	Charge collection MADK12100000007		50,00	91 743,00	
73	10/12/2020 11:42:20	MADK12100000007	MP/20/IN/209063 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		340 800,00	91 793,00	Menago SP Z.o.o
74	10/12/2020 11:40:32	MADK12100000006	Charge collection MADK12100000006		50,00	432 593,00	
75	10/12/2020 11:40:32	MADK12100000006	MP/20/IN/209062 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		150 300,00	432 643,00	Menago SP Z.o.o
76	10/12/2020 11:36:40	MADK12100000005	Charge collection MADK12100000005		50,00	582 943,00	
77	10/12/2020 11:36:40	MADK12100000005	MP/20/IN/209061 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		279 675,00	582 993,00	Menago SP Z.o.o
78	10/12/2020 11:26:50	MADK12100000004	Charge collection MADK12100000004		50,00	862 668,00	
79	10/12/2020 11:26:50	MADK12100000004	MP/20/IN/209060 Part Payment 2 for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		292 300,00	862 718,00	Menago SP Z.o.o
80	10/12/2020 11:00:53	MADK12100000001	BJR-FAKT259056. Payment for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	227 758,75		1 155 018,00	Lux Electric AB
81	10/12/2020 11:00:42	MADK12100000002	BJR-FAKT259057. Payment for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	655 000,00		927 259,25	Lux Electric AB
82	09/12/2020 15:40:18	MADK12090000001	BJR-FAKT259055. Payment for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	251 757,81		272 259,25	Lux Electric AB
83	09/12/2020 08:13:35	MADK12090000005	MP/20/IN/209060 Part Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		226 500,00	20 501,44	Menago SP Z.o.o
84	09/12/2020 08:12:49	MADK12090000004	MP/20/IN/209056 Part Payment 2 forelectronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		273 810,75	247 001,44	Menago SP Z.o.o
85	09/12/2020 08:11:50	MADK12090000003	MP/20/IN/209056 Part Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o, PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		273 809,00	520 812,19	Menago SP Z.o.o

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
86	09/12/2020 08:10:58	MADK12090000002	MP/20/IN/209053, MP/20/IN/209054, MP/20/IN/209055 Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		203 808,00	794 621,19	Menago SP Z.o.o
87	08/12/2020 19:55:53	MADK12070000021	Charge return MADK12070000021	50,00		998 429,19	
88	08/12/2020 19:55:53	MADK12070000021	Outgoing payment reject MADK12070000021	273 810,75		998 379,19	
89	08/12/2020 19:50:50	MADK12070000020	Charge return MADK12070000020	50,00		724 568,44	
90	08/12/2020 19:50:50	MADK12070000020	Outgoing payment reject MADK1207000002Q	273 809,00		724 518,44	
91	08/12/2020 19:45:48	MADK12070000019	Charge return MADK12070000019	50,00		450 709,44	
92	08/12/2020 19:45:47	MADK12070000019	Outgoing payment reject MADK12070000019	203 808,00		450 659,44	
93	08/12/2020 19:29:07	MADK12070000022	Charge return MADK12070000022	50,00		246 851,44	
94	08/12/2020 19:29:07	MADK12070000022	Outgoing payment reject MADK12070000022	226 500,00		246 801,44	
95	07/12/2020 17:23:16	MADK12070000022	Charge collection MADK12070000022		50,00	20 301,44	
96	07/12/2020 17:23:16	MADK12070000022	MP/20/IN/209060 Part Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		226 500,00	20 351,44	
97	07/12/2020 17:17:24	MADK12070000021	Charge collection MADK12070000021		50,00	246 851,44	
98	07/12/2020 17:17:24	MADK12070000021	MP/20/IN/209056 Part Payment 2 forelectronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		273 810,75	246 901,44	
99	07/12/2020 17:16:06	MADK12070000020	Charge collection MADK12070000020		50,00	520 712,19	
100	07/12/2020 17:16:06	MADK12070000020	MP/20/IN/209056 Part Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		273 809,00	520 762,19	
101	07/12/2020 17:09:25	MADK12070000019	Charge collection MADK12070000019		50,00	794 571,19	
102	07/12/2020 17:09:25	MADK12070000019	MP/20/IN/209053, MP/20/IN/209054, MP/20/IN/209055 Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		203 808,00	794 621,19	
103	07/12/2020 16:58:07	MADK12070000015	BJR-FAKT259051. Payment for Electronic goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	151 875,00		998 429,19	Lux Electric AB
104	07/12/2020 16:58:04	MADK12070000017	BJR-FAKT259052. Payment for Electronic goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	378 056,25		846 554,19	Lux Electric AB
105	07/12/2020 16:58:01	MADK12070000018	BJR-FAKT259055. part Payment for Electronic goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	450 000,00		468 497,94	Lux Electric AB
106	07/12/2020 09:59:33	MADK1207000001C	Charge collection MADK12070000010		50,00	18 497,94	

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
107	07/12/2020 09:59:33	MADK12070000010	MP/20/IN/209053 Part Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		255 421,00	18 547,94	Menago SP Z.o.o
108	07/12/2020 09:57:06	MADK12070000009	Charge collection MADK12070000009		50,00	273 968,94	
109	07/12/2020 09:57:06	MADK12070000009	MP/20/IN/209052 Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		190 550,00	274 018,94	Menago SP Z.o.o
110	07/12/2020 09:52:40	MADK12070000008	Charge collection MADK12070000008		50,00	464 568,94	
111	07/12/2020 09:52:40	MADK12070000008	MP/20/IN/209051-Payment for electronic goods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		220 282,50	464 618,94	Menago SP Z.o.o
112	07/12/2020 09:50:10	MADK12070000007	Charge collection MADK12070000007		50,00	684 901,44	
113	07/12/2020 09:50:09	MADK12070000007	MP/20/IN/209048-MP/20/IN/209b49- MP/20/IN/2CF005O-Payment for v electronicgoods. Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		351 947,50	684 951,44	Menago SP Z.o.o
114	07/12/2020 09:46:46	MADK12070000005	BJR-FAKT259051. Part Payment for Electronic goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley 'LTD	90 000,00		1 036 898,94	Lux Electric AB
115	07/12/2020 09:34:05	MADK12070000003	BJR-FAKT259049 Payment for Electronic goods. Invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	415 609,06		946 898,94	Lux Electric AB
116	07/12/2020 09:34:02	MADK12070000004	BJR-FAKT259050. Payment for Electronic goods. Invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	278 156,25		531 289,88	Lux Electric AB
117	07/12/2020 09:25:24	MADK12070000002	BJR-FAKT259047 Payment for Electronic goods. Invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	244 111,63		253 133,63	Lux Electric AB
118	04/12/2020 10:35:45	MADK12040000009	Charge collection MADK12040000009		50,00	9 022,00	
119	04/12/2020 10:35:45	MADK12040000009	MP/20/IN/209048 Part Payment for electronic goods. Open balance 7927.50 Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.		348 720,00	9 072,00	Menago SP Z.o.o
120	04/12/2020 10:22:55	MADK12040000007	Charge collection MADK12040000007		50,00	357 792,00	
121	04/12/2020 10:22:55	MADK12040000007	MP/20/IN/209047 Payment for electronic goods. Invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		374 300,00	357 842,00	Menago SP Z.o.o
122	04/12/2020 10:17:57	MADK12040000006	Charge collection MADK12040000006		50,00	732 142,00	
123	04/12/2020 10:17:57	MADK12040000006	MP/20/IN/209046 Payment for electronic goods. Invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646ING Bank Polska S.A.,		188 199,25	732 192,00	Menago SP Z.o.o
124	04/12/2020 10:05:57	MADK12040000005	BJR-FAKT259047 Payment for Electronic goods. part payment LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	208 504,00		920 391,25	Lux Electric AB
125	04/12/2020 10:03:50	MADK12040000004	BJR-FAKT259046 Payment for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	471 675,00		711 887,25	Lux Electric AB

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
126	04/12/2020 09:41:21	MADK12040000003	BJR-FAKT259042 partial Payment 2 for Electronic goods. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	235 046,25		240 212,25	Lux Electric AB
127	03/12/2020 11:50:05	MADK12030000008	Charge collection MADK12030000008		50,00	5 166,00	
128	03/12/2020 11:50:05	MADK12030000008	MP/20/IN/209046 Payment for electronic goods. Open balance 188199.25 Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		118 600,75	5 216,00	Menago SP Z.o.o
129	03/12/2020 11:47:14	MADK12030000007	Charge collection MADK12030000007		50,00	123 816,75	
130	03/12/2020 11:47:13	MADK12030000007	MP/20/IN/209042 Payment for electronic goods. invoice closed Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		198 500,00	123 866,75	Menago SP Z.o.o
131	03/12/2020 11:44:48	MADK12030000006	Charge collection MADK12030000006		50,00	322 366,75	
132	03/12/2020 11:44:48	MADK12030000006	MP/20/IN/209048 closing balance for invoice. Payment for electronic goods Menago Sp Z.o.o. PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska S.A.		166 147,50	322 416,75	Menago SP Z.o.o
133	03/12/2020 11:17:16	MADK12030000005	BJR-FAKT259042 partial Payment 1 for Electronic goods. Remaining balance 235046.25 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	78 235,00		488 564,25	Lux Electric AB
134	03/12/2020 10:51:27	MADK12030000003	BJR-FAKT259038 Payment for Electronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	88 233,75		410 329,25	Lux Electric AB
135	03/12/2020 10:51:23	MADK12030000004	BJR-FAKT259040 Payment for Electronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	320 431,25		322 095,50	Lux Electric AB
136	02/12/2020 15:00:16		MP/20/IN/209048. part payment electronic goods.		190 500,00	1 664,25	Menago SP Z.o.o
137	02/12/2020 14:54:59	FADK12020000003	BJR-FAKT-259044, payment for electronic goods. Partial payment 3. invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	58 805,00		192 164,25	Lux Electric AB
138	02/12/2020 14:54:56	FADK12020000004	BJR-FAKT-259043, payment for electronic goods. Partial payment 1. openbalance 287500 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	100 000,00		133 359,25	Lux Electric AB
139	02/12/2020 14:54:53	FADK12020000005	BJR-FAKT-259048 payment for electronic goods. LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	18 875,00		33 359,25	Lux Electric AB
140	30/11/2020 15:09:12		MP/20/IN/209044. final payment electronic goods.		135 415,75	14 484,25	Menago SP Z.o.o
141	30/11/2020 15:04:56	FADK11300000008	BJR-FAKT-259044, payment for electronic goods. Partial payment 2 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	148 500,00		149 900,00	Lux Electric AB
142	30/11/2020 13:30:54		MP/20/IN/209044. Part payment electronic goods.		147 100,00	1 400,00	Menago SP Z.o.o
143	30/11/2020 13:09:33	FADK11300000007	BJR-FAKT-259044, payment for electronic goods. Partial payment 1 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	148 500,00		148 500,00	Lux Electric AB

#	Date	ID	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
---	------	----	---------	---------	----------	---------	---------------------------------

11 095 531,49 11 085 821,63

Sammanställning gjord av ekorev Oskar Jakobsson

Radetiketter	Summa av Paid In	Summa av Paid Out
Aspudden Distribution & Tryck AB		3 305,99 €
Lux Electric AB	9 904 412,25 €	
Menago SP Z.o.o		9 889 296,40 €
(tom)	1 191 119,24 €	1 193 219,24 €
Totalsumma	11 095 531,49 €	11 085 821,63 €

Monetley LTD, 2nd Floor, Berkeley Square House, Berkeley Square, London, United Kingdom

STATEMENT (Period 01/01/2021-31/01/2021)

Bj Resurs AB, Reg. No. null, Makadamgatan 5, Helsingborg, SE

GF3lrnUN00R2253212469

Currency

Opening Balance Closing Baiance

Paid In Turnover Paid Out Turnover

EUR 9.809.86 8.054.86

500.620.00

502.375.00

Date	Value Date	Details	Paid In	Paid Out	Balance	Motpart enligt text kontoutdrag
26/01/2021 14:14:56	26/01/2021	Charge coHection MADL01260000005		50,00	8 054,86	
26/01/2021 14:14:56	26/01/2021	Invoice 209083 Part payment 4 for e lectronic goods Menago Sp Zoo PL 7 710501 ns 31000009031Z4 7646 ING Bank Polska		94 575,00	810 486,00	Menago SP Z.o.o
26/01/2021 11:39:09	26/01/2021	BJRFAKT259082 Part Payment 3 for El ertronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FCUN00992788726216 Monetley LTO	92 500,00		102 679,86	Lux Electric AB
19/01/2021 16:38:30	19/01/2021	Charge coHection KAPL011900000020		50,00	10 179,86	
19/01/2021 16:36:05	19/01/2021	Charge coHection KAPL011900000019		50,00	10 229,86	
19/01/2021 16:33:55	19/01/2021	Charge coHection KAPL011900000018		50,00	10 279,86	
19/01/2021 11:00:16	19/01/2021	Invoice 209083 Part payment 2 for e lectronic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska		107 500,00	10 329,86	Menago SP Z.o.o
19/01/2021 10:56:24	19/01/2021	BJRFAKT? 59082 Part Payment 2 for El ectronic noods LUX ELECTRIC AB GCT 2FOUN00992288726216 Monetley LTD	91 500,00		117 829,86	Lux Electric AB
18/01/2021 16:38:11	18/01/2021	Invcx 209083 Part payment for ele ctrnic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646ING Bank Polska		128 439,06	26 329,86	Menago SP Z.o.o
18/01/2021 16:36:35	18/01/2021	Invoice 209092 final payment to do se invcrre Menago Sp Zoo PL7 71050195'31000009031747646 ING Bank Polska		171 561,00	154 768,86	Menago SP Z.o.o

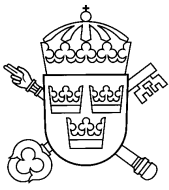
18/01/2021 15:19:52	18/01/2021	BJRFAKT?5g<)82 Part Payment for Elec tronic gned s LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726716 Monetley LID	316 620,00	326 329,86	Lux Electric AB
07/01/2021 18:14:45	07/01/2021	Monthly maintenance fee KAPL01070000013	100,00	9 709,86	
09/02/2021 11:33:56	09/02/2021	Invoice 2101008 payment for electro nic goods Menago S.P Z.o.o PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	333 512,50	237 994,86	Menago SP Z.o.o
09/02/2021 11:32:43	09/02/2021	Charge coHection MADL02090000007	50,00	571 507,36	
09/02/2021 11:32:43	09/02/2021	Invoice 2101007 payment for electro nic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	200 165,00	571 557,36	Menago SP Z.o.o
09/02/2021 11:02:09	09/02/2021	;BJRFAKT2021007 Final Payment for El f ectronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	558 514,00	771 722,36	Lux Electric AB
09/02/2021 11:00:44	09/02/2021	■ BJRFAKT2021008 Part Payment 1 for E ' 1 lectronic goods Balance 279121.50 LUX ' ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley > LTD	186 977,50	213 208,36	Lux Electric AB
05/02/2021 16:26:38	05/02/2021	Charge coHection MADL02050000013	50,00	26 230,86	
05/02/2021 16:26:38	05/02/2021	Invoice 2101007 payment 4 for elect ronic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	179 010,00	26 280,86	Menago SP Z.o.o
05/02/2021 16:24:43	05/02/2021	Charge coHection MADL02050000012	50,00	205 290,86	
05/02/2021 16:24:42	05/02/2021	Invoice 2101004 payment 4 for elect ronic goods Menago S.P Z.o.o PL77105019531000009031747646 ING . Bank Polska	293 000,00	205 340,86	Menago SP Z.o.o
05/02/2021 15:24:12	05/02/2021	BJRFAKT2021004 Payment for Electro ? nic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	462 812,50	498 340,86	Lux Electric AB
05/02/2021 15:24:04	05/02/2021	BJRFAKT2021007 Part Payment 1 forE lectronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	27 473,50	35 528,36	Lux Electric AB
12/02/2021 09:21:42	12/02/2021	BJRFAKT2021014 Complete Payment for Electronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	327 398,75	361 694,76	Lux Electric AB
11/02/2021 11:54:37	11/02/2021	Charge collection MADL02110000006	50,00	34 296,01	
11/02/2021 11:54:37	11/02/2021	Invoice 2101003 payment for electro nic goods Part 1 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	232 710,00	34 346,01	Menago SP Z.o.o
11/02/2021 11:50:52	11/02/2021	Charge collection MADL02110000005	50,00	267 056,01	
11/02/2021 11:50:52	11/02/2021	■Invoice 2101010 Final paymentfor e lectronic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	52 290,00	267 106,01	Menago SP Z.o.o
11/02/2021 10:31:02	11/02/2021	BJRFAKT2021001 Part Payment 1 for E lectronic goods Balance 328340 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	226 535,00	319 396,01	Lux Electric AB
11/02/2021 10:26:13	11/02/2021	BJRFAKT2021008 Final Payment for El ectronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	56 518,00	92 861,01	Lux Electric AB
10/02/2021 12:27:51	10/02/2021	Charge collection MADL02100000004	50,00	36 343,01	
10/02/2021 12:27:51	10/02/2021	Invoice 2101010 payment for electro nic goods Part 1 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	134 210,00	36 393,01	Menago SP Z.o.o
10/02/2021 12:26:26	10/02/2021	Charge collection MADL02100000003	50,00	170 603,01	
10/02/2021 12:26:26	10/02/2021	Invoice 2101009 payment for electro nic goods Invoice Oosed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska	77 801,00	170 653,01	Menago SP Z.o.o
10/02/2021 12:00:05	10/02/2021	BJRFAKT2021008 Part Payment 2 for E lectronic goods Balance 56518,00 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	222 603,15	248 454,01	Lux Electric AB

09/02/2021 11:35:13	09/02/2021	Charge collection MADL02090000010		50,00	25 850,86	
09/02/2021 11:35:13	09/02/2021	Invoice 2101009 payment for electro nic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska		212 044,00	25 900,86	Menago SP Z.o.o
09/02/2021 11:33:56	09/02/2021	Charge collection MADL02090000008		50,00	237 944,86	
18/02/2021 15:48:14	18/02/2021	Invoice 2101015 - 2101019 Full paym ent Invoices Closed for electronic goods Apple iPhone 11 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska		133 540,00	89 648,01	Menago SP Z.o.o
18/02/2021 15:23:31	18/02/2021	■BJRFAKT2021017 and BJRFAKT2021019 F ull Payment 2 Invoices for Electron ic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	167 487,50		223 188,01	Lux Electric AB
16/02/2021 16:36:30	16/02/2021	Charge return MADL02150000005	30,00		55 700,51	
16/02/2021 16:36:30	16/02/2021	Outgoing payment reject MADL02150000005	18 218,00		55 670,51	
15/02/2021 12:01:28	15/02/2021	Charge coHection MADL02150000005		30,00	37 452,51	
15/02/2021 12:01:27	15/02/2021	Transfer to Local Account for Local ;Expenses and Salaries BJ Resurs AB SE0680000821491376744296 SWED Bank		18 218,00	37 482,51	
15/02/2021 11:51:55	15/02/2021	Charge coHection MADL02150000004		50,00	55 700,51	
15/02/2021 11:51:55	15/02/2021	Invoice 2101006 payment for electro nic goods iPhone 11 850 Pcs Invoice Closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646ING Bank Polska		400 562,50	55 750,51	Menago SP Z.o.o
15/02/2021 10:42:58	15/02/2021	BJRFAKT2021001 Part Payment 2 for E lectronic goods Balance 300990 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	27 850,00		456 313,01	Lux Electric AB
15/02/2021 10:40:46	15/02/2021	BJRFAKT2021006 Partial Payment for Electronic goods IP 11 64GB Balance 115288.00 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	389 930,75		428 463,01	Lux Electric AB
13/02/2021 10:47:30	13/02/2021	. Monthly maintenance fee KAPL02130000003		100,00	38 532,26	
12/02/2021 10:11:38	12/02/2021	Charge coHection MADL02120000002		50,00	38 632,26	
12/02/2021 10:11:38	12/02/2021	Invoice 2101003 payment for electro nic goods Part 2 Menago Sp Zoo ,PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska		63 415,00	38 682,26	Menago SP Z.o.o
12/02/2021 10:09:08	12/02/2021	Charge coHection MADL02120000001		50,00	102 097,26	
12/02/2021 10:09:08	12/02/2021	Invoice 2101016 Full payment for el ectronic goods Xiaomi Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska		259 547,50	102 147,26	Menago SP Z.o.o
26/02/2021 13:28:25	26/02/2021	Charge coHection MADL02260000005		30,00	12 537,74	
26/02/2021 13:28:25	26/02/2021	Invoice 2101025 payment for electro nic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 IN Bank Polska		22 775,00	12 567,74	Menago SP Z.o.o
26/02/2021 12:17:48	26/02/2021	BJR-FAKT-2021022 Payment for Elect ronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetlej LTD	28 771,88		35 342,74	Lux Electric AB
22/02/2021 12:13:59	22/02/2021	Charge coHection MADL02220000004		30,00	6 570,86	
22/02/2021 12:13:59	22/02/2021	Invoice 2101003 payment for electro nic goods Part 4 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 IN Bank Polska		49 750,00	6 600,86	Menago SP Z.o.o
22/02/2021 10:52:22	22/02/2021	BJRFAKT2021001 Part Payment 4 for E lectronic goods Balance 230965 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD	36 450,00		56 350,86	Lux Electric AB
19/02/2021 11:03:28	19/02/2021	Charge coHection MADL02190000005		50,00	19 900,86	
19/02/2021 11:03:28	19/02/2021	Invoice 2101003 payment for electro nic goods Part 3 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646IN Bank Polska		98 655,00	19 950,86	Menago SP Z.o.o
19/02/2021 10:56:20	19/02/2021	Charge coHection MADL02190000004		50,00	118 605,86	

19/02/2021 10:56:20	19/02/2021	Invoice 2101020 payment for electro nic goods Xiaomi Roborock 246 Pcs 1 nvoice Closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 IN Bank Polska	79 581,00	118 655,86	Menago SP Z.o.o
19/02/2021 10:42:04	19/02/2021	BJRFAKT2021018 Full Payment Invoia for Electronic goods LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetle' LTD	111 530,25	198 236,86	Lux Electric AB
19/02/2021 10:41:55	19/02/2021	BJRFAKT2021001 Part Payment 3 for E lectronic goods Balance 267415 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetle' LTD	33 575,00	86 706,61	Lux Electric AB
18/02/2021 15:53:24	18/02/2021	Charge coHection MADL02180000008	30,00	53 131,61	
18/02/2021 15:53:23	18/02/2021	Transfer to Local Account for Local Expenses, Taxes and Salaries BJ Resu AB SE566000000000581128958 Handelsbanken	36 436,40	53 161,61	Intern överföring eget konto SHB
18/02/2021 15:48:14	18/02/2021	Charge coHection MADL02180000007	50,00	89 598,01	
01/03/2021	00:00:31	KAPL03010000018 Monthly maintenance fee KAPL03010000018 EUR 100,00	100,00	14 137,74	
01/03/2021	12:03:09	MADLO3010000006 Invoice 2101005 payment for electro nic goods part payment 1 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646ING Bank Polska EUR 51.750.00	51 750,00	14 237,74	Menago SP Z.o.o
01/03/2021	12:03:09	MADL03010000006 Charge coHection MADL03010000006 EUR 50,00	50,00	65 987,74	
01/03/2021	11:28:20	MADL03010000004 BJRFAKT2021006 Partial Payment forE lectronic goods iP 11 64GB Balance 61788 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 53.500,00	53 500,00	66 037,74	Lux Electric AB
11/03/2021	10:30:12	iMADL03110000002 Invoice 2101001 payment for electro nic goods part 1 Menago Sp Zoo ■PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 180.455,00	180 455,00	- 171 990,88	Menago SP Z.o.o
08/03/2021	09:43:55	MADL03080000002 Charge coHection MADL03080000002 EUR 30,00	30,00	8 464,12	
08/03/2021	09:43:54	»MADL03080000002 . Invoice 2101002 payment for electro nic goods i part payment Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR.32.580,00	32 580,00	8 494,12	Menago SP Z.o.o
05/03/2021	11:46:01	MADL03050000003 BJRFAKT2021002 Partial Payment forE lectronic goods AirPods Pro Balance 246690 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 ; Monetley LTD EUR 36.085,00	36 085,00	41 074,12	Lux Electric AB
03/03/2021	14:56:09	MADL03030000005 Invoice 2101024 payment for electro nic goods Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank •Polska EUR 66.139,50	66 139,50	4 989,12	Menago SP Z.o.o
03/03/2021	14:56:09	MADL03030000005 Charge coHection MADL03030000005 EUR 50,00	50,00	71 128,62	
03/03/2021	14:40:33	MADL03030000004 BJRFAKT2021021 Payment for Electron ic goods Apple TV and BOSE Headphon es LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 83.506,88	83 506,88	71 178,62	Lux Electric AB
03/03/2021	09:41:10	iMADL03030000001 Charge coHection MADL03030000001 EUR 50,00	50,00	- 12 328,26	
03/03/2021	14:59:44	.MADL03030000006 Invoice 209083 payment for electron ic goods Invoice Closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 18.986,00	18 986,00	- 12 278,26	Menago SP Z.o.o
03/03/2021	09:41:10	MADL03030000001 Invoice 2101002 payment for electro nic goods part payment 1 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646ING Bank Polska EUR 94.875,00	94 875,00	6 707,74	Menago SP Z.o.o
03/03/2021	14:59:44	' MADL03030000006 Charge coHection MADL03030000006 EUR 30,00	30,00	101 582,74	
02/03/2021	13:21:21	MADL03020000006 BJRFAKT2021002 Partial Payment forE lectronic goods AirPods Pro Balance 282775 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 87,475,00	87 475,00	101 612,74	Lux Electric AB

17/03/2021	12:53:52	MADL03170000003 Invoice 209070-31620, Invoice 20907 2-25000 Balance Payments. Invoices Closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 56.620,00	56 620,00	3 034,12	Menago SP Z.o.o
17/03/2021	12:53:52	MADL03170000003 .Charge coHection MADL03170000003 EUR 50,00	50,00	59 654,12	
17/03/2021	10:26:17	MADL03170000001 BJRF AKT2021026 Payment forElectroni c goods Xiaomi S5 invoice closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 53.670,00	53 670,00	59 704,12	Lux Electric AB
16/03/2021	10:27:25	:MADL03160000002 BJRF AKT2021026 Partial Payment forE lectronic ;goods Xiaomi S5 Balance 5 3670 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 177.050,00	177 050,00	6 034,12	Lux Electric AB
16/03/2021	10:38:44	MADL03160000003 Jnvoice 2101029 payment for electro nic goods invoice closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 182.560,00	182 560,00	- 171 015,88	Menago SP Z.o.o
16/03/2021	10:38:44	MADL03160000003 Charge coHection MADL03160000003 EUR 50,00	50,00	11 544,12	
12/03/2021	10:42:04	MADL03120000003 Charge coHection MADL03120000003 EUR 50,00	50,00	11 594,12	
12/03/2021	09:42:22	MADL03120000002 BJRF AKT2021002 Partial Payment forE lectronic goods AirPods Pro Balance 234925 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 11.765,00	11 765,00	11 644,12	Lux Electric AB
12/03/2021	09:42:25	MADL03120000001 BJRF AKT2021001 Payment forElectroni c goods Invoice Closed LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 36.890,00	36 890,00	- 120,88	Lux Electric AB
12/03/2021	10:42:04	MADL03120000003 Invoice 2101001 payment for electro nic goods part 2 Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 59.045,00	59 045,00	- 37 010,88	Menago SP Z.o.o
11/03/2021	10:00:05	MADL03110000001 BJRF AKT2021001 Partial Payment forE lectronic goods AirPods Balance 368 90 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 194.075,00	194 075,00	22 034,12	Lux Electric AB
11/03/2021	10:30:13	MADL03110000002 Charge coHection MADL03110000002 EUR 50,00	50,00	- 172 040,88	
30/03/2021	10:21:54	MADL03300000002 ; Charge coHection MADL03300000002 EUR 30,00	30,00	8 183,62	
30/03/2021	10:21:54	'MADL03300000002 MP/21/IN/2101032 Payment for elect ronic ;goods. Invoice closed Menago Sp Zoo ■PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska .EUR 30.125.00	30 125,00	8 213,62	Menago SP Z.o.o
30/03/2021	19:44:20	MADL03300000001 > BJRF AKT2021029 partial payment for electronic goods LUX ELECTRIC AB :GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 30.530,00	30 530,00	38 338,62	Lux Electric AB
25/03/2021	11:46:06	MADL03250000005 Charge coHection MADL03250000005 EUR 50,00	50,00	7,808,62	
25/03/2021	11:46:06	MADL03250000005 MP/21/IN/2101011 Payment for elect ronic goods. Balance closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 88.997,50	88 997,50	7 858,62	Menago SP Z.o.o
25/03/2021	10:45:07	:MADL03250000003 BJRF AKT2021033 Payment forElectroni c goods BJRF AKT2021010 partial pay ment for electronic goods LUX ELECTRIC AB :GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 85.500,00	85 500,00	96 856,12	Lux Electric AB
24/03/2021	10:23:30	MADL03240000004 BJRF AKT2021033 Partial Payment forE lectronic goods Balance 49 138 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 224.987,00	224 987,00	11 356,12	Lux Electric AB
24/03/2021	10:38:51	MADL03240000009 MP/21/IN/2101037 Payment for ele ctronic goods. Balance closed Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646 ING Bank Polska EUR 218.850.00	218 850,00	- 213 630,88	Menago SP Z.o.o
24/03/2021	10:38:51	MADL03240000009 Charge coHection MADL03240000009 EUR 50,00	50,00	5 219,12	
22/03/2021	11:16:45	MADL03220000001 BJRF AKT2021006 Partial Payment forE lectronic goods Balance 47023 LUX ELECTRIC AB GB52FOUN00992288726216 Monetley LTD EUR 14.765,00	14 765,00	5 269,12	Lux Electric AB

22/03/2021	13:16:27	MADL03220000003 MP/20/IN/209072 Partial Payment for electronic goods. 12500 open balance Menago Sp Zoo PL77105019531000009031747646ING Bank Polska EUR 12.500,00	12 500,00	-	9 495,88	Menago SP Z.o.o
22/03/2021	13:16:27	MADL03220000003 Charge coHection MADL03220000003 EUR 30,00	30,00		3 004,12	



Bankhandlingar

Signerat av

Myndighet

Ekobrottsmyndigheten **Begäran och svar kontoutdrag Euro Tradecenter**

Signerat datum

Enhet

Göteborg OSE

Diarienumr

9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats

Datum

2021-06-01

Tid

10:21

Involverad personal

Oskar Jacobsson

Funktion

Uppgiftslämnare

Berättelse

Kontoutdrag för Euro Tradecenter i Allerum AB från Ekeby Sparbank. Kontoutdraget kom med vanlig post.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-05-25

Sida
1 (1)

Ekeby Sparbank
Box 6
267 03 Ekeby

Begäran om uppgifter i förundersökning

I pågående förundersökning **EB-1279-21** begär åklagare att nedan uppgifter om enskildes förhållanden lämnas ut. Uppgifterna begärs i enlighet med rättegångsbalken 23 kap. och i förekommande fall enligt 1 kap. 11 § lag (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse.

För följande företag begärs samtliga kontoutdrag (inkl ev valutakonton):

- Euro Tradecenter i Allerum AB, 559250-4194

Period: 2020-03-31 – 2021-05-25

Uppgifter önskas även om eventuella behörigheter/fullmakter som har funnits till bolagets konton under denna period.

I det fall företaget helt saknar engagemang eller uppgift som efterfrågats i övrigt saknas önskas även information om detta.

Vänligen skicka begärda uppgifter genom att svara på detta brev. Om uppgifterna inte kan lämnas till Ekobrottsmyndigheten inom tre till fem arbetsdagar vänligen kontakta den utredare som begär uppgifterna

Vänliga hälsningar

Oskar Jacobsson
Första Ekobrottskammaren i Göteborg
Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg

Frågor kan ställas via mail till, Oskar.Jacobsson@ebm.se

På uppdrag av
Åklagare (och fu-ledare): Lars Lithner

LINUS BERGGREN 2021-05-27 17:58
EURO TRADECENTER I ALLERUM AB 559250-4194

Transaktioner

Byt konto

Välj konto ▼

Valutakonto 8050-7,337 679 052-7 (EUR)

Kontohavare	EURO TRADECENTER I ALLERUM AB	Valutadagssaldo 2021-05-27 17:58	-0,14
		Tillgängligt belopp	-0,14

Senaste transaktionerna

Bokf datum ▼	Valutadatum ▼	Referens ▼	Beskrivning ▼	Belopp ▼	Saldo
2020-11-02	2020-11-02	1201102849851	PRIS INTERNAT BET	-0,14	-0,14
2020-11-02	2020-11-02	1201102849851	SWEDBANKBETALNING	-1 357,43	0,00
2020-09-11	2020-09-11	1200911930074	PRIS INTERNAT BET	-2,39	1 357,43
2020-09-11	2020-09-11	1200911930074	EUROPABET URGENT	-60 200,00	1 359,82
2020-09-11	2020-09-11	1022009110002040	EUROPABETALNING	60 812,50	61 559,82
2020-09-11	2020-09-11	1022009110002040	PRIS INTERNAT BET	-0,14	747,32
2020-09-10	2020-09-10	1200910922931	PRIS INTERNAT BET	-2,40	747,46
2020-09-10	2020-09-10	1200910922931	EUROPABET URGENT	-61 125,00	749,86
2020-09-10	2020-09-10	1022009100002264	EUROPABETALNING	61 875,00	61 874,86
2020-09-10	2020-09-10	1022009100002264	PRIS INTERNAT BET	-0,14	-0,14

Avancerad sökning

Välj sökalternativ Kundnummer ▼

Kundnummer

Sök

LINUS BERGGREN 2021-05-27 17:58
EURO TRADECENTER I ALLERUM AB 559250-4194

Transaktioner

Byt konto

Välj konto 

Valutakonto 8050-7,337 679 045-1 (EUR)

Kontot avslutat per	2020-04-28	Valutadagssaldo 2021-05-27 17:58	0,00
Kontohavare	EURO TRADECENTER I ALLERUM AB	Tillgängligt belopp	0,00

inga transaktioner mellan
angivna datum!

