

## **BEVISUPPGIFT**

### Innehåll

BAKGRUND .....	2
ATTACKEN MOT SVERIGE .....	2
PERSONER MED KOPPLING TILL NÄTVERKET .....	5
ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG .....	6
ALLMÄNT OM ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG .....	6
BROTT BEGÅNGNA INOM RAMEN FÖR ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAGS ELEKTRONIKVERKSAMHET.....	7
BROTTSUPPLÄGG .....	11
ELEKTRONIKVERKSAMHETEN I ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG .....	33
ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAGS LEVERANTÖRER .....	34
SÄRSKILT OM CREUTZER, WALLIN OCH LUNDSTRÖM.....	58
LN-TRADE I SVERIGE AB .....	75
SÄRSKILT OM SKATTEBROTTET .....	75
SÄRSKILT OM NÄRINGSPENNINGTVÄTT .....	75
SWEDEN TRADE STHLM AB.....	84

NACKA TINGSRÄTT  
Avdelning 01

INKOM: 2024-09-26  
MÅLNR: B 3376-24  
AKTBIL: 380

## BAKGRUND

### ATTACKEN MOT SVERIGE

#### Det internationella nätverket

*Ett internationellt nätverk har planerat och genomfört ett angrepp mot Sverige. Genom angreppet har den svenska staten vilseletts till att på oriktiga grunder betala ut moms till bolag som det internationella nätverket kontrollerar.*

**Halmstads tingsrätts dom den 20 juni 2022 i mål nr B 1357-21 och Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22** (fupbilaga 3 s. 3–133), **Stockholms tingsrätts dom den 1 december 2023 i mål nr B 18917-20** (fupbilaga 3 s. 172–536), **PM Sammanfattning våren 2019 Hollandsmaterialet** (fupbilaga 9:1 s. 5–18), **Sammanfattning chattgrupp telegram nr 36 ”SE”** (fupbilaga 9:1 s. 101–105 och s. 203–223), **PM chattgrupp Telegram nr 39** (fupbilaga 9:1 s. 90–93 och s. 116–157), **PM brottsupplägg** (fupbilaga 9:1 s. 85–88), **PM Steam Hotell** (fupbilaga 9:1 s. 80–84), **PM identifiering** (fupbilaga 8 s. 548–676), **PM Johannes Altmann/Walter/Giant Cz/Hanns** (fupbilaga 9:1 s. 46–60), **PM Nadim Zubairi** (fupbilaga 9:1 s. 61–63) och **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–675) till styrkande av att Aspuddens har deltagit i en handel med elektronikvaror som har varit skenbar och/eller som har haft koppling till brottslig verksamhet.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

1. I juni 2019 togs en mobiltelefon i beslag från en holländsk medborgare inom ramen för en nederländsk brottsutredning. I telefonen påträffades chattkonversationer mellan ett antal personer där ett gränsöverskridande upplägg som avser handel med mobiltelefoner planeras (det s.k. Hollandsmaterialet). Personerna – som fortsättningsvis kallas det internationella nätverket – diskuterar i chattarna genomförandet av ett brottsligt upplägg avseende moms, som går ut på att det internationella nätverket skapar handelskedjor mellan bolag med säten både i Sverige och i andra delar av Europa i syfte att svenska staten på oriktiga grunder ska betala ut moms till bolag som det internationella nätverket kontrollerar. Det internationella nätverket träffades i Sverige, bland annat på Steam Hotell i Västerås i månadsskiftet mars/april 2019, för att gå igenom upplägget. Svenska domstolar har prövat åtal rörande brottsligheten och har då funnit att ett stort antal svenska bolag har ingått i de handelskedjor som det internationella nätverket har kontrollerat.

2. I det internationella nätverket har bland andra Nurettin Deniz, Johannes Altmann och Ali Gohar Faiz ingått. (Se särskilt de åberopade domarna i fupbilaga 3 och då bland annat s. 19, s. 351 och s. 446–447 samt fupbilaga 9:1 s. 5–19, s. 90–93, s. 101–105 och s. 116–157.)

#### Den svenska logistikverksamheten

*Ett svenskt logistikföretag har tillhandahållit tjänster åt det internationella nätverket.*

**Halmstads tingsrätts dom den 20 juni 2022 i mål nr B 1357-21 och Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22** (fupbilaga 3 s. 3–133), **Stockholms tingsrätts dom den 1 december 2023 i mål nr B 18917-20** (fupbilaga 3 s. 172–536), **PM sammanfattning våren 2019 från Hollandsmaterialet** (fupbilaga 9:1 s. 5–18), **PM ang. alias Danny Deepsheet** (fupbilaga 9:1 s. 19–22), **PM Safe Carrier – Carrier Transport** (fupbilaga 9:1 s. 23–27), **PM Sammanfattning chattgrupp telegram nr 29 ”WH”** (fupbilaga 9:1 s. 94–99 och s. 157–203), **Sammanfattning chattgrupp telegram nr**

**36 "SE"** (fupbilaga 9:1 s. 101–105 och s. 203–223), **PM chattgrupp WhatsApp nr 12 "SAFE"** (fupbilaga 9:1 s. 106–108 och s. 223–226), **PM chattgrupp WhatsApp nr 20** (fupbilaga 9:1 s. 114–115 och s. 250–259), **PM Ang. alias Danny Deapsheet** (fupbilaga 9:1 s. 19–22), **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–675), **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–675), **PM chattgrupp Telegram nr 39** (fupbilaga 9:1 s. 90–93 och s. 116–157) och **chattar från Daniel Lundströms telefon** (fupbilaga 5 A del 1 s. 226–275), **Utdrag från Skatteverkets beslut den 14 november 2023** (fupbilaga 1 s. 9) och **Hyresavtal mellan Aspuddens och Fast Tech** (fupbilaga 6 B s. 48–49 och fupbilaga 7:5 s. 695–696) till styrkande av att Aspuddens har deltagit i en handel med elektronikvaror som har varit skenbar och/eller som har haft koppling till brottslig verksamhet.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

1. I det internationella nätverkets brottsliga upplägg har det ingått en svensk verksamhet som har tillhandhållit logistiktjänster. Nurettin Deniz har i nätverket haft en central roll i uppbyggnaden av denna verksamhet, och det har även Johannes Altmann haft. (Se särskilt de återopade domarna i fupbilaga 3, fupbilaga 9:1 s. 5–19, s. 85–88, s. 90–99, s. 101–108 och s. 114–115 samt fupbilaga 5 A del 1 s. 226–275.)
2. Den svenska verksamheten har gått under olika namn, den har bland annat kallats Fast Tech, Safe och Carrier. (Se bland annat fupbilaga 9:1 s. 23–27 och de domar som har återopats ovan; verksamheten kommer här fortsättningsvis att kallas Fast Tech).
3. Fast Tech har deltagit i MTIC-handel och företagets verksamhet har kontrollerats av det internationella nätverket. Daniel Lundström har varit anställd inom Fast Techs verksamhet och har arbetat med handeln. (Se särskilt fupbilaga 9:1 s. 5–19, s. 90–93, s. 101–108, s. 114–115 och s. 116–157 samt fupbilaga 5 A del 1 s. 226–275.)

### **Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags logistikverksamhet**

*Aspuddens har med hjälp av Fast Tech börjat bedriva egen logistikverksamhet.*

**PM logistikavtal** (fupbilaga 7.5 s. 633, s. 671 – 672, s. 681, s. 712, s. 714, s. 724, s. 743 och s. 758), **Halmstads tingsrätts dom den 20 juni 2022 i mål nr B 1357-21 och Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22** (fupbilaga 3 s. 3–133), **Stockholms tingsrätts dom den 1 december 2023 i mål nr B 18917-20** (fupbilaga 3 s. 172–536), **chattar från Daniel Lundströms telefon** (fupbilaga 5 A del 1 s. 77, s. 80–81, s. 86, s. 90–91, s. 83, s. 276–277, s. 319, s. 358, s. 397–401 och s. 419–421), **PM om tillslaget i Aspuddens lokaler den 18 augusti 2020** (fupbilaga 8 s 9–15), **PM Johannes Altmann/Walter/Giant Cz/Hanns** (fupbilaga 9:1 s. 46–60), **PM ALIAS "+46700219741 JIMMY HOFFA" OCH "ROBERTO"** (tilläggsprotokoll 1 s. 323- 324), **PM ANGÅENDE GUNNAR LINDSTRÖM** (tilläggsprotokoll 1 s. 304–322), **hyresavtal mellan Aspuddens och Fast Tech** (fupbilaga 6 B s. 48–49), **bolagshandlingar** (fupbilaga 7.5 s. 501), **e-postmeddelande** (fupbilaga 5 B s. 33), **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–675) **anställningsavtal mellan Aspuddens och Daniel Lundström** (fupbilaga 6 B s. 163–167), **handskrivna anteckningar** (fupbilaga 6 B s. 292–321), **PM angående Lundströms aktiviteter i Fortnox** (fupbilaga 7.5 s. 765 och s. 858), **övriga anteckningar** (fupbilaga 6 B s. 67 och fupbilaga 4 s. 141), **Stockholms tingsrätts dom den 1 december 2023 i mål nr B 18917-20** (fupbilaga 3 s. 172–536), **Skatteverkets beslut** (fupbilaga 1 s. 6–126) samt **beslagtagna handlingar och beslagsprotokoll** (fupbilaga 6 B s. 8–9, 292–295 och s. 310 samt fupbilaga 4 s. 151–153) till styrkande av att Aspuddens har deltagit i en handel med elektronikvaror som har varit skenbar och/eller som har haft koppling till brottslig verksamhet.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

1. Aspuddens har i slutet av 2019 tagit över Fast Tech logistikverksamhet och Daniel Lundström har fortsatt att arbeta med verksamheten. (Se särskilt fupbilaga 5 A del 1 s. 77 och s. 276–277, fupbilaga 5 B del 2 samt fupbilaga 7.5 s. 765 och s. 858; se även fupbilaga 6 B s. 8–9, s. 292–295 och s. 310 samt fupbilaga 4 s. 151–153.)
2. Det internationella nätverket har fortsatt att kontrollera den svenska logistikverksamheten efter det att verksamheten har tagits över av Aspuddens. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 397–401 och s. 419–421; se även fupbilaga 6 B s. 67 och fupbilaga 4 s. 141.)
3. Ekobrottsmyndigheten gjorde den 18 augusti 2020 ett tillslag i Aspuddens lokaler. Personal från Ekobrottsmyndigheten samtalade i anslutning till tillslaget med Anders Wallin och Kent Creutzer. Samtalet gällde bolaget Fast Tech, som alltså har ingått i Safes verksamhet, och dess elektronikhandel. (Se särskilt fupbilaga 8 s. 9–15.)
4. Kent Creutzer har den 21 september 2020 skrivit under ett anställningsavtal genom vilket Daniel Lundström anställs på Aspuddens från och med den 1 november 2020 för att arbeta med Aspuddens elektronikverksamhet. (Se särskilt fupbilaga 6 B s. 162–167.)
5. Anders Wallin har vidtagit åtgärder kopplade till elektronikverksamheten, bland annat genom att ge Daniel Lundström tillgång till faktureringsystemet (se särskilt fupbilaga 5 A del 1 s. 276–277), hantera ekonomiska frågor (se särskilt fupbilaga 5 A del 1 s. 80–81, s. 86, s. 84, s. 90–91, s. 319 och s. 397–398), hantera frågor om varuleveranser (se särskilt fupbilaga 5 A del 1 s. 419) och hålla kontakten med medlemmar i det internationella nätverket (se särskilt fupbilaga 5 A del 1 s. 83 och s. 358).
6. Aspuddens har haft ett logistikavtal med bolaget BJ Resurs AB. Hovrätten för västra Sverige har i dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22 funnit att det har begåtts grova skattebrott i det bolaget. Det framgår av domen att skattebrotten har haft sin grund i MTIC-brottslighet. (Se särskilt fupbilaga 6 B s. 280, fupbilaga 7.5 s. 681 samt hovrättens dom som har åberopats ovan.)
7. Aspuddens har haft ett logistikavtal med bolaget Voin Holland B.V. (fortsättningsvis Voin Holland). Avtalet har för Aspuddens räkning undertecknats av Gunnar Lindström. Det finns ingen sådan person, utan namnet Gunnar Lindström har använts av olika personer med koppling till Aspuddens. Ali Gohar Faiz har under perioden från och med den 13 mars 2019 till och med den 8 november 2021 varit formell företrädare för Voin Holland. Ali Gohar Faiz har ingått i det internationella nätverket och dömdes i Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22 för medhjälp till grovt skattebrott vid fyra tillfällen i det svenska bolaget BJ Resurs AB. Hovrätten fastslog i domen att Ali Gohar Faiz hade haft en central roll i ett brottsupplägg avseende mervärdesskatt. Bolaget Voin nämns i chattar i vilka personer som ingår i det internationella nätverket diskuterar Aspuddens lager- och logistikverksamhet. (Se hovrättens dom som har åberopats ovan samt fupbilaga 7.5 s. 758 och s. 500. Se även fupbilaga 5 A del 1 s. 419–420, fupbilaga 6 B s. 56 och tilläggsprotokoll 1 s. 304–322 och den bevisning som har åberopats under rubriken ”Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.”.)
8. Aspuddens har haft ett logistikavtal med bolaget LUX Electric AB. Ali Gohar Faiz kan kopplas till det bolaget. (Se särskilt fupbilaga 7.5 s. 714 och fupbilaga 3 s. 19.)
9. Aspuddens har haft ett logistikavtal med Lindenorma GmbH. Det bolaget nämns i det internationella nätverkets chattar, närmare bestämt i en chatt mellan Ali Gohar Faiz och en annan person. Stockholms tingsrätt har i dom den 1 december 2023 i mål B 18917-20 funnit att Ali Gohar Faiz synes representera bolaget. (Se särskilt fupbilaga 7.5 s. 712 och fupbilaga 3 s. 446–448.)
10. Aspuddens har haft ett logistikavtal med bolaget Ace Options AB. Detta bolag nämns i det internationella nätverkets chattar. (Se särskilt fupbilaga 7.5 s. 672 och fupbilaga 3 s. 278.)

11. Aspuddens har haft ett logistikavtal med bolaget Mobile Experience Örebro AB. Det bolaget nämns i det internationella nätverkets chattar. Stockholms tingsrätt har i dom den 1 december 2023 funnit att det har begåtts grova skattebrott i det bolaget och att brotten har koppling till MTIC-handel. (Se domen från Stockholms tingsrätt som har återopats ovan, särskilt s. 277–278 i den aktuella fupbilagan, samt fupbilaga 7.5 s. 724.)

12. Aspuddens har haft ett logistikavtal med Reidar Ottesen AB. Skatteverket har konstaterat att det bolaget har deltagit i ett momsbedrägeri. (Se särskilt fupbilaga 7.5 s. 743, fupbilaga 1 s. 28–29 samt fupbilaga 3 s. 464–465.)

## PERSONER MED KOPPLING TILL NÄTVERKET

### **Identifiering av personer med koppling till det internationella nätverket**

*Det har i beslagtagna telefoner och andra informationsbärare påträffats ett stort antal chattkonversationer mellan de tilltalade och personer med koppling till det internationella nätverket som använder sig av olika alias i konversationerna. Vissa av dessa personer har identifierats.*

**Följande bevisning återopas: PM identifiering** (fupbilaga 8, s. 548–675) **och PM aliasnamn i chattar** (tilläggsprotokoll 1 s. 297–324) till styrkande av att Gohar Faiz, Johannes Altman och Nurettin Deniz är en del av det internationella nätverket.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att **Gohar Faiz** i olika kommunikationsappar och sms använder sig av alias ”juzz chillin” och ”Alex Norr”. (fupbilaga 8 s. 548–641)
2. Att **Johannes Altman** i olika kommunikationsappar och sms använder sig av alias ”Walter”, ”Tysken”, ”Kalle Gustavsson”, ”Kalle”, ”Hanns”, ”Giant Cz”, ”Gunnarlundar higher”, ”Jimmy Hoffa” och ”Roberto”. (fupbilaga 8 s. 642–665 och tilläggsprotokoll 1 s. 300-303, 323-324)
3. Att **Nurettin Deniz** i olika kommunikationsappar och sms använder sig av alias ”Abbas”, ”Abbas Ammo”, ”Nuri” och ”Ubbe”. (fupbilaga 8 s. 642–665)

## ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG

### ALLMÄNT OM ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG

#### **Bolagsinformation och bolagsstruktur för Aspuddenbolagen**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ingår i en bolagsstruktur som även omfattar bolagen Aspuddens Holding AB, Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag och Aspuddens Logistik Aktiebolag där Aspuddens Holding AB från bolagets bildande den 29 september 2021 har fungerat som holdingbolag i toppen av strukturen. Kent Creutzer har varit ensam styrelseledamot för samtliga bolag under perioden oktober 2020 till och med februari 2022.*

**Följande bevisning åberopas: Företagsinformation från Infotorg** (fupbilaga 7:1, s. 7–192) och **PM Bolagshistorik Aspuddens bolag** (tilläggsprotokoll 1 s. 6–45) och **Bolagsuppgifter ADT AB Historiska funktionärer** (tilläggsprotokoll 2 s. 291).

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

#### **Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 556736–3881**

1. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har haft Kent Creutzer som ensam styrelseledamot och VD samt Rolf Bergholm som suppleant under perioden oktober 2020 till februari 2022. (tilläggsprotokoll 2 s. 291)
2. Att Kent Creutzer är registrerad som verklig huvudman avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag den 21 november 2017. (fupbilaga 7:1 s. 13)
3. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har bildats den 15 augusti 2007 med annat namn. Anders Wallin var vid tillfället ägare av handelsbolaget Aspuddens Tryck & Distribution Handelsbolag (969680–6968) och har den 30 april 2008 lämnat medgivande till att Aspuddens Distribution Armoni AB (556736–3881) bytte namn till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Kent Creutzer har efterträtt Nino Armoni som ledamot den 9 juni och har varit styrelseledamot för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (556736–3881) sedan dess. (tilläggsprotokoll 1 s. 6–7)
4. Att Kent Creutzer har sålt 100% av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Aspuddens Holding AB den 12 januari 2022 för 9 500 000 kr och att köpeskillingen senare genom tilläggsavtal den 2 augusti 2022 har justerats ner till 5 500 000 kr. Bolaget har försatts i konkurs den 10 januari 2024. (tilläggsprotokoll 1 s. 6)  
**Aspuddens Holding AB, 559337–4563**
5. Att Kent Creutzer varit ensam styrelseledamot och Rolf Bergholm suppleant för Aspuddens Holding AB sedan den 29 september 2021 då bolaget bildades. (fupbilaga 7:1 s. 60)
6. Att Kent Creutzer har registrerats som verklig huvudman avseende Aspuddens Holding AB den 23 februari 2022. (fupbilaga 7:1 s. 109)  
**Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag, 556634–9048**
7. Att bolaget Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag har haft Kent Creutzer som ensam styrelseledamot och VD samt Rolf Bergholm som suppleant under perioden oktober 2020 till februari 2022. (fupbilaga 7:1 s. 60)
8. Att Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag har sålts av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Aspuddens Holding AB den 28 oktober 2021. Därefter har bolaget den 25 januari 2022 sålts till tredje part. (tilläggsprotokoll 1 s. 7)

### **Aspuddens Logistik Aktiebolag, 556213–2463**

9. Att Aspuddens Logistik Aktiebolag (tidigare Garnonline) har haft Anders Wallin som ensam styrelseledamot och Rolf Bergholm som suppleant under perioden oktober 2020 till den 19 mars 2021 och därefter har bolaget haft Filip Chmielak som ensam styrelseledamot och VD samt Daniel Lundström som suppleant under perioden den 19 mars 2021 fram till den 28 september 2021 då Kent Creutzer blev ensam styrelseledamot. (fupbilaga 7:1 s. 142)
10. Att Aspuddens Logistik Aktiebolag (tidigare Garnonline) den 25 januari 2021 har sålts av Aspuddens Tryck & Aktiebolag till Filip Chmielak. Skatteverket har den 10 juni 2021 beslutat att inte registrera bolaget för F-skatt, moms eller arbetsgivare. Bolaget har därefter bytt namn till DNS Logistic Sweden AB. Bolaget har den 27 augusti 2021 sålts tillbaka till Aspuddens Tryck & Aktiebolag, som i sin tur den 3 februari 2022 har sålt DNS Logistics Sweden till Aspuddens Holding AB. Aspuddens Holding AB har den 16 november 2022 sålt bolaget till Anders Wallin, som slutligen har sålt tillbaka bolaget till Aspuddens Holding AB den 13 april 2023. Bolaget har försatts i konkurs den 8 mars 2024. (tilläggsprotokoll 1 s. 6–7)

## **BROTT BEGÅNGNA INOM RAMEN FÖR ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAGS ELEKTRONIKVERKSAMHET**

### **Särskilt om skattebrott**

*Skatteverket har efter revision av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag kommit fram till att bolaget varit delaktig i omfattande momsbedrägerier som avser handel med mobiltelefoner och annan elektronik och därför i beslut den 14 november 2023 nekat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avdrag för ingående moms under perioden oktober 2020 till och med december 2021. Ida Ejby har varit deklarationsombud för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och varit den som lämnat in de för skattebeslutet relevanta deklARATIONERNA till Skatteverket.*

**Följande bevisning återopas: Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4–126), **MomsdeklARATIONER och information om deklarationsombud avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 2 s. 4–12) till styrkande av att det lämnats oriktiga uppgifter i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag skattedeklARATIONER för perioden oktober 2020 till och med december 2021.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Skatteverket den 1 oktober 2021 samt den 7 april 2022 har fattat beslut om revision avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag gällande tidsperioden 2020-10-01 till 2021-12-31. (fupbilaga 1 s. 8)
2. Att Skatteverket utifrån bokföringen har konstaterat att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har handlat med elektronikvaror mellan november 2020 och mitten av oktober 2021. (fupbilaga 1 s. 11)
3. Att Skatteverket i skattebeslut den 14 november 2023 har nekat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avdrag för ingående mervärdesskatt med 1 480 759 kr för perioden oktober – december 2020 och 14 813 679 kr för perioden januari – december 2021, sammanlagt 16 294 438 kr, med hänsyn till ond tro. (fupbilaga 1 s. 6–7)
4. Att Skatteverket har gjort bedömningen att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under granskad period varit delaktig i omfattande momsbedrägerier som

avser handel med mobiltelefoner och annan elektronik och varit i ond tro gällande bolagets delaktighet. (Se bevisning under rubriken ”Särskilt om elektronikhandeln i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag”)