Avancerad sökning

Välj sökalternativ  KundnummerKundnummer

Skapad 2021-05-27 17:29 Sida 1

Ekeby Sparbank



Transaktionsrapport

Period 2020-03-31 - 2021-05-25

Valuta SEK

Kontohavare
FöretagskontoEURO TRADECENTER I ALLERUM AB
8050-7,803 106 520-7 EURO TRADECENTER I ALLERUM AB 559250-4194

Beviljad kredit 2021-05-27 0,00

Bokfdag	Transdag	Valutadag	Referens	Text	Belopp	Saldo
				Ingående saldo 2020-03-31		0,00
200406	200406	200407	AKTIEKAPITAL	Insättning	25 000,00	25 000,00
200406	200406	200406		Uttag	-4 350,00	20 650,00
200615	200615	200615	bet skriva	Överföring	-1 695,00	18 955,00
200615	200615	200615	Fortnox Finans/F	Bg-bet. via internet	-983,00	17 972,00
200827	200827	200827	Fortnox Finans/F	Bg-bet. via internet	-743,00	17 229,00
201102	201102	201103	1152011020000270	Swedbankbetalning	13 971,21	31 200,21
201103	201103	201103	bet mobil	Överföring	-4 321,00	26 879,21
201106	201106	201106	moms	Bg-bet. via internet	-3 137,00	23 742,21
210120	210120	210120		Pris banktjänster enligt faktura	-850,00	22 892,21
210201	210130	210130	inköp av dator	Överföring via internet	-4 610,00	18 282,21
210521	210521	210521	Gio Maria GBG AB	Bg-bet. via internet	-2 063,00	16 219,21
				Saldo 2021-05-25		16 219,21

BJ Resurs AB kontoinnehavare

Valutakonton			
Bank	Period	Inbetalningar (EUR)	Utbetalningar (EUR)
Bilderlings	2020-10-23 - 2020-11-23	5 441 591 €	5 414 365 €
Monetly	2020-11-30 - 2021-03-31	11 095 531 €	11 085 822 €
Sparbanken Boken	2020-09-09 - 2021-01-24	2 180 077 €	2 180 077 €
Summa 2020-09-09 - 2021-03-31		18 717 199 €	18 680 264 €

SEK-konton			
Bank	Period	Inbetalningar (SEK)	Utbetalningar (SEK)
Sparbanken Boken	2020-09-01 - 2020-11-30	250 828 kr	251 569 kr

Adv.Bolaget L Andersson AB kontoinnehavare

Valutakonton			
Bank	Period	Inbetalningar (EUR)	Utbetalningar (EUR)
Swedbank	2020-11-25 - 2021-01-18	2 751 558 €	2 746 814 €

SEK-konton			
Bank	Period	Inbetalningar (SEK)	Utbetalningar (SEK)
Handelsbanken	2020-11-30 - 2021-05-17	2 725 971 kr	2 640 743 kr

Företag	organisationsnummer	konto	namn	ing balans	utg balans
					30 nov.2020
TMT Trading AB	559185-4871	3000	Försäljning	0	20 694 477
CDS Belgium Service	BE 0663951043	3100	Försäljning	0	11 840 487
L & B Finance S.P Z.o.o	PL 7123779153	3100	Försäljning	0	107 877 992
Lux Electronics AB	556520-5472	3000	Försäljning	0	108 003 090
RRO2 Emporia AB	556924-8370	3000	Försäljning	0	136 161 573
Huvudkontoret AB	556248-2793	5010	Hyra	0	25 561
Menago S.P Zoo	PL 7123779153	4100	inköp	0	148 713 079
TDT Network Sweden AB	559069-0169	4000	inköp	0	11 738 452
RRO2 Emporia AB	556924-8370	4000	inköp	0	107 531 202
L & B Finance S.P Z.o.o	PL 7133100336	4100	inköp	0	108 583 417
Run Electronics AB	556982-8717	4000	inköp	0	4 266 445
MediaMarkt	556843-6728	6110	Kontormaterial	0	3 191
Microsoft	502052-1370	5420	IT	0	117
Miss Hosting	556732-5336	5420	IT	0	89
AlloOffice	556185-9629	6110	kontorsmaterial	0	181
Aspuddens AB	556736-3881	5013	Lager/logistik	0	21 894
Jansson & Partners AB	559051-1423	6580	Legal	0	18 500
Advokat Lewold AB	556692-2927	6580	Legal	0	600
KullaJuridik	761025-xxxx	6580	Legal	0	560
ALWÅ	556269-7432	6580	Legal	0	600
apoex	556633-4149	7600	Pesonal	0	1 704
Telenor	556421-0309	6212	Telefon	0	2 314
Diction Sverige AB	556438-9418	6550	translator	0	2 800
Evanti AB	559198-6046	7610	Utbildning	0	1 235

LS BJ Resurs AB/556438-9418 enl bokföring

LS-nr	LS-datum	Leverantör															Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods		
11	200908	RUN Electronics AB/556982-8717														300		91,50
11	200908	RUN Electronics AB/556982-8717				100												326,00
10	200908	RUN Electronics AB/556982-8717														800		91,50
7	200909	RUN Electronics AB/556982-8717														1000		91,50
9	200916	RUN Electronics AB/556982-8717														-380		91,50
6	200916	RUN Electronics AB/556982-8717				250												317,00
1	200916	RUN Electronics AB/556982-8717														1000		148,50

LS-nr	LS-datum	Leverantör														Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	
118	200917	RUN Electronics AB/556982-8717														300	145,50
8	200921	RUN Electronics AB/556982-8717														-80	91,50
5	200921	RUN Electronics AB/556982-8717														1000	93,50
4	200921	RUN Electronics AB/556982-8717														1000	93,50
3	200921	RUN Electronics AB/556982-8717														1250	93,50
2	200921	RUN Electronics AB/556982-8717														1250	93,50
28	201001	Menago Spolka/ PL7123379153														900	96,50
27	201001	Menago Spolka/ PL7123379153	380														511,00
26	201002	Menago Spolka/ PL7123379153														369	149,65
25	201009	Menago Spolka/ PL7123379153														2000	99,75
175	201013	TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169													800		503,65
24	201019	Menago Spolka/ PL7123379153		280													510,00

			iPhone														Övr	Pris/st EUR	
LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	(iPad, TV, BOSE,		
23	201019	Menago Spolka/ PL7123379153		220															510,00
176	201021	TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169														650			503,65
22	201023	Menago Spolka/ PL7123379153															330		148,50
22	201023	Menago Spolka/ PL7123379153															250		96,00
177	201028	TDT Networks Sweden AB/ 559069-0169														800			503,65
97	201102	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2300																425,00
96	201102	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2200															450,00
95	201103	RR02 Emporia AB/556924-6837															5000		150,00
94	201103	RR02 Emporia AB/556924-6837															2600		285,00
93	201103	RR02 Emporia AB/556924-6837															1800		510,00
92	201104	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2350																425,00
91	201104	Menago Spolka/ PL7123379153		800															502,00
90	201104	Menago Spolka/ PL7123379153						98											664,80

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
90	201104	Menago Spolka/ PL7123379153					99											706,00
90	201104	Menago Spolka/ PL7123379153							30									793,50
89	201104	Menago Spolka/ PL7123379153														360		150,50
88	201105	Menago Spolka/ PL7123379153														3000		99,30
87	201105	Menago Spolka/ PL7123379153	470															460,25
86	201105	Menago Spolka/ PL7123379153	650															460,25
85	201105	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		1950														450,00
84	201106	RR02 Emporia AB/556924-6837													5100			150,00
83	201106	RR02 Emporia AB/556924-6837													2650			285,00
82	201106	Menago Spolka/ PL7123379153	350															460,25
82	201106	Menago Spolka/ PL7123379153		40														502,00
81	201109	Menago Spolka/ PL7123379153														800		153,00
80	201109	Menago Spolka/ PL7123379153					50											668,00
80	201109	Menago Spolka/ PL7123379153						250										704,50
78	201109	Menago Spolka/ PL7123379153	1500															425,00
79	201109	Menago Spolka/ PL7123379153		2500														450,00

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone iPhone													Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	
178	201110	Menago Spolka/ PL7123379153		793													497,00
77	201110	Menago Spolka/ PL7123379153		970													497,00
Saknas	201110	Menago Spolka/ PL7123379153		793													497,00
76	201110	RR02 Emporia AB/556924-6837													1500		510,00
75	201111	Menago Spolka/ PL7123379153		250													496,70
74	201111	Menago Spolka/ PL7123379153														2800	150,00
73	201112	Menago Spolka/ PL7123379153		500													496,25
72	201112	Menago Spolka/ PL7123379153	200														461,40
71	201112	Menago Spolka/ PL7123379153		100													497,00
70	201113	Menago Spolka/ PL7123379153	410														462,00
70	201113	Menago Spolka/ PL7123379153		340													497,00
69	201113	Menago Spolka/ PL7123379153	2075														425,00
68	201116	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2250														425,00
67	201116	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2000													450,00
66	201117	Menago Spolka/ PL7123379153						170									710,00
65	201117	RR02 Emporia AB/556924-6837													2800		285,00

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
64	201117	RR02 Emporia AB/556924-6837 L&B Finance Spolka/													5100			150,00
63	201118	PL7133100336	1960															425,00
62	201119	Menago Spolka/ PL7123379153														1000		98,50
61	201119	Menago Spolka/ PL7123379153 L&B Finance Spolka/						99										709,00
60	201119	PL7133100336		1950														450,00
59	201119	RR02 Emporia AB/556924-6837													1950			510,00
58	201120	Menago Spolka/ PL7123379153 L&B Finance Spolka/														850		100,25
57	201120	PL7133100336	2000															425,00
56	201123	Menago Spolka/ PL7123379153														2000		99,25
55	201123	Menago Spolka/ PL7123379153														1670		152,10
54	201123	RR02 Emporia AB/556924-6837													5200			150,00
53	201123	RR02 Emporia AB/556924-6837													2910			285,00
52	201124	Menago Spolka/ PL7123379153				1000												306,80
51	201124	RR02 Emporia AB/556924-6837													2000			510,00

			iPhone													Övr	Pris/st EUR		
LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods		BOSE,	
50	201124	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		1500															450,00
49	201124	RR02 Emporia AB/556924-6837														1190			510,00
48	201125	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	1600																425,00
47	201125	Menago Spolka/ PL7123379153															3630		98,25
46	201125	Menago Spolka/ PL7123379153															3800		98,50
45	201126	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2128															450,00
44	201126	Menago Spolka/ PL7123379153						305											646,50
44	201126	Menago Spolka/ PL7123379153			150														638,50
43	201126	Menago Spolka/ PL7123379153			300														638,50
42	201126	Menago Spolka/ PL7123379153			345														638,50
41	201126	Menago Spolka/ PL7123379153					433												656,50
41	201126	Menago Spolka/ PL7123379153															300		149,75

LS-nr	LS- datum	Leverantör															Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods		
40	201126	Menago Spolka/ PL7123379153														100		148,25
183	201127	Menago Spolka/ PL7123379153	10															449,00
183	201127	Menago Spolka/ PL7123379153						10										686,00
183	201127	Menago Spolka/ PL7123379153					363											648,50
183	201127	Menago Spolka/ PL7123379153											126					619,00
182	201127	Menago Spolka/ PL7123379153														500		152,00
182	201127	Menago Spolka/ PL7123379153						555										686,00
182	201127	Menago Spolka/ PL7123379153					3											647,50
39	201127	Menago Spolka/ PL7123379153								8								917,00
39	201127	Menago Spolka/ PL7123379153									1							1 164,00
38	201127	Menago Spolka/ PL7123379153					365											646,75
38	201127	Menago Spolka/ PL7123379153											122					618,00
38	201127	Menago Spolka/ PL7123379153												20				711,00

LS-nr	LS-datum	Leverantör														Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	
38	201127	Menago Spolka/ PL7123379153										372					580,00
37	201127	Menago Spolka/ PL7123379153					100										647,00
37	201127	Menago Spolka/ PL7123379153										9					579,00
37	201127	Menago Spolka/ PL7123379153											12				579,00
37	201127	Menago Spolka/ PL7123379153									2						1 171,25
37	201127	Menago Spolka/ PL7123379153								6							917,50
36	201127	Menago Spolka/ PL7123379153														x	
181	201130	Menago Spolka/ PL7123379153					800										648,50
180	201130	Menago Spolka/ PL7123379153														x	
179	201130	Menago Spolka/ PL7123379153											450				621,50
35	201130	Menago Spolka/ PL7123379153														2100	149,75

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone													Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	
34	201130	Menago Spolka/ PL7123379153		10													495,00
34	201130	Menago Spolka/ PL7123379153						87									704,75
34	201130	Menago Spolka/ PL7123379153					190										659,75
34	201130	Menago Spolka/ PL7123379153														600	151,50
33	201130	Menago Spolka/ PL7123379153										62					580,00
33	201130	Menago Spolka/ PL7123379153					100										648,50
33	201130	Menago Spolka/ PL7123379153			125												636,25
125	201201	RR02 Emporia AB/556924-6837													2800		284,50
124	201201	RR02 Emporia AB/556924-6837													5350		149,50
123	201201	RR02 Emporia AB/556924-6837													1550		509,50
130	201202	Menago Spolka/ PL7123379153											100				619,50
130	201202	Menago Spolka/ PL7123379153														x	
129	201202	Menago Spolka/ PL7123379153						300									688,00
129	201202	Menago Spolka/ PL7123379153	300														448,00

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone														Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
			iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods		
128	201202	Menago Spolka/ PL7123379153	600															448,00
127	201202	Menago Spolka/ PL7123379153															x	
126	201202	Menago Spolka/ PL7123379153			76													644,00
168	201203	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2350															425,00
167	201203	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2100														450,00
132	201203	Menago Spolka/ PL7123379153					74											649,50
132	201203	Menago Spolka/ PL7123379153							15									785,00
132	201203	Menago Spolka/ PL7123379153										45						582,50
132	201203	Menago Spolka/ PL7123379153											104					620,75
132	201203	Menago Spolka/ PL7123379153						5										688,00
131	201203	Menago Spolka/ PL7123379153						10										688,00
131	201203	Menago Spolka/ PL7123379153							10									785,00
131	201203	Menago Spolka/ PL7123379153					10											650,00
131	201203	Menago Spolka/ PL7123379153											20					621,00
131	201203	Menago Spolka/ PL7123379153										10						582,00

			iPhone														Övr	Pris/st EUR
LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	BOSE,	
135	201204	Menago Spolka/ PL7123379153														2000		149,50
134	201204	Menago Spolka/ PL7123379153	400															450,00
133	201204	Menago Spolka/ PL7123379153									20							1 168,00
133	201204	Menago Spolka/ PL7123379153					40											646,75
171	201207	RR02 Emporia AB/556924-6837														5300		149,50
170	201207	RR02 Emporia AB/556924-6837														1500		509,50
169	201207	RR02 Emporia AB/556924-6837														2750		284,50
140	201208	Menago Spolka/ PL7123379153											150					584,75
140	201208	Menago Spolka/ PL7123379153				500												302,50
139	201208	Menago Spolka/ PL7123379153	1000															449,25
138	201208	Menago Spolka/ PL7123379153	1000															449,25
137	201208	Menago Spolka/ PL7123379153						420										647,50
137	201208	Menago Spolka/ PL7123379153					100											621,50
137	201208	Menago Spolka/ PL7123379153								80								1 175,00
136	201208	Menago Spolka/ PL7123379153											500					584,75
187	201209	Menago Spolka/ PL7123379153	250															449,50

[illegible]

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
172	201215	Menago Spolka/ PL7123379153		130														490,00
172	201215	Menago Spolka/ PL7123379153				880												301,70
153	201215	Menago Spolka/ PL7123379153														1000		98,25
152	201215	RR02 Emporia AB/556924-6837													5250			149,50
151	201215	RR02 Emporia AB/556924-6837													2700			284,50
111	201215	Menago Spolka/ PL7123379153														600		143,50
110	201215	Menago Spolka/ PL7123379153														1650		143,50
107	201215	Menago Spolka/ PL7123379153														2000		143,50
155	201217	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2250															425,00
154	201217	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2150														450,00
159	201221	L&B Finance Spolka/ PL7133100336	2200															425,00
158	201221	L&B Finance Spolka/ PL7133100336		2050														450,00
157	201221	Menago Spolka/ PL7123379153	500															465,00
156	201221	Menago Spolka/ PL7123379153		500														494,20
160	201222	Menago Spolka/ PL7123379153	430															463,50

LS-nr	LS-datum	Leverantör	iPhone 11 64 GB	iPhone 11 128 GB	iPhone 11 Pro 64 GB	iPhone SE 64 GB	iPhone 12 64 GB	iPhone 12 128 GB	iPhone 12 256 GB	iPhone 12 Pro Max 128 GB	iPhone 12 Pro Max 512 GB	iPhone 12 Mini 64 GB	iPhone 12 Mini 128 GB	iPhone 12 Mini 256 GB	Minnes- kort Lexar	Airpods	Övr (iPad, TV, BOSE,	Pris/st EUR
162	201223	RR02 Emporia AB/556924-6837													1450			509,50
161	201223	RR02 Emporia AB/556924-6837													3900			149,50
164	201229	Menago Spolka/ PL7123379153		2220														450,00
163	201229	Menago Spolka/ PL7123379153	2115															425,00
20	2010123	Menago Spolka/ PL7123379153														2500		97,50
			37266	31563	996	2730	3031	2005	55	14	103	498	1584	20	65200	57099		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
27 450,00	6 862,50	34 312,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet.	Underlag Boken visar att bet skett 200909 => LS ljuger!
32 600,00	8 150,00	40 750,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet.	Underlag Boken visar att bet skett 200909 => LS ljuger!
73 200,00	18 300,00	91 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet.	Underlag Boken visar att bet skett 200910 => LS ljuger!
91 500,00	22 875,00	114 375,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att bet gjorts med 61.762,5 EUR + "Kredit avdragen" med rest 52.612,50 RUR => 0 EUR återstår!	
-34 770,00	-8 692,50	-43 462,50						
79 250,00	19 812,50	99 062,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet. Anger att 105.525	
148 500,00	37 125,00	185 625,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	EUR har bet.	Underlag visar dock att 105.525 EUR bet 201007 => LS ljuger!

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
43 650,00	10 912,50	54 562,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	"Kredit avdragen", inget att bet	
-7 320,00	-1 830,00	-9 150,00						
93 500,00	23 375,00	116 875,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet.	
93 500,00	23 375,00	116 875,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet.	
116 875,00	29 218,75	146 093,75	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550	Anger att allt har bet. Anger att 36.406,25 EUR har bet.	
116 875,00	29 218,75	146 093,75	SAKNAS	Aspudden, Älta	14 dgr	SEB 5080-82- 69550		
86 850,00	0,00	86 850,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	30 dgr	Santander Bank, PL		
194 180,00	0,00	194 180,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	30 dgr	Santander Bank, PL		
85 150,85	0,00	85 150,85	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
195 100,00	0,00	195 100,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	Förskott	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
402 920,00	100 730,00	503 650,00	SAKNAS	Myrgatan 3, Hedemora	15 dgr	Bilderlings/G B		
142 800,00	0,00	142 800,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
112 200,00	0,00	112 200,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
327 372,50	81 843,13	409 215,63	SAKNAS	Myrgatan 3, Hedemora	15 dgr	Bilderlings/G B		
49 005,00	0,00	49 005,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Anger att allt har bet.
24 000,00	0,00	24 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Anger att allt har bet.
402 920,00	100 730,00	503 650,00	SAKNAS	Myrgatan 3, Hedemora	15 dgr	Bilderlings/G B		
977 500,00	0,00	977 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269201
990 000,00	0,00	990 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269203
750 000,00	187 500,00	937 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
741 000,00	185 250,00	926 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
918 000,00	229 500,00	1 147 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
998 750,00	0,00	998 750,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269205
401 600,00	0,00	401 600,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Anger att allt har bet.
65 150,40	0,00	65 150,40	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
69 894,00	0,00	69 894,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
23 805,00	0,00	23 805,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
54 180,00	0,00	54 180,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
297 900,00	0,00	297 900,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
216 317,50	0,00	216 317,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
299 162,50	0,00	299 162,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
877 500,00	0,00	877 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269207
765 000,00	191 250,00	956 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
755 250,00	188 812,50	944 062,50	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
161 087,50	0,00	161 087,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Realease fr M till Asp 201106 12:23.
20 080,00	0,00	20 080,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Realease fr M till Asp 201106 12:23.
122 400,00	0,00	122 400,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Realease fr M till Asp 201109 13:17.
33 400,00	0,00	33 400,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Realease fr M till Asp 201109 13:19.
176 125,00	0,00	176 125,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Realease fr M till Asp 201109 13:19.
637 500,00	0,00	637 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Motsv KF269202.
1 125 000,00	0,00	1 125 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Motsv KF269204

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
394 121,00		394 121,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
482 090,00	0,00	482 090,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201110 13:06.
394 121,00	0,00	394 121,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201110 13:06.
765 000,00	191 250,00	956 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
124 175,00	0,00	124 175,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201111 11:19.
420 000,00	0,00	420 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201111 11:21.
248 125,00	0,00	248 125,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
92 280,00	0,00	92 280,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
49 700,00	0,00	49 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
189 420,00	0,00	189 420,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr TIM till M 201113 15:04.
168 980,00	0,00	168 980,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr TIM till M 201113 15:04.
881 875,00	0,00	881 875,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Motsv KF269206
956 250,00	0,00	956 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269208
900 000,00	0,00	900 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269209
120 700,00	0,00	120 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201117 12:32
798 000,00	199 500,00	997 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
765 000,00	191 250,00	956 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
833 000,00	0,00	833 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269210
98 500,00	0,00	98 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		OBS! Finns 2 ex av denna LS med olika priser!! Release fr M till Asp 201119 11:35.
70 191,00	0,00	70 191,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201119 11:28.
877 500,00	0,00	877 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269211
994 500,00	248 625,00	1 243 125,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
85 212,50	0,00	85 212,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
850 000,00	0,00	850 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF269212
198 500,00	0,00	198 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
254 007,00	0,00	254 007,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
780 000,00	195 000,00	975 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
829 350,00	207 337,50	1 036 687,50	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
306 800,00	0,00	306 800,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Anger att allt har bet.
1 020 000,00	255 000,00	1 275 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
675 000,00	0,00	675 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 269213
606 900,00	151 725,00	758 625,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
680 000,00	0,00	680 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 269214
356 647,50	0,00	356 647,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
374 300,00	0,00	374 300,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
957 600,00	0,00	957 600,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 269215
197 182,50	0,00	197 182,50	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att 255.421 EUR har bet	
95 775,00	0,00	95 775,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att 255.421 EUR har bet	
191 550,00	0,00	191 550,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att 190.550 EUR har bet	
220 282,50	0,00	220 282,50	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
284 264,50	0,00	284 264,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
44 925,00	0,00	44 925,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
14 825,00	0,00	14 825,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
4 490,00		4 490,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
6 860,00		6 860,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
235 405,50		235 405,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
77 994,00		77 994,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
76 000,00		76 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
380 730,00		380 730,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
1 942,50		1 942,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
7 336,00	0,00	7 336,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
1 164,00	0,00	1 164,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
236 063,75	0,00	236 063,75	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
75 396,00	0,00	75 396,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
14 220,00	0,00	14 220,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
215 760,00	0,00	215 760,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
64 700,00	0,00	64 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
5 211,00	0,00	5 211,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
6 948,00	0,00	6 948,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
2 342,50	0,00	2 342,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
5 505,00	0,00	5 505,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
75 300,00	0,00	75 300,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
518 800,00		518 800,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
30 744,00		30 744,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
279 675,00		279 675,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
314 475,00	0,00	314 475,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
4 950,00	0,00	4 950,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
61 313,25	0,00	61 313,25	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
125 352,50	0,00	125 352,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
90 900,00	0,00	90 900,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
35 960,00	0,00	35 960,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
64 850,00	0,00	64 850,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
79 562,50	0,00	79 562,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
796 600,00	199 150,00	995 750,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
799 825,00	199 956,25	999 781,25	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
789 725,00	197 431,25	987 156,25	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
61 950,00	0,00	61 950,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
88 680,00	0,00	88 680,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
206 400,00	0,00	206 400,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
134 400,00	0,00	134 400,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		

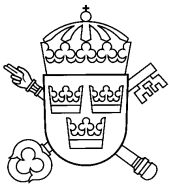
Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
268 800,00	0,00	268 800,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
38 550,00	0,00	38 550,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
48 944,00	0,00	48 944,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
998 750,00	0,00	998 750,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259105
945 000,00	0,00	945 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259106
48 063,00	0,00	48 063,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
11 775,00	0,00	11 775,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
26 212,50	0,00	26 212,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
64 558,00	0,00	64 558,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
3 440,00	0,00	3 440,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
6 880,00	0,00	6 880,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
7 850,00	0,00	7 850,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
6 500,00	0,00	6 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
12 420,00	0,00	12 420,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
5 820,00	0,00	5 820,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
299 000,00	0,00	299 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
180 000,00	0,00	180 000,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
23 360,00	0,00	23 360,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
25 870,00	0,00	25 870,00	SAKNAS	TIM Logistic/CZ	15 dgr	Santander Bank, PL		
792 350,00	198 087,50	990 437,50	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
764 250,00	191 062,50	955 312,50	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
782 375,00	195 593,75	977 968,75	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
87 712,50	0,00	87 712,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
151 250,00	0,00	151 250,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
449 250,00	0,00	449 250,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
449 250,00	0,00	449 250,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
271 950,00	0,00	271 950,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
62 150,00	0,00	62 150,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
94 000,00	0,00	94 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
292 375,00	0,00	292 375,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
112 375,00		112 375,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		LS från Menago anger att lev ska ske inom 15 dgr från fakturadatum - detta är ingen lev-klausul!

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
490 109,40		490 109,40	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
449 500,00	0,00	449 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201209 16:23
220 500,00	0,00	220 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
144 750,00	0,00	144 750,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
977 500,00	0,00	977 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259107
900 000,00	0,00	900 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259108
79 943,50	0,00	79 943,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
14 700,00	0,00	14 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
14 475,00	0,00	14 475,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
29 400,00	0,00	29 400,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
29 700,00	0,00	29 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
100 508,50	0,00	100 508,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
179 800,00	0,00	179 800,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201210 13:40
337 687,50	0,00	337 687,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201214 17:29
292 662,50	0,00	292 662,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201211 13:04
89 750,00	0,00	89 750,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
63 700,00	0,00	63 700,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
265 496,00	0,00	265 496,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
98 250,00	0,00	98 250,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
784 875,00	196 218,75	981 093,75	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
768 150,00	192 037,50	960 187,50	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
86 100,00	0,00	86 100,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
236 775,00	0,00	236 775,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
287 000,00	0,00	287 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		
956 250,00	0,00	956 250,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259109
967 500,00	0,00	967 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259110
935 000,00	0,00	935 000,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259111
922 500,00	0,00	922 500,00	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	ING Bank/PL		Motsv KF 259112
232 500,00	0,00	232 500,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201221 10:44
247 125,00	0,00	247 125,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201221 11:51
199 305,00	0,00	199 305,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL		Release fr M till Asp 201222 11:59.

Netto EUR	Moms EUR	Brutto EUR	Lev-villkor	Lev-adress	Bet-villkor	Konto	Bet	Anm.
738 775,00	184 693,75	923 468,75	SAKNAS	SAKNAS	Förskott	SAKNAS		
583 050,00	145 762,50	728 812,50	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	SAKNAS		
999 000,00	0,00	999 000,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	Förskott	Santander Bank, PL		Motsv KF 259114
898 875,00	0,00	898 875,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	Förskott	Santander Bank, PL		Motsv KF 259113
243 750,00	0,00	243 750,00	SAKNAS	Aspudden, Älta	15 dgr	Santander Bank, PL	Anger att allt har bet.	
62 194 132,65	5 023 999,38	67 218 132,03						



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

PM

Bj Resurs AB hemsida

Signerad av

Signerad datum

Diarienumr
9000-K1171-21

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Samuelsson, Tom	2021-05-10	13:38
Beslag verkställt	Material för analys	
Nej	Nej	

Mottaget	Mottaget datum	Tid
Sätt på vilket uppgift lämnats		
Upprättad av		
Tom Samuelsson		

Uppgiften avser
Bj Resurs AB hemsida
Uppgift

En Googlesökning gjordes på "Bj resurs AB"

På hemsidan kunde konstateras att en stor mängd elektronikprodukter fanns representerade. Av layouten fick man uppfattningen att alla produkter gick att köpa från hemsidan.

Klickade man sig in på en produkt gick det dock inte att lägga den i någon varukorg. Det fanns ingen betalningsinformation. Det fanns ingen "köpknapp" eller liknande. Det fanns inte heller något pris angivet.

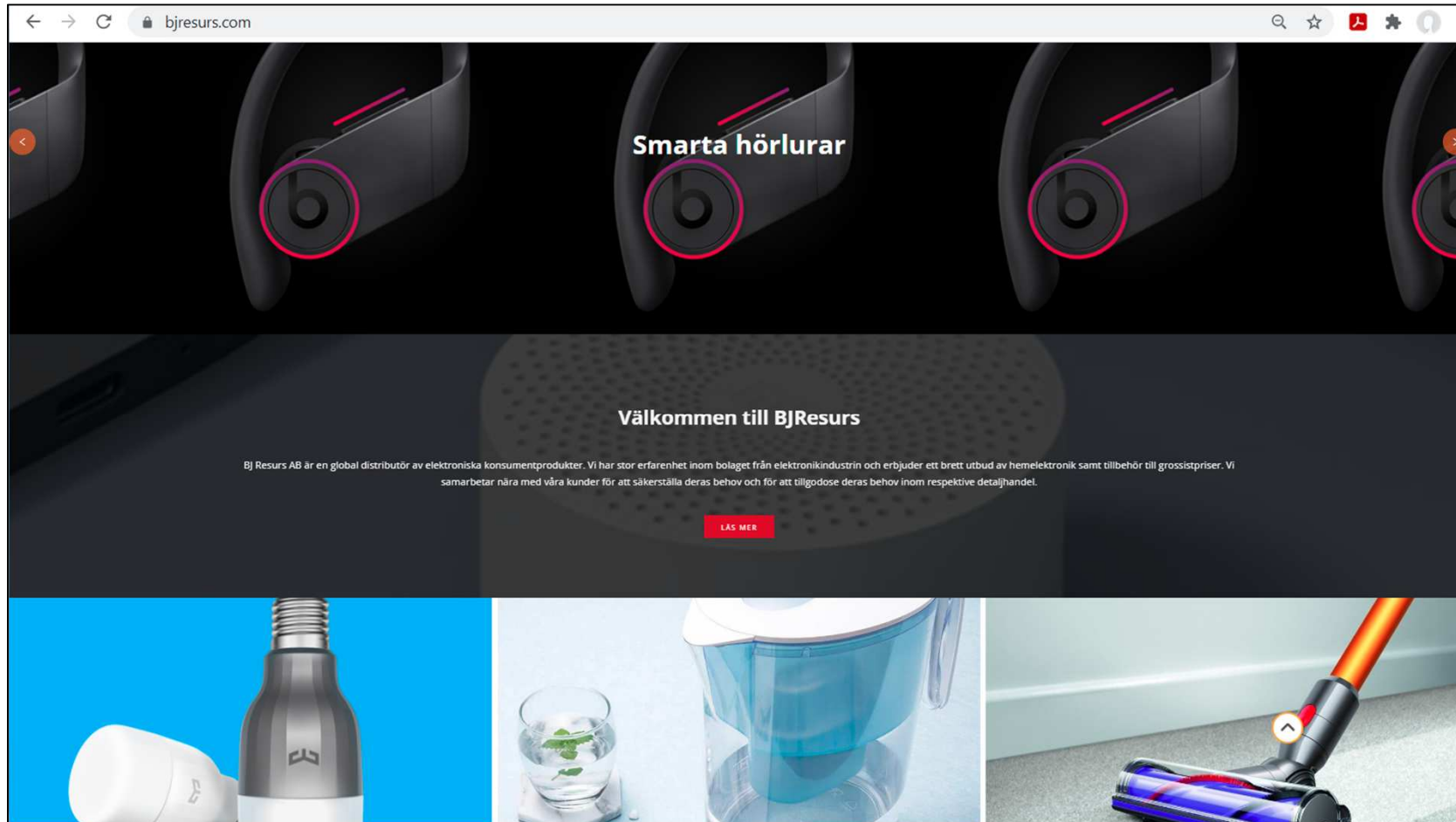
För skärmlapp från hemsidan, se bilaga till detta pm

**I tjänsten
Insp. Tom Samuelsson**

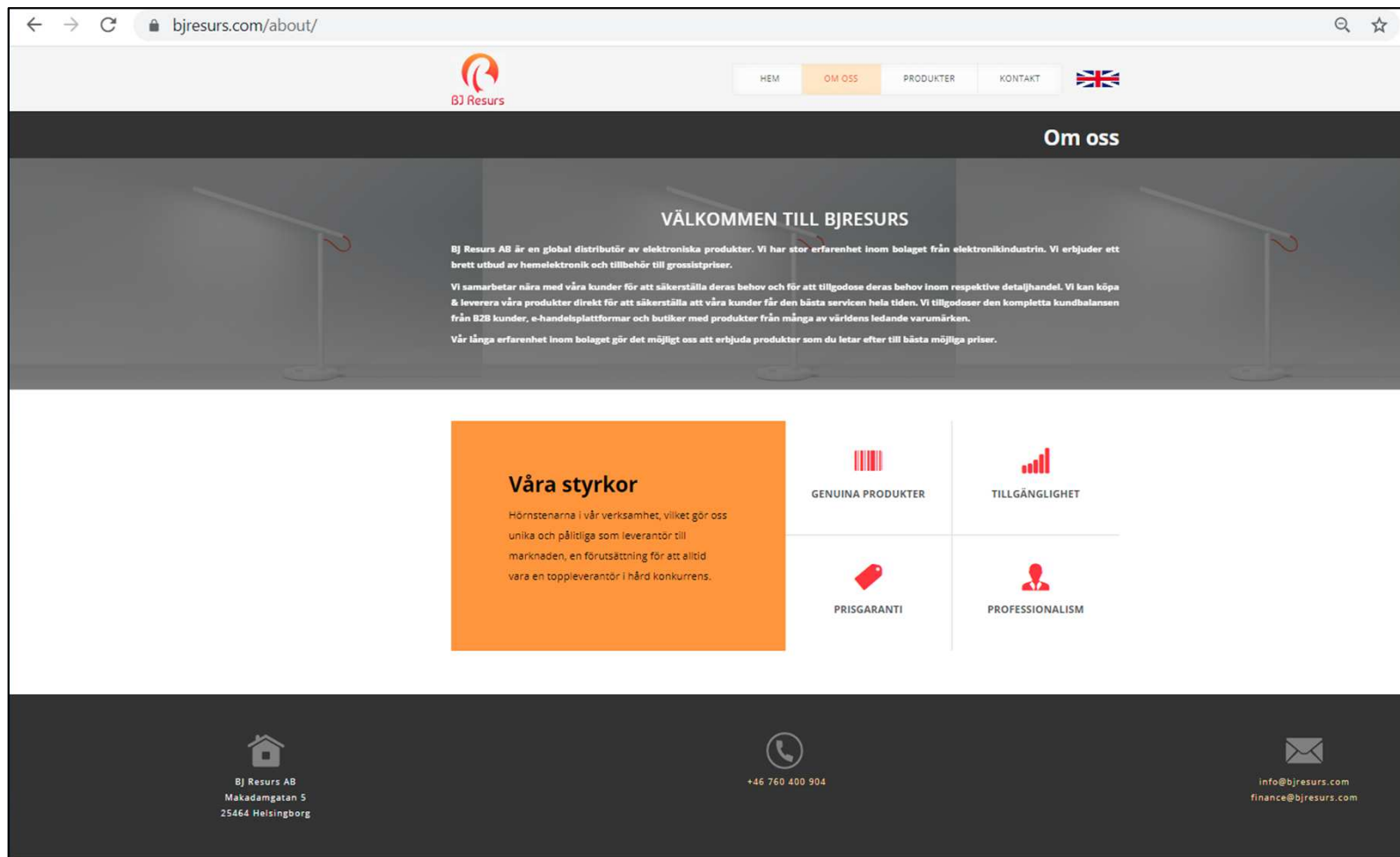
Skärmdump på Googlesökning



Skärmdump på Googlesökning Fliken "Hem"



Skärmdump på Googlesökning Fliken "Om oss"



Skärmdump på Googlesökning Fliken "Kontakt"

← → ↻ 🔒 bjresurs.com/contact/ 🔍 ☆

 HEM OM OSS PRODUKTER **KONTAKT** 

Kontakt

Name *

First Last

Email *

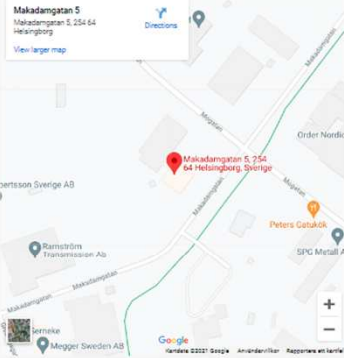
Phone *

Message *

Captcha *

14 * 5 =

SUBMIT





BJ Resurs AB
Makadamgatan 5
25464 Helsingborg



+46 760 400 904



info@bjresurs.com
finance@bjresurs.com

Skärmdump på Googlesökning Fliken "Produkter"



BJ Resurs

[HEM](#)[OM OSS](#)[PRODUKTER](#)[KONTAKT](#)



VARUMÄRKEN

- 70 MAJ
- ÄPPLE
- TAKTER
- BOSE
- DJI
- DYSON
- JIMMY
- MI
- MIJIA
- SAMSUNG
- SANDISK
- SONY
- SOOCAS
- TOSHIBA
- WD ELEMENTS

TOPP-PRODUKTER



70MAI DASH CAM LITE

LÄS MER



A20®-HEADSET

LÄS MER



APPLE AIRPODS PRO

LÄS MER



DYSON V8 ABSOLUT DAMMSUGARE

LÄS MER



MI BAND 3 STRAP BLACK

LÄS MER



MIJIA SÄNGLAMPA

LÄS MER



PHANTOM 4 PRO V2.0

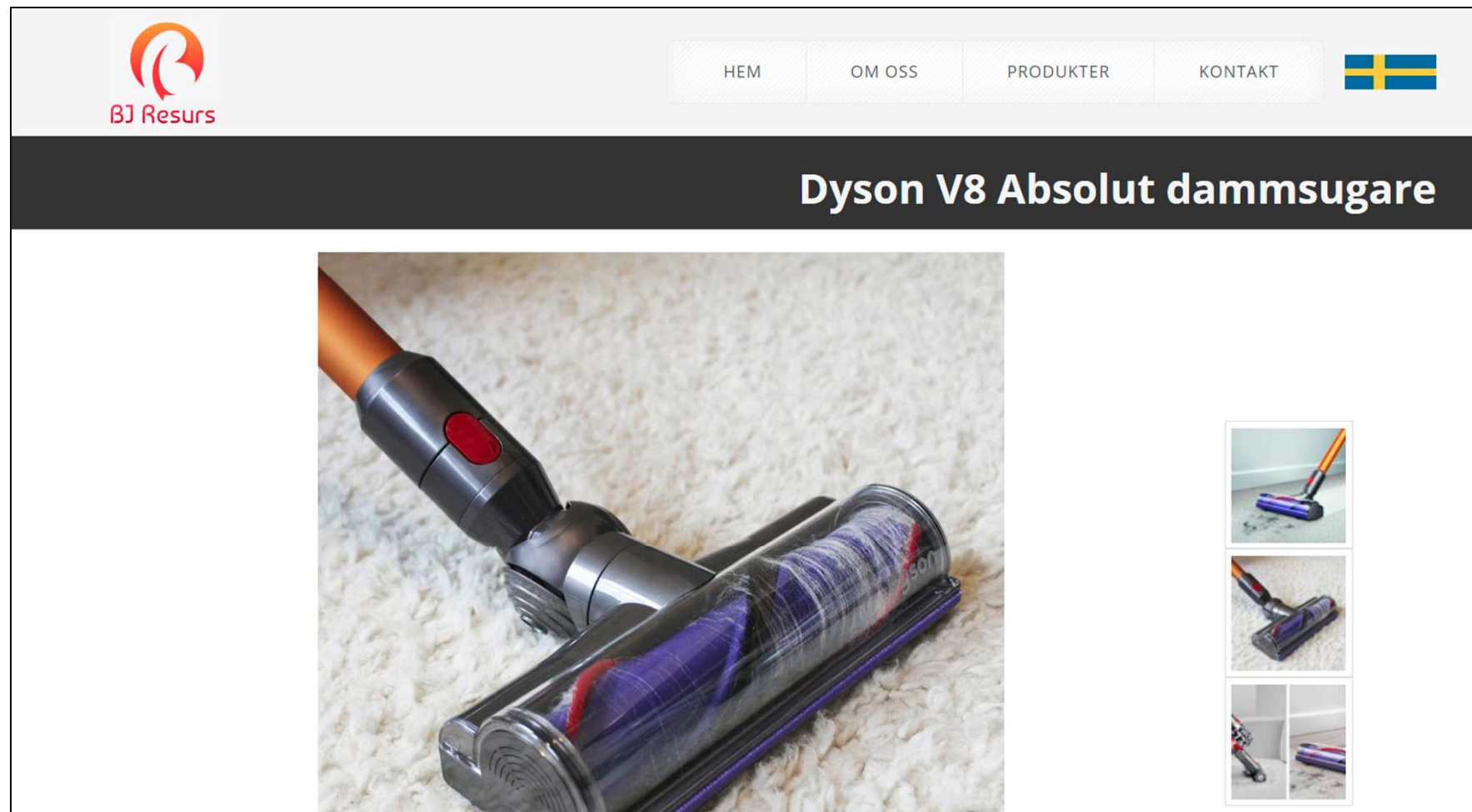
LÄS MER



SAMSUNG GALAXY BUDS VIT

LÄS MER

Skärmdump på Googlesökning
Exempel på produkt



Skärmdump på Googlesökning Exempel på produkt

Dyson V8 Absolut dammsugare.

Trådlös. Problemfri. Kraftfull sugning.

Rengör mattor djupt.

Kraftfullt rengöringshuvud för direktdrivning tar bort smuts från marken.

Skonsam på hårda golv, hård mot smuts.

Konstruerad med mjukt vävt nylon och antistatisk kolfiber för hårda golv.

Drivs av Dyson digitala motor V8

snurrar på upp till 110 000 rpm för att skapa kraftfull sug.

Upp till 40 minuters blekfri kraft *

Kraftfull sugning för rengöring i hemmet. Upp till 40 minuter i kraftfullt läge och upp till 25 minuter med motoriserat rengöringshuvud.

* Den faktiska körtiden varierar beroende på energiläge och / eller tillbehör som används.

Två energilägen

Växlar mellan MAX-läge för upp till 7 minuters hög effekt och kraftfullt läge för längre, daglig rengöring.

Hel maskinfiltrering

Fångar upp allergener och driver ut renare luft än luften du andas in.

Kombinationsverktyg

Två verktyg i ett för enkel växling mellan ytor.

Spaltverktyg

Designat för exakt rengöring runt kanter och smala luckor.

Mini-motoriserat verktyg

Motoriserad borststång tacklar hår och slipad smuts i trånga utrymmen.

Går enkelt upp högt

Lätt och ergonomiskt för att rengöra högt uppställda platser med en jämn rörelse.

Omvandlas snabbt till en handhållen

Ändras till ett handdammsugare och tillbaka igen, i en enda åtgärd.

2 Tier Radial™ cykloner

15 cykloner skapar starka centrifugalkrafter för att fånga mikroskopisk smuts.

Dockningsstation

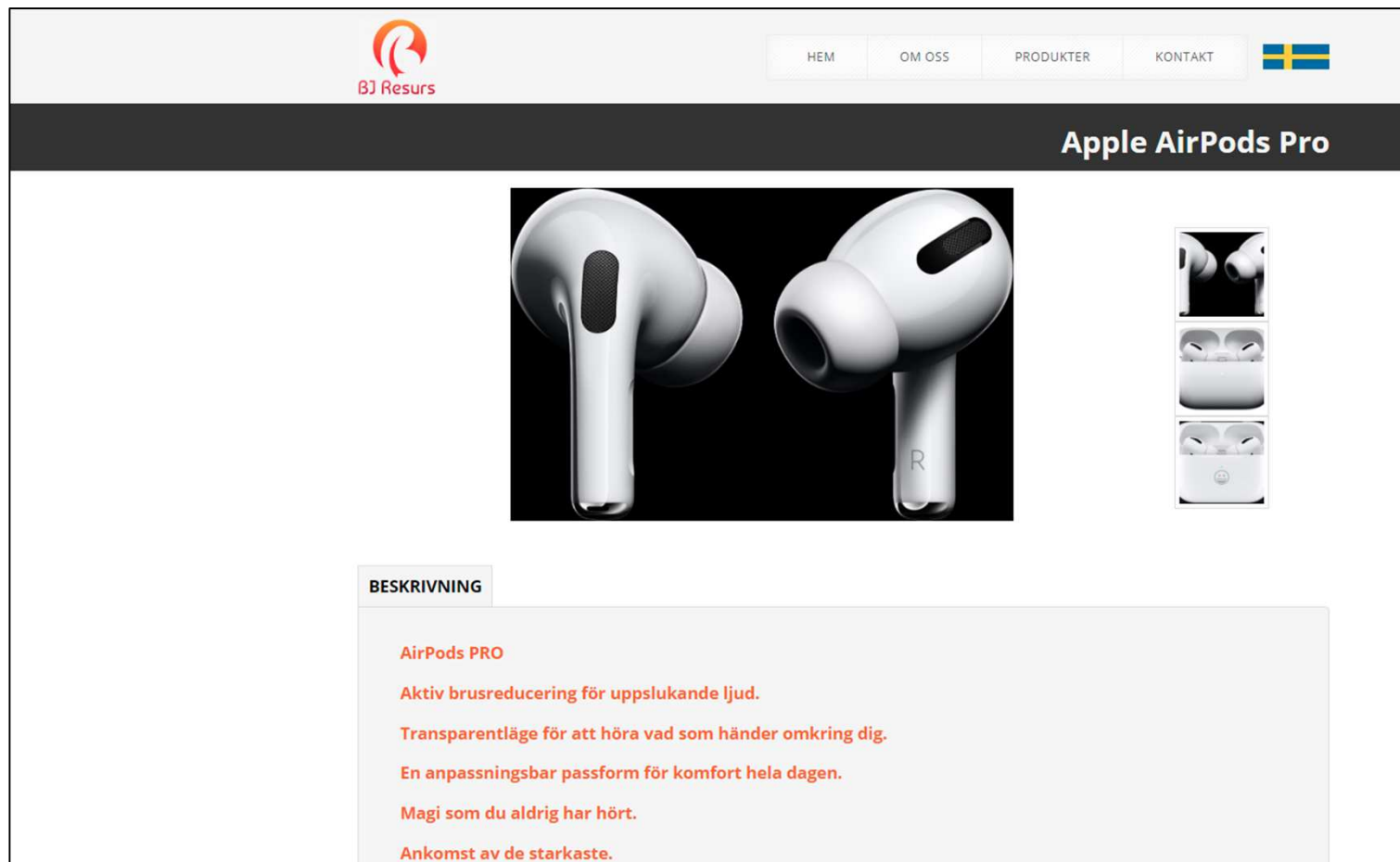
Förvarar och laddar enkelt din Dyson V8 Absolut dammsugare så att den alltid är redo att användas.

Certifierad astma- och allergivänlig®

Fångar allergener inuti maskinen istället för att utvisa dem tillbaka till hemmet.

- Sladdfri.
- Problemfri.
- Kraftfull sugning.
- Rengör mattor djupt.
- Kraftfullt rengöringshuvud för direktdrivning tar bort smuts från marken.
- Skonsam på hårda golv, hård mot smuts.
- Konstruerad med mjukt vävt nylon och antistatisk kolfiber för hårda golv.

Skärmdump på Googlesökning Exempel på produkt



En anpassningsbar passform för komfort hela dagen.

Magi som du aldrig har hört.

Ankomst av de starkaste.

Vi förfina detaljerna och skapade en ny klass in-ear-hörlurar med en anpassningsbar passform som utgör en exceptionell tätning för aktiv brusreducering. Du känner din musik, inte dina hörlurar.

Välj mellan tre storlekar av mjuka, flexibla silikonöppningar som klickar på plats. Hitta bästa passform - och få bästa ljud - med hjälp av Ear Tip Fit Test.

Dessa internt avsmalnande tips överensstämmer med din öronform och håller AirPods Pro säkra. Och med ventilationsöppningar som hjälper till att utjämna trycket känns det som om det inte finns något i dina öron.

Aktiv brusreducering

Ljud som tar bort ljudet.

AirPods Pro är de enda in-ear-hörlurarna med aktiv brusreducering som kontinuerligt anpassar sig till öratets geometri och öronspetsens passform - blockerar världen så att du kan fokusera på det du lyssnar på.

En utåtvänd mikrofon känner av externt ljud.

AirPods Pro motverkar det sedan med lika bruskydd och avbryter det externa ljudet innan du hör det.

En inåtvänd mikrofon lyssnar inuti örat efter oönskat ljud, vilket också elimineras med bruskydd.

Brusreducering justeras kontinuerligt till 200 gånger per sekund för riktigt uppslukande ljud, så att du är helt inställd på din musik, podcasts och samtal.

Vill du höra vad som händer omkring dig? Håll bara in kraftsensorn på stammen för att hoppa mellan Active Noise Cancellation och Transparency-läget - som låter yttre ljud komma in och låter saker och ting låta och känns naturliga när du pratar med människor i närheten.

Ljudkvalité

Allt du hör är oerhört.

Njut av överlägsen ljudkvalitet med Adaptive EQ, som automatiskt ställer in musik efter örat och ger en rik och konsekvent lyssningsupplevelse.

En inåtvänd mikrofon hör ljud som du gör. AirPods Pro finjusterar sedan ljudet genom att justera mellan- och lågfrekvensen.

Kraftfull bas levereras av en specialbyggd högtalardrivrutin med hög utflykt och låg distorsion.

En supereffektiv förstärkare med högt dynamiskt omfång ger rent, otroligt klart ljud samtidigt som batteritiden förlängs.

Prestanda och design

Ett chip med seriösa kotletter.

AirPods Pro är tekniskt packat men kompakt men bygger på vårt system i paketdesign - med H1-chip som driver allt från ljud till Siri.

Det Apple-designade H1-chipet använder 10 ljudkärnor, vilket skapar otroligt låg ljudbehandlingsfördröjning som möjliggör brusreducering i realtid.

System in Package-designen är noggrant anordnad, med placeringen av varje komponent baserad på formen av det mänskliga örat - maximerar komfort, passform och stabilitet.

Använd kraftsensorn för att enkelt styra musik och samtal och växla mellan Active Noise Cancellation och Transparency mode. Du kan också trycka och hålla ned volymreglaget i Kontrollcenter på din iPhone för att ändra läge.

AirPods Pro är designade för att hålla jämna steg med dig och är svett- och vattentåliga,¹ och har en utökad mikrofonport som förbättrar samtalsklarheten i blåsiga situationer.

Batteri

Ladda trådlöst. Använd outtröttligt.

Det trådlösa laddningsfodralet ger mer än 24 timmars batteritid för att hålla dig och din AirPods Pro på språng. Och den är kompatibel med Qi-certifierade laddare.

Magisk upplevelse

Enkelhet från start till Siri.

Precis som AirPods ansluter AirPods Pro magiskt till din iPhone eller Apple Watch.

Använd Ear Tip Fit Test för att skapa en optimal lyssningsupplevelse - du får rätt speciestorlek för dina öron och bästa tätning för brusreducering.

En enkel "Hey Siri" kallar din personliga favoritassistent. Kontrollera din musik, samtal, volym, vägbeskrivning och mer - utan att lyfta ett finger.

Dela en låt, podcast eller annan ljudström mellan två uppsättningar AirPods med Audio Sharing.⁵

Skärmdump på Googlesökning Exempel på produkt

Jonas Östlund, analytiker
010-562 93 52
jonas-a.ostlund@ebm.se

PM – Kontroll av webbplats/hemsida

Datum: 2021-06-02

Utförd av: Jonas Östlund, Ekobrottsmyndigheten

Kontroll av webbadress/hemsida: www.bjresurs.com

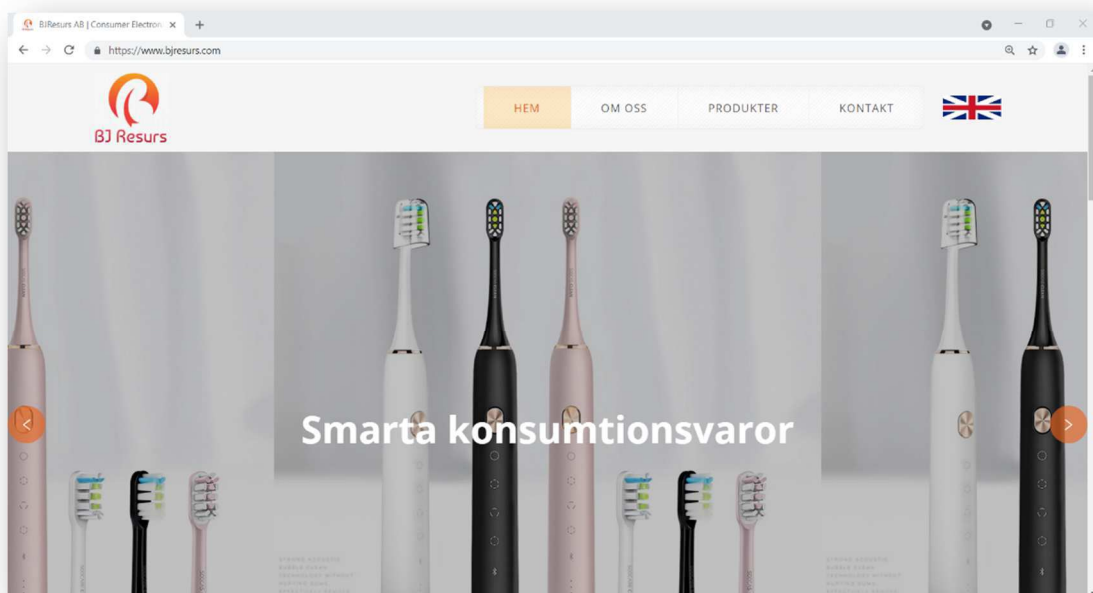
OBS! Adressen www.bjresurs.se finns registrerad på Internetstiftelsen (används ej).

SAMMANFATTNING

1. Är hemsidan www.bjresurs.com fortfarande aktiv på Internet?

Ja, hemsidan går att besöka på Internet 2021-06-02. Det går att klicka sig vidare till de olika undersidorna med produkter. Språket på hemsidan är svenska och engelska. Längst ner på hemsidan finns det företagsinformation/kontaktuppgifter. Hemsidan har dokumenterats av undertecknad genom en film samt sparade html-sidor (se bilagor).

Bild 1 - Kontroll av hemsida 2021-06-02





2. Vem är återförsäljare samt innehavaren av domännamnet?

Vid en kontroll av domännamnet på <http://whois.domaintools.com> framkommer det att återförsäljaren av hemsidan www.bjresurs.com är One.com A/S i Danmark. Domänen skapades 2020-07-15 och var vid kontrollen 322 dagar gammal. Det saknas uppgifter om innehavare till hemsidan i de öppna källorna på Internet. Se **bild 2** nedan.

Bild 2 – Kontroll av återförsäljare hos Whois Domaintools 2021-06-02

Whois Record for BjResurs.com	
— Domain Profile	
Registrant	REDACTED FOR PRIVACY
Registrant Org	REDACTED FOR PRIVACY
Registrant Country	se
Registrar	One.com A/S IANA ID: 1462 URL: https://www.one.com , http://www.one.com Whois Server: whois.one.com abuse@one.com (p) 4544451220
Registrar Status	ok
Dates	322 days old Created on 2020-07-15 Expires on 2021-07-15 Updated on 2020-08-04
Name Servers	NS01.ONE.COM (has 1,505,110 domains) NS02.ONE.COM (has 1,505,110 domains)
Tech Contact	Host Master One.com A/S Kalvebod Brygge 24, København V, 1560, dk hostmaster@one.com (p) 4546907100

<https://whois.domaintools.com/bjresurs.com>

3. Hemsidan/domän www.bjresurs.se (ej i bruk)

Vid kontroll på Internetstiftelsens hemsida framkommer det att återförsäljaren av domännamnet www.bjresurs.se är **Internet Svenska AB** / 556491-7606. Svaret erhålls om man går in på www.nameSRS.com (Registrar) och slår på domännamnet. Vidare framkommer det att innehavaren är **BJ Resurs AB** / 556438-9418. Se **bild 3** nedan. Begäran har ställts till Internetstiftelsen som har lämnat informationen att kontaktperson vid registreringen av hemsidan är Bo Anders Johlin. Adress- samt kontaktuppgifter finns sparade hos Internetstiftelsen och har bifogats svaret till Ekobrottsmyndigheten 2021-06-18. Se **bild 4** nedan. Hemsidan registrerades hos Internetstiftelsen 2020-08-06.

**Bild 3 – Kontroll innehavare av domän hos Internetstiftelsen 2021-06-02**

Search results for **bjresurs.se** on the Internetstiftelsen website. The page displays the following information:

Kontakt-ID	boabjr2061-00001
Namn	(not shown)
Företag	BJ Resurs AB
Organisationsnummer	[SE]556438-9418
Innehavarens e-postadress	(not shown)
Adressrad 1	Klågstorp
Kontakt skapad	2020-08-06

Additional details: URL: <https://internetstiftelsen.se/domaner/>, Page 2/12. A red arrow points to the contact information section.

<https://internetstiftelsen.se/domaner/>

Bild 4 – Mailsvar från Internetstiftelsen 2021-06-18

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet bjresurs.se:

Kontaktperson: Bo Anders Johlin
Adress: [REDACTED]
E-postadress: anders@bjresurs.se
Telefonnr: +46.4302 [REDACTED]
Hälsningar,

A red arrow points to the contact information section.

Notera att hemsidan www.bjresurs.se ej är i bruk alternativt aldrig använts. Telefonnummer i de lämnade kontaktuppgifterna har ett riktnummer till Laholm. Internetstiftelsen kan endast svara på domännamnen som slutar på .se och .nu. Personen ovan var tidigare styrelseledamot för BJ Resurs AB men utträdde ur bolaget skedde 2020-06-30.



4. Finns hemsidan sparad i Internet Archive – Way Back Machine?

Nej. Kontroll har gjorts av båda hemsidorna (www.bjresurs.com och www.bjresurs.se) och ingen av dem förekommer/är sparade i Way Back Machine 2021-06-02.

5. Går det att söka fram uppgifter via Google?

Ja, det finns flera webbsidor som refererar till BJ Resurs AB. Dock endast hemsidor med företagsuppgifter kopplade till organisationsnumret. Vid en sökning med Google på BJ Resurs AB så hamnar hemsidan www.bjresurs.com högst upp i resultatlistan.

6. Finns det omdömen på Trustpilot?

Nej, bolaget har inga omdömen på Trustpilot (omdömen för bolag och verksamheter).

7. Övriga noteringar och iakttagelser

Det går inte att se priser på produkterna på hemsidan och någon annan prislista har inte återfunnits. Det går inte heller att lägga produkterna i en varukorg. Det finns ett SKU-nr (*Stock Keeping Unit*) för respektive produkt. Oklart om detta nummer används vid beställningar av produkter. Texten på hemsidan är på svenska men det går att välja engelska som språk. Den svenska texten verkar vara direktöversatt från engelska. Den befintliga texten, för exempelvis produktbeskrivningar med mera, har i många fall fått en mycket bristfällig översättning till svenska. Mer om detta beskrivs i den skapade filmen.

Överlag ser hemsidan väldigt enkel ut med få uppgifter om återförsäljaren BJ Resurs AB eller bolagsföreträdare. Det finns endast ett telefonnummer (+46760400904) och en e-postadress (info@bjresurs.com) till bolaget. Bolagsadressen Makadamgatan 5 i Helsingborg förekommer längst ner på hemsidan samt under rubriken ”*Kontakt*”. Det finns ett formulär som går att fylla i för en person som vill komma i kontakt med bolaget. Det saknas bilder på bolagsföreträdare eller annan personal.

BILAGOR

BILDER

BJ Resurs AB - Första sidan.PNG

FILMER

FILM - BJ Resurs AB (Aktiv) 2021-06-02.mp4



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

5 (5)

HTML (sparade hemsidor)

01 - Startside BJ Resurs.html
02 - Om Oss BJ Resurs.html
03 - Produkter BJ Resurs.html
04 - Exempel Produkt BJ Resurs.html
04 - Produkter BJ Resurs sida 2.html
05 - Produkter BJ Resurs sida 3.html
06 - Produkter BJ Resurs sida 4
07 - Produkter BJ Resurs sida 5.html
08 - Kontakt BJ Resurs.html

PDF

Domäner BJ Resurs - Internetstiftelsen.pdf
Kontroll WHOIS 210602 - BJ Resurs AB.pdf

Jonas Östlund, analytiker
010-562 93 52
jonas-a.ostlund@ebm.se

PM – Kontroll av webbplats/hemsida

Datum: 2021-06-02

Utförd av: Jonas Östlund, Ekobrottsmyndigheten

Kontroll av webbadress/hemsida: www.bjresurs.com

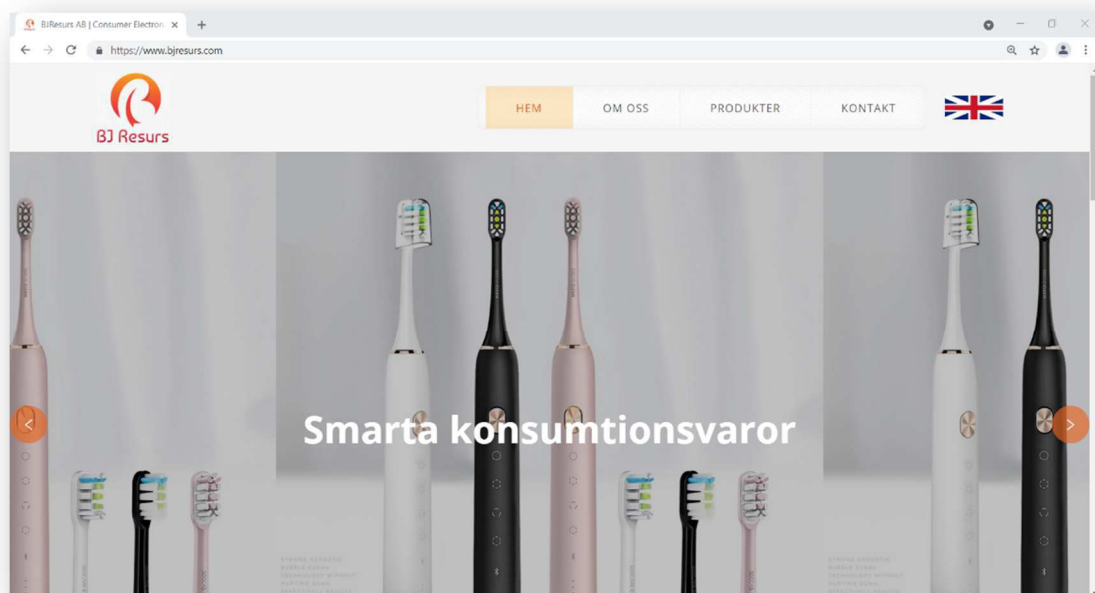
OBS! Adressen www.bjresurs.se finns registrerad på Internetstiftelsen (används ej).

SAMMANFATTNING

1. Är hemsidan www.bjresurs.com fortfarande aktiv på Internet?

Ja, hemsidan går att besöka på Internet 2021-06-02. Det går att klicka sig vidare till de olika undersidorna med produkter. Språket på hemsidan är svenska och engelska. Längst ner på hemsidan finns det företagsinformation/kontaktuppgifter. Hemsidan har dokumenterats av undertecknad genom en film samt sparade html-sidor (se bilagor).

Bild 1 - Kontroll av hemsida 2021-06-02





2. Vem är återförsäljare samt innehavaren av domännamnet?

Vid en kontroll av domännamnet på <http://whois.domaintools.com> framkommer det att återförsäljaren av hemsidan www.bjresurs.com är One.com A/S i Danmark. Domänen skapades 2020-07-15 och var vid kontrollen 322 dagar gammal. Det saknas uppgifter om innehavare till hemsidan i de öppna källorna på Internet. Se **bild 2** nedan.

Bild 2 – Kontroll av återförsäljare hos Whois Domaintools 2021-06-02

Whois Record for BjResurs.com	
— Domain Profile	
Registrant	REDACTED FOR PRIVACY
Registrant Org	REDACTED FOR PRIVACY
Registrant Country	se
Registrar	One.com A/S IANA ID: 1462 URL: https://www.one.com , http://www.one.com Whois Server: whois.one.com abuse@one.com (p) 4544451220
Registrar Status	ok
Dates	322 days old Created on 2020-07-15 Expires on 2021-07-15 Updated on 2020-08-04
Name Servers	NS01.ONE.COM (has 1,505,110 domains) NS02.ONE.COM (has 1,505,110 domains)
Tech Contact	Host Master One.com A/S Kalvebod Brygge 24, København V, 1560, dk hostmaster@one.com (p) 4546907100

<https://whois.domaintools.com/bjresurs.com>

3. Hemsidan/domän www.bjresurs.se (ej i bruk)

Vid kontroll på Internetstiftelsens hemsida framkommer det att återförsäljaren av domännamnet www.bjresurs.se är Internet Svenska AB / 556491-7606. Svaret erhålls om man går in på www.nameSRS.com (Registrar) och slår på domännamnet. Vidare framkommer det att innehavaren är BJ Resurs AB / 556438-9418. Se **bild 3** nedan. Begäran har ställts till Internetstiftelsen som har lämnat informationen att kontaktperson vid registreringen av hemsidan är Bo Anders Johlin. Adress- samt kontaktuppgifter finns sparade hos Internetstiftelsen och har bifogats svaret till Ekobrottsmyndigheten 2021-06-18. Se **bild 4** nedan. Hemsidan registrerades hos Internetstiftelsen 2020-08-06.

**Bild 3 – Kontroll innehavare av domän hos Internetstiftelsen 2021-06-02**

Search results for **bjresurs.se** on the Internetstiftelsen website. The page displays the following information:

Kontakt-ID	boabjr2061-00001
Namn	(not shown)
Företag	BJ Resurs AB
Organisationsnummer	[SE]556438-9418
Innehavarens e-postadress	(not shown)
Adressrad 1	Klågstorp
Kontakt skapad	2020-08-06

Additional details: URL: <https://internetstiftelsen.se/domaner/>, Page 2/12. A red arrow points to the contact information section.