5. Att Ida Ejby varit deklarationsombud för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag från den 14 november 2019 fram till och med konkurs. (fupbilaga 2 s. 4–5)
6. Att Ida Ejby gällande Aspuddens Tryck & Distribution Aktiebolag den 12 februari 2021 och den 9 april 2021 har skickat in deklaration avseende mervärdesskatt för perioden oktober till december 2020, den 13 april 2021 har skickat in deklaration avseende mervärdesskatt för perioden januari till mars 2021, den 9 juli 2021 och den 19 oktober 2021 har skickat in deklaration avseende mervärdesskatt för perioden april till juni 2021, den 10 november 2021 har skickat in deklaration avseende mervärdesskatt för perioden juli till september 2021 och den 9 februari 2022 har skickat in deklaration avseende mervärdesskatt för perioden oktober till december 2021. (fupbilaga 2 s. 6–12)

### **Särskilt om näringspenningtvätt**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag är ett av flera företag som har utgjort led i omfattande momsbedrägerier. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har handlat med elektronikvaror i syfte att transferera brottsvinster. Sammantaget har det som en följd av elektronikhandeln transfererats totalt 252 012 693 kr genom bolagets konton under november 2020 till 29 oktober 2021.*

**Följande bevisning åberopas: PM ekorevisor Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7:2 s. 3–935) **och Analys elektronikhandel Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7:5 s. 760–764) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under 2018 till 2020 har haft en fallande omsättning mellan ca 31 MSEK och 37 MSEK för att år 2021 redovisa en omsättning om ca 171 MSEK (fupbilaga 7:2 s. 4)
2. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags omsättning hänförligt till handel med elektronik under 2020 uppgick till 8 300 000 kr och 2021 till 148 396 059 kr. (fupbilaga 7:5 s. 761)
3. Att Kent Creutzer den 20 oktober 2020 har inkommit med en ändringsanmälan till Verksam.se och angett ändrad verksamhet i form av nytillkommen partihandel med teleprodukter samt att nettoomsättningen uppgavs till 2,4 mkr (8% av totala omsättningen). (fupbilaga 7:5 s. 764)
4. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under 2021 sålt och köpt elektronikutrustning motsvarande 85% av bolagets omsättning. (fupbilaga 7:2 s. 4)
5. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag som en följd av handeln med elektronik under 2020 har tagit emot sammanlagt 6 909 502 kr på bolagets konton från kunder och från bolagets konton utbetalat sammanlagt 6 342 109 kr till leverantörer (fupbilaga 7:2 s. 6)
6. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag som en följd av handeln med elektronik under 2021 har tagit emot sammanlagt 126 982 467 kr på bolagets konton

från kunder och från bolagets konton utbetalat sammanlagt 111 778 615 kr till leverantörer. (fupbilaga 7:2 s. 6–7)

7. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags betalningar har hanterats från ekonomisystemet Fortnox och att i systemet bestäms ett attestflöde som måste följas för att en betalning ska kunna genomföras. (fupbilaga 7:2 s. 7)
8. Att en inkommande leverantörsfaktura således har registrerats av Ida Ejby och att fakturan därefter har blivit godkänd av Daniel Lundström och Anders Wallin eller Anders Wallin ensam för att senare kunna attesteras och betalas av Ida Ejby. (fupbilaga 7:2 s. 8)
9. Att betalning har skett genom att en betalfil skapats i Fortnox som skickas till banken för att läsas in elektroniskt. När banken har utfört en betalning har en fil skickats tillbaka till Fortnox för registrering och bokföring. (fupbilaga 7:2 s. 8)
10. Att betalningar som inte har genomförts i Fortnox har skett manuellt via inloggning hos bank av Ida Ejby efter godkännande i Fortnox av Anders Wallin eller Daniel Lundström eller på uppmaning av Anders Wallin per mail. (fupbilaga 7:2 s. 8)
11. Att information om inbetalningar avseende kundfakturer i huvudsak kommer från banken via en fil som läses in i Fortnox. Inbetalningarna har matchats mot upprättade kundfakturer och bokförts via inläsning och godkännande i Fortnox. (fupbilaga 7:2 s. 8)
12. Att det enligt behandlingshistoriken för skapande av fakturer framgår att kundfakturer i huvudsak har upprättats av Anders Wallin. (fupbilaga 7:2 s. 8)

### **Särskilt om bokföringsbrott**

*Den bevisning som har åberopats under rubrikerna "Särskilt om Kent Creutzer" och "Särskilt om Anders Wallin" åberopas i sin helhet under åtalspunkten om grovt bokföringsbrott. Bevisningen ska styrka att Kent Creutzer har varit formell företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och att Anders Wallin har varit faktisk företrädare för bolaget samt att Kent Creutzer och Anders Wallin har begått gärningarna med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.*

### **PROMEMORIA Ekorevisor Göran Heinakroon Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 556736-3881, jämte bilagor (fupbilaga 7:2 s. 3–935)**

Vad gäller det gärningspåstående som åberopas i första hand ska bevisningen utvisa följande omständigheter. I Aspuddens bokföring har det avseende räkenskapsåret 2021 bokförts affärshändelser som avser inköp av iPhones och försäljning av AirPods. Inköpen och försäljningen har aldrig ägt rum. Omständigheterna ska styrka att Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor. (Se särskilt fupbilaga 7:2 s. 3–12.)

Vad beträffar det alternativa gärningspåståndet ska bevisningen utvisa följande omständigheter. Aspuddens har avseende räkenskapsåret 2021 inte bokfört försäljningen och/eller lagerhållningen av iPhones och inte heller bokfört inköp och/eller lagerhållning av AirPods. Omständigheterna ska styrka att Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 467 060 kronor. (Se särskilt fupbilaga 7:2 s. 3–12.)

Bevisningen ska beträffande båda gärningspåståendena styrka att bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte har kunnat i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen. (Se särskilt fupbilaga 7:2 s. 3–12.)

**Beslag 2021–9000-BG1034-3 (telefon blå Samsung Galaxy S10)**

*Telefonen togs i beslag vid husrannsakan genomförd av Tullverket 16 juni 2021 i Aspuddens lokaler på Örkroken 19 i Älta. Telefonen påträffades i en axelremsväska som Daniel Lundström bar på sig. Vid genomgång av kommunikation som påträffats i beslaget framkommer att Daniel Lundström kommunicerat med företrädare för det internationella nätverket avseende arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet. Att Walter/Kalle Gustavson/Johannes Altmann, Nurettin Deniz och Daniel Lundström tidigare har samarbetat det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”.*

- A. Daniel Lundströms Whatsappchatt med ”JM”** (fupbilaga 5A del 2.1 s. 16-916) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med IndoSwed AB och VOIN Holland B.V. samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Daniel Lundström skapar osann CMR-handling för IndoSwed AB:s transport.
  - 1.1 Daniel Lundström skickar underlag i form av CMR-handlingar avseende utgående transporter från Örkroken 19 till JM (s. 20-24 och s. 458).
  - 1.2 JM skickar över en slarvigt gjord redigering av tidigare dokument (s. 35 och s. 470). Avsändare har av JM ändrats till IndoSwed AB och mottagare My Best S.R.O. (se Skatteverkets utredning avseende det mottagande bolaget, fupbilaga 1 s. 200). Vidare har JM ändrat godset i förhållande till handlingen som Daniel Lundström skickade.
  - 1.3 Daniel Lundström skriver som kommentar på JM:s utkast på beställda CMR-handlingar ”I have to change font in CMR. It’s too obvious with the wrong font” (s. 39).
  - 1.4 Som svar på Daniel Lundströms kommentar förtydligar JM att ”Brother this is just for your information. You need to make them” (s. 39).
  - 1.5 Daniel Lundström skickar en redigerad CMR-handling där avsändare och mottagare har bytts ut enligt JM:s beställning (s. 142 och 598).
2. Daniel Lundström skapar osann CMR-handling för VOIN Holland B.V:s transport
  - 2.1 Daniel Lundström skickar underlag till JM (s. 336, tag 353 s. 781).
  - 2.2 Beställning (s. 343 och 792). Avsändare har ändrats till Avant Trading KFT och gods har ändrats.
  - 2.3 Leverans (s. 901). Daniel Lundström skickar en redigerad CMR-handling där avsändare ändrats enligt JM:s beställning.
3. Daniel Lundström informerar JM om en ”ghost-körning”.

- 3.1 Den 28 december 2020 skickar Daniel Lundström ett foto av en CMR-handling till JM. CMR-handlingen avser transport av 4 063 AirPods och 1 000 iPhones från Interco Invest Group AB:s lager hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (se Stockholms tingsrätts dom B 18917-20 fupbilaga 3 s. 464) till det polska företaget Zeta Pro Office S.A. Daniel upplyser JM att det är fråga om ”ghost”. ”This is a ghost but the car have drive the hole way. But is a really secret one, just you and me story” (s. 114 och 547).
4. Daniel Lundström ingår för Aspuddens räkning ett antedaterat logistikavtal med det polska företaget Transic Spolka.
  - 4.1 JM skickar den 11 mars 2021 ett av motparten ifyllt logistikavtal mellan Aspuddens och Transic Spolka (se fupbilaga 1 s. 339 för information om företaget Transic Spolka) daterat den 2 oktober 2020 (s. 351 och 802).
  - 4.2 Daniel Lundström frågar varför avtalet är antedaterat och får svaret ”Yes pls” från JM (s. 352).
  - 4.3 Daniel Lundström översänder en av honom signerad kopia av avtalet daterad den 5 oktober 2020 (s. 353 och 806-809).
5. Daniel Lundström gör för Aspuddens räkning elektronikinköp från IndoSwed AB genom kommunikation med alias JM i aktuell chatt (s. 264, 366-368).
  - 5.1 Den 1 februari 2021 skriver Daniel Lundström ”Hi Ali, I need Crayzy qta of airpods pro. Price and ETA”. JM svarar ”149.50. Can get you on Thursday”. Daniel Lundström svarar ”Thxs coming back to you” (s. 264).
  - 5.2 Den 29 mars 2021 skriver Daniel Lundström ”Hi, your AirPods Pro was already in the system. You know the 160 PCS. But I can sell them tmrw 3 to one client abd 150 to another. Pls give a gods price. I can not sell them to one of my best client, becouse they check serienumber” (s. 366).
  - 5.3 JM skickar e-postadressen ”sales@indoswedab.com” och skriver ”Please send PO” (s. 367).
  - 5.4 Daniel Lundström skriver ”Can you do 148 on Pro. They are alresdy traded. I have to pay frieght to gotenburg” (s. 367).
  - 5.5 JM svarar ”Ok. Just for you” (s. 368).
  - 5.6 Faktura från IndoSwed AB daterad 2021-03-30 avseende 160 stycken AirPods Pro för 148 euro styck återfinns i e-postkontot electro@aspuddens.se (fupbilaga 6.2 s. 290).
6. JM och Daniel Lundström avhandlar IndoSwed AB:s roll som logistikkund till Aspuddens (s 217-218 och s 693)
  - 6.1 JM skickar en skärmdump som han säger ha fått från ”Hakan”. I skärmdumpen skriver Daniel Lundström till Hakan och frågar vad MID och IND är. Hakan svarar att det är IndoSwed och Mitsar som avses. Daniel Lundström svarar Hakan att Mitstar inte är logistikkund och att IndoSwed AB inte har betalat sin deposition (s. 218 och 692).
  - 6.2 JM skickar kopior av logistikavtalen mellan företagen och Aspuddens, samt ett dokument med filnamnet ”PAID ASPUDDENS 1000EUR DEPOSIT.pdf” (s. 217 och 691, 693).
  - 6.3 JM förklarar att Mitstar är hans företag och att Aspuddens har ingått ett logistikavtal med detta (s. 217).

**B. Gruppkonversation i Whatsapp benämnd ”Work ASP”** (fupbilaga 5A del 2.2 s. 14-364) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln CTS AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Daniel Lundström deltar i en gruppkonversation under perioden 2020-11-11—2021-01-12 med bl.a. ”P” (+971556167046) som Daniel Lundström i chatten kallar Piotr (s. 245) och ”Kalle” (+46728773220). Personen bakom kontakten ”Kalle” är identifierad som Johannes Altmann alias Walter. I chatten avhandlas i huvudsak Aspuddens elektronikhandel med CTS AB.
2. Piotr och Walter är engagerade i Aspuddens förhandlingar med Aspuddens framtida elektronikkund Comgate AB. Walter ger arbetsinstruktioner till Daniel Lundström.
  - 2.1 Det anges att Aspuddens i förhandlingarna med Comgate ska presentera ”CTS” som sin leverantör av elektronikvaror. Walter och Piotr efterfrågar Aspuddens avtal med Comgate, vilket Daniel Lundström senare skickar som bilaga (s. 96-99, 121 och 335-344). Piotr och Walter är vidare behjälpliga med att tillhandahålla avtals-formuleringar för Aspuddens avtal med Comgate. Detta genom att skicka över CTS AB:s leverantörsavtal med Mobzy Trade AB (s. 39, 122-125 och 345-351)
  - 2.2 Den 11 januari 2021 skriver Walter till Daniel Lundström att han ska fokusera på försäljning och att Daniel Lundström ska delegera lagerhållningsarbetet till andra eftersom de inte behöver honom för lagerarbete (s. 326).
3. Daniel Lundström gör inköp och förhandlar priser avseende Aspuddens inköp av elektronikvaror från CTS med Walter och Piotr.
  - 3.1 Den 11 november 2020 skriver Piotr “Also there is a sample of a Purchase Order we need aspuden to send it to CTS” Daniel Lundström svarar “Yes. Mail me and Anders” (s. 24).
  - 3.2 Den 16 november 2020 svarar Daniel Lundström på Walters fråga om Aspuddens har betalat en faktura. Daniel Lundström svarar att han uppmanat Anders att skicka ett kvitto på betalningen (s. 53).
  - 3.3 Anders Wallin skickar e-post till Daniel Lundström den 17 november 2020 med anledning av att Aspuddens elektronikkund Exit Solution AB är missnöjda med Aspuddens utbud av elektronikvaror (fupbilaga 5b del 2 s. 299). Meddelandet utvisar att Walter ligger bakom Aspuddens leverantör CTS AB.
  - 3.4 Daniel Lundström verkar för att Aspuddens förtjänst för elektronikhandeln som går igenom Aspuddens ska uppgå till 2 % (s. 135, 210, 220-223, 307).
  - 3.5 Anders emottar fakturor per epost från CTS AB den 21 december 2020 varvid han vidarebefordrar epostmeddelandet till Daniel Lundström och påtalar att (Fupbilaga 5B del 2 s. 292) att det ”inte finns 2 % till oss” och uppmanar Daniel Lundström att undersöka varför.

4. Kontakt angående elektronikhandel och lagerhantering sker direkt mellan Anders Wallin och Walter och Piotr.
  - 4.1 Anders Wallin ska involveras för att få klarhet i huruvida betalning av fakturor har skett (s. 39-41).
  - 4.2 Daniel Lundström uppmanar Walter att ringa ”Anders” för att lämna priser (s. 158).
  - 4.3 Piotr uppmanar Daniel Lundström att kolla med Anders varför två fakturor inte har betalats. Daniel Lundström spekulerar i om att Anders inte betalat fakturorna eftersom CTS har obetalda logistikfakturor. Daniel Lundström får instruktion från Piotr om att Anders ska skicka CTS fakturor på e-post (s. 175-176).
  - 4.4 Daniel Lundström skriver till Piotr att han har pratat med Anders Wallin och informerat honom om att betalning av fakturor ska ske snabbt och att han uppmanat Walter att smsa Anders. Piotr skriver till Daniel Lundström att han ska instruera Anders att genomföra ”early express” betalning till CTS (s. 258).
  - 4.5 Piotr har synpunkter på att Anders Wallin prutar på fakturor och uppger att enbart ett företag på kedjan ska bli belastad med logistikkostnader (s. 279-301).
  - 4.6 Piotr skriver i gruppen ”Seems Anders is back on track after that rant from you kalle” och att han föredrar att arbeta via Aspuddens framför Mobzy (s. 296).

#### **Avlyssnade telefonsamtal under december 2020-februari 2021**

**Telefonsamtal Daniel Lundström och Lasse Hanhela den 18 januari 2021, EVENTID 451180863, Telefonsamtal Lasse Hanhela och Nurettin Deniz den 20 januari 2021, EVENTID 457194921, Telefonsamtal Lasse Hanhela och Nurettin Deniz den 21 januari 2021, EVENTID 452467416, och Telefonsamtal Lasse Hanhela och Nurettin Deniz den 29 januari 2021, EVENTID 455826969** återopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln.

#### **Beslag 2021–9000-BG1034-2 (telefon Röd iPhone)**

*En telefon togs i beslag i samband med Tullverkets tillslag mot Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021. Telefonen påträffades i en axelremsväska som Daniel Lundström bar på sig.*

#### **A. Chattkonversation om brottsupplägg**

*Vid genomsökning av telefonen har påträffats ett antal chattmeddelanden som visar att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag används i ett brottsupplägg gällande mervärdesskattebedrägerier.*

**Följande bevisning återopas: Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 212, 244, 263, 510-513, 535-540, 602→TAG225=1021, 603, 627-628) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Nurettin Deniz i chattkonversation 2021-05-23 informerar och instruerar Daniel Lundström att han i kommunikation med en potentiell affärspartner ”Adam Edison” ska uppge bl.a. att:
  - ”For iphones we sell B2C so we collect the VAT that way”,
  - ”We can do export for 2-3 million euro monthly not more”,
  - ”Säg till han att vi kommer att behöva lägga ett annat eget bolag mellan våran master och dem”
  - ”Säg vi tar fram det bolaget” (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 510–513)
2. Att Nurettin Deniz i chattkonversation 2021-05-24 informerar och instruerar Daniel Lundström att han i kommunikation med en potentiell affärspartner ”Adam Edison” ska uppge bl.a. att:
  - “I can take traded goods also for webshops”
  - ”They have problems” ”With tax”
  - “So we staying away from all people who had problems”
  - “We ha different lines clean ones”
  - “If i am Gonna start working with u I need to put a company between yours and My master”
  - “Skriv i am the one doing the paperwork for everybody logistic wise”
  - “For balancing i can do paperwork”
  - “I do proper work not kamakazi work”
  - “Balancing” “1%” “Depensing on volume”
  - ”En procent på omsättningen” ”0,8-1%”
  - “We have clean good proper customers”
  - “We can buy from u when u have good offers or only do the warehousing services anytjing no problem”
  - “We collect moms from shop sales” (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 535-540)
3. Att Daniel Lundström i chattkonversation 2021-05-27 förmedlar information från ”Adam Edison” gällande försäljning av ”physical stock” till Nurettin Deniz”. Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström att svara: ”I dont nerd fresh stock for local sales so it should be cheaper”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 602→TAG225=1021, 603)

## **B. Nya regler**

*Från och med den 1 april 2021 gäller nya regler om omvänd skattskyldighet vid handel inom Sverige med mobiltelefoner, integrerade kretsanordningar, spelkonsoler, pekdatorer och bärbara datorer. Syftet med omvänd skattskyldighet vid handel med mobiltelefoner m.m. är att förhindra mervärdesskattebedrägerier (prop. 2020/21:20). Artikel 199 a i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna en möjlighet att tillämpa omvänd skattskyldighet vid omsättning av denna typ av varor.*

**Signalchatt ”Danny Deepshoe - Karolina 210430–210528”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 613), **Signalchatt ” Danny Deepshoe - Hakan 21-05-11-21-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:2 281–283) **Signalchatt ”Danny Deepshoe - Sarah 210430-210531”** (fupbilaga 5A, del 3:2 645, 649) **och Gohar Faiz identifiering PM 231127** (fupbilaga 8 s. 596, 616–617) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Lasse Hanhela under början av 2021 hade kontakt med både Hakan Bolat och Nurettin Deniz, bl.a. över kommunikationsappen Signal. I en Signalchatt mellan Lasse Hanhela och Nurettin Deniz skriver Nurettin Deniz 2021-02-04 följande: ”H vill ha lista på vilka produkter det blir omvänd moms på fr första april” (fupbilaga 8 s. 596, 616–617)
2. Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar ”Karolina” om de nya svenska reglerna och att texten gällande omvänd moms behövs även på alla fakturor från Europa. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 613)
3. Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar ”Hakan” om att han har kollat upp de nya svenska reglerna och att han har pratat med ”Karolina” samt att han ska prata med ”Chillin” och ”Wolf”. Daniel Lundström skriver också att “the text "Reverse Charge of VAT" needs to be on everything that is invoiced without VAT to EU countries and countries outside the EU?” “So important to get the text "Reverse Charge of VAT””. Daniel Lundström avslutar med att skriva att han har lagt till texten till två av Voin Holland B.V:s fakturor. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 281–283)
4. Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar ”Sarah” om att de nya svenska reglerna och att han har informerat alla berörda om detta och att texten gällande omvänd moms behövs även i Sverige. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 645, 649)

### **C. Nätverkets inflytande över elektronikhandeln**

#### **Prissättning**

*Vid genomgång av olika IT-beslag framkommer att Daniel Lundström har kontakt med flera personer utanför Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och att dessa personer dikterar Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags - och även andra bolags - inköps- respektive försäljningspriser på elektronikprodukter.*

Följande bevisning åberopas: **Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 178-179, 280, 312, 347-348, 531, 627-628) **och Signalchatt ”Danny Deepshoe - ICE 210419-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 377) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar Nurettin Deniz om att ”Nu ringer Johan om att vi ligger en krona billigare än teknik...” och att Nurettin Deniz då instruerar Daniel Lundström att ”Säg till johan att dem få berätta vilka priser dme ska ligga på så får vi ligga på samma”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 178–179)
2. Att Daniel Lundström i chattkonversation med ”Ice” skriver att han vill veta vilka priser som gäller så att han kan skicka ett erbjudande till Notarie Entreprenad AB. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 377)
3. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att lägga på 1 % i marginal och att Daniel Lundström aldrig får lägga på marginaler utan att fråga Nurettin Deniz samt att Daniel Lundström aldrig ska ringa ”danny o ali” för att