<https://internetstiftelsen.se/domaner/>

Bild 4 – Mailsvar från Internetstiftelsen 2021-06-18

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet bjresurs.se:

Kontaktperson: Bo Anders Johlin
Adress: [REDACTED]
E-postadress: anders@bjresurs.se
Telefonnr: +46.4302 [REDACTED]
Hälsningar,

A red arrow points to the contact information section.

Notera att hemsidan www.bjresurs.se ej är i bruk alternativt aldrig använts. Telefonnummer i de lämnade kontaktuppgifterna har ett riktnummer till Laholm. Internetstiftelsen kan endast svara på domännamnen som slutar på .se och .nu. Personen ovan var tidigare styrelseledamot för BJ Resurs AB men utträdde ur bolaget skedde 2020-06-30.



4. Finns hemsidan sparad i Internet Archive – Way Back Machine?

Nej. Kontroll har gjorts av båda hemsidorna (www.bjresurs.com och www.bjresurs.se) och ingen av dem förekommer/är sparade i Way Back Machine 2021-06-02.

5. Går det att söka fram uppgifter via Google?

Ja, det finns flera webbsidor som refererar till BJ Resurs AB. Dock endast hemsidor med företagsuppgifter kopplade till organisationsnumret. Vid en sökning med Google på BJ Resurs AB så hamnar hemsidan www.bjresurs.com högst upp i resultatlistan.

6. Finns det omdömen på Trustpilot?

Nej, bolaget har inga omdömen på Trustpilot (omdömen för bolag och verksamheter).

7. Övriga noteringar och iakttagelser

Det går inte att se priser på produkterna på hemsidan och någon annan prislista har inte återfunnits. Det går inte heller att lägga produkterna i en varukorg. Det finns ett SKU-nr (*Stock Keeping Unit*) för respektive produkt. Oklart om detta nummer används vid beställningar av produkter. Texten på hemsidan är på svenska men det går att välja engelska som språk. Den svenska texten verkar vara direktöversatt från engelska. Den befintliga texten, för exempelvis produktbeskrivningar med mera, har i många fall fått en mycket bristfällig översättning till svenska. Mer om detta beskrivs i den skapade filmen.

Överlag ser hemsidan väldigt enkel ut med få uppgifter om återförsäljaren BJ Resurs AB eller bolagsföreträdare. Det finns endast ett telefonnummer (+46760400904) och en e-postadress (info@bjresurs.com) till bolaget. Bolagsadressen Makadamgatan 5 i Helsingborg förekommer längst ner på hemsidan samt under rubriken ”*Kontakt*”. Det finns ett formulär som går att fylla i för en person som vill komma i kontakt med bolaget. Det saknas bilder på bolagsföreträdare eller annan personal.

BILAGOR

BILDER

BJ Resurs AB - Första sidan.PNG

FILMER

FILM - BJ Resurs AB (Aktiv) 2021-06-02.mp4



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

5 (5)

HTML (sparade hemsidor)

- 01 - Startside BJ Resurs.html
- 02 - Om Oss BJ Resurs.html
- 03 - Produkter BJ Resurs.html
- 04 - Exempel Produkt BJ Resurs.html
- 04 - Produkter BJ Resurs sida 2.html
- 05 - Produkter BJ Resurs sida 3.html
- 06 - Produkter BJ Resurs sida 4
- 07 - Produkter BJ Resurs sida 5.html
- 08 - Kontakt BJ Resurs.html

PDF

- Domäner BJ Resurs - Internetstiftelsen.pdf
- Kontroll WHOIS 210602 - BJ Resurs AB.pdf

Jonas Östlund

Från: Registry Services <registry@internetstiftelsen.se>
Skickat: den 18 juni 2021 11:18
Till: Jonas Östlund
Kopia: Jonas Östlund
Ämne: RE: [#161851] Begäran (1) i förundersökning EB-1279-21

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet bjresurs.se:

Kontaktperson: Bo Anders Johlin
Adress: Klägstorp, 31294 Laholm
E-postadress: anders@bjresurs.se
Telefonnr: +46.43022402
Hälsningar,

Jenny Jonsson
Registry Services
Internetstiftelsen
Email: registry@internetstiftelsen.se | <https://www.internetstiftelsen.se>

Var detta meddelande till någon hjälp?

Fri, 18th Jun 2021 klockan 10:10 am skrev jonas-a.ostlund@ebm.se <jonas-a.ostlund@ebm.se>:

Hej Jenny

Tack för ditt svar! 😊

Skulle du kunna skicka om det och även ange vilket domännamn som svaret avser.
Som du gjorde på Lux i det andra mailet.

Mvh

Jonas

Från: Registry Services <registry@internetstiftelsen.se>
Skickat: den 18 juni 2021 09:40
Till: Jonas Östlund <jonas-a.ostlund@ebm.se>
Ämne: RE: [#161851] Begäran (1) i förundersökning EB-1279-21

Fri, 18th Jun 2021 klockan 9:40 am skrev Agent:

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet:

Kontaktperson: Bo Anders Johlin

Adress: Klägstorp, 31294 Laholm

E-postadress: anders@bjresurs.se

Telefonnr: +46.43022402

Hälsningar,

Jenny Jonsson

Registry Services

Internetstiftelsen

Email: registry@internetstiftelsen.se | <https://www.internetstiftelsen.se>

Thu, 17th Jun 2021 klockan 10:15 am skrev Agent:

Hej Jonas,

Tack för ditt mejlet.

Vi har skickat vidare din begäran till juridikavdelningen och återkommer till dig så snart vi kan.

Hälsningar,

Jenny Jonsson

Registry Services

Internetstiftelsen

Email: registry@internetstiftelsen.se | <https://www.internetstiftelsen.se>

Wed, 16th Jun 2021 klockan 4:31 pm skrev jonas-a.ostlund@ebm.se <jonas-a.ostlund@ebm.se>:

Hej

Bifogar här en begäran om uppgifter.

Med vänlig hälsning

Jonas Östlund

Analytiker

Andra Ekobrottskammaren

Ernst Fontells plats, Box 431, 401 26 GÖTEBORG

Direkt 010-562 93 51, Mobil 0708-44 00 15

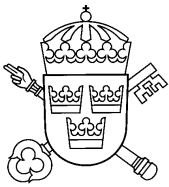
Växel 010-562 93 00

jonas-a.ostlund@polisen.se



View and manage this ticket online: <https://support.registry.se/tickets/161851>

[Support Portal](#) | [Registry Services](#) · <https://support.registry.se/>



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

PM

Lux Electric AB hemsida

Signerad av

Signerad datum

Diarienumr
9000-K1171-21

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Samuelsson, Tom	2021-05-11	10:02
Beslag verkställt	Material för analys	
Nej	Nej	

Mottaget	Mottaget datum	Tid
Sätt på vilket uppgift lämnats		
Upprättad av		
Tom Samuelsson		

Uppgiften avser
Lux Electric AB hemsida

Uppgift
En Googlesökning gjordes på "Lux Electric"

På hemsidan kunde konstateras att en stor mängd elektronikprodukter fanns representerade. Av layouten fick man uppfattningen att alla produkter gick att köpa från hemsidan. Klickade man sig in på en produkt gick det dock inte att lägga den i någon varukorg. Det fanns ingen betalningsinformation. Det fanns ingen "köpknap" eller liknande. Det fanns inte heller något pris angivet.

För skärmdokument från hemsidan, se bilaga till detta pm

I tjänsten
Insp. Tom Samuelsson

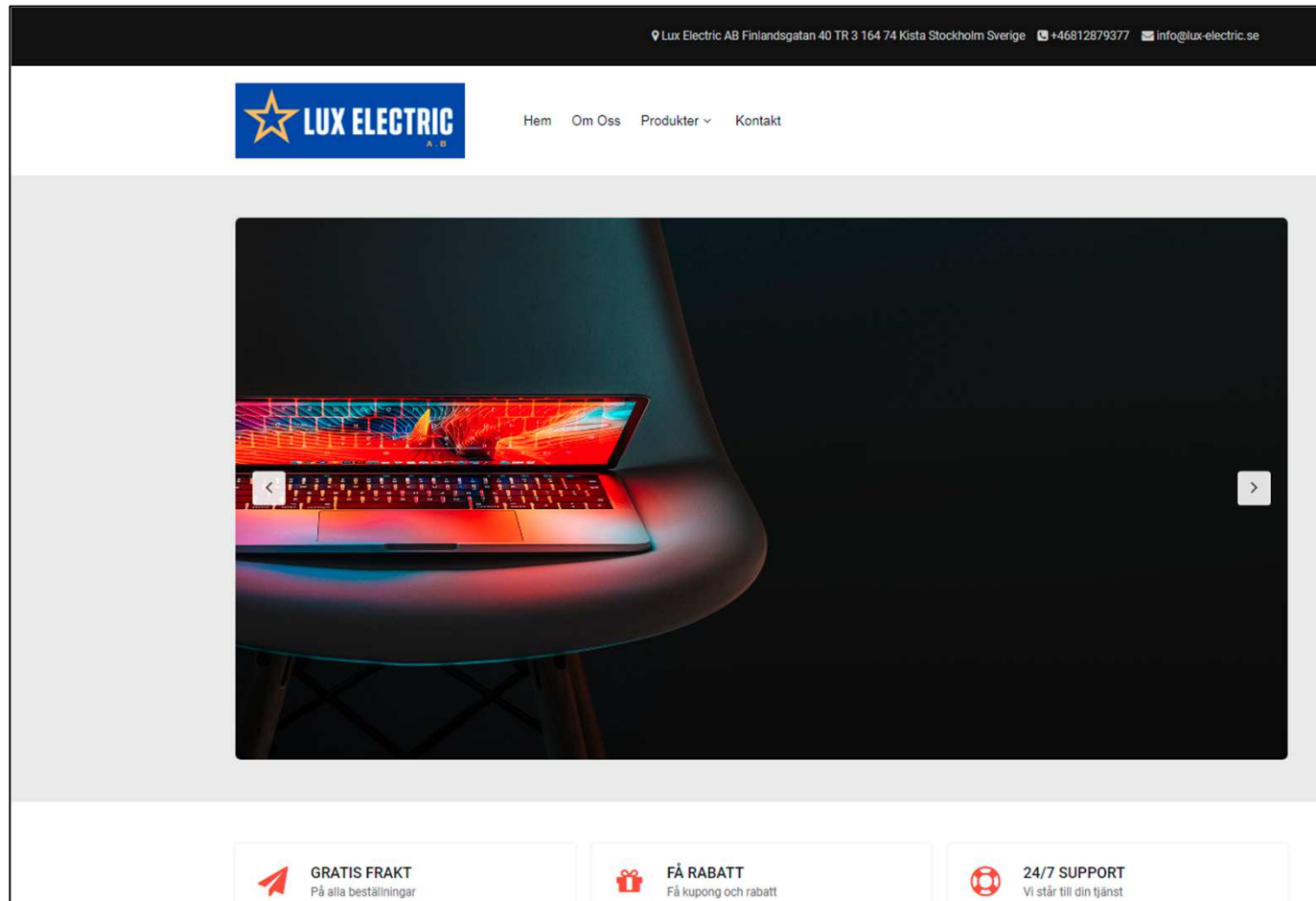
Skärmdump på Googlesökning

<https://www.lux-electric.se> ▼ Översätt den här sidan

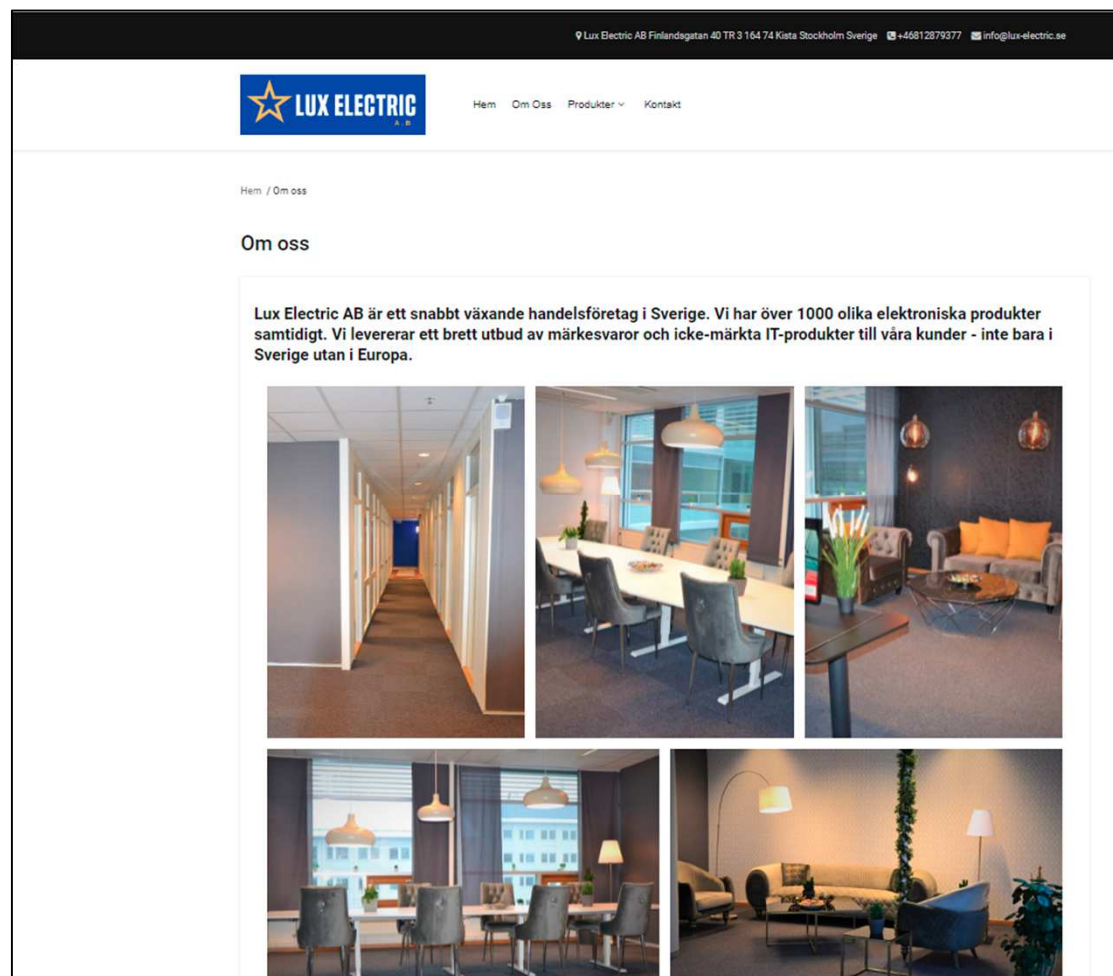
Lux Electric – LUX Electric

Skip to content. Lux Electric A.B. Finlandsgatan 40 TR 3 164 74 Kista Stockholm Sweden;
+46812879377 · info@lux-electric.se ...

Skärmdump på Googlesökning Fliken "Hem"

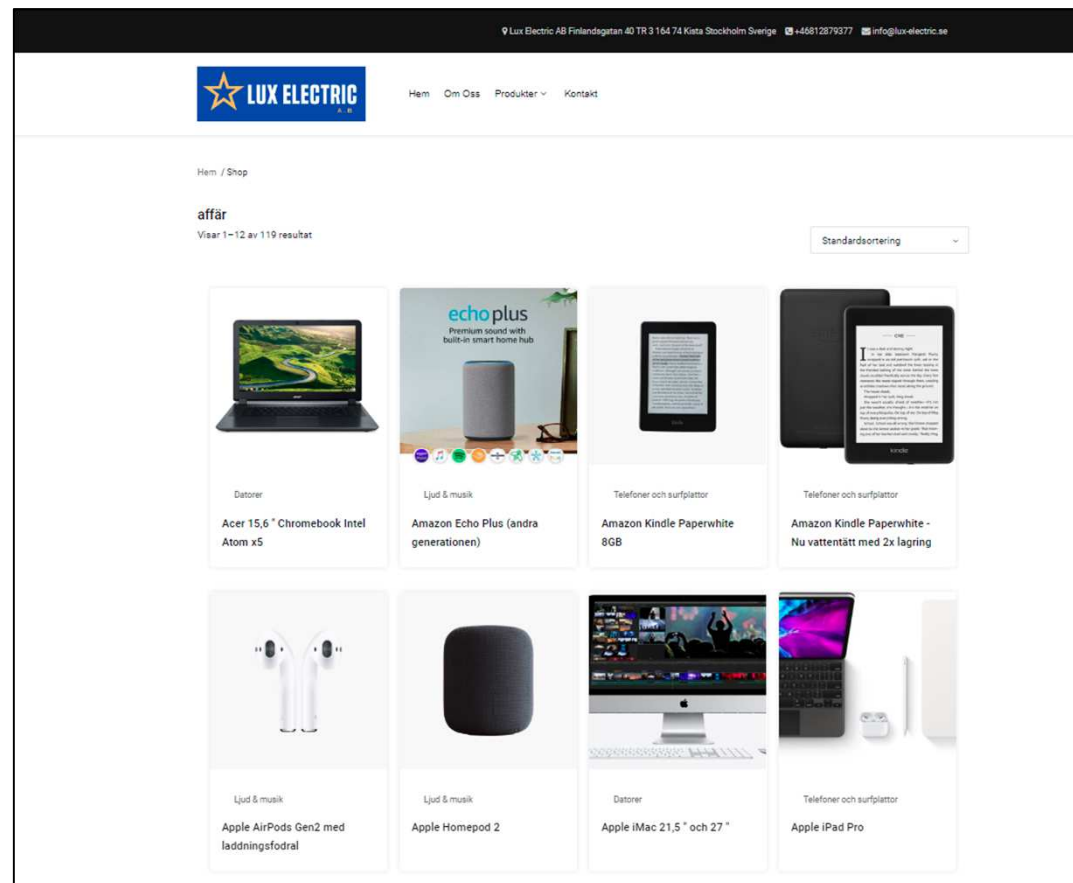


Skärmdump på Googlesökning Fliken "Om oss"



Skärmdump på Googlesökning

Fliken "Produkter"



Skärmdump på Googlesökning

Fliken "Produkter"

Lux Electric AB Finlångsgatan 40 TR 3 164 74 Kista Stockholm Sverige +46812679377 info@lux-electric.se

LUX ELECTRIC A.B.

Hem Om Oss Produkter Kontakt

Hem / Ljud & Musik / Apple Homepod 2



Apple Homepod 2

HomePod är en banbrytande högtalare som anpassar sig till sin plats och levererar högkvalitativt ljud var som helst det spelas. Tillsammans med Apple Music och Siri skapar det ett helt nytt sätt för dig att upptäcka och interagera med musik hemma. Och det kan hjälpa dig och hela din familj med vardagliga uppgifter - och styra ditt smarta hem - allt med bara din röst.

Ljudteknik

- High-excursion woofer med anpassad förstärkare
- Array av sju hornbelastade diskanthögtalare, alla med sin egen förstärkare
- Sex mikrofonuppställning för fjär-Siri
- Intern lågfrekvent kalibreringsmikrofon för automatisk baskorrigering
- Direkt och omgivande ljudformning
- Transparent dynamisk bearbetning på studionivå
- Stereopar kan

SKU: 1afa34a7f984

Kategori: Ljud & musik

Beskrivning

Stora ljud, mindre skala.

Denna målmedvetna designade högtalare skapar rikt, nyanserat ljud som trotsar dess storlek. HomePod kombinerar anpassad Apple-konstruerad ljudteknik och avancerad programvara för att leverera precisionsljud som fyller rummet. Och HomePod är knappt sju tum lång och passar var som helst i ditt hem.

Lux Electric AB Finlandsgatan 40 TR 3 164 74 Kista Stockholm Sverige +46812879377 info@lux-electric.se



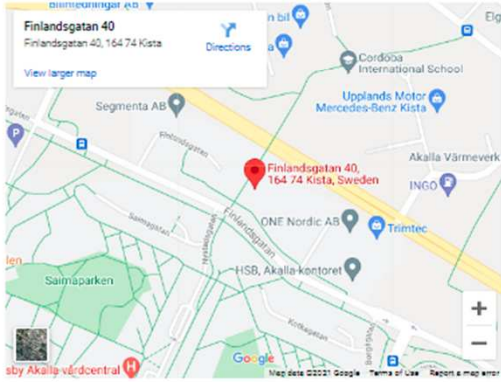
Hem Om Oss Produkter Kontakt

Hem / Kontakt

Kontakt

Lux Electric AB

Finlandsgatan 40 TR 3
164 74 Kista, Stockholm
Sverige
Telefon: 08 - 128 793 77
E-post: info@lux-electric.se



Namn *

Först Sista

E-post *

Telefon *

070-123 45 67

Kommentar eller meddelande *

Captcha *

4 + 14 =

Skicka in

Lux Electric AB
Finlandsgatan 40 TR 3 164 74 Kista, Stockholm Sverige
+46812879377 info@lux-electric.se

Skärmdump på Googlesökning
Fliken "Kontakt"

Jonas Östlund, analytiker
010-562 93 52
jonas-a.ostlund@ebm.se

PM – Kontroll av webbplats/hemsida

Datum: 2021-06-02

Utförd av: Jonas Östlund, Ekobrottsmyndigheten

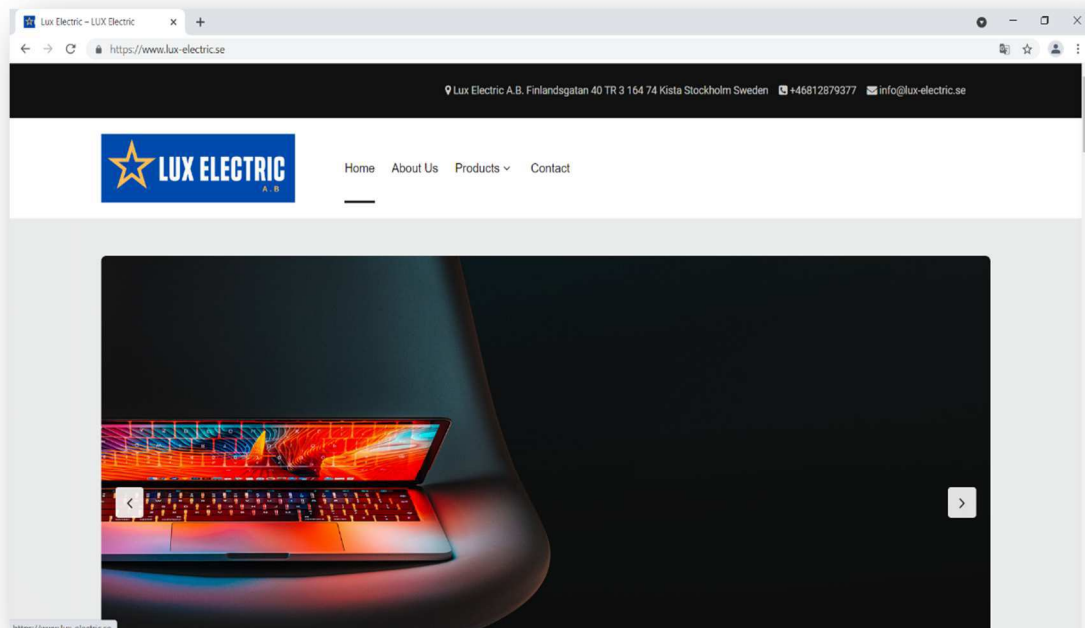
Kontroll av webbadress/hemsida: www.lux-electric.se

SAMMANFATTNING

1. Är hemsidan www.lux-electric.se fortfarande aktiv på Internet?

Ja, hemsidan går att besöka på Internet 2021-06-02. Det går att klicka sig vidare till de olika undersidorna med produkter. Hemsidan är på engelska. Längst upp och längst ner på hemsidan finns det företagsinformation/kontaktuppgifter. Hemsidan har dokumenterats av undertecknad genom en film samt sparade html-sidor (se bilagor).

Bild 1 - Kontroll av hemsida 2021-06-02





2. Vem är återförsäljare av domännamnet?

Vid en kontroll av domännamnet på <http://whois.domaintools.com> framkommer det att återförsäljaren av hemsidan www.lux-electric.se är One.com A/S i Danmark. Domänen skapades 2020-09-09 och var vid kontrollen 266 dagar gammal.

Bild 2 – Kontroll av återförsäljare hos Whois Domaintools 2021-06-02

Whois Record for Lux-Electric.se	
— Domain Profile	
Registrar	One.com IANA ID: — URL: — Whois Server: —
Registrar Status	ok
Dates	266 days old Created on 2020-09-09 Expires on 2021-09-09 Updated on 2020-09-17
Name Servers	NS01.ONE.COM (has 1,505,110 domains) NS02.ONE.COM (has 1,505,110 domains)
Tech Contact	—
IP Address	77.111.240.130 - 2,932 other sites hosted on this server
IP Location	 - Hovedstaden - København
ASN	 AS51468 ONECOM, DK (registered Sep 01, 2010)
Hosting History	1 change on 2 unique name servers over 1 year
— Website	
Website Title	 500 SSL negotiation failed:
Response Code	500

<https://whois.domaintools.com/lux-electric.se>

3. Vem är innehavare av domännamnet?

Vid kontroll på Internetstiftelsens hemsida framkommer det att innehavaren av domännamnet www.lux-electric.se är företaget **VODZUP GmbH** / [TR]32267227326 samt att bolaget har en adress i Istanbul, Turkiet. Se **bild 3** nedan. Begäran har ställts till Internetstiftelsen som har lämnat ut informationen att kontaktperson vid registreringen av hemsidan är Goramedya Digital Media Design. Adress- samt kontaktuppgifter finns sparade hos Internetstiftelsen och har bifogats svaret till Ekobrottsmyndigheten 2021-06-18. Se **bild 4** på sidan 4. Domänen/hemsidan registrerades hos Internetstiftelsen 2020-09-09.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

3 (5)

Bild 3 – Kontroll innehavare av domän hos Internetstiftelsen 2021-06-02

Q lux-electric.se **Sök**

SCROLL >

Kontakt-ID	One1599-43695170
Namn	(not shown)
Företag	VODZUP GmbH
Organisationsnummer	[TR]32267227326
Innehavarens e-postadress	(not shown)
Adressrad 1	Demirtaş Mh. Prof.Cemil Bilsel Cad.]

<https://internetstiftelsen.se/domaner/> 2/13

2021-06-02 Domäner - Internetstiftelsen No:20/507

Adressrad 2	
Adressrad 3	
Postnummer	34134
Ort	İSTANBUL
Land	TR
Telefon	(not shown)
Fax	(not shown)
Kontakt skapad	2020-09-09

<https://internetstiftelsen.se/domaner/>

**Bild 4 – Mailsvar från Internetstiftelsen 2021-06-18**

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet lux-electric.se:

Innehavare: Orgnr. [TR]32267227326, VODZUP GmbH
Kontaktperson: Goramedya Digital Media Design
E-postadress: webcihakan@gmail.com
Telefonnummer: +90.5326957576
Adress: Demirtaş Mh. Prof.Cemil Bilsel Cad. No:20/507, 34134 İSTANBUL, TR

Hälsningar,

**4. Finns hemsidan sparad i Internet Archive – Way Back Machine?**

Nej. Kontroll har gjorts av hemsidan www.lux-electric.se och den är inte sparad i Way Back Machine 2021-06-02.

5. Går det att söka fram uppgifter via Google?

Ja, det finns flera webbsidor som refererar till Lux Electric AB. Dock endast hemsidor med företagsuppgifter kopplade till organisationsnumret. Vid en sökning med Google på Lux Electric AB så hamnar hemsidan www.lux-electric.se högst upp i resultatlistan.

6. Finns det omdömen på Trustpilot?

Nej, bolaget har inga omdömen på Trustpilot (omdömen för bolag och verksamheter).

7. Övriga noteringar och iakttagelser

Det går inte att se priser på produkterna på hemsidan och någon annan prislista har inte återfunnits. Det går inte heller att lägga produkterna i en varukorg. Det finns ett SKU-nr (*Stock Keeping Unit*) för respektive produkt. Oklart om detta nummer används vid beställningar av produkter. Texten på hemsidan är på engelska.

Överlag ser hemsidan väldigt enkel ut med få uppgifter om återförsäljaren Lux Electric AB eller bolagsföreträdare. Det finns endast ett telefonnummer (+46812879377) och en e-postadress (info@lux-electric.se) till bolaget. Bolagsadressen Finlandsgatan 40 i Kista förekommer längst upp och längst ner på hemsidan samt under rubriken ”Contact”. Det finns ett formulär som går att fylla i för en person som vill komma i kontakt med bolaget. Under rubriken ”About Us” finns det kort tagna på något som ser ut som en kontorsmiljö med konferensrum, sittgrupper samt rum. Det har inte gått att spåra de olika bildernas ursprung. Det saknas bilder på bolagsföreträdare eller annan personal.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

5 (5)

BILAGOR

BILDER

Lux Electric AB - Första sidan.PNG

Bild 01 - Kontor.PNG

Bild 02 - Kontor.PNG

FILMER

FILM - Lux Electronic AB (aktiv) 2021-06-02.mp4

HTML (sparade hemsidor)

01 - Startside Lux Electric AB.html

02 - About Us Lux Electric AB.html

03 - Products Lux Electric AB sida 01.html

04 - Products Lux Electric AB sida 02.html

05 - Products Lux Electric AB sida 03.html

06 - Products Lux Electric AB sida 04.html

07 - Products Lux Electric AB sida 05.html

08 - Products Lux Electric AB sida 06.html

09 - Products Lux Electric AB sida 07.html

10 - Products Lux Electric AB sida 08.html

11 - Products Lux Electric AB sida 09.html

12 - Products Lux Electric AB sida 10.html

13 - Contact Lux Electric AB.html

PDF

Domäner Lux Electric - Internetstiftelsen.pdf

Kontroll WHOIS 210602 - Lux Electric AB.pdf

Jonas Östlund

Från: Registry Services <registry@internetstiftelsen.se>
Skickat: den 18 juni 2021 09:37
Till: Jonas Östlund
Ämne: RE: [#161852] Begäran (2) i förundersökning EB-1279-21

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet lux-electric.se:

Innehavare: Orgnr. [TR]32267227326, VODZUP GmbH
Kontaktperson: Goramedya Digital Media Design
E-postadress: webcihakan@gmail.com
Telefonnummer: +90.5326957576
Adress: Demirtaş Mh. Prof.Cemil Bilsel Cad. No:20/507, 34134 İSTANBUL, TR

Hälsningar,

Emma Kroon
Registry Services
Internetstiftelsen
Email: registry@internetstiftelsen.se | <https://www.internetstiftelsen.se>

Var detta meddelande till någon hjälp?

Thu, 17th Jun 2021 klockan 10:15 am skrev Agent:

Hej Jonas,

Tack för ditt mejlet.

Vi har skickat vidare din begäran till juridikavdelningen och återkommer till dig så snart vi kan.

Hälsningar,

Jenny Jonsson
Registry Services
Internetstiftelsen
Email: registry@internetstiftelsen.se | <https://www.internetstiftelsen.se>

Wed, 16th Jun 2021 klockan 4:32 pm skrev jonas-a.ostlund@ebm.se <jonas-a.ostlund@ebm.se>:

Hej

Bifogar här sista begäran.

Med vänlig hälsning

Jonas Östlund

Analytiker

Andra Ekobrottskammaren

Ernst Fontells plats, Box 431, 401 26 GÖTEBORG

Direkt 010-562 93 51, Mobil 0708-44 00 15

Växel 010-562 93 00

jonas-a.ostlund@polisen.se



View and manage this ticket online: <https://support.registry.se/tickets/161852>

Support Portal | Registry Services · <https://support.registry.se/>

Jonas Östlund, analytiker
010-562 93 52
jonas-a.ostlund@ebm.se

PM – Kontroll av webbplats/hemsida

Datum: 2021-06-02

Utförd av: Jonas Östlund, Ekobrottsmyndigheten

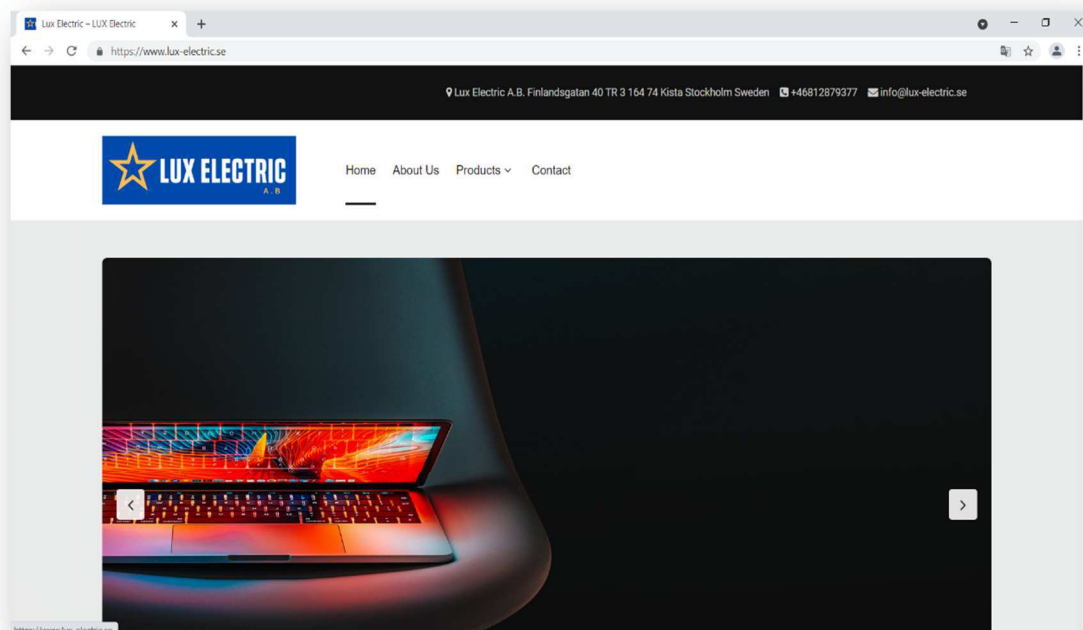
Kontroll av webbadress/hemsida: www.lux-electric.se

SAMMANFATTNING

1. Är hemsidan www.lux-electric.se fortfarande aktiv på Internet?

Ja, hemsidan går att besöka på Internet 2021-06-02. Det går att klicka sig vidare till de olika undersidorna med produkter. Hemsidan är på engelska. Längst upp och längst ner på hemsidan finns det företagsinformation/kontaktuppgifter. Hemsidan har dokumenterats av undertecknad genom en film samt sparade html-sidor (se bilagor).

Bild 1 - Kontroll av hemsida 2021-06-02





2. Vem är återförsäljare av domännamnet?

Vid en kontroll av domännamnet på <http://whois.domaintools.com> framkommer det att återförsäljaren av hemsidan www.lux-electric.se är One.com A/S i Danmark. Domänen skapades 2020-09-09 och var vid kontrollen 266 dagar gammal.

Bild 2 – Kontroll av återförsäljare hos Whois Domaintools 2021-06-02

Whois Record for Lux-Electric.se	
— Domain Profile	
Registrar	One.com IANA ID: — URL: — Whois Server: —
Registrar Status	ok
Dates	266 days old Created on 2020-09-09 Expires on 2021-09-09 Updated on 2020-09-17
Name Servers	NS01.ONE.COM (has 1,505,110 domains) NS02.ONE.COM (has 1,505,110 domains)
Tech Contact	—
IP Address	77.111.240.130 - 2,932 other sites hosted on this server
IP Location	 - Hovedstaden - Kobenhavn
ASN	 AS51468 ONECOM, DK (registered Sep 01, 2010)
Hosting History	1 change on 2 unique name servers over 1 year
— Website	
Website Title	 500 SSL negotiation failed:
Response Code	500

<https://whois.domaintools.com/lux-electric.se>

3. Vem är innehavare av domännamnet?

Vid kontroll på Internetstiftelsens hemsida framkommer det att innehavaren av domännamnet www.lux-electric.se är företaget **VODZUP GmbH** / [TR]32267227326 samt att bolaget har en adress i Istanbul, Turkiet. Se **bild 3** nedan. Begäran har ställts till Internetstiftelsen som har lämnat ut informationen att kontaktperson vid registreringen av hemsidan är Goramedya Digital Media Design. Adress- samt kontaktuppgifter finns sparade hos Internetstiftelsen och har bifogats svaret till Ekobrottsmyndigheten 2021-06-18. Se **bild 4** på sidan 4. Domänen/hemsidan registrerades hos Internetstiftelsen 2020-09-09.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

3 (5)

Bild 3 – Kontroll innehavare av domän hos Internetstiftelsen 2021-06-02

Q

lux-electric.se

Sök

SCROLL >

Kontakt-ID	One1599-43695170
Namn	(not shown)
Företag	VODZUP GmbH
Organisationsnummer	[TR]32267227326
Innehavarens e-postadress	(not shown)
Adressrad 1	Demirtaş Mh. Prof.Cemil Bilsel Cad.]

<https://internetstiftelsen.se/domaner/>
2/13

2021-06-02

Domäner - Internetstiftelsen

No:20/507

Adressrad 2	
Adressrad 3	
Postnummer	34134
Ort	İSTANBUL
Land	TR
Telefon	(not shown)
Fax	(not shown)
Kontakt skapad	2020-09-09

<https://internetstiftelsen.se/domaner/>



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

4 (5)

Bild 4 – Mailsvar från Internetstiftelsen 2021-06-18

Hej,

Enligt Internetstiftelsens granskning av er begäran har vi gjort bedömningen att ni kan få åtkomst till nedan uppgifter för domännamnet lux-electric.se:

Innehavare: Orgnr. [TR]32267227326, VODZUP GmbH
Kontaktperson: Goramedya Digital Media Design
E-postadress: webcihakan@gmail.com
Telefonnummer: +90.5326957576
Adress: Demirtaş Mh. Prof.Cemil Bilsel Cad. No:20/507, 34134 İSTANBUL, TR

Hälsningar,



4. Finns hemsidan sparad i Internet Archive – Way Back Machine?

Nej. Kontroll har gjorts av hemsidan www.lux-electric.se och den är inte sparad i Way Back Machine 2021-06-02.

5. Går det att söka fram uppgifter via Google?

Ja, det finns flera webbsidor som refererar till Lux Electric AB. Dock endast hemsidor med företagsuppgifter kopplade till organisationsnumret. Vid en sökning med Google på Lux Electric AB så hamnar hemsidan www.lux-electric.se högst upp i resultatlistan.

6. Finns det omdömen på Trustpilot?

Nej, bolaget har inga omdömen på Trustpilot (omdömen för bolag och verksamheter).

7. Övriga noteringar och iakttagelser

Det går inte att se priser på produkterna på hemsidan och någon annan prislista har inte återfunnits. Det går inte heller att lägga produkterna i en varukorg. Det finns ett SKU-nr (*Stock Keeping Unit*) för respektive produkt. Oklart om detta nummer används vid beställningar av produkter. Texten på hemsidan är på engelska.

Överlag ser hemsidan väldigt enkel ut med få uppgifter om återförsäljaren Lux Electric AB eller bolagsföreträdare. Det finns endast ett telefonnummer (+46812879377) och en e-postadress (info@lux-electric.se) till bolaget. Bolagsadressen Finlandsgatan 40 i Kista förekommer längst upp och längst ner på hemsidan samt under rubriken ”Contact”. Det finns ett formulär som går att fylla i för en person som vill komma i kontakt med bolaget. Under rubriken ”About Us” finns det kort tagna på något som ser ut som en kontorsmiljö med konferensrum, sittgrupper samt rum. Det har inte gått att spåra de olika bildernas ursprung. Det saknas bilder på bolagsföreträdare eller annan personal.



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-06-18

Diarienummer
EB-1279-21

5 (5)

BILAGOR

BILDER

Lux Electric AB - Första sidan.PNG

Bild 01 - Kontor.PNG

Bild 02 - Kontor.PNG

FILMER

FILM - Lux Electronic AB (aktiv) 2021-06-02.mp4

HTML (sparade hemsidor)

01 - Startside Lux Electric AB.html

02 - About Us Lux Electric AB.html

03 - Products Lux Electric AB sida 01.html

04 - Products Lux Electric AB sida 02.html

05 - Products Lux Electric AB sida 03.html

06 - Products Lux Electric AB sida 04.html

07 - Products Lux Electric AB sida 05.html

08 - Products Lux Electric AB sida 06.html

09 - Products Lux Electric AB sida 07.html

10 - Products Lux Electric AB sida 08.html

11 - Products Lux Electric AB sida 09.html

12 - Products Lux Electric AB sida 10.html

13 - Contact Lux Electric AB.html

PDF

Domäner Lux Electric - Internetstiftelsen.pdf

Kontroll WHOIS 210602 - Lux Electric AB.pdf



Diarienn
9000-K1171-21

Originalhandlingens förvaringsplats		Datum	Tid
		2021-06-16	13:53
Involverade personer	Personnummer/Orgnr	Roll	
Bj Resurs Ab	16556438-9418	Berörd person	
Involverad personal		Funktion	
Oskar Jacobsson		Uppgiftslämnare	



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-12-17

Sida

1 (4)

Ekorevisor Oskar Jacobsson
Första Ekobrottskammaren i Göteborg

Ert datum

Dnr
EB-1279-21

PM angående bokföring i BJ Resurs AB, 556438-9418

1. Tillgängligt material

- SIE4-fil för perioden 2020-05-01 – 2021-03-31
- Likviditetsrapporter kundfordringar och leverantörsskulder från bolagets redovisningskonsult
- Räkenskapsmaterial enligt beslagsprotokoll 2021-9000-BG558 och 2021-9000-BG571

2. Iakttagelser

2.1 Perioden 2020-05-01 – 2021-03-31

Enligt erhållen SIE4-fil är bokföringen framförd till och med 2021-03-31 och affärshändelser finns bokförda för samtliga månader under perioden utom för maj-20, se sammanställning nedan. Verifikationer till de bokförda affärshändelserna finns i beslagtaget räkenskapsmaterial 2021-9000-BG558 och 2021-9000-BG571.

Räkenskapsår 2020/2021

Ursprung

Typ	Bokföring SIE4
Kontoplanstyp	EUBAS97
Räkenskapsår	2020-05-01 - 2021-04-30
Första verifikationen	2020-06-17
Sista verifikationen	2021-03-31
Inläst	2021-06-03 av DJN

Antal verifikationer

2020 Maj	
Juni	5
Juli	1
Augusti	4
September	28
Oktober	41
November	71
December	103
2021 Januari	35
Februari	48
Mars	41
April	

377



Omsättning, kostnader och resultat

Av SIE4-fil framgår att summa bokförd omsättning, kostnader och resultat för perioden 2020-05-01 – 2021-03-31 är enligt följande sammanställning (se även resultatrapport bilaga 1).

Omsättning	851 611 186 kr
Rörelsens kostnader	-853 919 339 kr
Rörelseresultat	-2 308 153 kr

Bankkonton i bokföringen

Enligt SIE4 fil finns följande bankkonton upplagda i bokföringen och transaktioner finns bokförda på samtliga dessa konton under perioden 2020-05-01 – 2021-03-31.

Kontonummer huvudbok	Kontonamn huvudbok	Summa bokförda inbetalningar	Summa bokförda utbetalningar
1930	Sparbanken Boken EUR	22 901 236 kr	-22 901 236 kr
1931	Monetly Ltd, UK	146 299 935 kr	-146 216 736 kr
1932	Bilderlings UK	55 997 228 kr	-55 704 418 kr
1940	Handelsbanken 581 128 958	2 670 971 kr	-2 490 820 kr
1980	Swedbank EUR konto	28 112 348 kr	-28 112 348 kr
2330	Checkräkningskredit Sparbanken Boken Hishult	280 928 kr	-281 162 kr
Totalt:		256 262 646 kr	-255 706 720 kr

Kundfordringar och leverantörsskulder

Enligt huvudbok och likviditetsrapport kundfordringar finns det per den 2021-03-31 obetalda kundfordringar på totalt 666 361 191 kronor. Vad gäller obetalda leverantörsskulder så uppgår dessa enligt bokföringen och likviditetsrapport till 669 426 615 kronor. Vid jämförelse mellan de kunder där det finns obetalda kundfordringar och de leverantörer där det finns obetalda leverantörsskulder kan det konstateras att det för ett antal kunder med obetalda kundfordringar även finns obetalda leverantörsskulder till samma motpart. Nedan sammanställningar visa nettot för de kunder där det både finns obetalda kundfordringar och leverantörsskulder enligt likviditetsrapporterna.



L & B Finanace SP Z.o.o	
Kundfordran	185 521 723 kr
Leverantörsskuld	- 186 188 903 kr
Netto	- 667 180 kr

RRO2 Emporia AB	
Kundfordran	313 022 339 kr
Leverantörsskuld	- 314 534 766 kr
Netto	- 1 512 427 kr

My Best SRO	
Kundfordran	66 634 292 kr
Leverantörsskuld	- 66 609 389 kr
Netto	24 903 kr

Transaktioner med andra företag

Motpart har kontrollerats för de flesta större transaktioner på bolagets svenska bankkonton samt för transaktioner på klientmedelskonton tillhörande Adv.bolaget L Andersson AB. För transaktioner på konton i Bilderlings och Monetly Ltd har motpartsförfrågan inte skickats till bankerna. För dessa transaktioner har information om motpart hämtats från uppgifter på kontoutdragen.

Av motpartsuppgifter samt information på kontoutdragen framgår att det på bankkonton tillhörande BJ Resurs AB samt på klientmedelskonton tillhörande Advokatbolaget L Andersson AB har skett transaktioner med följande företag.

Företag	Summa inbetalningar	Summa utbetalningar
Astra Global Limited		-1 187 724 SEK
Lindenorma GmbH		-280 120 EUR
Lux Electric AB	22 525 398 EUR	
Menago SP Z.o.o		-23 747 706 EUR
Notarie Entreprenad AB	1 203 600 SEK	
Run Electronics AB		-542 600 EUR
TMT Trading AB	2 179 977 EUR	



Det har i tillgängliga bankkontoutdrag inte påträffats några transaktioner med följande företag som finns med i förfallolista kunder och leverantörer.

CDS Belgium Services BVBA
L & B Finance SP Z.o.o
My Best SRO
RR02 Emporia AB
TDT Networks Sweden AB

Oskar Jacobsson
Ekorevisor

Bilaga 1: Resultatrapport för perioden 2020-05-01 – 2021-03-31

Bilaga 2: Balansrapport per den 2021-03-31

Bilaga 3: Likviditetsrapport kundfordringar

Bilaga 4: Likviditetsrapport leverantörsskulder

BJ Resurs AB

1 (2)

Resultatrapport enkel (SEK)

556438-9418

2021-06-16

	mar 2021	ack - mar 2021
Rörelsens intäkter		
3020 Försäljning VMB varor	13 449 424,00	314 003 001,85
3030 Positiv VM 25%	5 781,35	262 116,50
3051 Försäljning varor 25% moms Sv	13 402 561,45	273 336 425,16
3058 Försäljning varor EU momsfri	13 390 815,69	263 996 502,03
3740 Öres- och kronutjämning	0,38	1,84
3960 Valutakursvinster fordr/skulder av rörelsekaraktär	17 189,30	13 138,82
S:a Rörelsens intäkter	40 265 772,17	851 611 186,20
Rörelsens kostnader		
<i>Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster</i>		
4010 Inköp av varor och material	-13 376 109,78	-272 461 620,35
4020 Inköp VMB varor	-16 808 692,41	-316 181 545,31
4056 Inköp varor från EU 25% moms	-13 266 250,47	-264 569 844,82
<i>S:a Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster</i>	<i>-43 451 052,66</i>	<i>-853 213 010,48</i>
<i>Övriga externa rörelsekostnader</i>		
5010 Lokalhyra	-5 990,50	-48 007,80
5410 Förbrukningsinventarier		-9 082,00
5460 Förbrukningsmaterial		-207,20
5710 Frakt, transp o försäkr vid varudistr		-33 149,75
5720 Tull- och speditjonskostnader m.m		-638,50
5990 Övriga kostnader för reklam och PR		-20 000,00
6072 Representation, ej avdragsgill		-1 270,30
6110 Kontorsmateriel		-4 245,68
6212 Mobiltelefon		-16 030,04
6490 Övriga förvaltningskostnader		-10 905,40
6530 Redovisningstjänster	-6 420,00	-70 339,31
6540 IT-tjänster		-3 710,58
6570 Bankkostnader	-6 700,00	-76 605,33
6580 Advokat- och rättegångskostnader	-10 500,00	-86 600,00
6590 Övriga externa tjänster		-4 944,00
<i>S:a Övriga externa rörelsekostnader</i>	<i>-29 610,50</i>	<i>-385 735,89</i>
<i>Personalkostnader</i>		
7210 Löner till tjänstemän	-20 000,00	-239 382,00
7510 Lagstadgade sociala avgifter	-6 284,00	-75 211,00
7610 Utbildning		-6 000,00
<i>S:a Personalkostnader</i>	<i>-26 284,00</i>	<i>-320 593,00</i>
S:a Rörelsens kostnader	-43 506 947,16	-853 919 339,37

BJ Resurs AB

2 (2)

Resultatrapport enkel (SEK)

556438-9418

2021-06-16

	mar 2021	ack - mar 2021
Rörelseresultat	-3 241 174,99	-2 308 153,17
Resultat efter finansiella poster	-3 241 174,99	-2 308 153,17
Beräknat resultat	-3 241 174,99	-2 308 153,17

*Vid beräkning av nyckeltal används följande saldon för balanskonton:
- Utgående saldo för perioden.*

BJ Resurs AB
556438-9418

Balansrapport enkel (SEK)

	Ing. balans	Ing. saldo	Förändring	Utg. saldo
	2020/2021	mar 2020/2021	mar 2020/2021	mar 2020/2021
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
1312 Aktier i onoterade sv koncernföretag	0,0	0,0	50 000,0	50 000,0
1383 Lämnande depositioner, långfristiga	0,0	2 000,0	0,0	2 000,0
S:a Anläggningstillgångar	0,0	2 000,0	50 000,0	52 000,0
Omsättningstillgångar				
1510 Kundfordringar	0,0	633 530 100,4	32 555 437,2	666 085 537,6
1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	0,0	0,0	53,0	53,0
1650 Momsfordran	3 773,0	9 415,0	0,0	9 415,0
1680 Andra kortfristiga fordringar	0,0	20 562,9	0,0	20 562,9
1685 Kortfristiga fordringar hos delägare el närstående	0,0	0,0	600 000,0	600 000,0
1910 Kassa	29 000,0	29 000,0	0,0	29 000,0
1931 Monetley LTD, UK	0,0	126 421,8	-43 222,8	83 199,0
1932 Bilderlings UK	0,0	292 810,5	0,0	292 810,5
1940 Handelsbanken 581 128 958	0,0	866 197,6	-686 047,0	180 150,6
1980 Swedbank EUR konto	0,0	44 866,6	-44 866,6	0,0
1990 Redovisningsmedel	0,0	-271 363,4	0,0	-271 363,4
2330 Checkräkningskredit Sparbanken Boken Hishult	234,4	0,0	0,0	0,0
2650 Redovisningskonto för moms	0,0	70 199,0	-2 331,0	67 868,0
S:a Omsättningstillgångar	33 007,4	634 718 210,4	32 379 022,8	667 097 233,2
S:a Tillgångar	33 007,4	634 720 210,4	32 429 022,8	667 149 233,2

Eget kapital och skulder**Eget kapital**

2081 Aktiekapital	-100 000,0	-100 000,0	0,0	-100 000,0
2086 Reservfond	-3 250,0	-3 250,0	0,0	-3 250,0
2091 Balanserad vinst eller förlust	390 449,4	390 449,4	0,0	390 449,4
2093 Erhållna aktieägartillskott	-313 589,6	-327 493,3	0,0	-327 493,3
2099 Årets resultat	11 000,8	11 000,8	0,0	11 000,8
S:a Eget kapital	-15 389,4	-29 293,0	0,0	-29 293,0

Långfristiga skulder

2393 Lån från närstående personer, långfristig del	0,0	-1 000,0	0,0	-1 000,0
S:a Långfristiga skulder	0,0	-1 000,0	0,0	-1 000,0

Kortfristiga skulder

2420 Förskott från kunder	0,0	-798,0	0,0	-798,0
2440 Leverantörsskulder	-12 618,0	-633 717 873,6	-35 693 003,8	-669 410 877,3
2710 Personalskatt	0,0	-14 372,0	10 238,0	-4 134,0
2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter	0,0	-18 852,0	12 568,0	-6 284,0
2990 Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	-5 000,0	-5 000,0	0,0	-5 000,0
S:a Kortfristiga skulder	-17 618,0	-633 756 895,6	-35 670 197,8	-669 427 093,3

S:a Eget kapital och skulder

-33 007,4 -633 787 188,6 -35 670 197,8 -669 457 386,4

Beräknat resultat

0,0 933 021,8 -3 241 175,0 -2 308 153,2

BJ Resurs AB

Sida: 1(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05

Kunder

10:38

Kundnr	Kundnamn	Fakturanr	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
1	TMT Trading AB							
		259014	20-10-09	20-11-08	29 256,08			
		Kundsumma:			29 256,08	0,00	0,00	0,00
2	Lux Electric AB							
		259029	20-11-10	20-12-10	1 019,70			
		259041	20-11-23	20-12-23	2 560 585,50			
		259066	20-11-27	20-12-27	4 757 978,35			
		259067	20-11-27	20-12-27	4 385 515,80			
		259068	20-11-27	20-12-27	2 004 571,44			
		259062	20-12-02	21-01-01	3 466 206,56			
		259071	20-12-04	21-01-03	2 339 955,31			
		259072	20-12-04	21-01-03	5 167 347,66			
		259075	20-12-08	21-01-07	5 786 333,44			
		259076	20-12-08	21-01-07	5 786 333,44			
		259000444	20-12-08	21-01-07	-2 544 846,25			
		259078	20-12-09	21-01-08	2,56			
		259081	20-12-09	21-01-08	2 065 897,96			
		259082	20-12-09	21-01-08	685 849,78			
		259084	20-12-10	21-01-09	2 332 311,50			
		259092	20-12-21	21-01-20	3 157 156,28			
		259125	21-01-15	21-01-30	1 079 246,96			
		2021002	21-01-29	21-02-13	2 381 035,36			
		2021003	21-01-29	21-02-13	6 567 040,94			
		2021005	21-01-29	21-02-13	5 722 960,49			
		2021006	21-01-29	21-02-13	476 592,22			
		2021009	21-01-29	21-02-13	4 555 690,66			
		2021010	21-01-29	21-02-13	3 121 392,46			
		2021011	21-01-29	21-02-13	3 841 912,16			
		2021012	21-01-29	21-02-13	3 611 397,43			
		2021013	21-01-29	21-02-13	2 821 667,52			
		259089	21-01-25	21-02-24	3 694 962,50			
		2021015	21-02-11	21-03-13	4 693 500,00			
		2021016	21-02-11	21-03-13	4 705 513,13			
		2590005	21-02-19	21-03-21	-2 326 355,50			
		2590006	21-02-19	21-03-21	-4 671 522,50			
		2590007	21-02-19	21-03-21	-4 671 522,50			
		2021023	21-02-26	21-03-28	334 091,93			
		2021024	21-03-01	21-03-31	129 840,01			
		2021025	21-03-01	21-03-31	487 010,97			
		2021027	21-03-09	21-04-08	860 362,60			
		2021028	21-03-10	21-04-09	59 675,70			
		2021029	21-03-10	21-04-09	76 191,10			
		2021030	21-03-15	21-04-14	234 111,28			
		2021031	21-03-15	21-04-14	64 115,24			
		259138	21-03-17	21-04-16	-843 674,90			
		2021032	21-03-18	21-04-17	378 814,31			
		2021034	21-03-22	21-04-21	1 546 970,57			
		2021035	21-03-22	21-04-21	122 530,42			
		2021036	21-03-23	21-04-22	692 013,75			
		2021037	21-03-26	21-04-25	1 847 571,88			
		2021038	21-03-29	21-04-28	1 341 324,56			
		2021039	21-03-30	21-04-29	82 051,50			
		2021040	21-03-30	21-04-29	3 819 911,88			
		2021041	21-03-30	21-04-29	288 793,00			
		2021042	21-03-31	21-04-30	48 799,59			
		2021043	21-03-31	21-04-30	82 266,66			
		Kundsumma:			89 208 502,41	0,00	0,00	0,00
3	L & B Finance SP.Z.O.O							
		279101	20-11-03	20-12-03	7 797 781,25			
		279103	20-11-03	20-12-03	9 531 086,40			
		279102	20-11-04	20-12-04	7 721 170,60			
		279105	20-11-09	20-12-09	7 890 797,78			
		279106	20-11-10	20-12-10	7 728 306,30			
		279107	20-11-11	20-12-11	7 825 950,00			
		279110	20-11-17	20-12-17	7 870 304,19			
		279111	20-11-17	20-12-17	8 198 190,00			
		279112	20-11-19	20-12-19	10 187 200,24			
		279113	20-11-23	20-12-23	7 995 667,68			
		279114	20-11-23	20-12-23	8 501 119,77			

BJ Resurs AB

Sida: 2(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05

Kunder

10:38

Kundnr	Kundnamn	Fakturanr	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
		279115	20-11-24	20-12-24	10 438 692,00			
		279116	20-11-24	20-12-24	6 191 726,43			
		259094	20-12-01	20-12-31	8 167 684,50			
		259095	20-12-01	20-12-31	8 121 884,40			
		259096	20-12-01	20-12-31	8 045 550,90			
		259097	20-12-07	21-01-06	8 154 951,00			
		259098	20-12-07	21-01-06	8 039 550,75			
		259099	20-12-07	21-01-06	7 847 217,00			
		259100	20-12-15	21-01-14	8 026 987,50			
		259101	20-12-15	21-01-14	7 843 513,50			
		259102	20-12-23	21-01-22	7 479 524,85			
		259103	20-12-23	21-01-22	5 916 865,50			
		Kundsumma:			185 521 722,54	0,00	0,00	0,00
4	RRO2 Emporia AB							
		269201	20-11-02	20-12-02	10 143 707,25			
		269202	20-11-02	20-12-02	6 615 461,25			
		269203	20-11-03	20-12-03	10 270 273,75			
		269204	20-11-03	20-12-03	11 670 765,63			
		269205	20-11-04	20-12-04	10 382 721,24			
		269206	20-11-04	20-12-04	9 167 721,94			
		269207	20-11-05	20-12-05	9 093 973,20			
		269208	20-11-16	20-12-16	9 816 636,04			
		269209	20-11-17	20-12-17	9 238 673,80			
		269210	20-11-18	20-12-18	8 537 870,25			
		269211	20-11-19	20-12-19	8 972 304,41			
		269212	20-11-20	20-12-20	8 685 306,00			
		269213	20-11-24	20-12-24	6 902 448,38			
		269214	20-11-25	20-12-25	6 946 883,20			
		269215	20-11-26	20-12-26	9 716 826,57			
		259105	20-12-03	21-01-02	10 280 528,90			
		259106	20-12-03	21-01-02	9 726 623,87			
		259107	20-12-09	21-01-08	10 017 265,67			
		259108	20-12-09	21-01-08	9 222 455,80			
		259109	20-12-17	21-01-16	9 744 641,44			
		259110	20-12-17	21-01-16	9 858 640,64			
		259111	20-12-21	21-01-20	9 485 782,13			
		259112	20-12-21	21-01-20	9 358 355,88			
		259116	21-01-05	21-01-20	6 435 083,10			
		259130	21-01-05	21-01-20	8 075 635,80			
		259119	21-01-08	21-01-23	8 452 524,15			
		259120	21-01-08	21-01-23	8 125 253,10			
		259113	20-12-29	21-01-28	9 095 617,78			
		259114	20-12-29	21-01-28	10 108 111,77			
		259126	21-01-26	21-02-10	8 819 157,38			
		259127	21-01-26	21-02-10	9 220 329,13			
		259128	21-01-27	21-02-11	6 005 615,31			
		259129	21-01-27	21-02-11	6 273 718,64			
		259133	21-02-18	21-03-20	4 161 029,37			
		259134	21-02-19	21-03-21	1 042 453,07			
		259136	21-03-18	21-04-17	7 909 744,20			
		259137	21-03-23	21-04-22	5 442 199,29			
		Kundsumma:			313 022 339,33	0,00	0,00	0,00
5	CDS Belgium Services BVBA							
		279104	20-11-06	20-12-06	4 223 847,00			
		279108	20-11-13	20-12-13	3 400 318,59			
		279109	20-11-16	20-12-16	4 216 321,44			
		Kundsumma:			11 840 487,03	0,00	0,00	0,00
559087207201	Notarie Entreprenad AB							
		259139	21-03-01	21-03-31	104 591,00			
		Kundsumma:			104 591,00	0,00	0,00	0,00
6	My Best SRO							
		259115	21-01-04	21-01-19	7 648 243,80			
		259117	21-01-07	21-01-22	7 553 655,36			
		259118	21-01-07	21-01-22	7 385 111,92			
		259121	21-01-11	21-01-26	7 400 048,75			
		259122	21-01-11	21-01-26	7 093 493,25			
		259123	21-01-12	21-01-27	6 110 287,92			
		259124	21-01-12	21-01-27	5 890 253,27			

BJ Resurs AB

Sida: 3(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05

Kunder

10:38

Kundnr	Kundnamn						
	Fakturanr	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
	259131	21-02-17	21-03-19	4 162 382,50			
	259135	21-03-09	21-04-08	7 703 178,50			
	2590008	21-03-22	21-04-21	5 687 637,19			
		Kundsumma:		66 634 292,46	0,00	0,00	0,00
Totalsumma:				666 361 190,85	0,00	0,00	0,00

BJ Resurs AB

Sida: 1(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05

10:39

Levnr	Levnamn	Löpnummer	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
225-9711	Aspudden Distribution & Tryck AB	109	20-12-15	20-12-25	3 623,00			
			Leverantörsumma:		3 623,00	0,00	0,00	0,00
347-0812	Advokatfirman Lewold AB	105	20-11-10	20-11-10	750,00			
			Leverantörsumma:		750,00	0,00	0,00	0,00
5331-1338	Telenor Företag AB	119	20-06-25	20-07-25	1 301,00			
		120	20-07-25	20-08-24	1 526,00			
		121	20-08-25	20-09-24	1 286,00			
			Leverantörsumma:		4 113,00	0,00	0,00	0,00
5367-0584	Advokataktiebolaget Jansson & Partners	282	21-04-09	21-04-19	6 375,00			
			Leverantörsumma:		6 375,00	0,00	0,00	0,00
556924-683	RR02 Emporia AB	49	20-11-24	20-11-24	7 716 961,09			
		51	20-11-24	20-11-24	13 010 100,00			
		53	20-11-23	20-11-23	10 589 244,47			
		54	20-11-23	20-11-23	9 961 380,00			
		59	20-11-19	20-11-19	12 696 657,19			
		64	20-11-17	20-11-17	9 830 728,13			
		65	20-11-17	20-11-17	10 211 906,25			
		76	20-11-10	20-11-10	9 830 728,13			
		83	20-11-06	20-11-06	9 626 605,31			
		84	20-11-06	20-11-06	9 753 750,00			
		93	20-11-03	20-11-03	11 878 920,00			
		94	20-11-03	20-11-03	9 617 716,88			
		95	20-11-03	20-11-03	9 714 843,75			
		123	20-12-01	20-12-01	10 047 078,88			
		124	20-12-01	20-12-01	10 175 573,61			
		125	20-12-01	20-12-01	10 134 544,35			
		151	20-12-15	20-12-15	9 787 191,19			
		152	20-12-15	20-12-15	10 000 288,59			
		161	20-12-23	20-12-23	7 371 428,27			
		162	20-12-23	20-12-23	9 340 239,98			
		169	20-12-07	20-12-07	10 031 807,84			
		170	20-12-07	20-12-07	9 799 404,56			
		171	20-12-07	20-12-07	10 155 946,13			
		198	21-01-04	21-01-04	9 556 918,18			
		201	21-01-07	21-01-07	9 442 069,21			
		202	21-01-07	21-01-07	9 231 389,90			
		205	21-01-11	21-01-11	9 243 779,06			
		206	21-01-11	21-01-11	8 862 155,16			
		207	21-01-12	21-01-12	7 636 348,50			
		208	21-01-12	21-01-12	7 357 816,42			
		239	21-02-17	21-02-17	5 201 107,89			
		259	21-03-09	21-03-09	9 620 383,50			
		268	21-03-22	21-03-22	7 099 753,72			
			Leverantörsumma:		314 534 766,14	0,00	0,00	0,00
556982-871	Run Electronics AB	1	20-09-16	20-09-30	779 323,23			
		5	20-09-21	20-10-05	54 594,75			
		118	20-09-17	20-09-30	565 758,56			
			Leverantörsumma:		1 399 676,54	0,00	0,00	0,00
559069-016	TDT Networks Sweden AB	175	20-10-13	20-10-28	5 234 585,55			
		176	20-10-21	20-11-05	4 247 862,85			
		177	20-10-28	20-11-12	5 190 616,90			
			Leverantörsumma:		14 673 065,30	0,00	0,00	0,00
5815-6019	Vadarlis Redovisning AB	281	21-04-01	21-04-11	9 363,00			
			Leverantörsumma:		9 363,00	0,00	0,00	0,00
7123379153	Menago S:P:Z:o.o	89	20-11-04	20-11-19	523 565,66			
		90	20-11-04	20-11-19	412 353,71			
		91	20-11-04	20-11-19	4 170 013,60			
		126	20-12-02	20-12-17	499 889,54			

BJ Resurs AB

Sida: 2(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05

10:39

Levnr	Levnamn	Löpnummer	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
		127	20-12-02	20-12-17	393 730,43			
		131	20-12-03	20-12-18	80 708,21			
		133	20-12-04	20-12-19	507 192,08			
		135	20-12-04	20-12-19	3 080 447,50			
		138	20-12-08	20-12-23	4 583 158,65			
		139	20-12-08	20-12-23	4 583 158,65			
		141	20-12-09	20-12-24	1 633 720,68			
		142	20-12-09	20-12-24	298 629,47			
		148	20-12-10	20-12-25	1 847 355,10			
		163	20-12-29	21-01-13	9 084 929,63			
		164	20-12-29	21-01-13	10 096 893,00			
		180	20-11-30	20-12-15	312 737,19			
		211	21-01-27	21-02-11	6 002 614,00			
		212	21-01-27	21-02-11	6 270 767,69			
		213	21-01-29	21-02-13	1 677 848,24			
		215	21-01-29	21-02-13	3 036 789,26			
		217	21-01-29	21-02-13	1 859 827,55			
		220	21-01-29	21-02-13	2 027 060,00			
		221	21-01-29	21-02-13	1 433 840,89			
		223	21-01-29	21-02-13	4 012 945,34			
		225	21-01-29	21-02-13	2 854 581,91			
		226	21-01-29	21-02-13	2 230 576,82			
		227	21-01-15	21-01-30	854 706,49			
		231	21-02-09	21-02-24	-79 401,18			
		232	21-02-09	21-02-24	-119 101,77			
		235	21-02-11	21-02-26	3 710 700,00			
		236	21-02-11	21-02-26	3 710 700,00			
		241	21-02-19	21-03-06	1 042 207,26			
		242	21-02-19	21-03-06	-1 841 018,80			
		243	21-02-19	21-03-06	-3 705 865,50			
		244	21-02-19	21-03-06	-3 705 865,50			
		250	21-02-26	21-03-13	264 555,50			
		256	21-03-01	21-03-16	102 832,78			
		257	21-03-01	21-03-16	385 679,95			
		260	21-03-09	21-03-24	681 278,40			
		261	21-03-10	21-03-25	47 284,44			
		263	21-03-15	21-03-30	185 387,96			
		264	21-03-15	21-03-30	50 770,04			
		265	21-03-17	21-04-01	-668 907,33			
		267	21-03-18	21-04-02	299 504,03			
		270	21-03-22	21-04-06	1 223 256,09			
		271	21-03-22	21-04-06	96 849,16			
		273	21-03-23	21-04-07	544 341,83			
		274	21-03-26	21-04-10	1 460 218,88			
		275	21-03-29	21-04-13	1 060 143,19			
		276	21-03-30	21-04-14	64 797,97			
		277	21-03-30	21-04-14	3 020 157,75			
		278	21-03-30	21-04-14	228 734,79			
		279	21-03-31	21-04-15	64 967,88			
		280	21-03-31	21-04-15	38 540,10			
		283	21-03-26	21-04-10	3 359 267,93			
Leverantörsumma:					85 892 057,14	0,00	0,00	0,00

7133100336L&B Finance Sp.Z o o

45	20-11-26	20-11-26	9 706 042,08
48	20-11-25	20-11-25	6 938 720,00
50	20-11-24	20-11-24	6 894 787,50
57	20-11-20	20-11-20	8 675 100,00
60	20-11-19	20-11-19	8 962 346,25
63	20-11-18	20-11-18	8 527 837,50
67	20-11-16	20-11-16	9 228 420,00
68	20-11-16	20-11-16	9 805 100,63
85	20-11-05	20-11-05	9 083 880,00
92	20-11-04	20-11-04	10 370 520,63
96	20-11-02	20-11-02	10 258 875,00
97	20-11-02	20-11-02	10 131 787,50
144	20-12-09	20-12-09	9 212 220,00
145	20-12-09	20-12-09	10 005 494,50
154	20-12-17	20-12-17	9 847 698,75
155	20-12-17	20-12-17	9 733 190,63
158	20-12-21	20-12-21	9 347 969,25

BJ Resurs AB

Sida: 3(3)

Likviditetsrapport

Utskrivet: 21-05-05
10:39

Levnr	Levnamn	Löpnummer	Faktdat	Förfdat	tom 21-05-05	tom 21-05-15	tom 21-05-25	tom 21-06-04
		159	20-12-21	20-12-21	9 474 635,50			
		167	20-12-03	20-12-03	9 715 828,50			
		168	20-12-03	20-12-03	10 268 448,38			
		Leverantörsumma:			186 188 902,60	0,00	0,00	0,00
Astra	Astra Global Limited	255	21-03-01	21-03-01	104 125,48			
		Leverantörsumma:			104 125,48	0,00	0,00	0,00
Microsoft	Microsoft	115	20-12-10	20-01-09	136,50			
		166	21-01-10	21-01-10	136,50			
		229	21-02-10	21-03-12	136,50			
		Leverantörsumma:			409,50	0,00	0,00	0,00
SK2023367	My Best SRO	199	21-01-05	21-01-05	8 071 600,00			
		200	21-01-05	21-01-05	6 432 056,25			
		203	21-01-08	21-01-08	8 448 300,00			
		204	21-01-08	21-01-08	8 121 431,25			
		209	21-01-26	21-01-26	8 814 750,00			
		210	21-01-26	21-01-26	9 215 992,19			
		240	21-02-18	21-02-18	4 159 959,97			
		266	21-03-18	21-03-18	7 905 690,00			
		272	21-03-23	21-03-23	5 439 609,00			
		Leverantörsumma:			66 609 388,66	0,00	0,00	0,00
Totalsumma:					669 426 615,36	0,00	0,00	0,00

**Ekobrottsmyndigheten**

Swedish Economic Crime Authority

Datum
2021-12-27

Sida

1 (1)

Ekorevisor Oskar Jacobsson
Första Ekobrottskammaren i Göteborg

Ert datum

Dnr
EB-1279-21

PM sammanställning fakturor begagnade Iphone och minneskort

Sammanställning 1

Sammanställning 1 är en sammanställning över fakturor avseende inköp och försäljning av begagnade mobiltelefoner (Apple Iphone) under år 2020. Fakturorna har erhållits från skatteverket.