- diskutera pris igen för de undrar om Daniel Lundström är dum i huvudet. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 280)
- Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström vilket pris Lasse Hanhela ska få och att det viktiga är att det är ”vinst på papper”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 312)
  - Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar Nurettin Deniz om att de inte kan göra för stor förlust, men att Nurettin Deniz svarar att de ändå gör pengar på handeln. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 531)
  - Att Nurettin Deniz i chattkonversation förklarar för Daniel Lundström att det är många led som betalar för samma vara, men att det som är avgörande är att det blir tillräckliga volymer. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 627–628)

### **Övrigt inflytande över elektronikhandeln**

*Vid genomgång av olika IT-beslag framkommer att Nurettin Deniz och andra personer utövar ett betydande inflytande över elektronikhandeln som bedrivs på Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Det framgår bl.a. att Daniel Lundström rapporterar till det internationella nätverket och ger nätverket tillgång till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags försäljningssiffror m.m.*

**Följande bevisning åberopas: Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 44, 68-69, 99, 100, 104, 108, 152, 160, 185, 186, 216, 223, 230-231, 243→TAG87=878, 244-245, 262, 280, 307, 378, 442, 447, 471, 496, 518, 530, 531, 549, 559, 585, 595, 614, 627, 635, 677, 691, 697, 706, 736-737), **Signalchatt Danny Deepshoe - ICE 210419-210616** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 209-210, 362-363, 405), **Signalchatt Danny Deepshoe - Fabio 210505-210616** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 284, 288-289, 293-304→TAG2-11=315-324) och **tullverkets beslag TV213-BP2021-1142-6I p4** (fupbilaga 5D s. 220-224, 233) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

- Att Daniel Lundström i chattkonversation vid upprepade tillfällen benämner Nurettin Deniz som ”chef” eller ”boss” i samband med kommunikation gällande Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 100, 152, 216, 262, 471, 530, 531, 549, 559, 595, 614, 635, 691, 697, 706)
- Att Daniel Lundström i chattkonversation lämnar inloggningsuppgifter och lösenord för mailadressen [danne@aspuddens.se](mailto:danne@aspuddens.se) till Nurettin Deniz. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 44)
- Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att redovisa information gällande elektronikhandeln och att Daniel Lundström svarar att han ska lägga upp informationen under flikar, bl.a. ”för shoppen, och vanliga,”. Nurettin Deniz skriver ”Lägg upp den på driven så jag kommer åt den”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 68–69)

4. Att Daniel Lundström i chattkonversation med Nurettin Deniz redovisar att han lagt upp information gällande ”mobilshoppen” i olika Excel-filer på ”driven”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 243→TAG87=878, 244–245)
5. Att det i dator (TV213-BP2021-1142-6I-4) beslagtagen från Daniel Lundström av Tullverket på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021 har påträffats Excel-filer med information om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel uppdelad i olika flikar, bl.a. DEALS SPECIAL, MOBISHOPPEN och CDON. (fupbilaga 5D s. 220–224, 233)
6. Att Nurettin Deniz i chattkonversation informerar Daniel Lundström om att ”Ni skämmer ut mig här helt seriöst” och ”Dem e på mig fattar du illa”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 104, 108)
7. Att Nurettin Deniz i chattkonversation informerar Daniel Lundström om att ”Hakan” ligger på honom och vill att betalningar ska göras med express. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 160, 185, 186, 223, 442, 447, 518, 585, 627, 677)
8. Att ”Ice” i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att dela med sig om alla obetalda fakturor till Lux/BJ resurs/Menego så att dessa kan betalas och att alla CMR handlingar för BJ resurs behöver vara färdigställda. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 362–363)
9. Att Nurettin Deniz i chattkonversation informerar Daniel Lundström och Anders Wallin om att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ska dela upp betalningar och betala oftare, men i ett flow. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 209–210)
10. Att Nurettin Deniz i chattkonversation informerar Daniel Lundström om att tredje part har meddelat att det enda som återstår är fakturor från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 99)
11. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström han ska låta ”Wolf” göra en inköpsorder och att Anders sen ska betala när pengar kommer in. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 230–231)
12. Att Daniel Lundström i en chattkonversation skriver till Nurettin Deniz att det kommer ske en inbetalning under dagen som gör att de har 480 000 euro att handla för. Nurettin Deniz svarar att de inte har 480 000 euro att handla för eftersom de pengarna ska till Voin B.V. och IndoSwed AB. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 347–348)
13. Att Daniel Lundström i chattkonversation informerar Nurettin Deniz om att ” Den sista på 60313€ är den som inte har ngn utfaktura som är dina pengar, den kommer på måndag” och att Nurettin Deniz då instruerar Daniel Lundström att be ”Wolf” skapa en faktura på den summan och att Daniel Lundström sen ska betala den. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 496)
14. Att Daniel Lundström i chattkonversation med ”Ice” förklarar att han behöver veta hur han får 281 000 euro från ”Mr Wolf” och ”we filling up this invoice later”. ”Ice” svarar att de kommer att räkna på det och reda ut detta. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 405)
15. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att Lasse Hanhela ska sälja det gods som Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har på lager. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 307)
16. Att Nurettin Deniz i chattkonversation skriver till Daniel Lundström att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag inte får sälja elektronikprodukter utan Nurettin Deniz godkännande och att han ska skicka in ”redwan” nu och att ”Han ska få fakturera 500 spänn i timmen o hans jobb är att vakta er...”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 736–737)
17. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström om att han ska ”Kontakta elon” angående ”https://webgrossen.se/” med den särskilda uppmaningen att ” Låt ingen veta att d e vi bakom”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 378)

18. Att ”Fabio” i chattkonversation erbjuder Daniel Lundström att dela med sig av alla obetalda logistikfakturer från ”Lux, bj, and other compnies” med honom så ska han kan se till att de betalas. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 284)
19. Att ”Fabio” i chattkonversation erbjuder Daniel Lundström att göra ”releases” på Daniel Lundströms instruktion. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 288–289)
20. Att Daniel Lundström i chattkonversation 2021-05-25 ber ”Fabio” göra ”releases. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 292)
21. Att ”Fabio” i chattkonversation informerar Daniel Lundström om att han genomför ”releases” och andra uppgifter gällande Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag samt skickar skärmdumpar för att visa vilka åtgärder som har vidtagits. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 293-304→TAG2-11=315-324)

#### **D. Särskilt om Anders Wallins och Nurettin Deniz uppgörelse gällande elektronikhandeln**

##### **Fördelning av vinst**

*Vid genomgång av IT-beslag framkommer att Nurettin Deniz och Anders Wallin har en uppgörelse angående Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel och att de ska dela på vinsten som görs i handeln.*

**Följande bevisning åberopas: Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 28, 98, 132, 143, 337, 355-356, 506, 549) **och Signalchatt ”Danny Deepshoe\_Abbas\_Gubben\_Grupp FKTURERING ASPUDDENS 210505-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 198, 200, 212, 224-226, 236, 245, 259) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Nurettin Deniz i chattkonversation frågar Daniel Lundström ”Vad blir min o anders proffe där” (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 28)
2. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström att de måste få ut sina pengar från Anders Wallin och att ”Brorsan” och Daniel Lundström måste få ut lön. (5A, del 3:1 s. 98)
3. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att lämna redovisning i en fil och konstaterar att de har en vinst de senaste två månaderna på ”300 tusen”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 132)
4. Att Nurettin Deniz i chattkonversation skriver till Daniel Lundström att de har gjort en vinst på 1700 på 100 pro scootrar och att ”Det e 170 lax så knulla den som söger att vi inte gör vinst”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 143)
5. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation instruerar Daniel Lundström och Anders Wallin att göra följande ”Betala voin idag express , se till att det finns en vinst för oss på 0.5-0.7% NETTO” och lite senare skriver han ”Nu kommer du se proffe på scootrarna anders Danne visa anders in och ut priserna sen när du har tid”. (5A, del 3:2 s. 198, 200, 212)

6. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström och Anders Wallin "Låt oss tjäna pengar nu" och "Vi ska sälja 3000 airpods 2 till lasse Där ska vi lägga på 1.50-2 euro per styck pang pang monst 4-6 tusen euro på inte så Mycket gör vi". Han skriver vidare "Anders : Airpods affär på 3 tusen styck airpods2 Ska göras . Läger på 15 kronor för dig mig o han som är emellan Är det ok ? Vi kommer att kunna skifta mellan 10-20 kronor per styck Det kommer att gå volymer så vi gör inget egentligen bara pappers jobb" och uppdaterar sedan med följande information "Så nu är delan klar Vi får dem för 91 euro Vi ska sälja till lasse för 92.50 1.50 euro i proffe per airpods Vilket blir 4500 euro Anders jag önskar att vi gör en excel på alla dessa affärer så både du o jag har koll". (5A, del 3:2 s. 224-226)
7. Att Daniel Lundström i chattkonversation lägger upp en länk till google drive och att Nurettin Deniz svarar "30 tusen euro proffe ser du" (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 263)
8. Att Nurettin Deniz i chattkonversation skriver till Daniel Lundström och ifrågasätter vad Anders Wallin gör med pengarna och att han vill ha listor. Daniel Lundström svarar "Jag sa säga till honom att nu har vi byggt upp bra rutiner för allt, du får bra listor. Pengarna måste ut till våra suppliers, det är det enda viktiga. Jag ringer Anders briefar dig direkt, du såg ju på logistiken för Maj, bara där är det 71 000 SEK ca , och vi är bara vid den 14 maj för fakturerigen". (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 337)
9. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström att "anders" har pengar inne och att betalning måste ske och att "Han har 30 k euro nästan från Ali Depositioner på över 30k euro Vårans vinst på över hur många hundra tusen som helst". (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 355-356)
10. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation med Daniel Lundström och Anders Wallin föreslår följande upplägg gällande betalningar: "Hej båda Kan vi inte skaffa rutiner för betalningar Att vi försöker göra betalningar 09.00 på mornarna och 15.30 Varje dag lägg upp attestera o så Får det ha sin gång Samt att alla vinster som görs att vi användrr dem pengarna för att köpa betala nya fakturor Just nu har vi krediter men dem vet inte om att cdon och klarna betalar efter några dagar Däröfr har jag petat in gods till värde av 60 tusen euro ink moms Jag tycker att alla pengar som kommer in att vi ska betala nytt gods annars kommer vi alltid att hamna i stress". (5A, del 3:2 s. 236)
11. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström att "Vi ska juh ha bara över 300 tusen i vinst på voin affärerna o indo affärerna ju" "Sen vanlig försäljning plus shopparnah". (5A, del 3:1 s. 506)
12. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation 2021-05-24 skriver till Daniel Lundström att de gör "50 lax där" och instruerar Daniel Lundström att visa allt detta för Anders Wallin. (5A, del 3:1 s. 549)
13. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström och Anders Wallin "Riktiga affärs killar ni är hemma i sverige jaaaah grattis pojkar" och "Ingen behöver investera eller bära tungt eller nånting ni tjänar gratis pengar o ändå så här struligt helt otroligt - hatten av". (5A, del 3:2 s. 245)
14. Att Nurettin Deniz i chattkonversation skriver till Daniel Lundström och Anders Wallin att "Omsätter vi tex 500 tusen om dagen o har 6% vinst på Det. Så har vi ca 30 tusen ren vinst om dagen bara på shoppen". (5A, del 3:2 s. 259)

### **Löneutbetalningar till Dagmar Wallin och Ardita Elezaj**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och dess systerbolag har under perioden oktober 2020 till och med december 2021 haft Anders Wallins fru, Dagmar Wallin och Nurettin Deniz flickvän Ardita Elezaj som anställda. Dessa personer har erhållit månadslön och Nurettin Deniz har vid flera tillfällen i signalchattar refererat till att vinst från elektronikhandeln ska betalas ut till "frugan" som lön.*

**Följande bevisning åberopas: PM Lön från Aspuddens bolag per person** (fupbilaga 7:4 s. 1–96), **Anställningsavtal Kent Creutzer m.fl.** (fupbilaga 6B s. 168–169), **PM Nurettin Deniz och Ardita Elezaj** (tilläggsprotokoll 1 s. 93–201), **Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 198, 551-552) och **Signalchatt ”Danny Deepshoe\_Abbas\_Gubben\_Grupp FKTURERING ASPUDDENS 210505-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 263) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

### **Dagmar Wallin**

1. Att det påträffats ett anställningsavtal gällande arbetstagaren Dagmar Wallin och arbetsgivaren ”Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag undertecknat den 15 januari 2007 av Kent Creutzer och Dagmar Wallin. (fupbilaga 6B s. 168)
2. Att Dagmar Wallin, som under perioden oktober 2020 till och med december 2021 var Anders Wallins hustru, har erhållit lön under 2018 till 2023 från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och att hon under oktober till och med december 2020 erhållit månadslön med 28 875 kr och under 2021 har erhållit månadslön med mellan 23 125 kr och 30 750 kr. (fupbilaga 7:4 s. 6)

### **Ardita Elezaj**

3. Att det påträffats ett anställningsavtal avseende arbetstagaren Ardita Elezaj angående förflyttning av anställning från Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag undertecknat av Ardita Elezaj. (fupbilaga 6B s. 169)
4. Att Ardita Elezaj, Nurettin Deniz flickvän, har erhållit lön med 50 000 kr för september månad 2021 från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag samt att hon under januari till och med september 2021 erhållit månadslön från Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag med 50 000 kr. (fupbilaga 7:4 s. 12–13, tilläggsprotokoll 1 s. 193–201)
5. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström att ”Anders hade nämnt frugans lön igen för johan ?” följt av ”Han fick juh safe pengarna”. (5A, del 3:1 s. 198)
6. Att Nurettin Deniz i en chattkonversation skriver till Daniel Lundström att ”Säg till anders att vi gjorde 78 lax nyss” följt av ”Han har 10%” och ”Han tjänade 7800 på att sitta på sitt arsle” för att slutligen konstatera ”Så han ska aldrig mera dividera frugans lön”. (5A, del 3:1 s. 551–552)
7. Att Nurettin Deniz i chattkonversation är upprörd över att betalningar inte fungerar som de ska och skriver följande till Daniel Lundström och Anders Wallin ”All proffe vi sammlat in min del skicka till frugan jag lägger ner jag e klar”. (5A, del 3:2 s. 263)

## **E. Särskilt om Daniel Lundströms hantering av dokument kopplade till elektronikhandeln**

*Vid genomgång av olika IT-beslag framkommer att Daniel Lundström som en del av sitt arbete för Aspuddens Distribution & Tryck Aktieföretag har förfalskat olika dokument kopplade till handeln med elektronik.*

**Följande bevisning återopar: Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 173-175, 176→TAG57-58=848-849, 177-178, 182, 195–196, 197 →TAG64=855, 204, 682) **och Signalchatt Danny Deepshoe - ICE 210419-210616** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 198, 200, 212, 224-226, 236, 245, 259, 263, 372→TAG22=461–469, 375→25–26=470–471, 376→TAG27-29=472–475) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktieföretag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktieföretags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Nurettin Deniz i chattkonversation instruerar Daniel Lundström att fixa CMR till ”ali dubai” så att vi får pengar. Daniel Lundström svarar att han sitter med ”Ali Dub cmr nu Men dom är meckigare”. Nurettin Deniz ligger på och vill att arbetet ska bli klart och frågar också när Daniel Lundström är klar. Daniel Lundström svarar ”Oj, Det är 2-3 timmars jobb med att få alla CMR snygga” Efter ca en timme frågar Nurettin Deniz igen hur det går och Daniel Lundström svarar ”3 av 10”. Daniel Lundström skickar sedan bilagor till Nurettin Deniz på CMR-dokument som han har hämtat information ifrån enligt instruktion från ”Ali Dub” samt sin slutliga produkt med stämplor och underskrift med kommentaren ”Så här blir den färdig, men det är ett jäkla letande efter rätt cmr”. Nurettin Deniz ber Daniel Lundström att fixa det så det blir klart och Daniel Lundström svarar att ”Yes, jag har lovat honom 10 st, kommer gå fortare på vissa”. Daniel Lundström följer sedan upp med att informera Nurettin Deniz om att ”Jag har 3 cmr brev att fika till ali dub Dom fanns inte i datorn” och avslutar med att senare konstatera ” ALI Dub CMR 3 kvar som jag behöver göra om helt”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 173–175, 176→TAG57-58=848–849, 177–178, 182)
2. Att Nurettin Deniz i chattkonversation frågar Daniel Lundström varför Daniel Lundström säger att han är klar, när han inte är det. Daniel Lundström svarar att ”Nu ska jag göra dom i Excel. Det blir klart. CMR ör den tuffa biten” Nurettin Deniz svarar att han lovade att det skulle lösas idag och bifogar en skärmdump av en chatt där en av deltagarna skriver ”cmr is done?”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 195–196, 197 →TAG64=855)
3. Att Daniel Lundström i chattkonversation skriver följande till Nurettin Deniz ”Sjuk mkt letandes. Detta har jag nu skickat till Ali. Jag har inte fler att använda. Han får återkomma vilka CMR jag kan dubbla”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 204)
4. Att Daniel Lundström i chattkonversation skriver till Nurettin Deniz ”fastnat i CMRerna, vi har ju knappt ngt inkommande i April, jag behöver typ 8 till 10 stycken...” till vilket Nurettin Deniz svarar ”Trolla lite m cmr n”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 682)
5. Att ”Ice” i chattkonversation skriver till Daniel Lundström ” am sharing things with you so that when you get time, you make IR & incoming.” och bifogar IMEI nummer. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 372→TAG22=461–469)

6. Att ”Ice” i chattkonversation skriver till Daniel Lundström ”Bro need your sign and stamp on this” och bifogar en lista över mobiltelefoner som enligt listan levererats till New Deal S.P Z o.o. från Ausger GmbH under oktober 2019 till april 2020. Daniel Lundström svarar med att skicka tillbaka en CMR handling som utvisar transport av 1280 mobiltelefoner 2021-05-06 och en Inspection Report avseende 1210 mobiltelefoner. ”Ice Ice” svarar ”perfect” men skickar tillbaka samma Inspection report och en lista med 1280 telefoner och skriver ”Please check. position 8 changed”. Daniel Lundström svarar ”I think it was my fault”. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 375→25–26=470–471, 376→TAG27-29=472–475)

## **F. Special deals**

*I samband med Tullverkets tillslag mot Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021 gjordes ett antal beslag av kommunikationsutrustning tillhörande Daniel Lundström. Vid genomgång av beslagen framkommer att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet. Handeln har skett enligt förutbestämda handelskedjor och med av nätverket bestämda priser och påslag där det primära syftet är att snabbt transferera pengar mellan bolagen. En del av handeln har varit s.k. ghost handel, d v s handel som har skett på papper men där inga riktiga produkter har transfererats. Nedan ges exempel på sådan arrangerad handel, som utöver Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag involverar Voin Holland B.V., IndoSwed AB, Mobzy Trade AB och Lux Electric AB.*

**Signalchatt ”Danny.Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 3, 4→TAG1=792, 6→TAG2=793, 7→TAG 3=794, 8→TAG4=795, 9→TAG5=796, 13→TAG6=797, 14–16, 21-22, 23→TAG7-8=798–799, 24→TAG9=800, 27→TAG10=801, 28→TAG11=802, 29, 72, 77→TAG23=827, 80→TAG24=828, 81, 98→TAG28=832, 99, 141, 143 TAG→43–44=834–835, 144→TAG45-46=836–837, 164, 166, 167→TAG55-56=846–847, 168–169, 170–171, 172→TAG2 tilläggsprotokoll2 s. 306, 254→TAG91=882, 349-350, 351→TAG119-120=914-915, 436→TAG158=953, 441→TAG162=957),

**Signalchatt ”Danny Deepshoe - Juzz chillin 210429-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 86, 87→TAG1-2=117–118, 88→TAG3-4=119–120, 90→TAG5=121, 91→TAG5=122, 92, 93→TAG7-8=123–124, 94→TAG9=124, 95→TAG10=125, 96-98, 99–101 TAG11–12=127–128, 109→TAG21-22=137-138, 110→TAG23=139) **Signalchatt ”Danny Deepshoe - ICE 210419-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 348→TAG1-2=422-423, 349→TAG3=424, 350→TAG4=425, 351→TAG5=426, 352→TAG6=427, 353→TAG7=428, 354, 355→TAG8=429, 359–361, 362→TAG11-12=432–433, 392→TAG52=504), **Signalchatt ”Danny Deepshoe - Nordic 210430-210604”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 630), **TV213-BP2021-1142-6I-4 - Genomsökning av bärbar dator** (fupbilaga 5D s. 233, 236, 270, 272, 322, 324, 380, 381, 395-396), **Promemoria kedja nr 2** (fupbilaga 5E s. 686–722) och **Promemoria kedja nr 3** (fupbilaga 5E s. 723-799) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Mobzy Trade AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

2021-04-29 - 12:08:02(UTC+0)

1. Att Nurettin Deniz i chattkonversation uppmanar Daniel Lundström att säga till Anders Wallin att det är Nurettin Deniz som har dragit in den här affären (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 3)

14:28:38(UTC+2)

2. Att Daniel Lundström i chattkonversation med Ali Gohar Faiz informerar om att
  - a. han behöver "Pre mail" från Plenix s.r.o.,
  - b. att han kommer svara på mailet och uppge att varorna har kommit till honom,
  - c. att Plenix s.r.o. releasar varorna till Voin Holland B.V.,
  - d. att han bekräftar releasen,
  - e. att han ska göra en PO till Voin Holland B.V. och att Mobzy Trade AB i sin tur ska göra en PO till honom,
  - f. att det är viktigt att Lux Electric AB tar hand om varorna och att han kan tillhandahålla CMR eller Waybill,
  - g att fakturor får vara max på 250 000 EUR och att det är viktigt att de produkter som han har på IMEI fil från "Wolf" splittras upp,
  - h. att de behöver ha allt på papper annars är det dåligt.(fupbilaga 5A, del 3:2 s. 86)

14:29:19 till 14:52:49(UTC+2)

3. Att Daniel Lundström skickar en skärmdump med samma innehåll som i punkten 2 till "Ice" och skriver "cant reach Chillin, i have send this to him." (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 348 → TAG1=422)

14:48:26 till 14:54:36(UTC+2)

4. Att Daniel Lundström bifogar ett svar på "Pre mail" från Plenix (se punkt b ovan) och ber Ali Gohar Faiz bekräfta uppgifterna innan han skickar mailet. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 87 → TAG1-2=117-118)