Av sammanställning 1 framgår att BJ Resurs AB enligt tillgängliga fakturor under år 2020 ska ha köpt in begagnade Iphone från två olika leverantörer, Menago SP Z.o.o (10 410 st) och L&B Finance SP Z.o.o (41 588 st). Totalt har det enligt fakturorna köpts in 51 998 st begagnade Iphone under år 2020. Totalt belopp på fakturorna för inköp av begagnade Iphone uppgår till 22 717 850 Euro.

Av information på tillgängliga kundfakturor ska samtliga (51 998 st) begagnade Iphone ha sålts till bolaget RR02 Emporia AB under år 2020 för totalt 22 743 849 Euro.

Enligt tillgängliga bankkontoutdrag för BJ Resurs AB har det inte skett några banktransaktioner med L&B Finance SP Z.o.o eller med RR02 Emporia AB.

Sammanställning 2

Sammanställning 2 är en sammanställning över fakturor avseende inköp och försäljning av Lexar minneskort under år 2020. Fakturorna har erhållits från skatteverket.

Av sammanställning 2 framgår att BJ Resurs AB enligt tillgängliga fakturor under år 2020 har köpt in Lexar minneskort från två olika leverantörer, TDT Networks Sweden AB (2 250 st) och RR02 Emporia AB (72 350 st). Totalt har det under år 2020 köpts in 74 600 st minneskort. Totalt belopp på fakturorna för inköp av Lexar minneskort uppgår till 19 221 188 Euro exkl moms (24 026 484 Euro inkl moms).

Enligt tillgängliga kundfakturor ska samtliga (74 600 st) Lexar minneskort ha sålt till bolagen CDS Belgium Services BVBA (2 250 st) och L&B Finance SP Z.o.o (72 350 st). Totalt försäljningsbelopp uppgår enligt kundfakturorna till 19 294 208 Euro.

Enligt tillgängliga bankkontoutdrag för BJ Resurs AB har det inte skett några banktransaktioner med TDT Networks Sweden AB, RR02 Emporia AB, CDS Belgium BVBA och L&B Finance SP Z.o.o.

Oskar Jacobsson
Ekorevisor

INKÖP

Inköp från (leverantörsfakturer)	Fakturadatum	Fakturanummer	Avser vara (begagnad)	Antal	Belopp Euro
L&B Finance S.P Z.o.o	2020-11-02	0211001M-1	Apple Iphone 11 64GB	2 300	977 500 €
	2020-11-02	0211001M-2	Apple Iphone 11 128 GB	2 200	990 000 €
	2020-11-04	0411001M	Apple Iphone 11 64GB	2 350	998 750 €
	2020-11-05	0511001M	Apple Iphone 11 128 GB	1 950	877 500 €
	2020-11-16	1611001M-1	Apple Iphone 11 64GB	2 250	956 250 €
	2020-11-16	1611001M-2	Apple Iphone 11 128 GB	2 000	900 000 €
	2020-11-18	1811001M	Apple Iphone 11 64GB	1 960	833 000 €
	2020-11-19	1911001M	Apple Iphone 11 128 GB	1 950	877 500 €
	2020-11-20	2011001M	Apple Iphone 11 64GB	2 000	850 000 €
	2020-11-24	2411001M	Apple Iphone 11 128 GB	1 500	675 000 €
	2020-11-25	2511001M	Apple Iphone 11 64GB	1 600	680 000 €
	2020-11-26	2611001M	Apple Iphone 11 128 GB	2 128	957 600 €
	2020-12-03	0312001	Apple Iphone 11 64GB	2 350	998 750 €
	2020-12-03	0312002	Apple Iphone 11 128 GB	2 100	945 000 €
	2020-12-09	0912001	Apple Iphone 11 64GB	2 300	977 500 €
	2020-12-09	0912002	Apple Iphone 11 128 GB	2 000	900 000 €
	2020-12-17	1712001	Apple Iphone 11 64GB	2 250	956 250 €
	2020-12-17	1712002	Apple Iphone 11 128 GB	2 150	967 500 €
	2020-12-21	2112001	Apple Iphone 11 64GB	2 200	935 000 €
	2020-12-21	2112002	Apple Iphone 11 128 GB	2 050	922 500 €
Summa				41 588	18 175 600 €

Totalt inköp begagnade telefoner	51 998	22 717 850,00 €
	enligt huvudbok kto 4021	232 793 174 kr

Fakturadatum	Kundfakturanummer	Kund	Antal	Belopp Euro
2020-11-02	269201	RR02 Emporia AB	2 300	978 650 €
2020-11-03	269203	RR02 Emporia AB	2 200	991 100 €
2020-11-04	269205	RR02 Emporia AB	2 350	999 925 €
2020-11-05	269207	RR02 Emporia AB	1 950	878 475 €
2020-11-16	269208	RR02 Emporia AB	2 250	957 375 €
2020-11-17	269209	RR02 Emporia AB	2 000	901 000 €
2020-11-18	269210	RR02 Emporia AB	1 960	833 980 €
2020-11-19	269211	RR02 Emporia AB	1 950	878 475 €
2020-11-20	269212	RR02 Emporia AB	2 000	851 000 €
2020-11-24	269213	RR02 Emporia AB	1 500	675 750 €
2020-11-25	269214	RR02 Emporia AB	1 600	680 800 €
2020-11-26	269215	RR02 Emporia AB	2 128	958 664 €
2020-12-03	259105	RR02 Emporia AB	2 350	999 925 €
2020-12-03	259106	RR02 Emporia AB	2 100	946 050 €
2020-12-09	259107	RR02 Emporia AB	2 300	978 650 €
2020-12-09	259108	RR02 Emporia AB	2 000	901 000 €
2020-12-17	259109	RR02 Emporia AB	2 250	957 375 €
2020-12-17	259110	RR02 Emporia AB	2 150	968 575 €
2020-12-21	259111	RR02 Emporia AB	2 200	936 100 €
2020-12-21	259112	RR02 Emporia AB	2 050	923 525 €
			41 588	18 196 394,00 €

Totalt fsg begagnade telefoner	51 998	22 743 849,00 €
enligt huvudbok kto 3020		232 793 173 kr
positiv vinstmarginal kto 3030		213 140 kr

Sammanställning 2
Inköp och försäljning av Lexar minneskort under år 2020

INKÖP

Inköp från (leverantörsfakturor)	Fakturadatum	Fakturanummer	Avser vara	Antal	Belopp Euro exkl moms	Moms Euro	Belopp Euro ink moms
TDT Networks Sweden AB	2020-10-13	8381310	Lexar 512GB Professional 3500X	800	402 920,00 €	100 730,00 €	503 650,00 €
	2020-10-21	83802110	Lexar 512GB Professional 3500X	650	327 372,50 €	81 843,13 €	409 215,63 €
	2020-10-28	83802810	Lexar 512GB Professional 3500X	800	402 920,00 €	100 730,00 €	503 650,00 €

Inköp från (leverantörsfakturor)	Fakturadatum	Fakturanummer	Avser vara	Antal	Belopp Euro exkl moms	Moms Euro	Belopp Euro ink moms
RRO2 Emporia AB	2020-11-03	03112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 000	750 000,00 €	187 500,00 €	937 500,00 €
	2020-11-03	03112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 600	741 000,00 €	185 250,00 €	926 250,00 €
	2020-11-03	031120020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 800	918 000,00 €	229 500,00 €	1 147 500,00 €
	2020-11-06	06112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 100	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-06	06112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 650	755 250,00 €	188 812,50 €	944 062,50 €
	2020-11-10	10112020	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 500	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-17	17112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 800	798 000,00 €	199 500,00 €	997 500,00 €
	2020-11-17	17112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 100	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-19	19112020	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 950	994 500,00 €	248 625,00 €	1 243 125,00 €
	2020-11-23	23112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 200	780 000,00 €	195 000,00 €	975 000,00 €
	2020-11-23	23112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 910	829 350,00 €	207 337,50 €	1 036 687,50 €
	2020-11-24	24112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	2 000	1 020 000,00 €	255 000,00 €	1 275 000,00 €
	2020-11-24	24112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 190	606 900,00 €	151 725,00 €	758 625,00 €
	2020-12-01	01122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 800	796 600,00 €	199 150,00 €	995 750,00 €
	2020-12-01	01122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 350	799 825,00 €	199 956,25 €	999 781,25 €
	2020-12-01	01122020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 550	789 725,00 €	197 431,25 €	987 156,25 €
	2020-12-07	07122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 300	792 350,00 €	198 087,50 €	990 437,50 €
	2020-12-07	07122020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 500	764 250,00 €	191 062,50 €	955 312,50 €
	2020-12-07	07122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 750	782 375,00 €	195 593,75 €	977 968,75 €
	2020-12-15	15122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 250	784 875,00 €	196 218,75 €	981 093,75 €
	2020-12-15	15122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 700	768 150,00 €	192 037,50 €	960 187,50 €
	2020-12-23	23122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 450	738 775,00 €	184 693,75 €	923 468,75 €
	2020-12-23	23122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	3 900	583 050,00 €	145 762,50 €	728 812,50 €

2020-01-01 - 2020-12-31 INKÖP			Antal				
Summa	Lexar 512GB Professional 3500X		2 250	1 133 212,50 €	283 303,13 €	1 416 515,63 €	
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB		40 200	6 020 100,00 €	1 505 025,00 €	7 525 125,00 €	
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB		19 210	5 470 725,00 €	1 367 681,25 €	6 838 406,25 €	
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB		12 940	6 597 150,00 €	1 649 287,50 €	8 246 437,50 €	
			74 600	19 221 187,50 €	4 805 296,88 €	24 026 484,38 €	

Upprättad av Oskar Jacobsson

FÖRSÄLJNING

Fakturadatum	Kundfakturanummer	Kund	Antal	Belopp Euro
2020-11-06	279104	CDS Belgium Services BVBA	800	411 000,00 €
2020-11-13	279108	CDS Belgium Services BVBA	650	333 937,50 €
2020-11-16	279109	CDS Belgium Services BVBA	800	411 200,00 €

Fakturadatum	Kundfakturanummer	Kund	Antal	Belopp Euro
2020-11-03	279103	L&B Finance SP. Z.o.o	1 800	920 700,00 €
2020-11-03	279101	L&B Finance SP. Z.o.o	5 000	752 500,00 €
2020-11-04	279102	L&B Finance SP. Z.o.o	2 600	743 600,00 €
2020-11-09	279105	L&B Finance SP. Z.o.o	5 100	767 550,00 €
2020-11-10	279106	L&B Finance SP. Z.o.o	2 650	757 900,00 €
2020-11-11	279107	L&B Finance SP. Z.o.o	1 500	767 250,00 €
2020-11-17	279111	L&B Finance SP. Z.o.o	2 800	800 800,00 €
2020-11-17	279110	L&B Finance SP. Z.o.o	5 100	767 550,00 €
2020-11-19	279112	L&B Finance SP. Z.o.o	1 950	997 425,00 €
2020-11-23	279113	L&B Finance SP. Z.o.o	5 200	782 600,00 €
2020-11-23	279114	L&B Finance SP. Z.o.o	2 910	832 260,00 €
2020-11-24	279116	L&B Finance SP. Z.o.o	1 190	608 685,00 €
2020-11-24	279115	L&B Finance SP. Z.o.o	2 000	1 023 000,00 €
2020-12-01	259095	L&B Finance SP. Z.o.o	2 800	798 000,00 €
2020-12-01	259094	L&B Finance SP. Z.o.o	5 350	802 500,00 €
2020-12-01	259096	L&B Finance SP. Z.o.o	1 550	790 500,00 €
2020-12-07	259097	L&B Finance SP. Z.o.o	5 300	795 000,00 €
2020-12-07	259099	L&B Finance SP. Z.o.o	1 500	765 000,00 €
2020-12-07	259098	L&B Finance SP. Z.o.o	2 750	783 750,00 €
2020-12-15	259100	L&B Finance SP. Z.o.o	5 250	787 500,00 €
2020-12-15	259101	L&B Finance SP. Z.o.o	2 700	769 500,00 €
2020-12-23	259102	L&B Finance SP. Z.o.o	1 450	739 500,00 €
2020-12-23	259103	L&B Finance SP. Z.o.o	3 900	585 000,00 €

Summa försäljning 2020

Totalt CDS Belgium Services BVBA	1 156 137,50 €
Totalt L&B Finance SP.Z.o.o	18 138 070,00 €
Summa försäljning	19 294 207,50 €

Totalt (antal) försäljning år 2020	74 600
varav L&B Finance	72 350
varav CDS Belgium	2 250

Inköp från (leverantörsfakturer)	Fakturadatum	Fakturanummer	Avser vara	Antal	Belopp Euro exkl moms	Moms Euro	Belopp Euro ink moms
TDT Networks Sweden AB	2020-10-13	8381310	Lexar 512GB Professional 3500X	800	402 920,00 €	100 730,00 €	503 650,00 €
	2020-10-21	83802110	Lexar 512GB Professional 3500X	650	327 372,50 €	81 843,13 €	409 215,63 €
	2020-10-28	83802810	Lexar 512GB Professional 3500X	800	402 920,00 €	100 730,00 €	503 650,00 €

Inköp från (leverantörsfakturer)	Fakturadatum	Fakturanummer	Avser vara	Antal	Belopp Euro exkl moms	Moms Euro	Belopp Euro ink moms
RRO2 Emporia AB	2020-11-03	03112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 000	750 000,00 €	187 500,00 €	937 500,00 €
	2020-11-03	03112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 600	741 000,00 €	185 250,00 €	926 250,00 €
	2020-11-03	031120020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 800	918 000,00 €	229 500,00 €	1 147 500,00 €
	2020-11-06	06112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 100	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-06	06112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 650	755 250,00 €	188 812,50 €	944 062,50 €
	2020-11-10	10112020	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 500	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-17	17112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 800	798 000,00 €	199 500,00 €	997 500,00 €
	2020-11-17	17112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 100	765 000,00 €	191 250,00 €	956 250,00 €
	2020-11-19	19112020	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 950	994 500,00 €	248 625,00 €	1 243 125,00 €
	2020-11-23	23112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 200	780 000,00 €	195 000,00 €	975 000,00 €
	2020-11-23	23112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 910	829 350,00 €	207 337,50 €	1 036 687,50 €
	2020-11-24	24112020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	2 000	1 020 000,00 €	255 000,00 €	1 275 000,00 €
	2020-11-24	24112020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 190	606 900,00 €	151 725,00 €	758 625,00 €
	2020-12-01	01122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 800	796 600,00 €	199 150,00 €	995 750,00 €
	2020-12-01	01122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 350	799 825,00 €	199 956,25 €	999 781,25 €
	2020-12-01	01122020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 550	789 725,00 €	197 431,25 €	987 156,25 €
	2020-12-07	07122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 300	792 350,00 €	198 087,50 €	990 437,50 €
	2020-12-07	07122020-3	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 500	764 250,00 €	191 062,50 €	955 312,50 €
	2020-12-07	07122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 750	782 375,00 €	195 593,75 €	977 968,75 €
	2020-12-15	15122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 250	784 875,00 €	196 218,75 €	981 093,75 €
	2020-12-15	15122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 700	768 150,00 €	192 037,50 €	960 187,50 €
	2020-12-23	23122020-1	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 450	738 775,00 €	184 693,75 €	923 468,75 €
	2020-12-23	23122020-2	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	3 900	583 050,00 €	145 762,50 €	728 812,50 €
	2021-01-04	04012021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 700	761 940,00 €	190 485,00 €	952 425,00 €
	2021-01-07	07012021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 100	750 465,00 €	187 616,25 €	938 081,25 €
	2021-01-07	07012021-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 600	733 720,00 €	183 430,00 €	917 150,00 €
	2021-01-11	11012021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	5 000	735 750,00 €	183 937,50 €	919 687,50 €
	2021-01-11	11012021-2	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 500	705 375,00 €	176 343,75 €	881 718,75 €
	2021-01-12	12012021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB	1 200	606 300,00 €	151 575,00 €	757 875,00 €
	2021-01-12	12012021-2	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	3 970	584 185,50 €	146 046,38 €	730 231,88 €
	2021-02-17	17022021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	1 490	414 369,00 €	103 592,25 €	517 961,25 €
	2021-03-09	09032021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB	2 700	756 000,00 €	189 000,00 €	945 000,00 €
	2021-03-22	22032021-1	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB	3 850	558 250,00 €	139 562,50 €	697 812,50 €

2020-01-01 - 2020-12-31 INKÖP			Antal			
Summa	Lexar 512GB Professional 3500X		2 250	1 133 212,50 €	283 303,13 €	1 416 515,63 €
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB		40 200	6 020 100,00 €	1 505 025,00 €	7 525 125,00 €
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 256 GB		19 210	5 470 725,00 €	1 367 681,25 €	6 838 406,25 €
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 512 GB		12 940	6 597 150,00 €	1 649 287,50 €	8 246 437,50 €
			74 600	19 221 187,50 €	4 805 296,88 €	24 026 484,38 €

2020-01-01 - 2021-03-31 INKÖP			Antal			
Summa	Lexar 512GB Professional 3500X		2 250	1 133 212,50 €	283 303,13 €	1 416 515,63 €
Summa	Lexar 3500xCfast 2.0 128 GB		41 480	9 068 475,50 €	2 267 118,88 €	11 335 594,38 €

Fakturadatum	Kundfakturanummer	Kund	Antal	Belopp Euro
2020-11-06	279104	CDS Belgium Services BVBA	800	411 000,00 €
2020-11-13	279108	CDS Belgium Services BVBA	650	333 937,50 €
2020-11-16	279109	CDS Belgium Services BVBA	800	411 200,00 €

Fakturadatum	Kundfakturanummer	Kund	Antal	Belopp Euro
2020-11-03	279103	L&B Finance SP. Z.o.o	1 800	920 700,00 €
2020-11-03	279101	L&B Finance SP. Z.o.o	5 000	752 500,00 €
2020-11-04	279102	L&B Finance SP. Z.o.o	2 600	743 600,00 €
2020-11-09	279105	L&B Finance SP. Z.o.o	5 100	767 550,00 €
2020-11-10	279106	L&B Finance SP. Z.o.o	2 650	757 900,00 €
2020-11-11	279107	L&B Finance SP. Z.o.o	1 500	767 250,00 €
2020-11-17	279111	L&B Finance SP. Z.o.o	2 800	800 800,00 €
2020-11-17	279110	L&B Finance SP. Z.o.o	5 100	767 550,00 €
2020-11-19	279112	L&B Finance SP. Z.o.o	1 950	997 425,00 €
2020-11-23	279113	L&B Finance SP. Z.o.o	5 200	782 600,00 €
2020-11-23	279114	L&B Finance SP. Z.o.o	2 910	832 260,00 €
2020-11-24	279116	L&B Finance SP. Z.o.o	1 190	608 685,00 €
2020-11-24	279115	L&B Finance SP. Z.o.o	2 000	1 023 000,00 €
2020-12-01	259095	L&B Finance SP. Z.o.o	2 800	798 000,00 €
2020-12-01	259094	L&B Finance SP. Z.o.o	5 350	802 500,00 €
2020-12-01	259096	L&B Finance SP. Z.o.o	1 550	790 500,00 €
2020-12-07	259097	L&B Finance SP. Z.o.o	5 300	795 000,00 €
2020-12-07	259099	L&B Finance SP. Z.o.o	1 500	765 000,00 €
2020-12-07	259098	L&B Finance SP. Z.o.o	2 750	783 750,00 €
2020-12-15	259100	L&B Finance SP. Z.o.o	5 250	787 500,00 €
2020-12-15	259101	L&B Finance SP. Z.o.o	2 700	769 500,00 €
2020-12-23	259102	L&B Finance SP. Z.o.o	1 450	739 500,00 €
2020-12-23	259103	L&B Finance SP. Z.o.o	3 900	585 000,00 €
2021-01-04	259104	My Best S.R.O	2 700	762 210,00 €
2021-01-07	259107	My Best S.R.O	5 100	750 465,00 €
2021-01-07	259108	My Best S.R.O	2 600	733 720,00 €
2021-01-11	259121	My Best S.R.O	5 000	736 250,00 €
2021-01-11	259122	My Best S.R.O	2 500	705 750,00 €
2021-01-12	259113	My Best S.R.O	1 200	606 420,00 €
2021-01-12	259114	My Best S.R.O	3 970	584 582,50 €
2021-02-17	259115	My Best S.R.O	1 490	414 518,00 €
2021-03-09	259116	My Best S.R.O	2 700	756 675,00 €
2021-03-22	259117	My Best S.R.O	3 850	559 020,00 €

Summa försäljning 2020-01-01 - 2020-12-31	
Totalt CDS Belgium Services BVBA	1 156 137,50 €
Totalt L&B Finance SP.Z.o.o	18 138 070,00 €
Summa försäljning	19 294 207,50 €

Summa försäljning 2020-01-01 - 2021-03-31	
Totalt CDS Belgium Services BVBA	1 156 137,50 €
Totalt L&B Finance SP.Z.o.o	18 138 070,00 €
Totalt My Best S.R.O	6 609 610,50 €

Tom Samuelsson

Från: Gimme Vadarlis <gimme@vadarlisredovisning.se>
Skickat: den 18 januari 2022 15:33
Till: Tom Samuelsson
Ämne: kontotransaktioner enligt önskemål
Bifogade filer: Kvitto_2022-01-18_150320.pdf

Hej
översänder kontoanalyser som avser BJ Resurs för 2020 och 2021.
Konto 1933 avser eurokonto Swedbank
Konto 1970 avser särskilt klientmedelskonto Handelsbanken
Konto 2110 avser skuldkonto BJ Resurs

Bifogar även bokslutsbilagor för 2020 som redovisar plus o minus för klientmedelskonto.

Med vänlig hälsning

Gimme
Vadarlis Redovisning AB
Bergavägen 5
254 66 Helsingborg
0706-123231

Bilaga

Handlingar från Vadarlis redovisning

Bilaga till Externt dokument 2022-01-18 15:42, diariernr 9000-K1666-21

Beskrivning

Kontoanalyser

Advokatbolaget Lars Andersson AB
556674-9544**Bokslutsbilaga 1**

Bokslutsdatum: 2020-12-31

Redovisningsmedel

Konto	Benämning	2020-12-31	2019-12-31
1940	Klientmedelskonto swedbank 984.094.487-1	1,16	8 001,16
1970	särskilda bankkonton	1 052 928,97	1 003 181,62
	RBW Förvaltning	36 713,80	
	Vittsjö Materialutveckling	54 017,00	
	BJ Resurs	962 198,17	
1971	Klientmedel allmänt Handelsbanken 542 080 788	6 482,64	7 983,42
	enl årsbesked div	6 482,64	
2110	Klientmedelskonto	-1 059 412,77	-1 019 166,20
		0,00	0,00

Upprättad av GV

Datum 2021-04-13

Advokatbolaget Lars Andersson AB
556674-9544**Bokslutsbilaga 10**

Bokslutsdatum: 2020-12-31

Kassa och bank

Konto	Benämning	2020-12-31	2019-12-31
1931	Företagskonto 984181052-7	174 777,85	86 136,76
1932	SEB 5606-1007361	172 370,14	13 523,53
1933	Eurokonto Swedbank	-149,91	5,91
	BJ Resurs	-149,91	
1934	Konto Danske Bank 1208-01-87791	2 575,03	959,17
1935	Spb Öresund - Norra Kyrkog ändra okt. Swedbank 933.002.830-	1 061,00	1 061,00
		350 634,11	101 686,37

Upprättad av GV

Datum 2021-04-12

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 1(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:43

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 1970

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1970	särskilda bankkonton					
			Ingående balans:			962 198,17
			Ingående saldo:			962 198,17
	A28	21-03-18	överföring till BJ			
			BJ	44 528,00		1 006 726,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		17 625,00	989 101,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		7 875,00	981 226,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		30 691,00	950 535,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	5 471,20		956 006,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		4 705,00	951 301,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		15 866,00	935 435,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		29 762,00	905 673,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		70 578,00	835 095,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		7 488,00	827 607,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		10 000,00	817 607,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 565,00	816 042,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 024,00	815 018,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		376,00	814 642,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		35 602,00	779 040,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		34 500,00	744 540,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		33 224,00	711 316,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		7 500,00	703 816,37
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	364 261,98		1 068 078,35
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 203 600,00		2 271 678,35
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 187 724,27	1 083 954,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		6 989,00	1 076 965,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		799,50	1 076 165,58
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		10 300,00	1 065 865,58
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 458,00	1 064 407,58
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 024,00	1 063 383,58
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	798,00		1 064 181,58
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		15 866,00	1 048 315,58

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 2(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:43

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 1970

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1970	forts.					
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		29 762,00	1 018 553,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		43 948,00	974 605,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		36 422,00	938 183,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		19 875,00	918 308,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		7 583,00	910 725,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		50 000,00	860 725,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		600 000,00	260 725,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		8 025,00	252 700,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		33 277,00	219 423,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		13 125,00	206 298,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		15 866,00	190 432,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 670,00	188 762,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 124,00	187 638,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		7 488,00	180 150,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		9 363,00	170 787,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		4 973,00	165 814,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		6 375,00	159 439,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	55 000,00		214 439,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		15 866,00	198 573,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		29 762,00	168 811,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		2 331,00	166 480,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 768,00	164 712,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 024,00	163 688,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		4 988,00	158 700,58
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		29 394,50	129 306,08
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		33 225,00	96 081,08
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		6 353,00	89 728,08
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		4 500,00	85 228,08
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		26 625,00	58 603,08
A94		21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		15 866,00	42 737,08

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 3(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:43

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 1970

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1970	forts.					
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		12 771,00	29 966,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 803,00	28 163,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		1 024,00	27 139,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		5 016,00	22 123,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		18 305,00	3 818,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	35 000,00		38 818,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		15 217,00	23 601,08
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		15 866,00	7 735,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		1 438,00	6 297,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		1 024,00	5 273,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	50 000,00		55 273,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	13 635,00		68 908,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		9 363,00	59 545,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		59 545,08	0,00
		Omslutning:		1 772 294,18	2 734 492,35	
		Utgående saldo:		1 772 294,18	2 734 492,35	0,00
Total kontoomslutning:				1 772 294,18	2 734 492,35	

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 1(1)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:41

Senaste vernr: A222

Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs AB

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 1970

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1970	särskilda bankkonton					
			Ingående saldo:			0,00
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	54 521,27		54 521,27
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		1 433,00	53 088,27
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		13 964,00	39 124,27
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		14 716,50	24 407,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	505 565,00		529 972,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		10 000,00	519 972,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		30 000,00	489 972,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		10 000,00	479 972,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		10 000,00	469 972,77
	A208	20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	492 225,40		962 198,17
			Omslutning:	1 052 311,67	90 113,50	
			Utgående saldo:	1 052 311,67	90 113,50	962 198,17
Total kontoomslutning:				1 052 311,67	90 113,50	

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 1(1)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:27

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Hela företaget

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 1933

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1933	Eurokonto Swedbank					
			Ingående balans:			-149,91
			Ingående saldo:			-149,91
	A27	21-03-16	avslut av EUR-konto för klient BJ:s räl BJ		44 527,92	-44 677,83
	A27	21-03-16	avslut av EUR-konto för klient BJ:s räl BJ	44 677,83		0,00
			Omslutning:	44 677,83	44 527,92	
			Utgående saldo:	44 677,83	44 527,92	0,00
Total kontoomslutning:				44 677,83	44 527,92	

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 2(2)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:38

Senaste vernr: A222

Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Hela företaget

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 1933

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1933	forts.					
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			516 910,00	125 603,66
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			1,50	125 602,16
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ		2 192 304,20		2 317 906,36
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			10,00	2 317 896,36
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			1 237 187,00	1 080 709,36
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			1,50	1 080 707,86
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			805 862,86	274 845,00
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			1,50	274 843,50
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			87 125,85	187 717,65
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			1,50	187 716,15
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			10,00	187 706,15
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ		3 765 410,80		3 953 116,95
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			122 253,60	3 830 863,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			150,00	3 830 713,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			2 546 950,00	1 283 763,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			150,00	1 283 613,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			376 948,60	906 664,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			150,00	906 514,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			427 887,60	478 627,15
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			150,00	478 477,15
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			478 477,15	0,00
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak			
		BJ			149,91	-149,91
		Omslutning:		17 278 686,38	17 278 842,20	
		Utgående saldo:		17 278 686,38	17 278 842,20	-149,91
Total kontoomslutning:				17 278 686,38	17 278 842,20	

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Kontoanalys

Sida: 1(2)

Utskrivet: 22-01-18

14:38

Senaste vernr: A222

Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Hela företaget

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 1933

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
1933	Eurokonto Swedbank					
			Ingående balans:			5,91
			Ingående saldo:			5,91
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 079 518,80		1 079 524,71
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	1 079 514,71
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 275 777,50		2 355 292,21
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	2 355 282,21
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		2 231 760,20	123 522,01
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	123 372,01
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	4 051 227,40		4 174 599,41
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	4 174 589,41
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		2 958 747,30	1 215 842,11
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	1 215 692,11
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		258 583,47	957 108,64
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	956 958,64
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		858 324,77	98 633,87
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1,50	98 632,37
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	959 400,56		1 058 032,93
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	1 058 022,93
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	982 814,62		2 040 837,55
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	2 040 827,55
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	2 972 232,50		5 013 060,05
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		10,00	5 013 050,05
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1 018 312,70	3 994 737,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	3 994 587,35
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		725 648,59	3 268 938,76
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	3 268 788,76
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1 075 245,10	2 193 543,66
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	2 193 393,66
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1 550 730,00	642 663,66
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		150,00	642 513,66

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 1(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:10

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	Klientmedelskonto					
			Ingående balans:			-962 192,26
			Ingående saldo:			-962 192,26
	A28	21-03-18	örföring till BJ			
			BJ		44 528,00	-1 006 720,26
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	17 625,00		-989 095,26
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	7 875,00		-981 220,26
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	30 691,00		-950 529,26
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		5 471,20	-956 000,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	4 705,00		-951 295,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	15 866,00		-935 429,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	29 762,00		-905 667,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	70 578,00		-835 089,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	7 488,00		-827 601,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	10 000,00		-817 601,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 565,00		-816 036,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 024,00		-815 012,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	376,00		-814 636,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	35 602,00		-779 034,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	34 500,00		-744 534,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	33 224,00		-711 310,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	7 500,00		-703 810,46
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		364 261,98	-1 068 072,44
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		1 203 600,00	-2 271 672,44
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 187 724,27		-1 083 948,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	6 989,00		-1 076 959,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	799,50		-1 076 159,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	10 300,00		-1 065 859,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 458,00		-1 064 401,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	1 024,00		-1 063 377,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ		798,00	-1 064 175,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
			BJ	15 866,00		-1 048 309,67

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 2(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:10

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	forts.					
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		29 762,00		-1 018 547,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		43 948,00		-974 599,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		36 422,00		-938 177,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		19 875,00		-918 302,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		7 583,00		-910 719,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		50 000,00		-860 719,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		600 000,00		-260 719,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		8 025,00		-252 694,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		33 277,00		-219 417,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		13 125,00		-206 292,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		15 866,00		-190 426,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		1 670,00		-188 756,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		1 124,00		-187 632,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		7 488,00		-180 144,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		9 363,00		-170 781,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		4 973,00		-165 808,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		6 375,00		-159 433,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni		55 000,00	-214 433,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		15 866,00		-198 567,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		29 762,00		-168 805,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		2 331,00		-166 474,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		1 768,00		-164 706,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		1 024,00		-163 682,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		4 988,00		-158 694,67
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		29 394,50		-129 300,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		33 225,00		-96 075,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		6 353,00		-89 722,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		4 500,00		-85 222,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		26 625,00		-58 597,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni			
		BJ		15 866,00		-42 731,17

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 3(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:10

Senaste vernr: 112

Räkenskapsår: 21-01-01 - 21-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs

Period: 21-01-01 - 21-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	forts.					
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	12 771,00		-29 960,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	1 803,00		-28 157,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	1 024,00		-27 133,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	5 016,00		-22 117,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	18 305,00		-3 812,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ		35 000,00	-38 812,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	15 217,00		-23 595,17
	A94	21-06-28	transaktioner BJ jan-juni BJ	15 866,00		-7 729,17
	A95	21-06-28	rättelse BJ BJ		5,91	-7 735,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	1 438,00		-6 297,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	1 024,00		-5 273,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		50 000,00	-55 273,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ		13 635,00	-68 908,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	9 363,00		-59 545,08
	A112	21-07-31	BJ Klientmedelskonto juli BJ	59 545,08		0,00
		Omslutning:		2 734 492,35	1 772 300,09	
		Utgående saldo:		2 734 492,35	1 772 300,09	0,00
Total kontoomslutning:				2 734 492,35	1 772 300,09	

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 1(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:17

Senaste vernr: A222

Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs AB

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	Klientmedelskonto					
			Ingående saldo:			0,00
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1 079 518,80	-1 079 518,80
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-1 079 508,80
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		1 275 777,50	-2 355 286,30
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-2 355 276,30
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	2 231 760,20		-123 516,10
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-123 366,10
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		4 051 227,40	-4 174 593,50
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-4 174 583,50
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	2 958 747,30		-1 215 836,20
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-1 215 686,20
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	258 583,47		-957 102,73
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-956 952,73
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	858 324,77		-98 627,96
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1,50		-98 626,46
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		959 400,56	-1 058 027,02
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-1 058 017,02
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		982 814,62	-2 040 831,64
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-2 040 821,64
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		2 972 232,50	-5 013 054,14
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-5 013 044,14
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 018 312,70		-3 994 731,44
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-3 994 581,44
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	725 648,59		-3 268 932,85
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-3 268 782,85
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 075 245,10		-2 193 537,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-2 193 387,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 550 730,00		-642 657,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-642 507,75
	A205	20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	516 910,00		-125 597,75

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 2(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:17

Senaste vernr: A222

Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs AB

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	forts.					
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1,50		-125 596,25
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		2 192 304,20	-2 317 900,45
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-2 317 890,45
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1 237 187,00		-1 080 703,45
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1,50		-1 080 701,95
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	805 862,86		-274 839,09
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1,50		-274 837,59
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	87 125,85		-187 711,74
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	1,50		-187 710,24
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	10,00		-187 700,24
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ		3 765 410,80	-3 953 111,04
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	122 253,60		-3 830 857,44
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-3 830 707,44
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	2 546 950,00		-1 283 757,44
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-1 283 607,44
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	376 948,60		-906 658,84
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-906 508,84
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	427 887,60		-478 621,24
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	150,00		-478 471,24
A205		20-12-31	transaktioner euro-konto nov-dec, ej ak BJ	478 477,15		5,91
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		54 521,27	-54 515,36
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	1 433,00		-53 082,36
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	13 964,00		-39 118,36
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	14 716,50		-24 401,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		505 565,00	-529 966,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	10 000,00		-519 966,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	30 000,00		-489 966,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	10 000,00		-479 966,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ	10 000,00		-469 966,86
A208		20-12-31	nytt klientmedelskonto BJ Resurs AB BJ		492 225,40	-962 192,26

Adv.bolaget Lars Andersson AB

Sida: 3(3)

Kontoanalys

Utskrivet: 22-01-18

14:17

Senaste vernr: A222

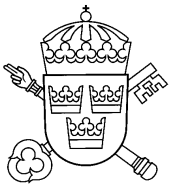
Räkenskapsår: 20-01-01 - 20-12-31

Resultatenhet: BJ - BJ Resurs AB

Period: 20-01-01 - 20-12-31

Konto: 2110

Konto	Namn Vernr	Datum Re	Text Projekt	Debet	Kredit	Saldo
2110	forts.					
			Omslutning:	17 368 805,79	18 330 998,05	
			Utgående saldo:	17 368 805,79	18 330 998,05	-962 192,26
Total kontoomslutning:				17 368 805,79	18 330 998,05	



PM

Signerad av

Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Genomgång av beslag BG2021-9000-BG689 LUX

Signerad datum

Enhet

Göteborg OSE

Diarienumr

9000-K1171-21

Uppgiftslämnare

Samuelsson, Tom

Datum

2021-08-27

Tid

08:15

Beslag verkställt

Nej

Material för analys

Nej

Mottaget

Mottaget datum

Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av

Tom Samuelsson

Uppgiften avser

Genomgång av beslag BG2021-9000-BG689

Uppgift

Undertecknad gick igenom de handlingar som är i beslag i rubricerat beslagsnummer. Syftet var att kontrollera om det fanns handlingar/fakturor som visade att transporter av mobiltelefoner/elektronikprodukter hade betalats. Inga sådana handlingar återfanns bland de beslagtagna handlingarna.

Tom Samuelsson

Sparbanken
Boken

TILLFÄLLIGT KONTOUTDRAG

Sida
1(3)Handläggare
Christina, +4643073506Datum
2021-05-24 16:04Kundnummer
06556438-9418Bj Resurs AB
Makadamgatan 5
254 64 Helsingborg

Företagskonto nr 8059-8, 03 636 518-7

2020-11-23	lön november	-15 000,00
2020-11-02	ÖVF VIA INTERNET 821499330309585	-15 000,00
2020-10-30	ÖVF VIA INTERNET 821499330309585	-10 000,00

Sidor:

Bank: SWEDBANK

Avtalsid: 82149,9330309585

AvtalsStatusKod: L

Kundnr: 196505049467

Partnamn: PETTERSSON, CRUS MONICA

KundrollTyp: Avtalsägare

Medkontohavare: TOMAS PETTEERSSON, 19661218-3910

2020-10-30	Överföring	80598	989	41777	10 000,00
2020-11-02	Överföring	80598	989	89170	15 000,00
2020-11-23	Överföring	80598	969	634	15 000,00
	lön november				

ADVOKATBOLAGET LARS ROLAND ANDERSSON AKTIEBOLAG, 556674-9544
Affärskonto - 581 128 958 LM-6751 - Helsingborg Stortorget

Informationsklass: Känslig
Öppnat: 2020-11-18

Transaktionstyp: Alla transaktioner
Period: 2020-11-18 - 2021-05-20

Transaktionsreferens	Reskontradag	Valutadag	Text/Id nr	Transaktionsbelopp SEK	Saldo SEK	Transaktionsdag	Motpart namn	Org nummer	kommentar/Öskar
9660-DCL	2021-04-22	2021-04-23	KONSULTAVG	55 000,00	214 439,58	2021-04-22	Råd Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161	
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-600 000,00	216 197,58	2021-03-02	Råd Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161	
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	-50 000,00	816 197,58	2021-03-02	Råd Försäljning & Uthyrning AB	559282-9161	

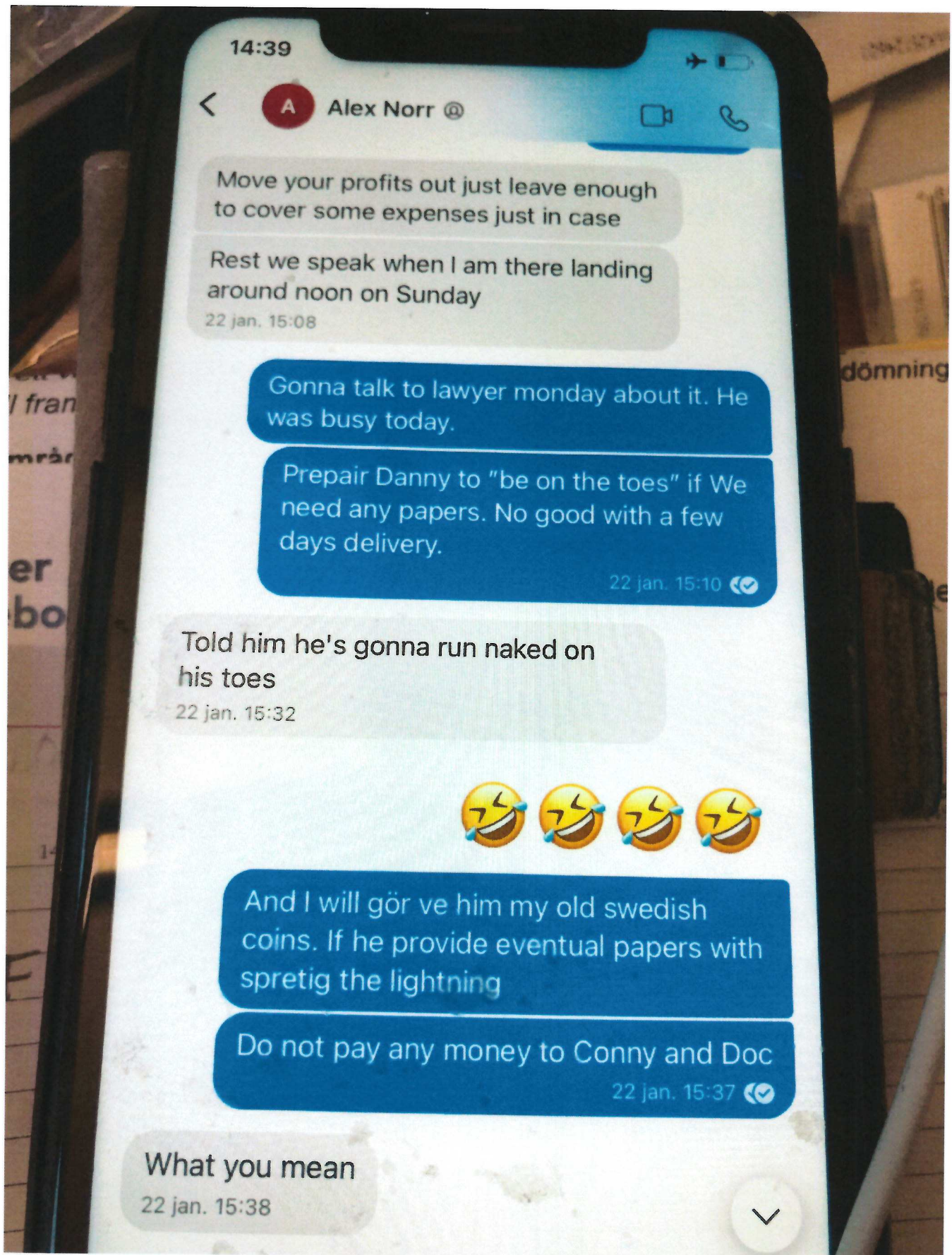
~~Summa inkomster~~ ~~216 197,58~~
~~Summa utbetalningar~~ ~~216 197,58~~

Inscannat DuTVå
Datum

Öppnat: 2020-11-18

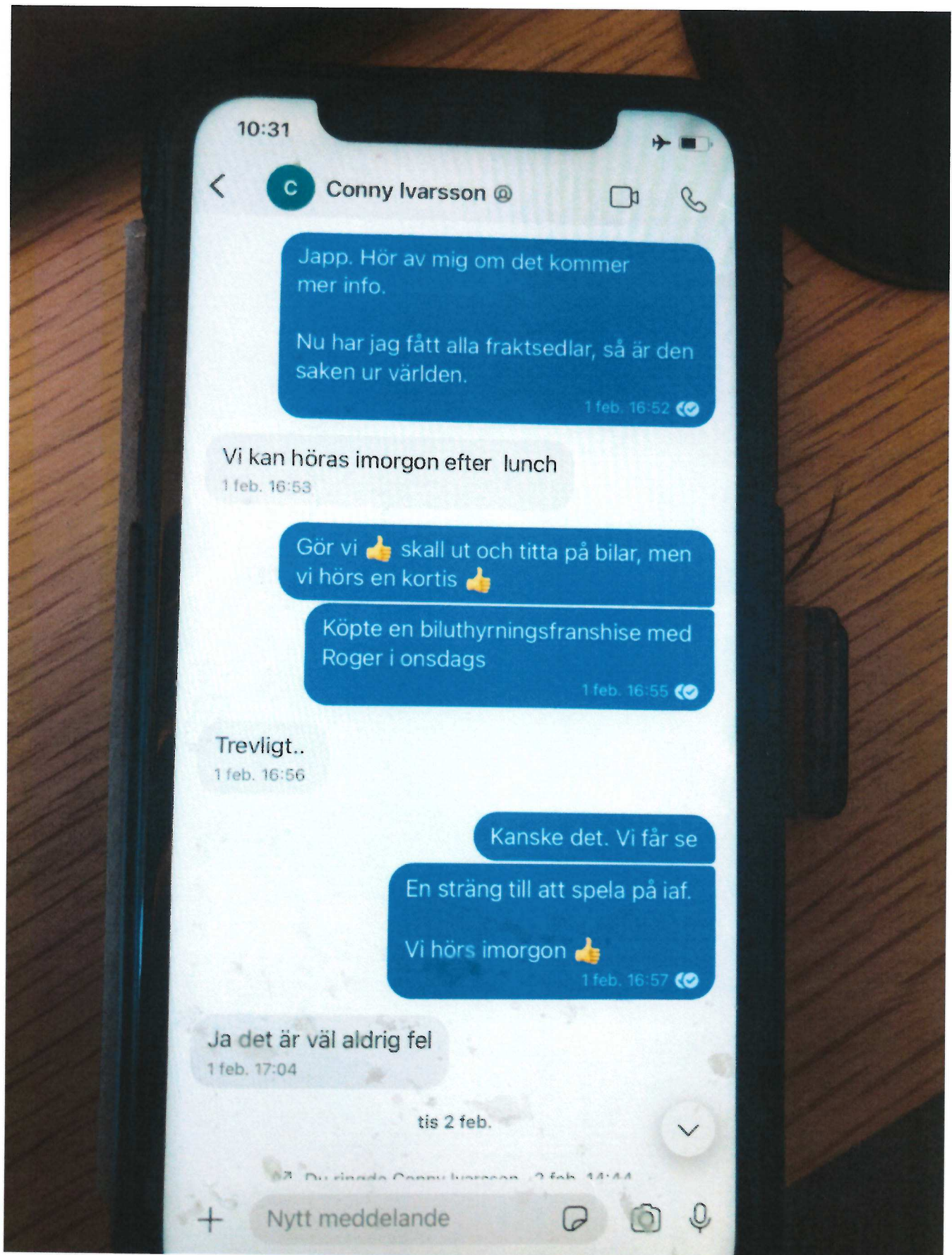
Alla transaktioner
2020-11-18 - 2021-05-20

Transaktionsreferens	Reskontradag	Valutadag	Text/Id nr	Ansbelopp SEK	Saldo SEK	Transaktionsdag	Bokf dag
6751-IT-A06	2021-04-23	2021-04-23	lön Tomas	- 29 762,00	168 811,58	2021-04-23	2021-04-23
6751-IT-A06	2021-04-23	2021-04-23	lön Monika	- 15 866,00	198 573,58	2021-04-23	2021-04-23
6751-IT-A06	2021-03-25	2021-03-25	lön Monika	- 15 866,00	190 432,58	2021-03-25	2021-03-25
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	- 600 000,00	216 197,58	2021-03-02	2021-03-02
6751-IT-A06	2021-03-02	2021-03-02	AK RAW	- 50 000,00	816 197,58	2021-03-02	2021-03-02
6751-IT-A06	2021-02-25	2021-02-25	lön Tomas	- 29 762,00	974 025,58	2021-02-25	2021-02-25
6751-IT-A06	2021-02-25	2021-02-25	lön monika	- 15 866,00	1 003 787,58	2021-02-25	2021-02-25
6751-IT-E	2021-02-01	2021-02-01	Serviceyrkesal	- 10 000,00	773 079,37	2021-02-01	2021-02-01
6751-IT-A06	2021-01-25	2021-01-25	lön Tomas	- 29 762,00	861 145,37	2021-01-25	2021-01-25
6751-IT-A06	2021-01-25	2021-01-25	lön Monika	- 15 866,00	890 907,37	2021-01-25	2021-01-25
9020-056034	2021-01-18	2021-01-19	SERVICEYRKES	5 471,20	911 478,37	2021-01-16	2021-01-18
6751-IT-E	2020-12-23	2020-12-23	Serviceyrkesal	- 10 000,00	469 972,77	2020-12-23	2020-12-23
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Alex	- 10 000,00	479 972,77	2020-12-17	2020-12-17
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Monica	- 30 000,00	489 972,77	2020-12-17	2020-12-17
6751-IT-A06	2020-12-17	2020-12-17	lön Roger	- 10 000,00	519 972,77	2020-12-17	2020-12-17

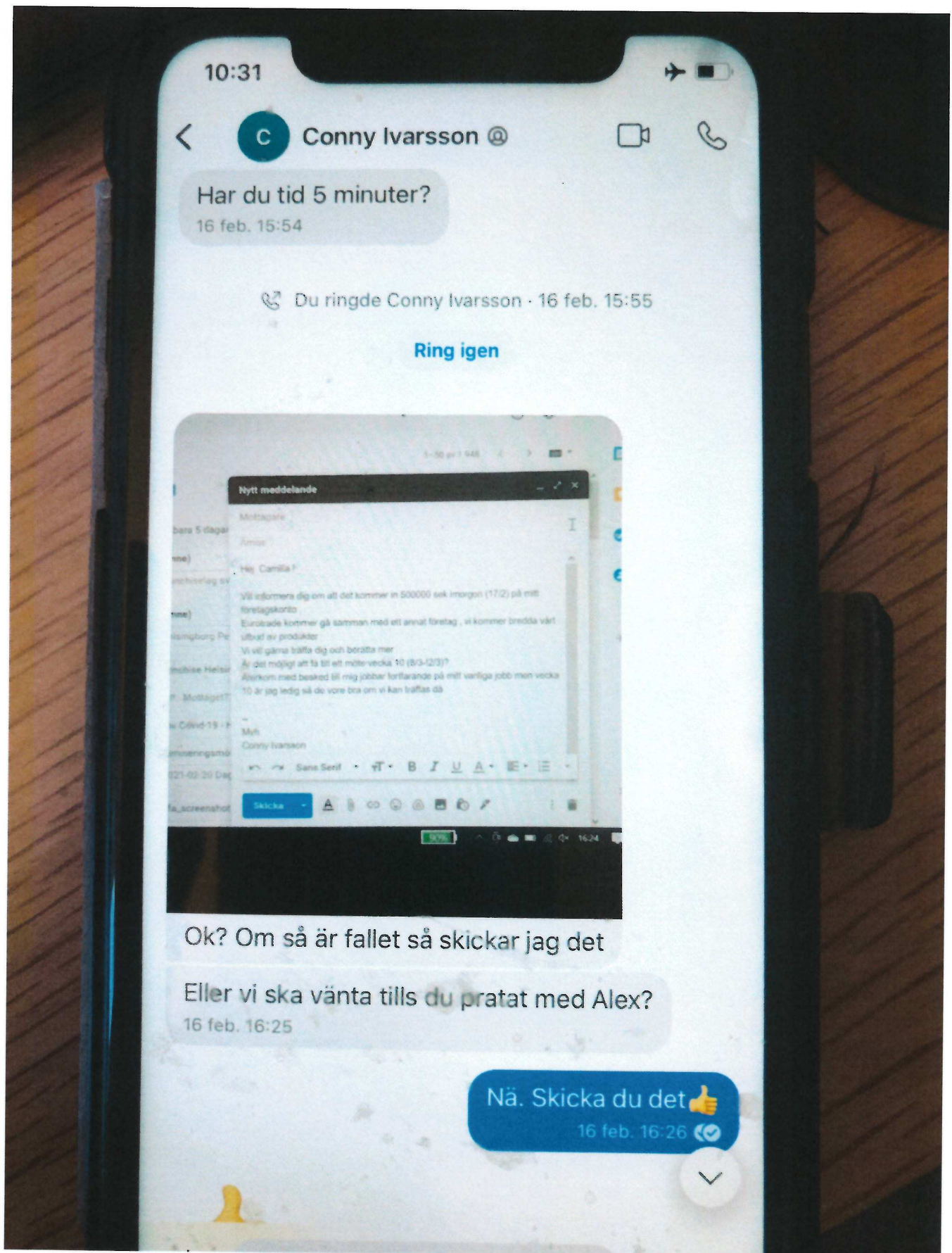


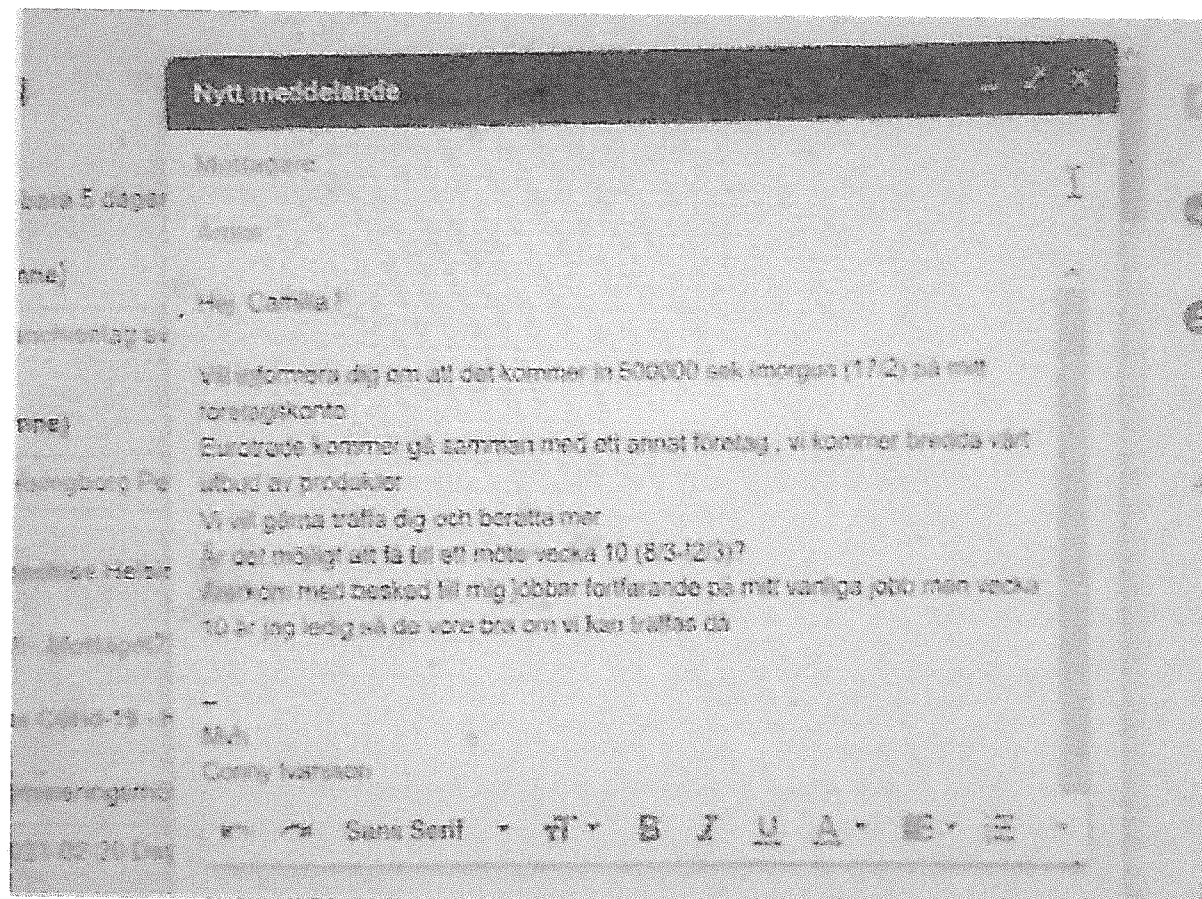
62.

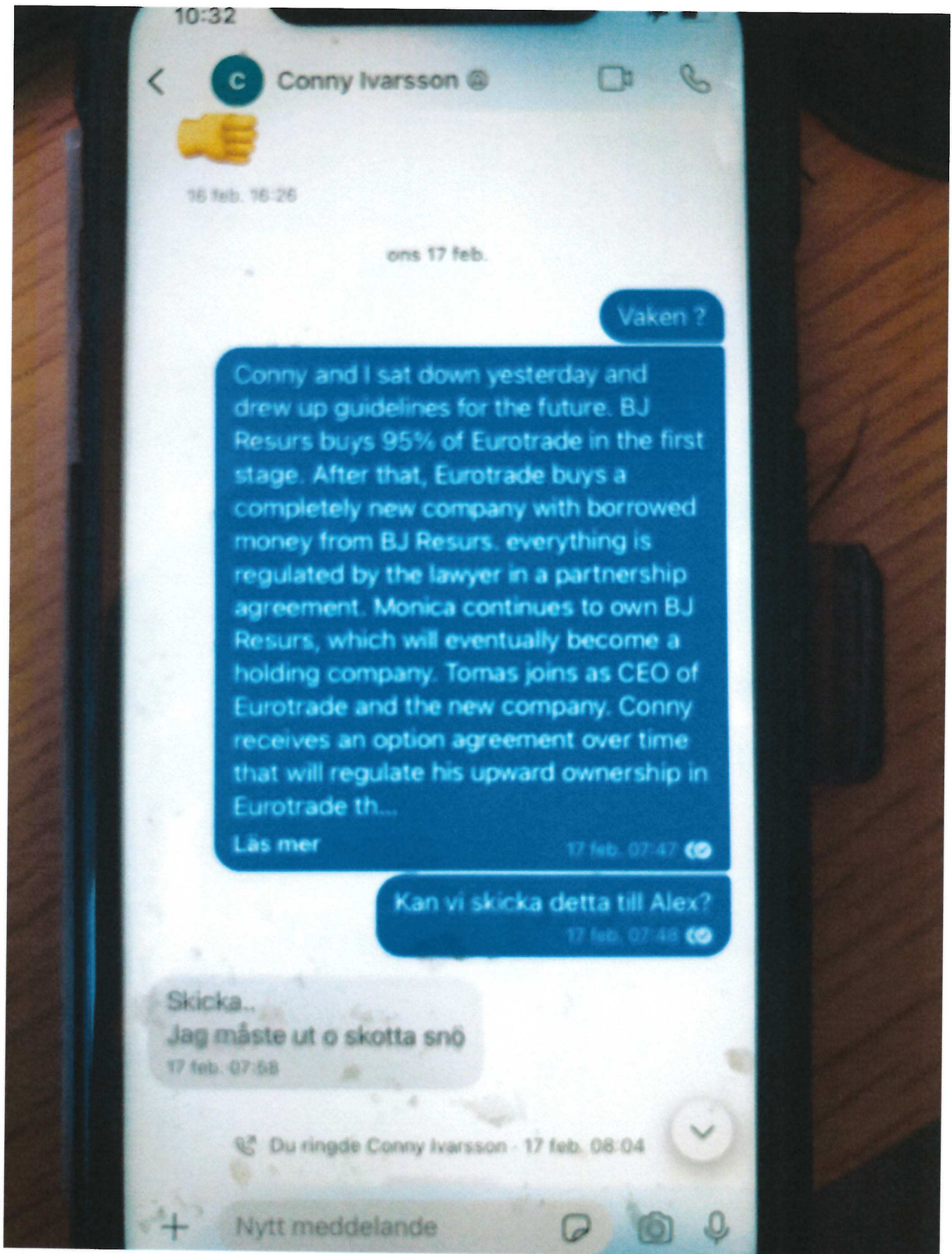
Del 8



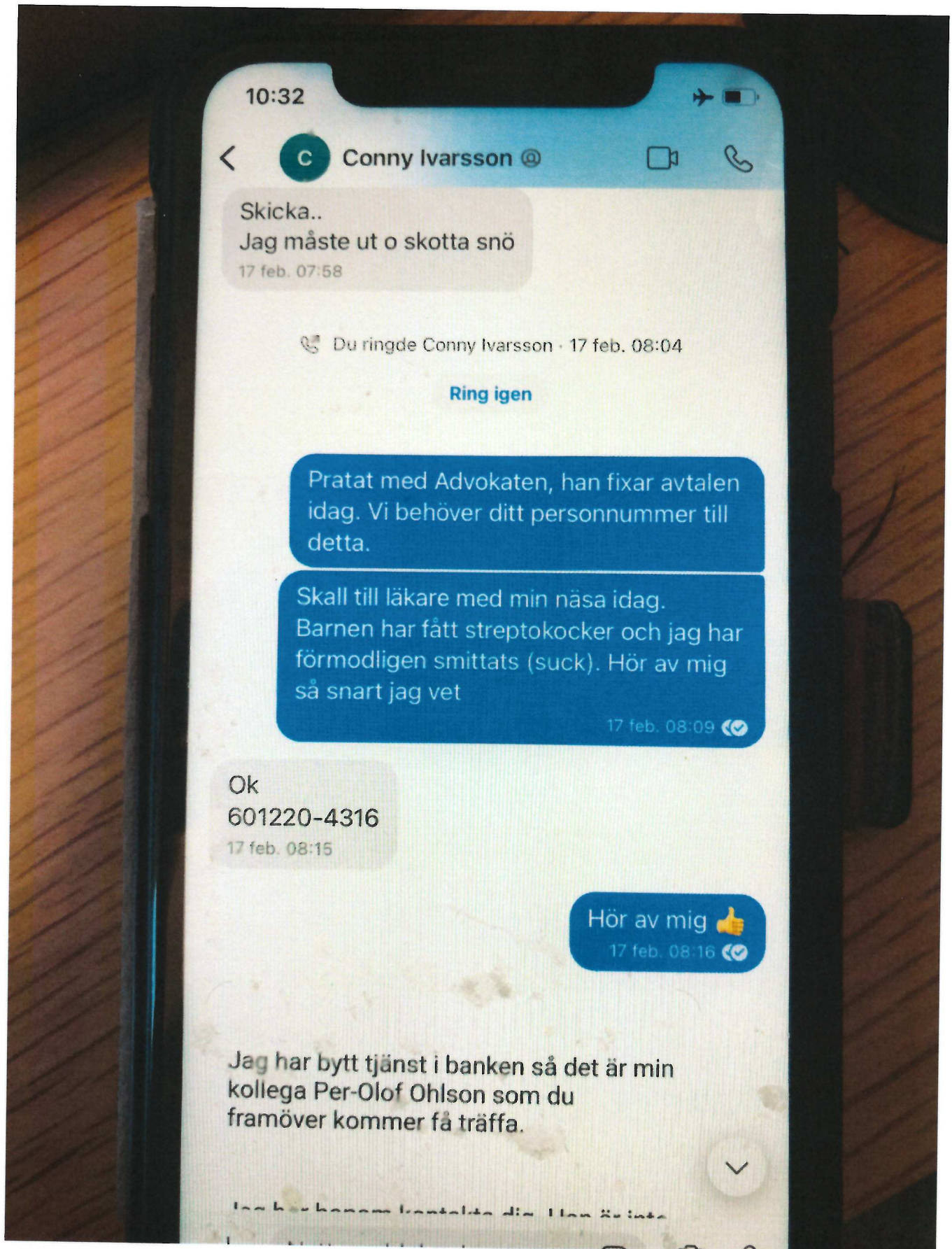
70.