14:50:21 till 14:52:49(UTC+2)

5. Att "Ice" svarar Daniel Lundström angående meddelande (punkt 3) och skriver följande "8 invoices. You will make PO accordingly to Voin". Daniel Lundström frågar om "Ice" kan skicka i Excel eftersom det är lättare att jobba med och tillägger "Just with this text" samt bifogar ett mail till Plenix s.r.o. gällande "Pre Alert / Incoming Stock" adresserat till Tunc Erdem. "Ice" skriver därefter att han ska dela Excel och uppmanar Daniel Lundström att ta bort namnet Tunc Erdem, eftersom denna person inte längre är ledamot. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 348 → TAG2=423, 349)

13:00:05 till 13:00:18(UTC+0)

6. Att Nurettin Deniz informerar Daniel Lundström att det går att preppa och begära förskott av Lasse Hanhela och att Daniel Lundström svarar att han sitter med "CMRer, Inspection, IMEI listor" och att det tar tid att göra "vattentätt" samt att det inte är ett 30 minuters jobb. Daniel Lundström uppger också att det kommer bli 8 st. totalt av detta och vidarebefordrar mail till Plenix s.r.o. gällande "Pre Alert / Incoming Stock" (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 3, 4 → TAG1=792)

15:02:37 till 15:03:14(UTC+2)

7. Att Ali Gohar Faiz angående Daniel Lundströms förfrågan om "Pre mail" från Plenix s.r.o. (se punkt 2, b) att mängden produkter är fel samt att personen som mailet är adresserat till inte längre är företrädare för bolaget. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 87–88)

15:10:22 till 15:35:56(UTC+2)

8. Att Daniel Lundström bekräftar att han har tagit bort "Tunc" och informerar om att han fick uppgifterna om produkterna från "Wolf". Ali Gohar Faiz svarar att han ska kontrollera uppgifterna och ger därefter klartecken på att skicka mailet. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 88→TAG3-4=119–120)

13:38:14 till 13:44:14(UTC+0)

9. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att "jag sliter på , men har ett tag kvar på specialcaset..." samt att första mailet har gått iväg till Plenix s.r.o. och att "nu är det på rulle". Nurettin Deniz svarar jakande och uppbered för att Anders Wallin måste informeras om Nurettin Deniz del i denna affär då han inte orkar med diskussioner i efterhand. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 6→TAG2=793, 7)

15:52:00 till 16:05:14(UTC+2)

10. Att Daniel Lundström ber Ali Gohar Faiz kontrollera en frakthandling (CMR) och att Ali Gohar Faiz svarar och anger att vikten är fel och uppger att vikten borde vara 1650 kg istället för de angivna 700 kg. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 90→TAG5=121)

16:06:15 till 16:32:48(UTC+2)

11. Att Daniel Lundström ändrar vikten och skickar en ny CMR handling till Ali Gohar Faiz, som svarar att handlingen ser bra ut och ber Daniel Lundström skicka IMEI och Inspection Report. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 91→TAG5=122)

16:35:21 till 17:11:25(UTC+2)

12. Att Daniel Lundström skriver att han inte har fått några Excel filer från "Wolf" så han är tvungen att "quickfix text" in i Inspection Report och att det tar 10 minuter. Ali Gohar Faiz svarar att han har lämnat en sticka till "him" och hoppas att Daniel Lundström fått denna. Daniel Lundström svarar att han har fått stickan och att han har döpt om alla IMEI och gått igenom dem så, att de inte missar någonting. Han bifogar ett antal Excel-filer döpta efter olika typer av iPhone 11 Pro mobiltelefoner samt en skärmdump av en Excel-lista med iPhone 11 Pro mobiltelefoner. Daniel Lundström beklagar sig också över att när det är så många extra "partcodes" tar det lite extra tid. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 92, 93→TAG7-8=123–124)

14:56:29 till 15:14:48(UTC+0)

13. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att alla IMEI filer nu är genomgångna och omdöpta och att han snart får uppdelningen för fakturorna samt att han fick göra om alla IMEI filer eftersom de såg ut som "hej baberiba". Daniel Lundström bifogar samma information som han tidigare skickade till Ali Gohar Faiz (se punkt 12). Nurettin Deniz svarar ok samt att "det här e viktigt". (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 7→TAG 3=794, 8→TAG4=795)

17:35:11 (UTC+2)

14. Att Daniel Lundström skickar en Inspection Report utförd av Daniel Lundström och ber Ali Gohar Faiz att bekräfta uppgifterna. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 94→TAG9=124)

15:37:09(UTC+0)

15. Att Daniel Lundström bifogar samma Inspection Report (se punkt 14) till Nurettin Deniz och skriver ”Äntligen, väntar på confirm från Ali...” (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 9→TAG5=796)

17:38:35 till 17:43:48(UTC+2)

16. Att Ali Gohar Faiz kontrollerar handlingarna som Daniel Lundström skickade (punkt 14) och påpekar några fel som han själv gjort. Daniel Lundström skickar en skärmdump av en Excel-lista med information om antal iPhone 11 Pro telefoner uppdelad på åtta olika rader. Detta är samma Excel-lista som tidigare förmedlats till Ali Gohar Faiz och Nurettin Deniz (se punkt 12 och 13), men med förtydliganden gällande mängd av telefoner. Ali Gohar Faiz bekräftar att det se ok ut. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 94, 95→TAG10=125)

17. Att ekorevisor granskat dokument som bifogats i chatten mellan Daniel Lundström och Ali Gohar Faiz (TAG9-10) mot bokföringen för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Granskningen visar att samtliga varor samt antal av varje vara enligt dessa handlingar finns med på leverantörsfakturer från Voin Holland B.V. till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och att produkterna har vidarefakturerats från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Mobzy Trade AB och till Notarie Entreprenad AB. Fakturorna har fakturadatum i perioden 2021-04-30 – 2021-05-26. Vidarefaktureringen av produkterna har skett samma dag eller till och med en dag innan enligt fakturadatum på fakturorna. Fakturorna har enligt bokföringen betalats eller vad gäller fakturer från Notarie Entreprenad AB kvittats bort med en kreditfaktura långt efter att de skulle ha betalats. (fupbilaga 5E, s. 724–725)

17:44:55 till 17:49:36(UTC+2)

18. Att Daniel Lundström för Ali Gohar Faiz uppger att han ska skicka ”CMR, IR och IMEI to Plenix...”. Ali Gohar Faiz svarar att vi betalar om du fakturerar och förtydligar vad gäller Plenix att Voin Holland B.V. ska faktureras eftersom han redan har skickat ett mail till Daniel Lundström om att gods är skickat för Voin Holland B.V.:s räkning. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 95–96)

17:50:24 till 17:51:46(UTC+2)

19. Att Ali Gohar Faiz uppmanar Daniel Lundström att ange Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag som mottagare i Voin Holland B.V.:s ställe och Plenix s.r.o. som avsändare eftersom det på då är det enklare att ta betalt från Voin Holland B.V. för ”incoming”. Daniel Lundström uppger att det hade varit enklare om Plenix s.r.o. hade tagit ”incoming” och att Voin Holland B.V. istället skulle lagts som en handlare i förhållande till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, eftersom det ser konstigt ut att Voin Holland B.V. först ska fakturera Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och sen ska Voin Holland B.V. betala för ”Warehouse”. Ali Gohar Faiz svarar att Voin Holland B.V. alltid betalar till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och instruerar sedan Daniel Lundström att “You will send email first thing tomorrow or even today to voin that the stock you have recieved, we are interested in buying”. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 97)

17:54:01 till 18:35:10(UTC+2)

20. Att Daniel Lundström invänder att de aldrig tidigare har handlat med Voin Holland B.V. utan bara från Lux Electric AB och Mobzy Trade AB. Ali Gohar Faiz svarar att

det inte spelar någon roll, men att de kan ändra till ett sätt som gör att Daniel Lundström känner sig säker. Daniel Lundström skriver att det inte är några problem och att han redan har fakturerat Voin Holland B.V. och frågar om Ali Gohar Faiz fått hans mail. Ali Gohar Faiz svarar att han ska göra resten i morgon och att de sen kan börja flytta pengar. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 98–99)

2021-04-30 06:49:07(UTC+2)

21. Att Daniel Lundström på fråga från ”Ice” om Daniel Lundström kan betala ”LUX” svarar ”Maybe, have to clear all with this first and fix som logistic invoices, i will brief you.” Daniel Lundström bifogar en Excel-lista med information om ett antal iPhone 11 Pro telefoner uppdelad på åtta olika rader benämnda invoice 1-8. Detta är en liknande lista med telefoner som tidigare har förmedlats. (se punkt 12, 13 och 16) (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 349→TAG3=424)

06:52:50 till 07:39:28(UTC+0)

22. Att Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström att han ska göra klart med ”lasse o chillin” och att han ska skicka erbjudande till Lasse Hanhela. Daniel Lundström svarar att han har skickat erbjudande till Lasse, men att han nu är på oprövd mark och behöver hjälp med hur han ska presentera priserna för Lasse Hanhela med hänsyn till pålägget. Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström om att han ska kontakta Lasse Hanhela så att en första betalning kan göras samt att 0,75 % ska läggas på i marginal på fakturasumman (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 13→TAG6=797, 14–15)

09:57:44 till 09:58:01(UTC+2)

23. Att ”Ice” skickar en skärmdump av en prislista för iPhone 11 Pro mobiltelefoner till Daniel Lundström och skriver ”this is your selling Prices”. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 350→TAG4=425, 351)

08:07:25(UTC+0)

24. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz att han fått prislista från ”Chill” och ”Wolf” och att han skickar över den till Lasse Hanhela. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 15)

10:14:22(UTC+2)

25. Att Daniel Lundström till Ali Gohar Faiz skickar en lista med dagspriser på iPhone 11 Pro mobiltelefoner (se punkt 23) samt en PO (purchase order) på ca 250 000 EUR ställd till Voin Holland B.V. för en del av de i prislistan aktuella elektronikprodukterna. Daniel Lundström skickar också en skärmdump på ett mail till ”Karolina” i enlighet med instruktionerna som lämnades dagen före (se punkt 19). (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 99–101 TAG11–12=127–128)

12:11:48(UTC+2)

26. Att ”Ice” skickar en liknande Inspection Report gällande iPhone11 Pro mobiltelefoner som tidigare förmedlats från Daniel Lundström till Ali Gohar Faiz och Nurettin Deniz (se punkt 14 och 15). Skillnaden mellan de olika handlingarna är att 200 telefoner har gått från att vara 200PCS 22GHA space gray till att bli 200PCS 32GHA silver. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 351→TAG5=426)

08:40:01(UTC+0)

27. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz ”Nu bollar lasse till Lux”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 16)

10:06:18 till 10:17:36(UTC+0)

28. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz att han fått första inköpsordern från Lasse Hanhela varpå Nurettin Dennis svarar att det ska betalas i SEK och att "...efter alla konverteringar o så ska vi ha 0,75% till oss." (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 21)

11:13:26 till 11:14:27(UTC+0)

29. Att Nurettin Deniz informerar Daniel Lundström om att han stressas av "Chillin". Daniel Lundström svarar att han har "...precis fuskat till den första POn, Lasse tror ju att godset finns här fysiskt." på vilket Nurettin Deniz svarar ok, "spela på bara". (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 22)

11:15:41 till 11:20:27(UTC+0)

30. Att Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström att se till att Anders Wallin skjuter över pengarna direkt. Han vill också veta hur mycket den första fakturan är på, vilket Daniel Lundström svarar på genom att bifoga samma mail till "Karolina" och inköpsorder till Voin Holland B.V. som tidigare förmedlats mellan Daniel Lundström och Ali Gohar Faiz (se punkt 25). Nurettin Deniz förtydligar att Daniel Lundström ska se till att det betalas från Lasse Hanhela samt instruera Ida Ejby att så snart pengar kommer in så ska hon betala. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 23→TAG7-8=798–799, 24)

11:22:04(UTC+0)

31. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att han ska skicka fakturan till Lasse Hanhela och frågar om den ska göras om till SEK samt bifogar en faktura ställd till Mobzy Trade AB med Lasse Hanhela som referens. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 24→TAG9=800)

11:39:47 till 11:48:18(UTC+0)

32. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att han nu har skickat fakturan till Lasse Hanhela och att Lasse Hanhela ska kontakta Anders Wallin så snart han har gjort betalningen samt att Anders Wallin ska skicka pengarna vidare direkt. Nurettin Deniz frågar också Daniel Lundström vad hans och Anders Wallins "proffe" blir och Daniel Lundström svarar 1347 EURO, vilket Nurettin Deniz tycker är för lite. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 27→TAG10=801, 28→TAG11=802, 29)

15:20:06 till 16:18:09(UTC+2)

33. Att Daniel Lundström informerar "Ice" om att han skickar inköpsorder till Voin Holland B.V. och "Karo" samt bifogar en inköpsorder från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Voin Holland B.V. Daniel Lundström följer upp med att fråga om "Ice" har hittat några fel eftersom Daniel Lundström har fått information från "Nuri" att det var något fel. "Ice" svarar att Daniel Lundström har fått korrekt "IR" och att han inte ska glömma att skicka korrekt "IR". Daniel Lundström skriver att han fått följande information från "Ice" "You have wrong partcode on 200PCS 22GHA, Should be 32GHA". Daniel Lundström skriver sen att "I sending now right IR first to plenix then to Voin" och skickar sedan den nya korrigerade Inspection Report som han tidigare fått av "Ice" (se punkt 26). (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 352→TAG6=427, 353→TAG7=428)

16:46:14(UTC+2)

34. Att Daniel Lundström till "Ice" skriver "Release is confirmed to Voin, but the going to send me invoice on Monday they said, just for info I have also released and send IMEI

and PI to Mobzy. I know that he have paid the first one...". (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 353)

2021-05-03 06:46:44 till 06:49:18(UTC+0)

35. Att Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström att kolla om pengarna från Lasse Hanhela kommit in till Aspuddens Tryck & Distribution Aktiebolag. Daniel Lundström svarar att det har dem inte och att han därför har begärt ett kvitto. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 72)

09:42:45(UTC+2)

36. Att "Ice" skriver följande till Daniel Lundström "Deal Number 5 & 6 from the excel file. Please offer to Mobzy today". (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 354)

09:48:07 till 10:09:44(UTC+2)

37. Att Ali Gohar Faiz instruerar Daniel Lundström att "...please release to mobzy the second batch of these ghost deals we are doing and let's do 2 more straight away". Daniel Lundström svarar att de inte har fått in pengarna från Mobzy Trade AB än och bifogar betalningsinformation. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 109→TAG21=137)

10:23:35 till 10:30:28(UTC+2)

38. Att Daniel Lundström skriver "This is my notes, still correct ?" till "Ice" och bifogar skärmdump av excel-listan gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner (invoice 1 till 8), men med vissa grönmarkeringar. "Ice" svarar att listan fortfarande är korrekt och informerar om följande "we doing 5 & 6 today". Daniel Lundström svarar "okey Ali ,we jump over 3 and 4", vilket "Ice" bekräftar med "yes. All orders". (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 355→TAG8=429)

10:24:26(UTC+2)

39. Att Daniel Lundström informerar och uppdaterar Ali Gohar Faiz om läget samt skriver att han har skickat erbjudande, informerat "danny" och väntar på inköpsorder från Mobzy Trade AB. Till meddelandena bifogas Excel-listan gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner som tidigare förmedlats (se punkt 38) och ytterligare en skärmdump av iPhone 11 Pro mobiltelefoner. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 109→TAG22=138, 110→TAG23=139)

10:38:13(UTC+2)

40. Att Daniel Lundström till "Nordic" skriver följande "Lasse dom vill köra 5 och sen 6 i listan". (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 630)

11:31:09 till 11:57:19(UTC+2)

41. Att "Ice" skickar ett meddelande till Daniel Lundström innehållande en lista över deal 5, 7 och 8 gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner. Daniel Lundström tackar för informationen och svarar "Send now offer on this to Mobzy, correct" och bifogar samma skärmdump av iPhone 11 Pro mobiltelefoner som tidigare förmedlats till Ali Gohar Faiz (se punkt 9). Daniel Lundström informerar sedan "Ice" att han skickat erbjudandet och väntar på en inköpsorder från Mobzy Trade AB (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 356 och fupbilaga 8 s. 553→TAG835=571)

08:25:11(UTC+0)

42. Att Daniel Lundström frågar Nurettin Deniz ”Nu väntar jag ny PO av Lasse, ringde han dig ?” och bifogar Excel-listan gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner som tidigare förmedlats (se punkt 38 och 39). (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 77→TAG23=827)

09:34:25 till 09:52:10(UTC+0)

43. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att ”Ny vill dom göra om. Deal 5,7och 8” och bifogar en skärmdump gällande deal 5, 7 och 8. Nurettin Deniz svarar att allt ska göras redo och klart och frågar om Daniel Lundström kollat med Ida Ejby. Daniel Lundström svarar att ”Ringer henna inom 10min, sista med order 5,7,8 just nu IMEI och diverse.” (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 80→TAG24=828, 81)

12:00:42(UTC+2)

44. Ali Gohar Faiz instruerar Daniel Lundström att ”All mobzy needs to do is keep on opening PO” (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 110)

19:13:48 till 19:18:26(UTC+0)

45. Att Daniel Lundström skriver till Nurettin Deniz att de ska lösa alla Mobzy Trade AB fakturor snabbt och att han nu sitter med ”release” från Voin Holland B.V. gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner samt tillägger ”Men dom har inte releasat 60 PCS stocken från Lux till Mobzy.” Han följer upp med att konstatera att en viss produkt därför inte finns med i Mobzy Trade AB:s inköpsorder trots att produkterna redan finns upptagna på faktura från Voin Holland B.V. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 98→TAG28=832, 99)

2021-05-05 12:03:18(UTC+0)

46. Att Nurettin Deniz vidarebefordrar information till Daniel Lundström om att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag måste öppna fakturor för 10 000 airpods till Mobzy Trade AB. Daniel Lundström skickar samma dag betalningsbekräftelser angående betalningar till Voin Holland B.V. samt en faktura från Notarie Entreprenad AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och en faktura från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Mobzy Trade AB. Båda avser 2700 st. Apple Airpods Pro. (fupbilaga 5A, del 3:1 s.141, 143 TAG→43–44=834–835, 144→TAG45-46=836–837)

15:05:06 till 15:27:50(UTC+2)

47. Att ”Ice” instruerar Daniel Lundström att hans försäljningspris till Mobzy Trade AB är ”147 for AP Pro”. Daniel Lundström frågar efter vilket hans ”buying price” är och får som svar ”144” samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag i nästa faktura kommer att kompenseras för tidigare förluster. Daniel Lundström bekräftar genom att skicka en faktura från Notarie Entreprenad AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avseende 2700 st. Apple Airpods Pro för 144 euro styck och en faktura från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Mobzy Trade AB avseende samma 2700 st. Apple Airpods Pro för 147 euro styck. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 359–361, 362→TAG11-12=432–433)

2021-05-06 13:09:24(UTC+0)

48. Att Daniel Lundström i chattkonversation med Nurettin Deniz informerar Nurettin Deniz om att han håller på med en ”...ny balance nu voin, Aspuddens, Notarie”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 164)

14:00:19 till 14:32:13(UTC+0)

49. Att Daniel Lundström skriver till Nurettin Deniz att han "...sitter med dealen Voin, ASpuddens, Notarie..." och jobbar med "PO Offers Fakturor" samt att han snart är klar. Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström ska göra klart, men göra rätt. Daniel Lundström skickar som svar kommentaren "den fick han direkt" och bilagerar en faktura utställd från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Mobzy Trade AB gällande 1740 st. Apple AirPods Pro. Nurettin Deniz svarar "ok" och "Hoppas han betalar direkt" Daniel Lundström skickar en ny bilaga, en inköpsorder utställd från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag till Voin Holland B.V. med kommentaren "Sista POn till voin. Den ska sedan köpas av Notarie som har fått stock offer av mig. Inväntar po". Nurettin Deniz frågar "Är aspuddens 0,5 % där?" "Så att vi inte står utan" Nurettin Deniz ber också Daniel Lundström att denne ska kolla med "Ali" så att euro till euro är ok (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 166, 167→TAG55-56=846–847, 168–169)

15:57:43 till 16:08:41(UTC+0)

50. Att Daniel Lundström skriver följande till Nurettin Deniz "snart även den andra till "Voin, Asp, Notarie". Nurettin Deniz följer upp med en fråga om Lasse Hanhela har betalat och påpekar att "han får inte sätta käppar inhjulet". Daniel Lundström svarar att han har fått information från Lasse Hanhela att betalning skett och att han bett om kvitto samt att Lasse Hanhela vill att de löser en transport till "selector" Nurettin Deniz frågar vad som ska till "selector" och Daniel Lundström svarar "Ghost airpods" och vidarebefordrar en faktura utställd av Notarie Entreprenad AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag gällande 2700 Apple AirPods PRO (se punkt 46). (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 170–171, 172→TAG2 tilläggsprotokoll2 s. 306)

2021-05-11 10:53:43 till 11:00:02(UTC+0)

51. Att Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att han sitter i telefon med "Danny" gällande alla framtida deals så att han kan förbereda Anders Wallin redan nu. Nurettin Deniz skriver som svar att Daniel Lundström ska preppa så att Lasse kan göra nästa betalning nu. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 253)

11:28:14(UTC+0)

52. Att Daniel Lundström till Nurettin Deniz skriver att en ny kedja ska startas och han har fått offer nr1 i kedjan "VOin→Aspuddens→NOtarie". Daniel Lundström bifogar dessutom en inköpsorder till Voin Holland B.V. gällande iPhone 11 Pro mobiltelefoner. Daniel Lundström skriver också att det ska påbörjas en affär gällande 1650 AirPods i kedjan "Voin→Notarie→Aspuddens→Mobzy→Jönköping" samt att "Sedan har jag nya case med alla releaser, fysiska och ghostade CMR brev, inspectionreport, mail och gud vet allt." (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 254→TAG91=882)

53. Att ekorevisor granskat innehållet i meddelandet i punkten 52 och kommit fram till att det som beskrivs i chatten blir verklighet i Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolags bokföring samt i mejlkonversation mellan Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolag och Notarie Entreprenad AB. (fupbilaga 5E s. 628–684)