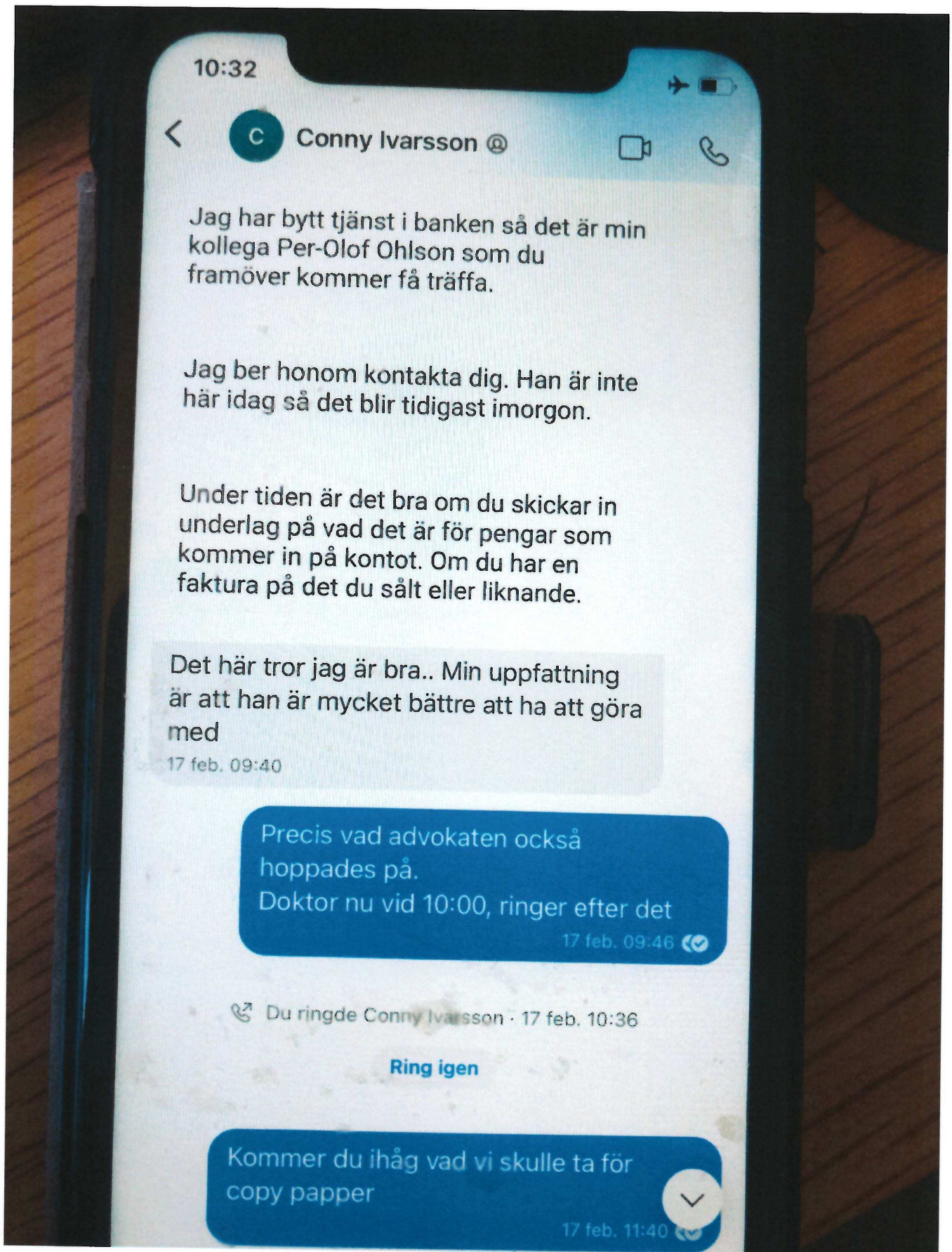




76.



77.



78.

RENT A WRECK

2021-9000-BG 558-7

ANSÖKAN/REGISTRERING

Jag tycker informationen om Rent-A-Wreck verkar intressant och vill gärna att ni tar en ej förpliktande kontakt med mig under den närmaste framtiden.

Namn: Tomas Pettersson Personnr: 6612183910

Adress: Narvagatan 4, 252 70 RÅÅ

Tel privat: +46 731 415 465 Träffas bäst mellan kl: 8-20

Tel arbete: +46 721 598 398 Träffas bäst mellan kl: 8-20

Tel mobil: Träffas bäst mellan kl:

E-postadress:tomas.pettersson66@gmail.com_Fax:

Arbetsgivare: Eget företag Befattning: VD

Kort om utbildning, erfarenhet Jag har drivit bensinstationer inom främst Statoil och Shell under stora delar av mitt yrkesverksamma liv. Senast åren har jag jobbat inom ICA Maxi för att för tillfället driva en imåport/exportfirma som jag och min fru (gift sedan 1989) köpte så sent som juni-2020. Hyrbilsverksamhet är jag bekant med sedan länge, eftersom vi startade det redan 1988 på dåvarande Statoil Ramlösa. Jag har nyligen startat ett aktiebolag till med en god vän som skulle lämna sig till detta tror vi.

Ort där jag önskar etablera mig: Helsingborg och Lund (har en tanke med detta)

Invånarantal: 270 000 i kommunerna (147K + 123K)

Varför jag är intresserad av ett franchisesamarbete med Rent-A-Wreck: Jag (eller vi) har en spännande tanke i och runt allt som är «GiG» något vi vill utveckla ännu mer. Samarbete där man bygger vidare på redan etablerade tankar om att HYRA istället för att äga. Ser vi till Helsingborg kostar det snart lika mycket me Garage i city som boendet i sig, om man har platsen permanent (överdifier kanske lite), Vi har kunder och bekanta idag som flyttar ut från stan igen pga en sak som denna. Här tror vi att vi kan fylla en funktion istället för att folk skall ånga inflytten.

När jag kan tänka mig att starta: Vi står redo när tillfälle ges, efter eller i samband med koncept utbildning

Frågor som jag har till er: Jag känner inte Billy som hade ert koncept i Helsingborg personligen, men man kan ju undra varför han lämnade, eller det var kanske inte som lämnade honom? Egentligen ovidkommande eftersom vi är helt olika, jag tror mer på gamla Statoil tanken med samma kläder och stil, billy körde mer sitt eget rave verka det som.

Formuläret sänds till: Rent-A-Wreck of Scandinavia AS,
Karenslyst Allé 9 b, NO 0278 Oslo.
Eller skanna och skicka till e-postadress: scandinavia@rent-a-wreck.no
Eller skriv dina upplysningar i ett mail och skicka till våran e-postadress.

Marita Fahlgren

Från: Tomas Pettersson <tomas.pettersson66@gmail.com>
Skickat: den 30 april 2021 11:07
Till: Jörgen Nilsson
Ämne: Fwd: Försäkringshandlingar för Råå Försäljning & Uthyrning AB, försäkringsnr 5920253

Bifogat försäkringsbrev.

Fakturan är betald

----- Vidarebefordrat meddelande -----

Från: Svedea Företag <foretag@svedea.se>
Datum: fre 30 apr. 2021 kl. 10:44
Ämne: Försäkringshandlingar för Råå Försäljning & Uthyrning AB, försäkringsnr 5920253
Till: <tomas.pettersson66@gmail.com>

Hej,

Översänder försäkringshandlingar för Råå Försäljning & Uthyrning AB.

Vänliga hälsningar
Svedea AB
Telefon: 0771-160 161
Email: foretag@svedea.se

Besök oss gärna på Facebook. Sök efter Svedea Företag för att hitta oss.

--

This message has been scanned for viruses and dangerous content by
E.F.A. Project, and is believed to be clean.

2021- 9000- BG 559-1

Marita Fahlgren

Från: berne.fasth@bfforvaltning.se
Skickat: den 2 maj 2021 09:58
Till: Tomas Pettersson
Ämne: Hyra månad 5+6 2021

Hej !

Välkommen till B F Förvaltning AB och Spinngatan 3.

Här kommer vårens hyresfakturor.

De två första månaderna faktureras var för sig men fr.o.m. 1/7 sker faktureringen kvartalsvis enl. ök.

Hoppas på en skön vår och försommar.

Mvh

Berne Fasth



B F Förvaltning AB

Storgatan 18

267 73 BILLESOLM

Tel. 0708-973186

berne.fasth@bfforvaltning.se

Org. Nr. 556308-0364

2021-9000-BG 559-1

BJ Resurs AB

556438-9418

20200501-20210430

1 (1)

SIE-analys Verifikation

A75 2021-03-02 överföring till dotterbolag

2021-06-08

Konto	Belopp	Transaktionsinfo	Kontoinformation
1940 Handelsbanken 581 128 958	-600 000,00		
1685 Kortfristiga fordringar hos delägare el närläst	600 000,00		

Tom Samuelsson

Från: kontakt@kronofogden.se
Skickat: den 11 maj 2021 10:27
Till: Tom Samuelsson
Ämne: SV: förfrågan ID:21MBKFM341244

Hej!

Tack för ditt mail.

Gällande: 661218-3910, förekommer inte med skuld per dagens datum.

Med vänlig hälsning
Malin Damgaard



En myndighet för den som ska ha betalt,
och för den som ska betala.

Om du ställer ytterligare en fråga till oss, kom ihåg att skicka med tidigare svar.
Du kan också hitta information på www.kronofogden.se

Från: Tom.Samuelsson@ebm.se
Skickat: 2021-05-10 11:05:57
Till: kontakt@kronofogden.se
Ämne: förfrågan
Hej

Vänligen se bifogad förfrågan

Med vänlig hälsning

Tom Samuelsson
Kriminalinspektör

Första ekobrottskammaren
Ernst Fontells Plats, Box 431, 401 26 Göteborg
Direkt 010-562 93 74, Mobil 0730-56 87 49
Växel 010-562 93 00, Fax 010-562 94 00

tom.samuelsson@ebm.se



ID:21MBKFM341244

Daniel Lundström, 720119-0399
Allkonto - 578 192 748 L8-6155 - Marievik

Informationsklass: Känslig

Transaktionstyp: Alla transaktioner
Period: 2020-06-01 - 2021-05-31

Transaktionsreferens	Reskontrdag	Valutadag	Text/Id nr	Transaktionsbelopp SEK	Saldo SEK	Transaktionsdag	Bokf dag
9020-352606	2021-02-25	2021-02-26	LÖN FEB	37 781,00	38 044,87	2021-02-25	2021-02-25
8305-972930	2021-01-22	2021-01-25	LÖN	32 185,00	32 413,78	2021-01-22	2021-01-22
8305-972332	2020-12-17	2020-12-18	LÖN ASPUDD	27 894,00	29 078,98	2020-12-17	2020-12-17
8305-972852	2020-11-25	2020-11-26	LÖN PACTA	32 683,00	42 337,11	2020-11-25	2020-11-25
8327-942880	2020-11-25	2020-11-25	LÖN	14 601,00	14 654,11	2020-11-23	2020-11-25
8327-942252	2020-10-23	2020-10-23	LÖN	12 706,00	12 900,64	2020-10-21	2020-10-23
8327-942609	2020-09-25	2020-09-25	LÖN	7 301,00	8 253,70	2020-09-23	2020-09-25
8327-942000	2020-08-25	2020-08-25	LÖN	6 868,00	8 668,68	2020-08-21	2020-08-25
8901-949093	2020-08-06	2020-08-06	FKASSA	3 884,00	4 797,50	2020-08-05	2020-08-06
8327-942006	2020-07-24	2020-07-24	LÖN	8 932,00	9 446,25	2020-07-22	2020-07-24
8327-942139	2020-06-25	2020-06-25	LÖN	7 532,00	9 764,13	2020-06-23	2020-06-25

Daniel Lundström, 720119-0399
Allkonto - 578 192 748 L8-6155 - Marievik

Informationsklass: Känslig

Transaktionstyp: Alla transaktioner
Period: 2021-06-01 - 2021-08-31

Transaktionsreferens	Reskontrdag	Valutadag	Text/Id nr	Transaktionsbelopp S	Saldo S	Transaktionsdag	Bokf dag
8305-969329	2021-07-26	2021-07-27	ASPUDDENS	60 000,00	60 049,74	2021-07-26	2021-07-26
8305-969258	2021-06-23	2021-06-24	ASPUDDENS	60 000,00	60 261,64	2021-06-23	2021-06-23
6091-KI	2021-06-08	2021-06-09	SK7201190399	7 001,00	7 036,64	2021-06-08	2021-06-08

Kontonummer	Tidpunkt	Belopp	Saldo	Transkategori	Transty	Transbeskrivning	MP
92735898911	2021-10-28 19:22:29	4 500,00 kr	13 906,15 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	SINGH,HARPINDER
92735898911	2021-10-16 11:02:21	1 000,00 kr	821,00 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-09-25 15:50:36	5 000,00 kr	4 976,20 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-09-21 12:14:45	700,00 kr	1 002,15 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	KENT CREUTZER
92735898911	2021-09-16 19:14:46	2 000,00 kr	2 033,15 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-09-10 18:27:46	5 000,00 kr	5 045,75 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-09-02 15:41:40	1 000,00 kr	2 496,15 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-07-15 14:55:27	3 000,00 kr	3 002,65 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-07-12 08:05:03	1 000,00 kr	952,65 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-05-25 10:25:37	1 500,00 kr	1 580,00 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin
92735898911	2021-05-22 11:58:43	1 000,00 kr	1 000,00 kr	Kundgenererad - Överföring	YM	CLEARING/SWISH ANKOMMANDE	Per Anders Esbjörn Wallin

Arbetsgivardeklaration

Sök

HU/U

Sök uppgifter

Arbetsgivarregistrerad

AAAAAMMDDNNNN

Betalningsmottagare

720119-0399

Fältnamn och fältkod

Lägg till fält

Period

2106

- 2109

Rensa

S

☒ Pers-/orgnr ☐ Födelseid ☐ Annat ID

☐ Årsintervall

☒ Lägg till

☐ Visa historiska individuppgifter

Resultat: 1 individuppgift

Individuppgifter

Period	Betalningsmottagare	Namn	Arbetsgivarregistrerad	Namn Arbetsgivare	Inkanal	Status	Ankomstdatum	Specnr	Kontant ersättning	Avdr.prel.skatt
2108	720119-0399	Daniel Lundström	556736-3881	Aspuddens Distribution & Tryck	MASK	Aktuell	2021-09-09	1	357 143	107 143



Betalningsföreläggandeenheten
Kundservice
Tel: 0771-73 73 00

Föreläggande

Datum
2021-01-18

Person-/organisationsnummer
19720119-0399
Målnummer
14-221261-20

2 (3)

Fastighet/Tomträtt

Ägare: Daniel Lundström

Borgholm Böda-Torp 8:128

Pantbrev/Inteckning	Nummer
1990-09-17	90/23321
2017-01-27	D-2017-00034513:1
2015-05-11	D-2015-00192268:1
2014-03-10	14/4488
2011-08-24	11/16746
2006-12-06	06/32137
2006-02-17	06/4154

1. Daniel Lundström ska förpliktas att till sökanden genast betala

Kapitalbelopp 686 002,00 SEK

Ränta beräknad t o m 2020-11-03 4 125,00 SEK

Ränta på kapitalbeloppet 685 962 SEK tillkommer från 2020-11-03 tills du/ni betalar. Räntan är f.n. 4,25 procent, vilket är vad kreditgivaren brukar tillämpa. Räntan är avtalad.

Fordrans förfallodag är 2020-10-29

Grunden för yrkandet

Löpande skuldebrev 186031. I kapitalbeloppet ingår aviavgift med 40 kr. Krediten är uppsagd i sin helhet p g a väsentligt dröjsmål med betalning. Ränteskillnadsersättning kan tillkomma vid inlösen.

Kostnader

Daniel Lundström ska ersätta sökandens kostnader för

Ansökningsavgift	300,00 SEK
Ombud	380,00 SEK
Betalningspåminnelse	120,00 SEK
Inkassokrav utformat enligt 5 § inkassolagen, utsänt 2020-09-16, 2020-10-18	360,00 SEK
Summa kostnader	1 160,00 SEK
Summa kapitalbelopp	686 002,00 SEK
Summa ränta	4 125,00 SEK
Total summa*	691 287,00 SEK

*Observera

Ränta tillkommer på kapitalbeloppet och förseningsersättningen fram till dess betalning sker. Innan du betalar, kontrollera med sökanden/ombudet hur stor räntan är. Om du inte skickar bifogat delgivningskvitto till Kronofogden kan kostnader för delgivning tillkomma.

Kopia på beslag fr. Tullverket nr 90848-21 AM

Marita Fahlgren

Från: kontakt@kronofogden.se
Skickat: den 18 november 2021 12:53
Till: Marita Fahlgren
Ämne: SV: EB1279-21 ID:21MBKFM796595

Hej!

Vi har meddelat utslag i angivet ärende med målnr 14-221161-20 2021-02-01.

Angivet personnummer har ett totalt skuldsaldo på 756.264 kr.

Med vänlig hälsning
Maria Holm



En myndighet för den som ska ha betalt,
och för den som ska betala.

Om du ställer ytterligare en fråga till oss, kom ihåg att skicka med tidigare svar.
Du kan också hitta information på www.kronofogden.se

Från: Marita.Fahlgren@ebm.se
Skickat: 2021-11-18 10:17:39
Till: kontakt@kronofogden.se
Ämne: EB1279-21

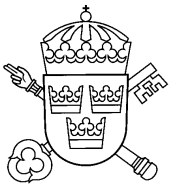
Hej!
I pågående förundersökning om medhjälp till grovt skattebrott där omfrågad person är misstänkt. 2 år ingår i straffskalan. Önskar jag information om ett ärende 14-221161-20. Önskar uppgifter om vad som har hänt i ärendet under 2020 till dags dato. Har Daniel Lundström, 720119-0399 andra skulder hos KFM. Förundersökningsledare är Vice Cå Lars Lithner, 010-562 9347.

Med vänlig hälsning

Marita Fahlgren
Kriminalinspektör

1:a Kammaren
Besöksadress: Ernst Fontells plats, Box: 431, 401 26 Göteborg
Direkt 010-562 9341, Mobil 0708-44 00 57
Växel 010-562 9300, Fax 010-562 9400

marita.fahlgren@ekobrottsmyndigheten.se
marita.fahlgren@ebm.se



Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariennr
9000-K1666-21

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Andersson, Lars Roland	Nej		19601210-3955

Misstankeuppgift

Rubricering
Händelse inträffad
2020-11-25 : - 2021-02-28 :
Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Områdeskod
9500

Brottsmisstankenr
EB-BM2021-9250-MM
Diariennr
9000-K1666-21

Status
FU/Utredning pågår
Brottskod
5125
Brottsbeskrivning
Näringspenningtvätt, grovt brott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

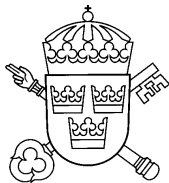
- -

Underrättelse om misstanke

- -

Lagrum
7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

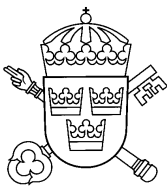
Beslutsdatum misstankebeslut
2021-06-04
Beslutsfattare misstankebeslut
Lithner, Lars



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-02-23

Namn Andersson, Lars Roland		Personnummer 19601210-3955
Tilltalsnamn Lars	Kallas för	Öknamn Man
Födelseförsamling Svalöv	Födelselän	Födelseort utland
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0705842643: Mobiltelefon
Adress Drottninggatan 228 LGH 1201 254 33 Helsingborg		
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2022-01-24
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)		
Utbildning		
Yrke / Titel		
Arbetsgivare		Telefonnr
Anställning (nuvarande och tidigare)		
Arbetsförhet och hälsotillstånd		
Kompletterande uppgifter		
Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt	Skulder	
Förmögenhet		
Kontroll utförd		
Taxerad inkomst	Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av	Datum - -	



Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Göteborg OSE

Diariennr
9000-K1171-21

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Faiz, Gohar Ali	Nej		19830261-0459
Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad		Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-11-10 :		
Brottsplatsadress			Områdeskod
			9500
Brottsmisstankenr			Diariennr
EB-BM2021-9157-MY			9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning	
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
- -			
Underrättelse om misstanke			
2021-12-28			
Lagrum			
4 § skattebrottslagen (1971:69)			
Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut		
2021-06-02	Lithner, Lars		

Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad		Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-11-25 :		
Brottsplatsadress			Områdeskod
			9500
Brottsmisstankenr			Diariennr
EB-BM2021-9158-M0			9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning	
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
- -			
Underrättelse om misstanke			
2021-12-28			
Lagrum			
4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken			
Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut		
2021-06-02	Lithner, Lars		

Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad		Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-12-28 :		
Brottsplatsadress			Områdeskod
			9500
Brottsmisstankenr			Diariennr
EB-BM2021-9159-M2			9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning	
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats			
- -			

Underrättelse om misstanke

2021-12-28

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-06-02

Beslutsfattare misstankebeslut

Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering

Händelse inträffad

Brottskod(Misstanke)

2021-01-25 :

Brottsplatsadress

Områdeskod

9500

Brottsmisstankenr

EB-BM2021-9160-ML

Diariennr

9000-K1171-21

Status

FU/Utreddning pågår

Brottskod

5026

Brottsbeskrivning

Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

- -

Lagrum

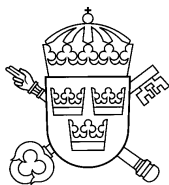
4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-06-02

Beslutsfattare misstankebeslut

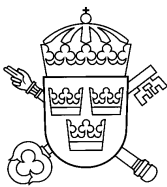
Lithner, Lars



Personalia och dagsbottsuppgift

Utskriftsdatum
2022-02-23

Namn Faiz, Gohar Ali		Personnummer 19830261-0459	
Tilltalsnamn	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling	Födelselän	Födelseort utland	
Medborgarskap Norge	Hemvistland	Telefonnr	
Adress			
Folkbokföringsort		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2022-02-10	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år	
Försörjningsplikt		Skulder	
Förmögenhet			
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	



Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
EkobrottsmyndighetenEnhet
Göteborg OSEDiariennr
9000-K1171-21

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Lundström, Anders Christer Daniel	Nej		19720119-0399

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-11-10 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
	9500

Brottsmisstankenr	Diariennr
EB-BM2021-15195-OT	9000-K1171-21

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

2021-10-12

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2021-09-28	Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-11-25 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
	9500

Brottsmisstankenr	Diariennr
EB-BM2021-15196-OV	9000-K1171-21

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

2021-10-12

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2021-09-28	Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Medhjälp till grovt skattebrott	2020-12-28 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
	9500

Brottsmisstankenr	Diariennr
EB-BM2021-15197-OX	9000-K1171-21

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

2021-10-12

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-09-28

Beslutsfattare misstankebeslut

Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering

Medhjälp till grovt skattebrott

Händelse inträffad

2021-01-25 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress

Områdeskod

9500

Brottsmisstankenr

EB-BM2021-15198-OZ

Diarienumr

9000-K1171-21

Status

FU/Utredning pågår

Brottskod

5026

Brottsbeskrivning

Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

2021-10-12

Lagrum

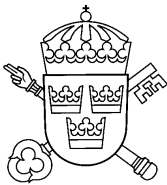
4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-09-28

Beslutsfattare misstankebeslut

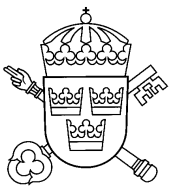
Lithner, Lars



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-02-23

Namn Lundström, Anders Christer Daniel		Personnummer 19720119-0399
Tilltalsnamn Daniel	Kallas för	Öknamn Man
Födelseförsamling Österhaning	Födelselän Stockholms län	Födelseort utland
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0736275486: Mobiltelefon
Adress Kulfångsgatan 16 LGH 1003 136 67 Vendelsö		
Folkbokföringsort Vendelsö		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2020-11-11
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)		
Utbildning		
Yrke / Titel		
Arbetsgivare		Telefonnr
Anställning (nuvarande och tidigare)		
Arbetsförhet och hälsotillstånd		
Kompletterande uppgifter		
Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt	Skulder	
Förmögenhet		
Kontroll utförd		
Taxerad inkomst	Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av	Datum - -	



Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
EkobrottsmyndighetenEnhet
Göteborg OSEDiariernr
9000-K1171-21

Skäligen misstänkt person		Identifierad	Anledning	Personnr
Pettersson, Crus Monica		Nej		19650504-9467
Misstankeuppgift				
Rubricering	Händelse inträffad 2020-09-01 : - 2021-03-31 :			Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress				Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr	EB-BM2021-9272-MS			Diariernr 9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning		
FU/Utredning pågår	5125	Näringspenningtvätt, grovt brott		
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats				
- -				
Underrättelse om misstanke				
- -				
Lagrum				
7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott				
Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut			
2021-06-04	Lithner, Lars			

Misstankeuppgift				
Rubricering	Händelse inträffad 2020-11-10 :			Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress				Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr	SV-BM2021-286333-71			Diariernr 9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning		
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott		
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats				
- -				
Underrättelse om misstanke				
- -				
Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut			
2021-04-19	Lithner, Lars			

Misstankeuppgift				
Rubricering	Händelse inträffad 2020-11-25 :			Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress				Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr	SV-BM2021-286334-72			Diariernr 9000-K1171-21
Status	Brottskod	Brottsbeskrivning		
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott		
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats				
- -				
Underrättelse om misstanke				
- -				

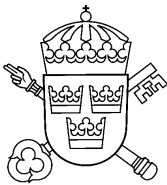
Beslutsdatum misstankebeslut 2021-04-19	Beslutsfattare misstankebeslut Lithner, Lars
--	---

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad 2020-12-28 :	Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress		Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr SV-BM2021-286335-73		Diariennr 9000-K1171-21
Status FU/Utredning pågår	Brottskod 5026	Brottsbeskrivning Grovt skattebrott
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats - -		
Underrättelse om misstanke - -		
Beslutsdatum misstankebeslut 2021-04-19	Beslutsfattare misstankebeslut Lithner, Lars	

Misstankeuppgift

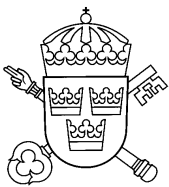
Rubricering	Händelse inträffad 2021-01-25 :	Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress		Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr SV-BM2021-286336-74		Diariennr 9000-K1171-21
Status FU/Utredning pågår	Brottskod 5026	Brottsbeskrivning Grovt skattebrott
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats - -		
Underrättelse om misstanke - -		
Beslutsdatum misstankebeslut 2021-04-19	Beslutsfattare misstankebeslut Lithner, Lars	



Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2022-02-23

Namn Pettersson, Crus Monica		Personnummer 19650504-9467	
Tilltalsnamn Monica	Kallas för	Öknamn	Kön Kvinna
Födelseförsamling	Födelselän	Födelseort utland San Pedro Guimar, Te	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0760400904: Mobiltelefon	
Adress Drottninggatan 134 LGH 1306 254 33 Helsingborg			
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2021-06-02	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	
Försörjningsplikt		Hemmavarande barn under 18 år	
Förmögenhet		Skulder	
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	



Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
EkobrottsmyndighetenEnhet
Göteborg OSEDiariennr
9000-K1171-21

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Pettersson, Ulf Tomas	Nej		19661218-3910
Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad 2020-11-10 :		Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress			Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr EB-BM2021-6883-M4			Diariennr 9000-K1171-21
Status FU/Utredning pågår	Brottskod 5026	Brottsbeskrivning Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats - -			
Underrättelse om misstanke - -			
Lagrum 4 § skattebrottslagen (1971:69)			
Beslutsdatum misstankebeslut 2021-04-28	Beslutsfattare misstankebeslut Lithner, Lars		
Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad 2020-11-25 :		Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress			Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr EB-BM2021-6884-M6			Diariennr 9000-K1171-21
Status FU/Utredning pågår	Brottskod 5026	Brottsbeskrivning Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats - -			
Underrättelse om misstanke - -			
Lagrum 4 § skattebrottslagen (1971:69)			
Beslutsdatum misstankebeslut 2021-04-28	Beslutsfattare misstankebeslut Lithner, Lars		
Misstankeuppgift			
Rubricering	Händelse inträffad 2020-12-28 :		Brottskod(Misstanke)
Brottsplatsadress			Områdeskod 9500
Brottsmisstankenr EB-BM2021-6885-M8			Diariennr 9000-K1171-21
Status FU/Utredning pågår	Brottskod 5026	Brottsbeskrivning Grovt skattebrott	
Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats - -			

Underrättelse om misstanke

- -

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-04-28

Beslutsfattare misstankebeslut

Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering

Händelse inträffad

2021-01-25 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress

Områdeskod

9500

Brottsmisstankenr

EB-BM2021-6886-MA

Diariennr

9000-K1171-21

Status

FU/Utredning pågår

Brottskod

5026

Brottsbeskrivning

Grovt skattebrott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

- -

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-04-28

Beslutsfattare misstankebeslut

Lithner, Lars

Misstankeuppgift

Rubricering

Händelse inträffad

2020-09-01 : - 2021-03-31 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress

Områdeskod

9500

Brottsmisstankenr

EB-BM2021-9274-MW

Diariennr

9000-K1171-21

Status

FU/Utredning pågår

Brottskod

5125

Brottsbeskrivning

Näringspenningtvätt, grovt brott

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

- -

Underrättelse om misstanke

- -

Lagrum

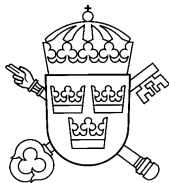
7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Beslutsdatum misstankebeslut

2021-06-04

Beslutsfattare misstankebeslut

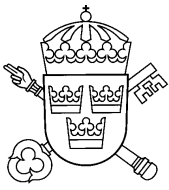
Lithner, Lars



Personalia och dagsbottsuppgift

Utskriftsdatum
2022-02-23

Namn Pettersson, Ulf Tomas		Personnummer 19661218-3910	
Tilltalsnamn Tomas	Kallas för	Öknamn	Kön Man
Födelseförsamling Fleninge	Födelselän	Födelseort utland	
Medborgarskap Sverige	Hemvistland	Telefonnr 0721598398: Mobiltelefon	
Adress Drottninggatan 134 LGH 1306 254 33 Helsingborg			
Folkbokföringsort Helsingborg		Senast kontrollerad mot folkbokföring 2021-06-02	
Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)			
Utbildning			
Yrke / Titel			
Arbetsgivare		Telefonnr	
Anställning (nuvarande och tidigare)			
Arbetsförhet och hälsotillstånd			
Kompletterande uppgifter			
Uppgiven inkomst		Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder	
Förmögenhet			
Kontroll utförd			
Taxerad inkomst		Taxeringsår	
Taxeringskontroll utförd av		Datum - -	



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Ärende

Diariernr

9000-K1171-21

Handläggare

Fahlgren, Marita

Gärning

Grovt skattebrott, grov näringspenningtvätt

Berörd person

Personnr

19661218-3910

Efternamn

Pettersson

Förnamn

Ulf Tomas

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Delgiven info. om ev. förenklad delgivning

Underrättelsesätt

munlig via telefon

Notering

Erinran

Försvare

Namn

Kruse, Lars

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

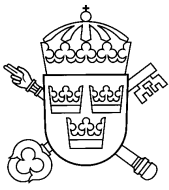
2022-02-21

Underrättelsesätt

via mail

Notering

Erinran



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Ärende

Diariernr

9000-K1171-21

Handläggare

Fahlgren, Marita

Gärning

medhjälp till grovt skattebrott

Berörd person

Personnr

19830261-0459

Efternamn

Faiz

Förnamn

Gohar Ali

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Delgiven info. om ev. förenklad delgivning

Underrättelsesätt

muntligt på häktet

Notering

Erinran

Försvare

Namn

Tuula, Taavi

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

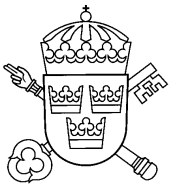
2022-02-21

Underrättelsesätt

via mail

Notering

Erinran



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Ärende

Diariernr

9000-K1171-21

Handläggare

Fahlgren, Marita

Gärning

Medhjälp till grovt skattebrott

Berörd person

Personnr

19720119-0399

Efternamn

Lundström

Förnamn

Anders Christer Daniel

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Delgiven info. om ev. förenklad delgivning

Underrättelsesätt

muntlig via telefon

Notering

Erinran

Försvare

Namn

Natt och dag, Andreas

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

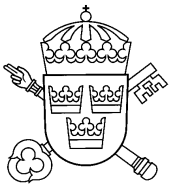
2022-02-21

Underrättelsesätt

via mail

Notering

Erinran



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Ärende

Diariernr

9000-K1171-21

Handläggare

Fahlgren, Marita

Gärning

Grovt skattebrott, grovt näringspenningtvätt

Berörd person

Personnr

19650504-9467

Efternamn

Pettersson

Förnamn

Crus Monica

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Delgiven info. om ev. förenklad delgivning

Underrättelsesätt

munlig via telefon

Notering

Erinran

Försvare

Namn

Juhlin, Ulf

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

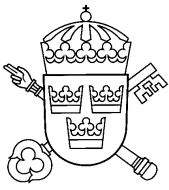
2022-02-21

Underrättelsesätt

via mail

Notering

Erinran



Myndighet

Ekobrottsmyndigheten

Enhet

Göteborg OSE

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Ärende

Diariernr

9000-K1666-21

Handläggare

Fahlgren, Marita

Gärning

Grov näringspenningtvätt

Berörd person

Personnr

19601210-3955

Efternamn

Andersson

Förnamn

Lars Roland

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Delgiven info. om ev. förenklad delgivning

Underrättelsesätt

muntligt via telefon

Notering

Erinran

Försvare

Namn

Eriksson, Johan

Underrättelse utsänd

Yttrande senast

2022-03-21

Underrättelse slutförd

2022-02-21

Underrättelsesätt

via mail

Notering

Erinran