2021-05-17 10:43:24 till 10:59:34(UTC+0)

54. Att Nurettin Deniz instruerar Daniel Lundström att han ska göra klart så att Lasse Hanhela kan betala. Daniel Lundström svarar de har ett problem eftersom Voin Holland B.V. har skickat två olika fakturor med samma fakturanummer. Nurettin

Deniz instruerar Daniel Lundström att han ska rätta till det och betala. Daniel Lundström informerar Nurettin Deniz om att han har ett annat fakturanummer på den som är på 420 515 euro och det har han använt. Han skriver också att de har betalat 320 000 sedan tidigare och ska betala resterande idag. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 349–350, 351→TAG119-120=914–915)

13:24:47(UTC+0)

55. Att Daniel Lundström uppdaterar Nurettin Deniz angående alla fakturor som Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har betalat till Voin B.V. avseende ”Dealen”. Daniel Lundström bifogar en skärmdump med lista över leverantörsfakturor från Voin Holland B.V. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 436→TAG158=953)

14:02:40(UTC+0)

56. Att Daniel Lundström skriver till Nurettin Deniz och uppger att han har ”Denna kvar, den är för Lasses sista deal som jag skickar idag. Daniel Lundström skickar en bilaga med en faktura från Voin Holland B.V. till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Daniel Lundström skriver också att ”Sista dealen på 1740 PCS ska sedan fyllas på denna”. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 441→TAG162=957)

2021-05-20 08:57:45(UTC+2)

57. Att Daniel Lundström frågar ”Ice” om det är dags att starta ”last deal” och bifogar en skärmdump från fliken ”DEALS SPECIAL”. Ice” svarar att han under gårdagen förklarade för Daniel Lundström att de kunde starta ”the last deal”. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 392→TAG52=504)
58. Att det vid genomsökning av Daniel Lundströms bärbara dator (TV213-BP2021-1142-6I-4) har påträffats följande material av betydelse för ovanstående elektronikhandel.
1. Exceldokument innehållande information om ”DEALS SPECIAL”. (fupbilaga 5D s. 233, 236, 270, 272, 322, 324, 380, 381)
  2. Exceldokument ”INV Breakdown for ASP”. (fupbilaga 5D s. 395-396)

## ELEKTRONIKVERKSAMHETEN I ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG

### **Särskilt om elektronikhandeln i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag är ett av flera företag som har utgjort led i omfattande momsbedrägerier. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har handlat med elektronikvaror i syfte att på olika sätt transferera brottsvinster. Sammantaget har det som en följd av elektronikhandeln transfererats totalt 252 012 693 kr genom bolagets konton under november 2020 till och med oktober 2021. Skatteverket har efter revision av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag kommit fram till att bolaget varit delaktig i omfattande momsbedrägerier som avser handel med mobiltelefoner och annan elektronik och därför i beslut den 14 november 2023 nekat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avdrag för ingående moms under perioden oktober 2020 till och med december 2021.*

**Följande bevisning återopas: Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (Bilaga 1 s. 4–126), PM ekorevisor Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 7:2 s. 3–935) och Analys elektronikhandel Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 7:5 s. 760–764)**

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

#### **Momsbedrägerier i transaktionskedjan**

1. Skatteverkets bedömning är att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under granskad tidsperiod har varit delaktig i omfattande momsbedrägerier som enligt underlagen avser handel med mobiltelefoner och annan elektronik. Bolagets leverantörer Consumer Technology i Stockholm AB, Lux Electric AB, Mobzy Trade AB, IndoSwed AB, Webgrossen i Sverige AB och Sweden Trade Sthlm AB har utgjort ett led i momsbedrägeriet. Consumer Technology i Stockholm AB har neutraliserat moms att betala genom s.k. cross invoicing och resterande fem leverantörer har agerat som så kallade buffers eller missing traders. (fupbilaga 1 s. 89–91)
2. Skatteverket har också konstaterat att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag kände till att bolaget genom de aktuella inköpen deltog i transaktioner som ingick i ett momsbedrägeri, vilket begicks av de aktuella leverantörerna eller en annan aktör tidigare i leveranskedjan. (fupbilaga 1 s. 98–115)

#### **Inköpta produkter understiger totalt antal sålda produkter**

3. Att Skatteverket har genomfört en analys av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags bokförda inköps- och försäljningsfakturor av samtliga elektronikprodukter under perioden oktober 2020 till december 2021 och att det av denna analys framgår att totalt antal inköpta produkter understiger totalt antal sålda produkter med 11 027 produkter. (fupbilaga 1 s. 92)
4. Att Skatteverkets analys gällande Iphone 11 visar att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag förvärvat totalt 13 870 telefoner och sålt 10 320 telefoner och därmed skulle haft ett kvarvarande lager om 3 550 telefoner. (fupbilaga 1 s. 93)
5. Att värdet av dessa 3 550 telefoner inte har funnits bokförda som utgående lager den 31 december 2021 enligt Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags bokföring och att Daniel Lundström vid Skatteverkets möte den 6 april 2022 har uppgett att det inte fanns några mobiltelefoner kvar i lager vid utgången av 2021. (fupbilaga 1 s. 93)

6. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 7 359 av de totalt 10 320 Iphone 11 telefonerna till IndoSwed AB enligt reglerna om omvänd skattskyldighet. IndoSwed AB har betalat telefonerna genom att kvitta affärerna mot utställda fakturor från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avseende bl.a. AirPods, electric scooters, Roborocks dammsugare m.m. med debiterad moms. (fupbilaga 1 s. 93)
7. Att Skatteverket har fått ta del av transportunderlag (CMR-dokument) för 2 359 av de totalt 12 639 telefonerna som fakturerats från Voin Holland B.V. (fupbilaga 1 s. 93)
8. Att det är Skatteverkets uppfattning att 3 550 av telefonerna som ingår i fakturorna från Voin Holland B.V. sannolikt inte återspeglar reella telefoner utan något annat, för Skatteverket okänt, som fakturerats. (fupbilaga 1 s. 96)
9. Att bokföringen visar att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har förvärvat totalt 24 779 AirPods (samtliga modeller) och sålt 35 210 AirPods (samtliga modeller). Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har sålt 10 431 fler AirPods än de har förvärvat. (fupbilaga 1 s. 93–94)
10. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag även gällande Xiaomi Electric Scooters, Roborock dammsugare, iPads, TV-apparater och Honeywell fläktar har sålt fler produkter än de har förvärvat. (fupbilaga 1 s. 94)
11. Att Skatteverket med stöd av sin lagersaldoanalys konstaterar att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har varit aktivt deltagande i momsbedrägeri. Skatteverket har i skattebeslutet konstaterat att antal inköpta elektronikprodukter inte harmoniserar med antal sålda elektronikprodukter på produktnivå och att detta inte kompenseras av vad som funnits i ingående lager eller vad som finns kvar som utgående lager enligt bokföringen. Det finns inget i utredningen som förklarar de stora differenserna mellan inköpta och sålda elektronikprodukter. (fupbilaga 1 s. 92–96)
12. Ekorevisor har granskat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags bokföring och funnit differenser av inköpta och sålda artiklar som fördelas åt olika håll på olika produkter. Granskningen har utgått från skatteverkets sammanställning över köpta och sålda artiklar och har stämts av mot företagets bokföring och fakturor. I allt väsentligt har granskningen överensstämmt med skatteverkets förutom försäljning av 178 telefoner, 5 playstations och en scooter till 4 kunder. (fupbilaga 7:2 s. 8–9)
13. Enligt ekorevisorns granskning över bokförda inköp och försäljningar på produktnivå framgår att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har bokfört inköp av 46 134 elektronikvaror under året och sålt 57 375 st. Ett totalt underskott på 11 241st. De produkter som har ett underskott, dvs där bokförd försäljning överstiger bokförda inköp uppgår enligt granskningen tillsammans till 15 371 st. (fupbilaga 7:2 s. 8–9)

## ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAGS LEVERANTÖRER

### Särskilt om leverantören Consumer Technology i Stockholm AB

#### **A. Skatteverkets utredningar och beslut, bolagsinformation samt PM från ekorevisor**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har under november 2020 till och med januari 2021 haft Consumer Technology i Stockholm AB ("CTS AB") som leverantör av elektronikprodukter. Skatteverket har konstaterat att CTS AB ingår som ett led i ett momsbedrägeri. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att CTS*

*AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4-126), **Skattebeslut den 13 juli 2021 avseende CTS AB** (fupbilaga 1 s. 234-243), **PM om CTS AB, 559225-7090** (fupbilaga 7.5 s. 16-71), **Matchade fakturor CTS AB - Aspuddens distr. & Tryck Aktiebolag - Exit Solution AB** (fupbilaga 7.4 s. 260-291), **PM om Logistikavtalen** (fupbilaga 7.5 s. 633-634 och 686) **PM Sean Page** (tilläggsprotokoll 1 s. 202) och **Pappersbeslag från Aspuddens lokaler på Örkroken 19** (fupbilaga 6B s. 67) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med CTS AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. CTS AB:s verksamhet har under 2019-11-04 till 2020-09-22 bestått i konsulttjänster inom marknadsanalys och webbdesign. Den 22 september 2020 avträdde företrädare för Bolagsspecialisten och ersattes av Sean Page. Från samma datum har bolagets verksamhet bestått i partihandel av konsumentelektronik (fupbilaga 7.5 s. 17-18).
2. I och med verksamhetsförändringen har CTS AB ökat sin omsättning från ca 116 000 kr under tidsperioden januari - augusti 2020 till att ha en omsättning överstigande 293 miljoner kronor under perioden september - december 2020 (fupbilaga 1 s. 14).
3. CTS AB har under tiden för elektronikhandeln med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag företrätts av Sean Page och Sven Petterson. Sean Page bor inte på sin folkbokföringsadress och har inte deklarerat sedan 2015 (fupbilaga 1 s. 15, fupbilaga 7.5 s. 18).
4. CTS AB har mellan den 12 november 2020 och 14 januari 2021 fakturerat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag för sammanlagt 1 298 st mobiltelefoner med debiterad svensk moms (fupbilaga 1 s. 12-13).
5. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 1 173 av de totalt 1 298 telefonerna till Exit Solution i Sverige AB med debiterad moms (fupbilaga 1 s. 13, fupbilaga 7.4 s. 260-291 och tilläggsprotokoll 1 s. 202).
6. Skatteverket har nekat CTS AB avdrag för ingående moms med 73 715 631 kr på grund av att bolagets transaktioner avseende elektronik utgjort ett momsbedrägeri (fupbilaga 1 s. 17 och 90).
7. CTS AB har inte i Skatteverkets utredning 21TD189149 kommit in med underlag eller svarat på Skatteverkets frågor (fupbilaga 1 s. 14).
8. Det saknas rapporterade försäljningar i VIES till CTS AB från leverantörer i andra EU-länder trots att bolaget redovisat sådana förvärv i sina lämnade momsdeklarationer. Det saknas även fakturor som kan styrka förvärven (fupbilaga 1 s. 14).

9. CTS AB har gjort betalningar till de utländska företagen Avant Trading KF (Ungern), Rexpromost s.r.o. (Slovakien) och Hypo Plus s.r.o. (Slovakien). Skatteverket i dessa företags respektive länder har inte kunnat etablera kontakt med de aktuella bolagen eller så har bolagen valt att inte samarbeta (fupbilaga 1 s. 14-16).
10. En handritad skiss benämnd ”Walters bolag” har påträffats vid husrannsakan den 14 november 2023 i Aspuddens lokal på Örkroken 19. Skissen anger att ”Rex” och ”Hypo” är Walters bolag (fupbilaga 6B s. 67).
11. CTS AB har inte lämnat in inkomstdeklaration för 2020 (fupbilaga 7.5 s. 19).
12. CTS AB har försatts i konkurs den 31 januari 2022 med en brist i boet på 91 247 240 kr, varav Skatteverkets fordran uppgick till 91 244 440 kr. Vid konkursen företrädde bolaget av Esteban Lobos som på edgångssammanträde uppgett att han saknar all kännedom om bolaget och att han blivit identitetskapad (fupbilaga 7.5 s. 19).
13. Skatteverket har bedömt att CTS AB använts som *defaulting trader* vars syfte har varit att ställa ut fakturor med mervärdesskatt så att så efterföljande bolag i handelskedjan kunnat förvärva varor från EU-leverantörer och få mervärdesskatt att dra av (fupbilaga 1 s. 241-242).
14. Ett avtal mellan CTS AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag undertecknat av Sean Page har påträffats under utredningen: ”On-hold och Freight Service Agreement 2020-09-25 (fupbilaga 7.5 s. 686).
15. Aspuddens har till Skatteverket uppgett att handeln med CTS AB initierades via företaget Mobzy Trade AB:s företrädare och att kontakten med CTS AB skedde per mail och telefon med CTS AB:s företrädare ”Sean” (fupbilaga 1 s. 65).

## **B. Tillgänglig kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

*Vid genomgång av de olika chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att CTS AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Punkterna B 1-4** nedan åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med CTS AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

### **1. Whatsapp-chatt 2020-10-14—2020-10-23, mellan Daniel Lundström och ”Kalle Gustavson” +46728773220, (fupbilaga 5A del 1 s. 956-957).**

- 1.1 Personen bakom kontakten ”Kalle” är identifierad som Johannes Altmann alias Walter (Johannes Altmann IdentifieringsPM fupbilaga 8 s. 642-665).
- 1.2 Den 20 oktober 2020 skickar Walter en skärmdump av ett utkast till ett epostmeddelande till Anders Wallin. Avsändaren av epostmeddelandet är

[ctsab@mail.com](mailto:ctsab@mail.com) och meddelandet är ett anbud avseende iPhones och AirPods (s. 956 och 968).

1.3 Daniel Lundström svarar ”I saw email from Anders. TY” (s. 956).

**2. Gruppkonversation i Whatsapp benämnd ”Work ASP” (fupbilaga 5A del 2.2 s. 14-364).**

2.1 Daniel Lundström deltar i en gruppkonversation under perioden 2020-11-11—2021-01-12 med bl.a. användaren ”P” (+971556167046) som Daniel Lundström i chatten benämner Piotr (s. 245) och ”Kalle” (+46728773220). I chatten avhandlas bla. transaktioner av elektronikvaror. Varorna köps av Aspuddens från CTS AB för att omgående säljas till andra företag. Aspuddens förtjänst bestäms på förhand till ca 2 procent av fakturabeloppet.

2.2 I konversationen avhandlas Aspuddens första köp av elektronikvaror från CTS AB avseende 200 st mobiltelefoner av märket iPhone SE (s. 20-23, jfr överstämmande fakturor i fupbilaga 7.4 s. s. 262-263),

2.3 Den 15-16 december 2020 gör Daniel Lundström för Aspuddens räkning upp en transaktion där Aspuddens ska sälja iPhone-telefoner för 670 euro styck som de ska förvärva från CTS AB för 655 euro styck (s. 207-210, 218-219), se överensstämmande fakturor fupbilaga 7.4 s. 269-270).

2.4 Daniel Lundström skriver till gruppen att han har mottagit en beställning (PO) på 100 stycken iPhone SE och 14 stycken iPhone 12 pro den 25 november 2020 och önskar godkännande från Piotr att göra försäljningen. Piotr lämnar sitt godkännande och Daniel Lundström uppger att han avser att skicka en beställning till CTS och ”take away 2 %” (s. 126-127, jfr överstämmande fakturor i fupbilaga 7.4 s. s. 265-266).

**3. Epostmeddelande extraherat ur mobiltelefon tagen i beslag från Anders Wallins bostad den 14 november 2023, 2023-9000-BG1093-3 (fupbilaga 5B del 2 s. 292).**

3.1 Anders Wallin har vidarebefordrat ett e-postmeddelande innehållande leverantörsfakturor från CTS AB till Daniel Lundström den 21 december 2020. Anders Wallin ifrågasätter varför det inte finns 2 % till [Aspuddens] och ber Daniel Lundström att undersöka saken.

**4. Del av gruppkonversation i Whatsapp benämnd ”OrderGruppen” mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Cemal Deniz (fupbilaga 5A del 3.2 s. 153-154).**

4.1 Den 28 maj 2021 efterfrågar Nurettin Deniz ”[...] papprena för CTS” från Daniel Lundström.

**Särskilt om leverantören Lux Electric AB**

## A. Skatteverkets utredningar och beslut samt övrig bolagsinformation

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har under december 2020 till och med januari 2021 haft Lux Electric AB som leverantör av elektronikprodukter.*

*Skatteverket har i olika utredningar och skattebeslut konstaterat att Lux Electric AB ingår som led i ett momsbedrägeri. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att Lux Electric AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4 - 126), **skattebeslut den 17 mars 2022 avseende Lux Electric AB** (fupbilaga 1 s. 210–234), **PM om Lux Electric AB, 556520–5472** (fupbilaga 7:5 s. 73 - 145) **och Halmstad tingsrätts dom den 20 juni 2022 i mål B 1357-21** (fupbilaga 3 s. 76–77) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Lux Electric AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Lux Electric AB mellan den 15 december 2020 och 14 januari 2021 har fakturerat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag för sammanlagt 830 st. elektronikprodukter med debiterad svensk moms. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 526 av de totalt 830 elektronikprodukterna med debiterad moms till B2B. (fupbilaga 1 s.17–18)
2. Skatteverket har i skattebeslut nekat Lux Electric AB avdrag för ingående moms med hänsyn till att bolagets transaktioner avseende elektronik utgjort led i ett momsbedrägeri. (fupbilaga 1 s. 20, 24 och 90)
3. Lux Electric AB har inte i Skatteverkets utredning 22TD33423, trots föreläggande, kommit in med räkenskaper till Skatteverket. (fupbilaga 1 s. 20)
4. Skatteverket har uppmärksammat en differens mellan vad Lux Electric AB:s leverantör Lindenorma GmbH har redovisat som försäljning i VIES och vad Lux Electric AB redovisat som inköp. (fupbilaga 1 s. 21)
5. Skatteverket har utrett samtliga svenska leverantörer till Lux Electric AB och funnit att dessa genomfört och/eller deltagit i ett momsbedrägeri. (fupbilaga 1 s. 22–24)
6. Lux Electric AB:s verksamhet har mellan den 1 november 2003 till den 22 september 2020 bestått i marknadsföring och affärsverksamhet inom turistbranschen. Från den 2 september 2020 har verksamheten bestått i partihandel av datorer och mobiltelefoner. I och med verksamhetsförändringen har omsättningen ökat dramatiskt. (fupbilaga 7:5 s. 74–75)
7. Lux Electric AB har inte lämnat in inkomstdeklaration för 2020 och inte heller årsredovisning för 2020. (fupbilaga 7:5 s. 76)
8. Lux Electric AB har under tiden för elektronikhandeln med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag företrätts av David Jacob Faraj. (fupbilaga 7:5 s. 75)

9. Lux Electric AB har försatts i konkurs den 8 augusti 2021. I samband med konkurs företrädde bolaget av Alex John Abdul Hussein som tillsammans med David Faraj på bouppteckningssammanträde den 10 mars 2022 har uppgett att bolaget styrts av en annan person som flytt till Irak. (fupbilaga PM 7:5 s. 75)
10. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har i samband med Skatteverkets revision av bolaget lämnat information om att kontakterna med Lux Electric AB sköttes av Daniel Lundström och att den person som Daniel Lundström har varit i kontakt med var Amira Derraji. (fupbilaga 1 s. 66)
11. Amira Derraji har hörts i mål B 1357–21 ”BJ Resurs AB”. Det har härom antecknats bl.a. följande i Halmstad tingsrätts dom den 20 juni 2022: ”Hon började jobba på LUX i november eller december 2020. Hennes arbetsuppgifter var att varannan dag följa med VD:n till Swedbank och SEB för att göra transaktioner. VD:n kunde inte prata svenska eller engelska så hon följde med för att översätta... Hon såg aldrig några mobiltelefoner på kontoret. De sa att det fanns två lager: ett var Aspuddens i Älta och det andra vet hon inte var det låg. Hon besökte aldrig lagren. Hon har aldrig kommunicerat med någon om frisläppande av produkter. Hon fick dock veta andra brukade skicka e-mail i hennes namn eftersom de inte hade en anställning inom företaget. Efter att ha varit anställd i två månader fick hon erbjudandet att ta över som VD på LUX efter att den tidigare VD:n sagts upp. Hon fick höra att de skulle göra hela jobbet och att hon bara skulle göra samma sak som den tidigare VD:n, dvs. att åka runt till banker och ta ut pengar...” (fupbilaga 3 s. 76–77)
12. Ett avtal mellan Lux Electric AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag undertecknat av David Jacob Faraj har påträffats under utredningen: ”On-hold och Freight Service Agreement 2020-09-30. (fupbilaga PM 7:5 s. 714)

## **B. Tillgänglig chatt/mail kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

*Vid genomgång av olika chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att Lux Electric AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Signalchatt ”Danny.Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 20, 79, 82, 83, 88, 90, 91, 97, 104, 107, 109, 112, 116, 119, 120, 138, 154, 155, 161, 162→TAG53=844, 163, 194, 574), **Signalchatt ”Danny Deepshoe - ICE 210419-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 349, 350, 358, 362, 363, 365, 366-367→TAG14-17=435-447, 378→TAG31=478-483), **Signalchatt ”Danny Deepshoe\_Abbas\_Gubben\_Grupp FKTURERING ASPUDDENS 210505-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 198, 200, 201, 203, 206, 208, 210, 218, 223, 227), **Mail från Lux 200910 -210504** (fupbilaga 6 del 5 s. 223) och **TV213-BP2021-1142-6I-4 - Genomsökning av bärbar dator** (fupbilaga 5D s. 345) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Lux Electric AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller

annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att elektronikhandel mellan Lux Electric AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och "Ice", vari det framgår att handeln har varit en del av det internationella nätverkets handel med elektronikprodukter. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 349, 350, 358, 362–363, 365, 366–367→TAG14-17=435–447, 378→TAG31=478–483 och fupbilaga 6 del 5 s. 223)
2. Att elektronikhandel mellan Lux Electric AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz, vari det framgår att Nurettin Deniz har lämnat instruktioner till Daniel Lundström, som i sin tur har redovisat information till Nurettin Deniz gällande elektronikhandeln. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 20, 79, 82, 83, 88, 90, 91, 97, 104, 107, 109, 112, 116, 119, 120, 138, 154, 155, 161, 162→TAG53=844, 163, 194, 574 och fupbilaga 5D s. 345)
3. Att elektronikhandel avseende Lux Electric AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i en chattkonversation mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Anders Wallin, där samtliga personer har figurerat under alias och det framgår att instruktioner samt redovisning av betalningar gällande Lux Electric AB har förmedlats mellan personerna. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 198, 200, 201, 203, 206, 208, 210, 218, 223, 227)

### **Särskilt om leverantören Mobzy Trade AB**

#### **A. Skatteverkets utredningar och beslut samt bolagsinformation**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har under december 2020 till och med augusti 2021 haft Mobzy Trade AB som leverantör av elektronikprodukter. Bolaget har också varit kund till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Skatteverket har i olika utredningar och skattebeslut konstaterat att Mobzy Trade AB ingår som led i ett momsbedrägeri. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att Mobzy Trade AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 1 s. 4–126), skattebeslut den 19 januari 2022 och den 27 december 2022 avseende Mobzy Trade AB (fupbilaga 1 s. 244–303) och PM om Mobzy Trade AB 559242–5390 (fupbilaga 7:5 s. 146 - 198)** åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Mobzy Trade AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Mobzy Trade AB har mellan den 30 december 2020 och 11 augusti 2021 fakturerat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag för sammanlagt 572 st. elektronikprodukter. En av fakturorna är fakturerad med omvänd skattskyldighet. Övriga fakturor innehåller debiterad svensk moms (fupbilaga 1 s. 24)
2. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 488 av de totalt 572 elektronikprodukterna med debiterad moms till B2B. (fupbilaga 1 s. 25)
3. Skatteverket har nekat Mobzy Trade AB avdrag för ingående moms med hänsyn till att bolagets transaktioner avseende elektronik utgjort led i ett momsbedrägeri (fupbilaga 1 s. 28–30 och 90)
4. Mobzy Trade AB har sålt E-handelsbutiken mobilshoppen.se till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag i april 2021. (fupbilaga 1 s. 25)
5. Skatteverket har utrett samtliga svenska leverantörer till Mobzy Trade AB och har funnit att dessa genomfört och/eller deltagit i ett momsbedrägeri. (fupbilaga 1 s. 27–30)
6. Mobzy Trade AB:s verksamhet har från den 14 februari 2020 till och med den 25 mars 2020 bestått i att som lagerbolag förvalta bolagets kapital. Från den 25 mars 2020 har verksamheten bestått i att bedriva handel med hemelektronikprodukter och därmed förenlig verksamhet. I och med verksamhetsförändringen har omsättningen ökat dramatiskt. (fupbilaga 7:5 s. 146–147)
7. Mobzy Trade AB har under tiden för elektronikhandeln med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag företrätts av Lasse Hanhela. (fupbilaga 7:5 s. 147)
8. Mobzy Trade AB har försatts i konkurs den 26 april 2023. (fupbilaga 7:5 s. 149)
9. Två avtal mellan Mobzy Trade AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har påträffats under utredningen: ”On-hold och Freight Service Agreement 2020-06-02” och ”Avtal- och fraktservice 2020-04-16” undertecknat av Lasse Hanhela. (fupbilaga 7:5 s. 658 och 727–728)

## **B. Tillgänglig chatt/mail kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

*Vid genomgång av chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att Mobzy Trade AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Signalchatt ”Danny.Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 36, 136–137, 212, 223, 272, 307, 479–480, 574), **Signalchatt ”Danny Deepshoe - ICE 210419-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 390, 405) och **Signalchatt ”Danny Deepshoe\_Abbas\_Gubben\_Grupp FKTURERING ASPUDDENS 210505-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 199, 234) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms

avseende elektronikhandeln med Mobzy Trade AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att elektronikhandel mellan Mobzy Trade AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och "Ice", vari det framgår att handeln har varit del av internationella nätverkets handel med elektronikprodukter. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 390, 405)
2. Att elektronikhandel mellan Mobzy Trade AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz, vari det framgår att Nurettin Deniz har lämnat instruktioner till Daniel Lundström, som i sin tur har redovisat information till Nurettin Deniz gällande elektronikhandeln. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 36, 136–137, 212, 223, 272, 307, 479–480, 574)
3. Att elektronikhandel avseende Lux Electric AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i en chattkonversation mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Anders Wallin, där samtliga personer har figurerat under alias och det framgår att instruktioner samt redovisning av betalningar gällande Mobzy Trade AB har förmedlats mellan personerna. (fupbilaga 5A, del 3:2 s.199, 234)

### **Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.**

*Om bolagets elektronikhandel och om bolagets koppling till det internationella nätverket*

**A. Skatteverkets beslut den 14 november 2023** (fupbilaga 1 s. 4–126) till styrkande av att Aspuddens elektronikhandel med Voin Holland B.V. (fortsättningsvis Voin Holland) har ingått i ett momsbedrägeri.

Bevisningen utvisar följande omständigheter.

Voin Holland har enligt Aspuddens bokföring fakturerat Aspudden försäljning av totalt 12 639 elektronikprodukter under tidsperioden 30 april 2021–16 september 2021. Det totala inköpspriset för dessa produkter uppgick enligt fakturorna till ca 73,9 miljoner kronor. Beloppen på fakturorna har betalats till Voin Holland. Aspudden har angivit att man har köpt produkterna som unionsinterna förvärv, det vill säga utan utländsk debiterad moms. Enligt Aspuddens bokföring har bolaget förvärvsbeskattat sig för inköpen med 18 476 672 kronor och Aspudden har gjort avdrag för ingående moms med motsvarande belopp.

**B. Halmstads tingsrätts dom den 20 juni 2022 i mål nr B 1357-21 och Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22** (fupbilaga 3 s. 3–133), **chattar mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz** (fupbilaga 5 A del 3:1 s. 58–60, s. 82–83, s. 95–105, s. 134–135, s. 138–142, s. 163–186, s. 241–248, s. 254, s. 257, s. 310–311, s. 332, s. 356, s. 385, s. 408, s. 436, s. 966, s. 437–445, s. 506, s. 519–521, s. 573–574, s. 588 s. 613, s. 650, s. 713 och s. 729–735), **PM Ali Gohar Faiz identifiering** (fupbilaga 8 s. 548–

641), **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–675), **chatt mellan Daniel Lundström och Ali Gohar Faiz** (fupbilaga 5 A del 3:2 s. 86, s. 96–98, s. 103–105, s. 198–199 och s. 226), **bolagsinformation avseende Voin Holland** (fupbilaga 7.5 s. 498–513), **PM exceldokument "Own invoice Statement in & out.xlsx"** (tilläggsprotokoll 1 s. 206-223), **PM ALIAS "GUBBEN" – ANDERS WALLIN** (tilläggsprotokoll 1 s. 298), **PM ANGÅENDE GUNNAR LINDSTRÖM** (tilläggsprotokoll 1 s. 304–322) och **PM om Ali Gohar Faiz** (fupbilaga 8 s. 676) till styrkande av att Aspuddens elektronikhandel med Voin Holland har ingått i ett momsbedrägeri.

Bevisningen ska utvisa de följande omständigheterna.

1. Elektronikhandeln mellan Voin Holland och Aspuddens har ingått i handelskedjor som har omfattat flera bolag. Handelskedjorna har skapats och använts för att vilseleda den svenska staten till att på oriktiga grunder betala ut moms. (Se den bevisning som åberopats under rubriken Brottsupplägg).
2. Voin Holland har under perioden från och med den 13 mars 2019 till och med den 8 november 2021 formellt företrätts av Ali Gohar Faiz. Han har således företrätt Voin Holland under den tid då Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med bolaget. Ali Gohar Faiz har ingått i det internationella nätverket och dömdes i Hovrätten för västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål nr B 4088-22 för medhjälp till grovt skattebrott vid fyra tillfällen i det svenska bolaget BJ Resurs AB. Hovrätten fastslog i domen att Ali Gohar Faiz hade haft en central roll i ett brottsupplägg avseende mervärdesskatt. (Se fupbilaga 7.5 s. 498–513 samt hovrättens dom som har åberopats ovan. Se även den bevisning som har åberopats under rubriken "Aspuddens egen logistik- och lagerverksamhet", som rör den koppling Ali Gohar Faiz har haft till det internationella nätverket och till ett antal av de bolag med vilka Aspuddens har haft logistikavtal.)
3. Ali Gohar Faiz och Daniel Lundström har i april 2021 – det vill säga under den period då Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med Voin Holland – diskuterat en i förväg uppgjord handel som inbegriper Voin Holland (i chatten kallat "Voin"). (Se särskilt fupbilaga 5 A del 3:2 s. 86, s. 96–98, s. 103–105, s. 198–199 och s. 220–221.)
4. Ekobrottsmyndigheten har utan framgång försökt att hålla förhör med Ali Gohar Faiz om hans roll i Voin Holland. Ali Gohar Faiz har meddelat att han inte kommer låta sig förhöras med hänvisning till att han hatar svenska brottsutredande myndigheter. (Se fupbilaga 8 s. 676.)
5. "Voin" nämns i chattar mellan Nurettin Deniz och Daniel Lundström. Nurettin Deniz ingår i det internationella nätverket (se den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige" vad gäller detta påstående). Voin Holland nämns bland annat i de följande sammanhangen.
  - Nurettin Deniz och Daniel Lundström har i maj 2021 – det vill säga under den period då Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med Voin – diskuterat hur många telefoner man har kvar i lager eller på annat sätt förfogar över. Daniel Lundström skriver att ett antal telefoner har skickats tillbaka och nämner då "Voin". (Se särskilt fupbilaga 5 A del 3:1 s. 58–60.)
  - Nurettin Deniz har i maj och juni 2021 – det vill säga under den period då Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med Voin Holland – diskuterat betalningar, leveranser och så kallade balanseringar med Daniel Lundström. I chatten nämns bland annat bolagen Lux och Mobzy, som enligt Skatteverket har deltagit i MTIC-handel. Nurettin Deniz ger i chatten Daniel Lundström instruktioner som rör "Voin" och Daniel Lundström ger Nurettin Deniz information med koppling till bolaget. (Se särskilt

fupbilaga 5 A del 3:1 s. 82–83, s. 95–105, s. 134–135, s. 138–142, s. 163–186, s. 241–248, s. 254, s. 257, s. 310–311, s. 332, s. 336, s. 356, s. 385, s. 408, s. 436, s. 966, s. 437–445, s. 506, s. 519–521, s. 573–574, s. 588, s. 613, s. 650, s. 713 och s. 729–735.)

- Nurettin Deniz, Daniel Lundström och Anders Wallin har i maj 2021 – det vill säga under den period då Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med Voin Holland – diskuterat handeln mellan Aspuddens och ”Voin”. I chatten nämns ”Ali”, som enligt åklagarna är Voin Hollands dåvarande formella företrädare Ali Gohar Faiz. Diskussionen synes röra en i förväg uppgjord handel. (Se särskilt fupbilaga 5 A del 3:2 s. 198–199, s. 220–221 och s. 226.)

6. Voin Holland har haft ett logistikavtal med Aspuddens. Avtalet har för Aspuddens räkning undertecknats av Gunnar Lindström. Det finns ingen sådan person, utan det namnet har använts av olika personer med koppling till Aspuddens. (Se särskilt fupbilaga 7.5 s. 758 och tilläggsprotokoll 1 s. 304–322.)

*Skatteverkets utredning m.m.*

**C. Skatteverkets beslut den 14 november 2023** (fupbilaga 1 s. 4–126) till styrkande av att Aspuddens elektronikhandel med Voin Holland har ingått i ett momsbedrägeri.

Bevisningen ska utvisa de följande omständigheterna.

1. Skatteverket har fått information om Voin Holland av skattemyndigheten i Nederländerna. Av informationen framgår det följande. De telefoner som Aspuddens har förvärvat från Voin Holland har Voin Holland i sin tur förvärvat från två slovakiska företag, Plenix s.r.o. och Mandarax Europa s.r.o. Förvärven från Plenix s.r.o. har skett under perioden april 2021–augusti 2021 och förvärven från Mandarax Europa s.r.o. har skett under perioden augusti 2021–september 2021. Telefonerna har levererats direkt till Aspuddens från de slovakiska företagen och Voin Holland har således utgjort ett onödigt genomgångsled. (Se fupbilaga 1 s. 31.)

2. Skatteverket har fått information från de slovakiska myndigheterna om Plenix s.r.o. och Mandarax Europa s.r.o. Av informationen framgår bland annat det följande. Det har inte gått att upprätta kontakt med företrädarna för Plenix s.r.o. Bolaget har inte lämnat några momsdeklarationer sedan mars 2020. Det har inte heller gått att upprätta kontakt med företrädarna för Mandarax Europa s.r.o. De varor som Mandarax Europa s.r.o. har fakturerat till Voin Holland under perioden augusti 2021–september 2021 har inte redovisats i någon momsdeklaration. (Se fupbilaga 1 s. 31.)

3. Det finns inga skriftliga avtal från 2021 som reglerar Aspuddens inköp av elektronikvaror från Voin Holland, trots att inköpen har uppgått till 73,9 miljoner kronor. (Se särskilt fupbilaga 1 s. 30 och s. 68.)

**D. Skatteverkets beslut den 14 november 2023** (fupbilaga 1 s. 4–126), **Skatteverkets förfrågan med bilagor och Aspuddens svar** (fupbilaga 2:1 s. 1–10), **skrivelse från Aspuddens till Skatteverket** (fupbilaga 2 s. 234–259), **chatt mellan Daniel Lundström och Hakan Bolat** (fupbilaga 5 A del 4 s. 19, s. 30, s. 37, s. 72–73, s. 83–84, s. 99–103, s. 126–131, s. 105–106, s. 117, s. 71, s. 122–123, s. 79 och s. 124–125), **anteckningar och beslagsprotokoll** (fupbilaga 6 B s. 7 och s. 259 samt fupbilaga 4 s. 151–152), **Aspuddens behandlingshistorik** (fupbilaga 7:5 s. 765, s. 778–779 och s. 1002), **handling med instruktioner** (tilläggsprotokoll 1 s. 206–209), **samtal från hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation** (tilläggsprotokoll 1 s. 434–440, s. 444–461 och s. 462–473) och **PM exceldokument “Own invoice Statement in & out.xlsx”** (tilläggsprotokoll 1 s. 206 -

223) och **sms-meddelande från Redwan Hhideche till Nurettin Deniz** (fupbilaga 10:3 s. 124) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Voin Holland B.V. samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter.

1. Skatteverket har granskat Aspuddens bokföring för perioden 1 oktober 2020–31 december 2021. Vid granskningen har Skatteverket funnit att de siffror som har angivits avseende inköpta produkter är oförenliga med de siffror som har angivits avseende sålda produkter. Skatteverket har härvidlag konstaterat att antalet bokförda inköp av en viss elektronikprodukt är betydligt färre än antalet bokförda försäljningar av motsvarande produkt och att det inte går att se en förklaring i vad som har bokförts beträffande lagerhållning. Skatteverket har noterat att det även finns exempel på den motsatta situationen, det vill säga att antalet bokförda inköp är större än antalet bokförda försäljningar utan att det går att finna en förklaring i vad som har bokförts beträffande lagerhållning. (Se särskilt fupbilaga 1 s. 9–10 och s. 52–54 samt fupbilaga 2:1 s. 1–10).
2. Skatteverket har förelagt Aspuddens att förklara differensen mellan inköpta och sålda produkter. Aspuddens har hänvisat till ett muntligt avtal mellan Aspuddens och Voin Holland, som har varit Aspuddens leverantör och logistik kund. Aspuddens har härvidlag anfört det följande. Aspuddens har muntligen kommit överens med Voin Holland om att Aspuddens fritt ska kunna utnyttja Voin Hollands lager hos Aspuddens. Det muntliga avtalet har gett Aspuddens rätt att ta produkter från lagret som tillhörde Voin Holland och sedan sälja produkterna i Aspuddens namn. Det muntliga avtalet har även gett Aspuddens rätt att lämna tillbaka produkter till Voin Hollands lager hos Aspuddens. Det har senare uppstått en tvist mellan Aspuddens och Voin Holland som kan hänföras till det muntliga avtalet och parterna ingick den 19 april 2023 ett förlikningsavtal. Aspuddens har gett in förlikningsavtalet till Skatteverket. (Se särskilt fupbilaga 1 s. 77–79 samt fupbilaga 2 s. 243 och s. 256–259.)
3. Förlikningsavtalet skickades den 18 april 2023 i en chatt mellan Hakan Bolat och Daniel Lundström (Se fupbilaga 5 A del 4 s. 102–103 och s. 126–131). Hakan Bolat, som kan kopplas till Nurettin Deniz, har haft en betydande roll i den svenska MTIC-handeln (se tilläggsprotokoll 1 s. 434–440, s. 444–461 och s. 462–473, tilläggsprotokoll 1 s. 206–209 och fupbilaga 10:3 s. 124). Hakan Bolat har koppling till Voin Holland (se fupbilaga 7:5 s. 765, s. 778–779, s. 1002 samt fupbilaga 5 A del 4 s. 37, s. 83–84, s. 19, s. 105–106, s. 30, s. 117, s. 71, s. 122, s. 123, s. 79 och s. 124–125). Hakan Bolat kan även kopplas till Aspuddens elektronikhandel (se fupbilaga 6 B s. 7 och s. 259, fupbilaga 4 s. 151–152 samt tilläggsprotokoll 1 s. 206–211). Hakan Bolat och Daniel Lundström har på WhatsApp haft en diskussion om vad som synes vara i förväg uppgjord handel/MTIC-handel (fupbilaga 5 A del 4 s. 44 och s. 72–73). Förlikningsavtalet som har skickats i chatten mellan Hakan Bolat och Daniel Lundström, och som Aspuddens sedan har åberopat för Skatteverket, har tagits fram enbart i syfte att kunna förklara differensen mellan inköpta och sålda produkter för Skatteverket (fupbilaga 5 A del 4 s. 99–103).

### **Särskilt om leverantören IndoSwed AB**

#### **A. Skatteverkets utredningar och beslut samt bolagsinformation**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har under maj 2021 till och med september 2021 haft IndoSwed AB som leverantör av elektronikprodukter. Bolaget har också varit kund till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Skatteverket har i olika utredningar och skattebeslut konstaterat att IndoSwed AB ingår som led i ett momsbedrägeri. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att IndoSwed AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4–126), **skattebeslut den 23 augusti 2022 avseende IndoSwed AB** (fupbilaga 1 s. 193–209) **och PM om IndoSwed AB 556986-7582** (fupbilaga 7:5 PM s. 200 - 432) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med IndoSwed AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Enligt Skatteverkets utredning har IndoSwed AB mellan den 10 maj 2021 och 30 september 2021 fakturerat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag för sammanlagt 29 545 st. elektronikprodukter. Samtliga fakturor innehåller debiterad svensk moms. Detta gäller även fakturor som omfattar produkter där omvänd skattskyldighet gäller från 1 april 2021. 135 av de totalt 177 fakturorna avser produkter som omfattas av reglerna för omvänd skattskyldighet. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 10 805 av de totalt 29 545 elektronikprodukterna med debiterad moms till B2B. (fupbilaga 1 s. 32–34)
2. Skatteverket har i skattebeslut nekat IndoSwed AB avdrag för ingående moms med hänsyn till att bolagets transaktioner avseende elektronik utgjort led i ett momsbedrägeri (fupbilaga 1 s. 37–38 och 90-91)
3. Skatteverket har i utredning 21TD184078, 21TD221251 konstaterat att IndoSwed AB och deras leverantörer har utfört och/eller deltagit i ett momsbedrägeri. (fupbilaga 1 s. 35–38)
4. Skatteverket har i vidare utredning 21TD189383 och 22TD34264 konstaterat att Notarie Entreprenad AB agerat som skenföretag, fakturautställare, remote trader och cross invoicer och därmed aktivt deltagit i ett momsbedrägeri. (fupbilaga 1 35-38)
5. IndoSwed AB:s verksamhet har enligt uppgift från bolagsverket från den 26 juni 2018 till den 19 augusti 2020 bestått i förmedling av jobbrekrytering, bemanning, fastighets- och trädgårdsskötsel, anläggnings- och byggverksamhet, köp och försäljning av tobak, import och export av tobaksvaror, samt därmed förenlig verksamhet. Från 19 augusti 2020 har verksamheten även omfattat telekommunikation och försäljning av mobil utrustning, mobiltjänster och moln tjänster. I och med verksamhetsförändringen har omsättningen ökat dramatiskt. (fupbilaga 7:5 PM s. 200–201)

6. IndoSwed AB har under tiden för bolagets elektronikhandel med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag företrätts av Yadwinder Singh Chandi och Aslam Perwaiz. (fupbilaga 7:5 s. 201)
7. IndoSwed AB har inte lämnat inkomstdeklaration för räkenskapsåret 2020-06-01 – 2021-05-31. (fupbilaga 7:5 s. 201)
8. IndoSwed AB:s årsredovisning för räkenskapsåret 2020-06-01 – 2021-05-31 är ofullständig eftersom det saknas ett fastställelseintyg och underskrifter. (fupbilaga 7:5 s. 202)
9. IndoSwed AB har försatts i konkurs den 3 maj 2022. (fupbilaga 7:5 s. 202)
10. Det har påträffats två avtal mellan IndoSwed AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under utredningen: ”On-hold och Freight Service Agreement 2020-06-03” undertecknat av Sukhpal Josan och ”Business Agreement 2021-03-01” undertecknat av Sukhpal Josan. (fupbilaga 7:5 s. 657, 705, 1196–1198)

## **B. Tillgänglig chatt/mail kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

*Vid genomgång av chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att IndoSwed AB har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Signalchatt ”Danny Deepshoe (owner) och Abbas +905336610547, 2021-04-29 – 2021-06-16”** (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 220, 241, 243, 245, 252, 263, 264, 270, 275, 277, 280-281, 332, 339, 346-348, 351, 394, 408, 412→TAG147=942, 418→TAG149-151=944-946, 419→TAG152=947, 424, 436, 444, 445→TAG164-166=959-961, 446, 473, 520, 534→TAG206=1001, 544, 557, 568, 569, 609, 612, 613, 618, 620, 621, 623, 629, 641-642, 643→TAG237-240=1034-1039, 651), **Signalchatt Danny Deepshoe - ICE 210419-210616** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 383, 384, 387, 388→TAG39-40=491-492, 389→TAG43-45=495-497, 390→TAG46-47=498-499, 491-495→TAG39-43, 405) **Signalchatt ”Danny Deepshoe\_Abbas\_Gubben\_Grupp FKTURERING ASPUDDENS 210505-210616”** (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 225–226, 229, 247), **Mail från Indoswed 200601 - 211109** (fupbilaga 6 del 2 s. 28) **och Promemoria kedja nr 2** (fupbilaga 5E s. 686–722) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med IndoSwed AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att elektronikhandel avseende IndoSwed AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i en chattkonversation mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz, Anders Wallin och en okänd person där samtliga

personer har figurerat under alias. Det framgår av kommunikationen att IndoSwed AB styrts av det internationella nätverket och ingår som ett led i en förutbestämd och arrangerad handel.

- a) Signalchatt 2021-05-10 mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Anders Wallin utvisande planering av handel med 3000 Apple AirPods 2, som ska föranleda vinst för Nurettin Deniz och Anders Wallin ”o han som är emellan” och att det egentligen bara är ”pappersjobb”. Det konstateras att inköpspriset är 91 euro styck för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och godset ska säljas till Lasse Hanhela (Mobzy Trade AB) för 92,5 euro styck. Det ska skapas en Excel-lista över affärerna så att Nurettin Deniz och Anders Wallin har översikt över vinsterna. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 225–226)
- b) Mail 2021-05-10 till electro@aspuddens.se undertecknat av M. Josan gällande ”STOCK OFFER” för 3000 Apple AirPods 2. (fupbilaga 6.2 s. 28)
- c) Signalchatt 2021-05-10 mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz var det framgår att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ska köpa elektronikprodukterna från IndoSwed AB. Daniel Lundström skriver ”Nu kom ett stock offer från Indoswe, jag fixar PO nu...” och lägger till att priset för inköp är 91 och att de säljer till Lasse Hanhela för 92,5. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 220)
- d) Signalchatt 2021-05-19 mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz utvisande att Nurettin Deniz informerar Daniel Lundström om att alla ringer honom om betalningar och det räcker nu. Han vill att Daniel Lundström fixar kvittenser och betalningar. Nurettin Deniz skriver också att ”Ali dubai” ringde honom nyss och bifogar en skärmdump till meddelandet innehållande information om fakturor från IndoSwed AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, som bl.a. omfattar 3000 Apple AirPods 2. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 412→TAG147=942)
- e) Signalchatt 2021-05-19 mellan Daniel Lundström och ”Ice” utvisande att Daniel Lundström bifogar en faktura (341 250 EUR) från IndoSwed AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avseende 3000 Apple AirPods 2 till ett pris av 91 euro per styck följt av kommentaren ”He should pay 92,5”. Daniel Lundström skickar sedan information om leverantörsbetalningar och bankbekräftelse på att betalning har skett till IndoSwed AB och Voin Holland B.V. ”Ice” svarar ok och instruerar sedan Daniel Lundström att han måste fakturera samtliga ”Airpods Pro” till Mobzy Trade AB idag. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 389→TAG43-45=495–497, 390→TAG46-47=498–499)
- f) Signalchatt 2021-05-19 mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz av vilken det framgår att Nurettin Deniz vill ha kvittens och att Daniel Lundström då skickar samma information om leverantörsbetalningar och bankbekräftelse gällande betalningar till IndoSwed AB och Voin Holland B.V. som han tidigare har skickat till ”Ice”. Nurettin Deniz blir besviken på att så lite har betalats. Daniel Lundström informerar då Nurettin Deniz om att allt som Lasse Hanhela har skickat har clearats med Voin Holland B.V. och att en ny deal håller på att skapas nu, men att Lasse Hanhela ännu inte har betalat för de 3000 fysiska AP V2 som Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag köpte för 91 euro och sålde för 92,5 euro. Han skriver också att när Anders Wallin kommer till datorn har han lovat att göra

- ytterligare betalningar till IndoSwed AB. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 418→TAG149-151=944–946, 419→TAG152=947)
- g) Signalchatt 2021-05-19 mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz i vilken Daniel Lundström skriver ”Dessa är klara till indo” och redovisar ett antal fakturor från IndoSwed AB till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag samt en betalningsbekräftelse från Sparbanken i Enköping. Av meddelandet framgår också att ”Nu finns det bara 1 kvar på 57 500 Euro till Indo Och Lasses 3000 V2 på 341 000€” samt att Daniel Lundström har bett ”Wolf” att han ska få göra en inköpsorder på visst elektronikgods. Daniel Lundström ber sedan Nurettin Deniz att kontakta ”Wolf” om att denne kan skicka ett ”stock offer” på samma varor. Nurettin Deniz svarar att han har sagt till honom och vill att Daniel Lundström ska ringa och berätta för ”Wolf” vad denne ska göra. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 445, TAG164-166 959-961, 446)
- h) Att ekorevisor granskat innehållet i ovanstående meddelande och kommit fram till att det som beskrivs i chatten blir verklighet i Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolags bokföring. Dessutom sker det en mejlkonversation mellan Daniel Lundström (Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolag) och M. Josan (IndoSwed AB) som följer de i chatten uttalade önskemålen om ”stock offer” följt av en inköpsorder. (fupbilaga 5E s. 686–722)
2. Att elektronikhandel mellan IndoSwed AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och ”Ice”, vari det framgår att handeln har varit del av det internationella nätverkets handel med elektronikprodukter. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 383, 384, 387, 388→TAG39-40=491–492, 389→TAG41-42=493-494, 405)
3. Att elektronikhandel mellan IndoSwed AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i chattkonversation mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz, vari det framgår att Nurettin Deniz har lämnat instruktioner till Daniel Lundström, som i sin tur har redovisat information till Nurettin Deniz gällande elektronikhandeln. Stor vikt har legat på att snabbt transferera pengar genom flera led och det framgår att Nurettin Deniz har ett redovisningsansvar gentemot det internationella nätverket. (fupbilaga 5A, del 3:1 s. 241, 243, 245, 252, 264, 270, 275, 277, 332, 339, 346–348, 351, 394, 408, 424, 436, 444, 520, 534→TAG206=1001, 544, 557, 568, 569, 609, 612, 613, 629, 641, 643→TAG237-240=1034–1039, 651)
4. Att elektronikhandel avseende IndoSwed AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har diskuterats i en chattkonversation mellan Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Anders Wallin, där samtliga personer har figurerat under alias och det framgår att instruktioner samt redovisning av betalningar gällande IndoSwed AB har förmedlats mellan personerna. (fupbilaga 5A, del 3:2 s. 229, 247)

### **C. ”Under 100 000”**

*En del av det internationella nätverkets brottsupplägg har varit att transferera skapat momsutrymme från Notarie Entreprenad AB (som underlåtit att betala in mervärdesskatt till staten) till bolag längre bak i handelskedjan. Ett av dessa*

*bolag är Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Detta är särskilt tydligt efter den 1 april 2021 då reglerna om omvänd mervärdesskatt för vissa varor, bl.a. mobiltelefoner kräver tydligt konstruerad och arrangerad handel för att kunna användas i brottsupplägget.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4-126), **Skattebeslut den 19 juli 2022 avseende Notarie Entreprenad AB** (fupbilaga 1 s. 349), **Matchnings PM avs. fakturering mellan bolagen Notarie Entreprenad AB – IndoSwed AB – Aspuddens distr. & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7:4 s. ) **och PM om IndoSwed AB 556986-7582** (fupbilaga 7:5 PM s. 200 - 432) till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med IndoSwed AB samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. IndoSwed AB har enligt Skatteverkets utredning fakturerat Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag för sammanlagt 29 545 st. elektronikprodukter. Samtliga fakturor innehåller debiterad svensk moms. Detta gäller även fakturor som omfattar produkter där omvänd skattskyldighet gäller från 1 april 2021. 135 av de totalt 177 fakturorna avser produkter som omfattas av reglerna för omvänd skattskyldighet. (fupbilaga 1 s. 32–33)
2. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har vidarefakturerat 10 805 av de totalt 29 545 elektronikprodukterna med debiterad moms till B2B. (fupbilaga 1 s. 34)
3. Samtliga fakturor från IndoSwed AB innehåller debiterad svensk moms. Det gäller även fakturorna som omfattar produkter där omvänd skattskyldighet gäller från 1 april 2021 om beskattningsunderlaget för varorna överstiger 100 000 kr i fakturan. Skatteverket har noterat att IndoSwed AB vid ett flertal tillfällen ställt ut flera fakturor med samma datum med produkter som omfattas av omvändskattskyldighet så att respektive fakturas beskattningsunderlag understiger 100 000 kr. Av Skatteverkets analys framgår att om IndoSwed AB inte hade ställt ut flera fakturor med samma datum utan enbart fakturerat en faktura per aktuellt datum så hade beskattningsunderlaget understigit 100 000 kr i enbart 13 fakturor och resten av fakturorna skulle vara utan debiterad moms enligt reglerna om omvänd skattskyldighet. Skatteverket konstaterar att det inte kan ha funnits några andra skäl för den aktuella leverantörens agerande än att kringgå bestämmelserna om omvänd skattskyldighet och därigenom skapa ett underlag för avdrag för ingående skatt i nästa led. (fupbilaga 1 s. 33, 85)
4. Ekorevisor har granskat handelskedjan Notarie Entreprenad AB → IndoSwed AB → Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och har kommit fram till att det enligt bokföringen för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag finns totalt 178 st. leverantörsfakturor från IndoSwed AB under 2021 och att 169 st. av dessa kan matchas mot Notarie Entreprenad AB:s fakturering till IndoSwed AB. Fakturorna är identiska med varandra vad gäller vilka produkter

samt antal som faktureras. Samtliga fakturor innehåller ingående moms och samtliga belopp är i EUR. De flesta fakturor är under 10 000 EUR (108 st av 169 st) och alla dessa innehåller telefoner. Fakturorna har ett totalt faktureringsbelopp om 977 177 EUR samt ingående moms 195 435 EUR (ca. 2 mkr SEK). Det framkommer att de flesta av dessa fakturor upprättas tillsammans med andra under samma dag. Vidarefakturerering sker vanligast samma dag eller någon dag efter enligt fakturadatum på fakturorna. Det förekommer att vidarefakturerering sker med fakturadatum som är före Notarie Entreprenad AB:s fakturering till IndoSwed AB. (fupbilaga 7:4 s. 292–293)

5. Skatteverket har också i beslut 2022-07-19 gällande Notarie Entreprenad konstaterat att utställda fakturor gällande produkter som omfattas av omvänd skattskyldighet efter den 1 april 2021 alltid understigit 10 000 EUR. (fupbilaga 1 s. 349)

### **Särskilt om leverantören LN-Trade i Sverige AB**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har i augusti 2021 haft LN-Trade i Sverige AB ("LN-Trade") som leverantör av elektronikprodukter efter att ha utställt ett lån för att LN-Trades inledande elektronikhandel. Skatteverket har konstaterat att LN-Trade ingår som ett led i en arrangerad handel med elektronikprodukter. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att LN-Trade har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

#### **A. Skatteverkets utredningar och beslut, övrig bolagsinformation samt PM från ekorevisor**

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4-126), **skattebeslut den 17 februari 2023 avseende LN-Trade i Sverige AB** (fupbilaga 1 s. 142-154), **Skatteverkets anteckningar från telefonmöte med Leif Niklasson den 13 maj 2022** (fupbilaga 2 s. 305-313), **Skatteverkets anteckningar från möte med företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag den 6 april 2022** (fupbilaga 2 s. 38 och 51), **PM Fakturering mellan bolagen LN-Trade i Sverige AB - Sweden Trade Sthlm AB - Aspuddens distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7.4 s. 97-259), **PM om omsättning och betalningar avseende elektronikhandel i LN-Trade upprättad av ekorevisorn jämte bilagor** (fupbilaga 7.6 s. 37-47), **PM avseende LN-Trades finansiering** (fupbilaga 7.6 s. 48-71) **samt PM avseende LN-Trades och Sweden Trades banköverföringar till Markus Filipiak** (fupbilaga 7.6 s. 72-74) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. LN-Trade anmälde en ny näringsgren hos Skatteverket i juni 2021, nämligen postorderhandel och detaljhandel på internet med datorer och annan elektronisk utrustning, som tidigare inte hade omfattats av bolagets verksamhet, och att bolaget samtidigt i en handling undertecknad av Leif Niklasson ansökte om registrering för mervärdesskatt (fupbilaga 1 s. 144).

2. LN-Trade, efter att ha anmält den nya näringsgrenen, gick från att år 2020 omsätta sex miljoner kronor till att år 2021 omsätta 80 miljoner kronor (fupbilaga 1 s. 144).
3. Enligt LN-Trades bokföring har intäkter från elektronikhandel utgjort 95,8 procent av bolagets totala intäkter för räkenskapsår 2021 (fupbilaga 7.6 s. 36).
4. LN-Trade har trots den höga omsättningen baserad på handel med elektronikvaror saknat lagerbehållning vid årets slut eller ett varulager (fupbilaga 1 s. 147, fupbilaga 2 s. 311).
5. LN-Trades företrädare Leif Niklasson har till Skatteverket den 13 maj 202 uppgett att LN-Trades verksamhetsförändring var en följd av ett erbjudande från Anders Wallin om uppstartshjälp med elektronikhandeln (fupbilaga 2 s. 305-306).
6. Aspuddens har den 6 april 2022 vid möte med företrädare för Skatteverket angett att Aspuddens kom i kontakt med LN-Trade som leverantör ”*via Mikaelis och mobileshop som gett Lefte tips om Aspuddens*” (fupbilaga 2 s. 51).
7. Beloppet och de referenspersoner som återfinns på LN-Trades första leverantörsfaktura beträffande elektronikinköp, daterad 2021-07-23, återfinns i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags behandlingshistorik i Fortnox. Uppgifterna är införda av inloggad användare Daniel Lundström den 23 juli 2021 (fupbilaga 7.5 s. 906 och tilläggsprotokoll 2 s. 295-299).
8. LN-Trade har möjliggjort sina första inköp av elektronikprodukter genom lån om 2 528 420 kr. Den 28 juli 2021 lånade LN-Trade 528 420 kr från privatpersonen Robin Hagy. Lånet återbetalades genom utbetalning av samma belopp till Redwan Hhideche den 18 oktober 2021. Den 3 augusti 2021 lånade Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ut 2 000 000 kr utan säkerhet till LN-Trade. LN-Trade betalade aldrig tillbaka lånet från Aspuddens. Lånen var nödvändiga för att finansiera LN-Trades första inköp av elektronikprodukter (fupbilaga 7.6 s. 48-50).
9. Enligt Aspuddens bokföring har LN-Trade den 20 augusti 2021 fakturerat Aspuddens för sammanlagt 464 mobiltelefoner utan debiterad svensk moms enligt reglerna om omvänd skattskyldighet (fupbilaga 1 s. 38).
10. LN-Trade har bokfört och ställt ut två fakturor till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag om totalt 901 800 kr under perioden 2021-10-13—2021-10-24 som varken bokförts eller betalats av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Dessa fakturor har betalats av Sweden Trade Sthlm AB (fupbilaga 1 s. 38-39, fupbilaga 7.6 s. 38).
11. LN-Trades försäljning har till absolut övervägande del skett till Sweden Trade Sthlm AB. Försäljningen har skett utan moms och LN-Trade var i sin tur Sweden Trade Sthlm AB:s enda svenska leverantör av elektronikprodukter (fupbilaga 7.6 s. 38).
12. Sweden Trade Sthlm AB har sålt en del av sina från LN-Trade förvärvade elektronikprodukter till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 1 s. 43). Aspuddens köpte elektronikprodukter från Sweden Trade under Sweden Trades inköpspris och fakturabeloppet var alltid lägre än 100 000 kr när köpet avsåg elektronikprodukter där reglerna om omvänd moms ska tillämpas, så som mobiltelefoner eller surfplattor (fupbilaga 1 s. 43-44 och fupbilaga 7.4 s. 97).
13. LN-Trade har under perioden 2021-09-29—2021-11-03 gjort utbetalningar om 12 449 115 kr till privatpersonen Markus Filipiaks polska bankkonton. Från Markus Filipiaks konton överförs ca 75 procent av medlen till Nurettin Deniz (fupbilaga 1 s. 149 och fupbilaga 7.6 s. 72-74).
14. LN-Trade har bokfört och erlagt betalning för en leverantörsfaktura om 227 766 kr från ett oregistrerat turkiskt bolag. Inbetalningen har skett till Nurettin Deniz bankkonto (fupbilaga 1 s. 151-152).

## **B. Tillgänglig kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

*Vid genomgång av chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att LN-Trade har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Signal-chatt mellan Daniel Lundström och Redwan Hhideche under användarnamnet ”Ali Abbas” 2022-05-24—2022-08-25** (fupbilaga 5A del 4 s. 206-221 samt PM ID Redwan angående banköverföring, tilläggsfup 1 s. 277-283) åberopas till styrkande av samma bevistema som under punkten A ovan.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

Den 8 juli 2022 ber Daniel Lundström Redwan Hhideche att kolla så att Leif har en faktura daterad 2021-08-23 avseende LN-Trades försäljning av 264 stycken iPhone 12 till Aspuddens i LN-Trades bokföring, eftersom det är revision på just den fakturan (fupbilaga 5A del 4 s. 215 och 220).

### **Särskilt om leverantören Webgrossen i Sverige AB**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har i augusti 2021 haft Webgrossen i Sverige AB (”Webgrossen”) som leverantör av elektronikprodukter efter att ha utställt ett lån för att LN-Trades inledande elektronikhandel. Skatteverket har konstaterat att Webgrossen ingår som ett led i en arrangerad handel med elektronikprodukter. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att Webgrossen har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

## **A. Skatteverkets utredningar och beslut, övrig bolagsinformation samt PM från ekorevisor**

**Skatteverkets beslut** (fupbilaga 1 s. 4–126 och s. 155–192), **PM om Webgrossen i Sverige AB** (fupbilaga 7:5 s. 434–462) och **granskningspm från ekorevisor** (fupbilaga 7:6 s. 75–80) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

1. Webgrossen har den 1 september 2021 fakturerat Aspuddens för 240 hörlurar. Fakturan innehåller debiterad svensk moms. Aspuddens inköpspris för hörlurarna uppgick enligt fakturan till 466 200 kr inklusive moms. Enligt Skatteverkets analys av Aspuddens bokföring och bankkonton har beloppet betalats till Webgrossen. Aspuddens har gjort avdrag för 93 240 kronor med hänvisning till fakturan. Skatteverket har nekat Aspuddens att göra avdraget på grund av att Aspuddens genom förvärvet har deltagit i ett momsbedrägeri och att bolaget varit i ond tro beträffande detta förhållande. (Se särskilt fupbilaga 1 s. 46–47 och s. 110–112.)

2. Webgrossen har begärt avdrag för ingående moms om cirka fyra miljoner kronor för redovisningsperioderna juli 2021–september 2021 och oktober 2021–december 2021. Skatteverket har nekat bolaget avdrag med hänvisning till att bolaget har varit delaktigt i ett momsbedrägeri och varit i ond tro beträffande detta förhållande. (Se fupbilaga 1 s. 182.)
3. Webgrossen registrerades för F-skatt, moms och som arbetsgivare i början av 2011. Enligt Bolagsverket har bolagets verksamhet fram till juni 2021 bestått av stödtjänster till artistisk verksamhet, tjänster inom vård och tjänster inom el och bygg. Den 10 juni 2021 ändrades verksamheten till att bestå av ”webbaserad grossistverksamhet med import och export av hemelektronik, såsom mobiltelefoner, dammsugare samt sportartiklar och därmed förenlig verksamhet”. (Se särskilt fupbilaga 1 s. 160.)
4. Webgrossen nettoomsättning uppgick år 2019 till 569 741 kronor, år 2020 till 140 463 kronor, år 2021 till 16 517 472 kronor och år 2022 till 1 210 470 kronor (se särskilt fupbilaga 7:5 s. 434).
5. Styrelseledamoten Bedran Sarikaya, som trädde in i styrelsen den 11 maj 2021, synes inte tidigare ha arbetat med elektronikhandel (se särskilt fupbilaga 7:5 s. 434–435).
6. Skatteverket har med utgångspunkt i fakturor jämfört Webgrossens försäljning med bolagets inköp och har kommit fram till att försäljningssiffrorna inte är förenliga med inköpssiffrorna. Webgrossen har för Skatteverket anfört att detta beror på att bolaget inte har haft ett fungerande system för reklamationer. Webgrossen har emellertid inte inkommit med några handlingar som stödjer detta påstående. (Se fupbilaga 1 s. 164–165 och s. 181.)
7. Webgrossen har haft skatteskulder hos Kronofogdemyndigheten på 5 786 090 kronor (se särskilt fupbilaga 7:5 s. 435).
8. Webgrossen har inte haft någon eget lager. Inte heller har bolaget anlitat någon extern part för lagerhållning. (Se fupbilaga 1 s. 172.)
9. Det har aldrig ingåtts några skriftliga avtal avseende handeln mellan Aspuddens och Webgrossen. Webgrossen saknar även skriftliga avtal med andra handelspartners. (Se fupbilaga 1 s. 172.)
10. Aspuddens har ställt ut 30 fakturor och tre kreditfakturor som är daterade mellan den 30 juli 2021 och den 20 oktober 2021. Betalningsvillkoren är i de flesta fall noll dagar. Leveransvillkor och leveransadress saknas. (Se fupbilaga 1 s. 162.)

## **B. Webgrossens koppling till det internationella nätverket**

*Vid genomgång av chattar och annan elektronisk kommunikation som påträffats i tillgängliga IT-beslag eller genom andra tvångsmedel framkommer att Webgrossen har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Chatt mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz** (fupbilaga 5 A del 3:1 s. 378–380), **Nurettin Deniz identifieringspm** (fupbilaga 8 s. 666–667), **PM exceldokument “Own invoice Statement in & out.xlsx”** (tilläggsprotokoll 1 s. 206 – 223), **PM banköverföringar till Markus Filipiak** (fupbilaga 7:6 s. 72–73), **granskningspm från ekorevisor** (fupbilaga 7:6 s. 75–80), **Skatteverkets beslut** (fupbilaga 1 s. 4–126 och s. 155–192), **extraktionsrapport** (fupbilaga 5 A del 4 s. 12–15), **epostmeddelande** (fupbilaga 8 s. 158–161) och **samtal från hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation** (fupbilaga 8 s. 353–358) åberopas till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott

eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

1. Webgrossen har den 17 maj 2021 nämnts i en chatt mellan Nurettin Deniz, som har ingått i det internationella nätverket, och Daniel Lundström (se särskilt fupbilaga 5 A del 3:1 s. 378; vad gäller påståendet om att Nurettin Deniz har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har återopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”).
2. Kontot [admin@webgrossen.se](mailto:admin@webgrossen.se) har sedan den 7 mars 2023 varit installerat i Daniel Lundströms mobiltelefon (se fupbilaga 5 A del 4 s. 15).
3. Daniel Lundström har haft tillgång till Webgrossens konto hos Fortnox (se fupbilaga 8 s. 353–358).
4. Det har överförts pengar från Webgrossens konto via andra konton till ett konto som tillhör Markus Filipiak (se fupbilaga 1 s. 165).
5. Markus Filipiak har även tagit emot pengar från LN Trade och Sweden Trade. Huvuddelen av dessa pengar har förts vidare till Nurettin Deniz. (Se särskilt fupbilaga 7:6 s. 71–72.)
6. Webgrossen har bedrivit elektronikhandel med Sweden Trade (se särskilt fupbilaga 7:6 s. 75–80). Redwan Hhideche åtalas i detta mål för brott i Sweden Trade och åklagarna påstår att Sweden Trade har deltagit i ett momsbedrägeri.
7. Sweden Trade har ställt ut en faktura till Webgrossen som Aspuddens har betalat och LN-Trade har ställt ut två fakturor till Aspuddens som Sweden Trade har betalat. Skatteverkets slutsats är att det vad gäller dessa bolag inte verkar ha spelat någon roll vem som har betalat vems faktura. (Se fupbilaga 1 s. 182.)
8. Aspuddens redovisningskonsult Ida Ejby tog i juli 2021 kontakt med Postnord för att få ett kundnummer med Webgrossen som referens. I december 2021 ville hon att det skulle spärras. (Se särskilt fupbilaga 8 s. 158–161.)

### **Särskilt om leverantören Sweden Trade Sthlm AB**

*Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har i oktober 2021 haft Sweden Trade Sthlm AB (”Sweden Trade”) som leverantör av elektronikprodukter. Sweden Trade har bedrivit sin verksamhet från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags lokaler. Skatteverket har konstaterat att Sweden Trade ingår som led i ett momsbedrägeri. Ekobrottsmyndighetens utredning visar att Sweden Trade har använts av det internationella nätverket i arrangerad handel med elektronikprodukter i syfte att begå momsbedrägerier och transferera pengar som härrör från brottslig verksamhet.*

**Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 1 s. 4-126), **Skatteverkets granskningsanteckning den 20 mars 2023 avseende Sweden Trade Sthlm AB** (fupbilaga 1 s. 127-141), **Anteckningar från möte mellan SKV och Aspuddens den 6 april 2022** (fupbilaga 2 s. 38-64), **PM angående handel mellan Sweden Trade Sthlm AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7.5 s. 618-632), **Ekorevisors PM angående Sweden Trade Sthlm AB:s bokföring** (fupbilaga 7.6 s. 75-99), **Ekorevisors PM angående Sweden Trade Sthlm AB:s fakturering, betalningar och moms avseende elektronikhandel** (fupbilaga 7.6 s. 116-345), **Polisanmälan från CDON 211216** (fupbilaga 8 s. 125-129), **Utdrag från Skatteverket angående momsdeklarationsombud och ändringsanmälan** (fupbilaga 8 s. 177-180) återopats till styrkande av att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har utgjort led i ett

momsbedrägeri och därmed saknat rätt att göra avdrag för ingående moms avseende elektronikhandeln med Sweden Trade handel med elektronik utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Sweden Trade registrerades den 13 maj 2019 med dåvarande firma NeckCndy AB med verksamhet att bedriva tillverkning och onlineförsäljning av konsumentvaror, såsom kläder, till konsumenter och företag, samt annan därmed förenlig verksamhet. Enligt företagets årsredovisning för räkenskapsår 2020 uppgick bolagets omsättning till 0 kr (fupbilaga 7.6 s. 76).
2. Michalis Priftis och Griseld Bizgjoni tillträdde som styrelseledamot respektive suppleant i Sweden Trade den 3 augusti 2021 efter att bolaget förmedlats via Bolagsspecialisten (fupbilaga 7.6 s. 76, 109). Michalis Priftis och Griseld Bizgjoni har använts som målvakter, se bevisningen under "Företrädarskap" i Sweden Trade.
3. Faktisk företrädare för Sweden Trade är enligt åklagarna Redwan Hhideche (se närmare bevisningen under rubriken Företrädarskap avseende Sweden Trade Sthlm AB).
4. Sweden Trade har i anmälan till Skatteverket via [www.verksamt.se](http://www.verksamt.se) den 5 augusti 2021 ändrat bolagets verksamhet till "Postorderhandel och detaljhandel på internet med datorer och annan elektronisk utrustning" samt angett förväntad total nettoomsättning till 50 000 kr och att befintlig momsregistrering ska kvarstå som oförändrad (fupbilaga 8 s. 177-179).
5. Sweden Trades bokföring utvisar att kundfakturor daterade under perioden 1 juli 2021 till och med 4 augusti 2021 uppgår till ca 2 400 000 kr exklusive moms (fupbilaga 7.6 s. 121-122).
6. Skatteverket har, i avsaknad av bokföring, uppskattat Sweden Trades omsättning för perioden augusti till november 2021 till 86 669 604 kr (fupbilaga 1 s. 139-140).
7. Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ("Aspuddens") har hyrt ut lokal åt Sweden Trade under perioden augusti-december 2021 (fupbilaga 7.5 s. 632).
8. Aspuddens bokförare Ida Ejby var registrerad som momsdeklarationsombud för Sweden Trade under perioden 2021-09-08—2021-10-13 (fupbilaga 8 s. 180).
9. Daniel Lundström har för Aspuddens räkning ingått ett logistikavtal med Sweden Trade den 1 oktober 2021 (fupbilaga 7.5 s. 628-631).
10. Daniel Lundström har för Aspuddens räkning ingått ett inköpsavtal med Sweden Trade (fupbilaga 7.5 s. 627).
11. Sweden Trade har mellan den 1 oktober 2021 och den 29 oktober 2021 enligt Aspuddens bokföring fakturerat Aspuddens för 1 623 elektronikprodukter om totalt 6 052 626 kr inklusive moms (fupbilaga 1 s. 41).
12. 63 av de totalt 67 fakturorna som Aspuddens har bokfört som inköp från Sweden Trade avser produkter som omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet om beskattningsunderlaget överstiger 100 000 kr. För samtliga av dessa 63 fakturor understiger beskattningsunderlaget 100 000 kr och innehåller därför debiterad moms (fupbilaga 1 s. 42).
13. Av 85 av Sweden Trades kundfakturor utställda till Aspuddens så har endast tre fakturerats på en enskild dag utan att fler fakturor ställts ut till samma mottagare (fupbilaga 7.6 s. 319).

14. Elektronikprodukterna som Sweden Trade sålt till Aspuddens har dessförinnan förvärvats från LN-Trade i Sverige AB ("LN-Trade"). Sweden Trade har dumpat priserna på produkterna som sålts till Aspuddens med i genomsnitt 15 % i förhållande till vad Sweden Trade köpt varorna från LN-Trade för (fupbilaga 1 s. 43-45, 135).
15. Aspuddens har underlåtit att besvara Skatteverkets frågor om Sweden Trade under Skatteverkets revision av Aspuddens (fupbilaga 1 s. 69).
16. Sweden Trade har mellan den 23 augusti och den 23 november 2021 fått inbetalt sammanlagt 73 291 330 kr på sina bankkonton från CDON (fupbilaga 1 s. 134).
17. CDON har den 15 december 2021 gjort en polisanmälan avseende bedrägerier som ska ha begåtts inom ramen för Sweden Trades verksamhet. Enligt anmälan har Sweden Trade sålt elektronikvaror via CDON, mottagit betalning och därefter inte levererat försåld vara till konsumenten. CDON:s förlust har angivits till ca 13,5 mkr (fupbilaga 8 s. 125-129).
18. Sweden Trade inte inkommit med momsdeklaration, inkomstdeklaration eller årsredovisning för 2021 (fupbilaga 1 s. 128).
19. Den moms Sweden Trade underlåtit att redovisa och betala in till Skatteverket för räkenskapsår 2021 har av Skatteverket beräknats uppgå till 21 667 399 kr (fupbilaga 1 s. 140).
20. Sweden Trade försattes i konkurs den 10 december 2021 efter egen ansökan. Den 6 december 2022, trots Skatteverkets pågående revision av bolaget, avslutade konkursförvaltaren konkursen före det att Skatteverket hunnit fatta beslut (fupbilaga 1 s. 127-128).
21. Det saknas bokföring av betalningar till och från Sweden Trades bankkonton med 198 723 316 kronor för perioden augusti-november 2021 (fupbilaga 7.6 s. 75-80).
22. Sweden Trade har från sina bankkonton gjort oredovisade utbetalningar till privatpersoner om sammanlagt 10 900 728 kr (fupbilaga 1 s. 135-137 och fupbilaga 7.6 s. 117-118). Huvuddelen av detta belopp har betalats ut till Markus Filipiak. I likhet med vad som framkommit vid granskning av Aspuddens leverantör LN-Trade har Markus Filipiak i sin tur överfört ca 75 procent av kontomedlen vidare till Nurettin Deniz (fupbilaga 7.6 s. 72-74). Nurettin Deniz ingår i det internationella nätverket, se den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige".

## SÄRSKILT OM CREUTZER, WALLIN OCH LUNDSTRÖM

### Särskilt om Kent Creutzer

#### A. Formell företrädare

Utdrag från **Bisnode InfoTorg** daterat den **17 november 2023** (fupbilaga 7:1 s. 13), **PM protokoll extra bolagsstämmor** (tilläggsprotokoll 2 s. 300) till strykande av att Kent Creutzer har varit formell företrädare och VD för Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolag.

#### B. Kent Creutzers förehavanden i Aspuddens

**PM** (fupbilaga 6:1 s. 3), **undersökningsprotokoll** (fupbilaga 6:1 s. 399), **avtal mellan Aspuddens och Prisjakt Sverige AB** (fupbilaga 6:1 s. 400–404), **Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2019** (fupbilaga 7:1 s. 193–201), **Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2020** (fupbilaga 7:1 s. 206–214), **PM** (fupbilaga 6:5 s. 8), **hyresavtal mellan Fast Tech och Aspuddens daterat den 14 januari 2020** (fupbilaga 6:5 s. 464–465), **PM** (fupbilaga 7:5 s. 671), **avtal ”Warehouse Service Agreement” undertecknat den 24 januari 2020** (fupbilaga 7:5 s. 729 och s. 742), **behandlingshistorik Fortnox** (tilläggsprotokoll 1 s. 155–159), **avtal om överlåtelse av aktier** (tilläggsprotokoll 1 s. 31), **PM banköverföringar till Markus Filipiak** (fupbilaga 7:6 s. 72–73), **protokoll fört vid extra bolagsstämma med aktieägarna i DNS Logistic Sweden AB** (tilläggsprotokoll 1 s. 32), **PM om genomsökning av mobiltelefon** (fupbilaga 5 D s. 6–7), **sms-konversationer** (fupbilaga 5 D s. s. 13, s. 19–45, s. 79–82 och s. 83–91), **tjänsteanteckning av handläggare på Skatteverket** (fupbilaga 2 s. 13), **PM Kent Creutzers sjukskrivning** (fupbilaga 8 s. 397), **PM genomgång** (fupbilaga 5 D s. 176), **Överlåtelseavtal Klarna Bank AB** (fupbilaga 5 D s. 186–189), **Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2021** (fupbilaga 7:1 s. 219–229), **chattar mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz** (fupbilaga 5 A del 3:1 s. 1–12 och, vad gäller chattens paginering, s. 9–14, s. 70–71 samt s. 661–663 inklusive tag 250), **chattar mellan Anders Wallin och Kent Creutzer** (fupbilaga 5 B del 2 s. 138–143, s. 235, 237–238, s. 251–255, s. 257–260 och s. 271), **meddelande från Anders Wallin till Kent Creutzer** (fupbilaga 5 D s. 96–98), **PM** (fupbilaga 5 D s. 102–106), **dokument påträffade i Kent Creutzers dator** (fupbilaga 5 D s. 117–121), **Protokoll IT-forensiskt PM** (fupbilaga 5 E s. 3–22), **skrivelse undertecknad av Kent Creutzer** (fupbilaga 5 D s. 122–127), **filer med fakturor utställda av Voin Holland B.V.** (fupbilaga 5 D s. 142–146), **CDON & Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ADHERENCE AGREEMENT TO AGENCY AND SERVICES AGREEMENT** (fupbilaga 6:1 s. 409–413), **e-postmeddelanden från Kent Creutzer** (fupbilaga 6:5 s. 514–520), **PM angående mail i GPD** (fupbilaga 6:5 s. 8), **Trading Application Form** (fupbilaga 6 B s. 185–188), **Promemoria avseende BankID för Kent Creutzer** (fupbilaga 8 s. 488–502), **Promemoria avseende gemensamma IP-adresser för BankID** (fupbilaga 8 s. 503–541), **PM om genomsökning av stationär dator** (fupbilaga 5 D s. 102–109), **On Hold & Freight Service Agreement underskrivet den 5 december 2019** (fupbilaga 5 D s. 107), **Analys elektronikhandel Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7:5 s. 760–764), **PM Genomgång av fysiskt beslag från Örskroken 19** (fupbilaga 6 B s. 4–9), **anställningsavtal** (fupbilaga 6 B s. 162–167), **PM** (fupbilaga 7:5 s. 84), **avtal, ”Agreement of Sales”, mellan Aspuddens och Comgate AB** (fupbilaga 7:5 s. 1185), **PM med bilaga** (fupbilaga 5 D s. 102–106), **extraktionsrapport och avtal mellan Aspuddens och Indoswed AB** (fupbilaga 5 D s. 110–116), **IT-forensiskt undersökningsprotokoll GPD** (fupbilaga 6:1 s. 3–6, s. 52–53 och s. 399), **PM beskrivning**

av penningflöde (tilläggsprotokoll 1 s. 46–66), **samtal från hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation** (fupbilaga 8 s. 333–336), **e-postmeddelande från Anders Wallin till Kent Creutzer den 14 februari 2022** (fupbilaga 5 B del 2 s. 85 och s. 305–306), **Extraktionsrapport av Anders Wallins mobiltelefon** (fupbilaga 5 B del 2 s. 2–3), **bolagsinformation Aspuddens Holding AB** (fupbilaga 7:1 s. 107–110), **Application Form OWS Shop sp. z o.o** (fupbilaga 6:1 s. 405–406), **PM** (fupbilaga 6:5 s. 8), **e-postmeddelanden** (fupbilaga 6:5 s. 514–520 och s. 569–570), **PM om tillslaget i Aspuddens lokaler den 18 augusti 2020** (fupbilaga 8 s. 9–15), **Löner Aspuddens distr. & Tryck Aktiebolag** (fupbilaga 7:4 s. 2), **PM ANGÅENDE GUNNAR LINDSTRÖM** (tilläggsprotokoll 1 s. 304–322), **handlingen ”Fråga” från Skatteverket och anteckningar** (fupbilaga 6 B s. 292 – 321) **Ändringsanmälan verksamt.se ADT 201020** (tilläggsprotokoll 2 s. 292-294) samt **Journalhandlingar Kent Creutzer** (tilläggsprotokoll 2 s. 125–190). Bevisningen åberopas till styrkande av att Kent Creutzer har agerat i enlighet med vad som anges i åtalspunkterna 1-3.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

### **Händelser som har inträffat innan Aspuddens inledde den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Kent Creutzer**

1. Ett logistikavtal mellan Aspuddens och bolaget Fast Tech Global KFT (fortsättningsvis kallat Fast Tech) underskrivet den 5 december 2019 har påträffats i Kent Creutzers dator (se fupbilaga 5 D s. 102–107). Vad gäller Fast Tech:s roll i elektronikhandeln hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”.
2. Vid genomsökning på distans i e-postkontot [electro@aspuddens.se](mailto:electro@aspuddens.se) har det påträffats ett avtal mellan Aspuddens och bolaget Fast Tech daterat den 14 januari 2020 (se fupbilaga 6:5 s. 8 och s. 464–465). Kent Creutzer har den 18 november 2022 hörts som vittne i polisens ärende 5000-K2732-21 och har i förhöret uppgett att han har godkänt avtalet.
3. Kent Creutzer har under perioden från och med den 16 januari 2020 till och med den 28 juli 2020 vidarebefordrat ett antal e-postmeddelanden till e-postkontot [electro@aspuddens.se](mailto:electro@aspuddens.se). Ett antal av de meddelandena innehåller e-postmeddelanden från Gunnar Lindström med signaturen ”Best regards/Gunnar Lindstrom/Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag”. (Se fupbilaga 6:5 s. 8 och s. 514–520.) Aspuddens har aldrig haft någon anställd med namnet Gunnar Lindström, utan det namnet har använts av olika personer med koppling till Aspuddens (se tilläggsprotokoll 1 s. 304-322).
4. Kent Creutzer har den 16 januari 2020 och den 18 februari 2020, som svar på e-postmeddelanden som han själv har skickat, mottagit e-postmeddelanden undertecknade med namnet Gunnar Lindström med signaturen ”Best regards/Gunnar Lindstrom/Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag”. Meddelandena från Gunnar Lindström har skickats från e-postkontot [electro@aspuddens.se](mailto:electro@aspuddens.se). (Se fupbilaga 6:5 s. 8 och s. 569–571.) Aspuddens har aldrig haft någon anställd med namnet Gunnar Lindström, utan det namnet har använts av olika personer med koppling till Aspuddens (se tilläggsprotokoll 1 s. 304-322).
5. Kent Creutzer har den 24 januari 2020 undertecknat ett avtal, ”Warehouse Service Agreement”, mellan Aspuddens och bolaget Proks SIA som gäller elektronikhandel (se fupbilaga 7:5 s. 671 och s. 742).
6. Kent Creutzer har under perioden januari 2020–juli 2020 vidarebefordrat ett antal e-postmeddelanden som har gällt logistikdelen av Aspuddens elektronikverksamhet (fupbilaga 6:5 s. 514–520).
7. Kent Creutzer har den 16 juni 2020 undertecknat Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Det räkenskapsårets nettoomsättning uppgick till cirka 33 miljoner

kronor. De tre föregående räkenskapsåren var nettoomsättningen ungefär lika stor. (Se fupbilaga 7:1 s. 193–201.)

8. Ekobrottsmyndigheten gjorde den 18 augusti 2020 ett tillslag i Aspuddens lokaler. Personal från Ekobrottsmyndigheten samtalade i anslutning till tillslaget med Anders Wallin och Kent Creutzer. Samtalet gällde bolaget Fast Tech och dess elektronikhandel. (Se fupbilaga 8 s. 9–15.) Under rubriken ”Attacken mot Sverige” ovan har det återopats bevisning som gäller bolaget Fast Tech och dess koppling till Daniel Lundström.

9. Kent Creutzer har den 21 september 2020 undertecknat ett anställningsavtal mellan Aspuddens och Daniel Lundström. I avtalet är det angivet att anställningen gäller från och med den 1 november 2020 och tillsvidare. Den 3 november 2022 har Kent Creutzer skrivit under ett nytt anställningsavtal med Daniel Lundström. (Se fupbilaga 6 B s. 162–167.)

### **Händelser som har inträffat medan Aspuddens bedrev den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Kent Creutzer**

10. Kent Creutzer har signerat en ändringsanmälan daterad den 20 oktober 2020 som har skickats in till Verksamt.se, vilket är en webbplats från svenska myndigheter. I ändringsanmälan har det angivits att Aspuddens verksamhet ska omfatta partihandel med teleprodukter, som ska stå för åtta procent av den totala omsättningen. (Se fupbilaga 7:5 s. 764 och tilläggsprotokoll 2 s. 292-294.)

11. Kent Creutzer har den 21 oktober 2020 undertecknat ett avtal mellan Aspuddens och Comgate AB. Avtalet reglerar bolagens handel med elektronikprodukter. (Se särskilt fupbilaga 7:5 s. 84 och s. 1185.)

12. Anders Wallin har den 2 november 2020 undertecknat ett formulär från bolaget OWS Shop sp. z o.o och under rubriken ”Position” angivit ”Owner of Aspuddens”. I samma formulär har Kent Creutzer angivits som ”manager”. (Se fupbilaga 6:1 s. 405–406.)

13. Den 15 februari 2021 och dagen därpå har Anders Wallin skickat e-postmeddelanden till Kent Creutzer angående kontot ”danne@aspuddens.se”. Anders Wallin har i ett av e-postmeddelandena gett Kent Creutzer instruktion om att ”läsa upp dannes mejl igen, så får han fakturera färdigt”. (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 305.)

14. I Kent Creutzers stationära dator har det påträffats ett avtal mellan Aspuddens och IndoSwed AB. Avtalet, som är daterat den 1 mars 2021, reglerar bolagens handel med elektronikprodukter. Ett av avtalsvillkoren berör MTIC-handel. Kent Creutzer namn är angivet i avtalet på den plats där avtalet ska undertecknas. Det aktuella exemplaret av avtalet har inte undertecknats. Enligt uppgift i extraktionsrapporten har filen skapats den 9 augusti 2021. (Se fupbilaga 5 D s. 110–116.)

15. Kent Creutzer har den 6 april 2021 undertecknat ett avtal mellan Aspuddens och Prisjakt Sverige AB (se fupbilaga 6:1 s. 3, s. 399 och s. 400–404<sup>1</sup>). Prisjaks tjänster har använts av Aspuddens inom elektronikhandeln (se fupbilaga 6B s. 292-321).

16. Kent Creutzer har den 21 april 2021 undertecknat Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Det räkenskapsårets nettoomsättning uppgick till cirka 31 miljoner kronor. De tre föregående räkenskapsåren var nettoomsättningen ungefär lika stor. (Se fupbilaga 7:1 s. 206–214.)

17. Kent Creutzer har den 23 april 2021 undertecknat ett avtal, ”ADHERENCE AGREEMENT TO AGENCY AND SERVICES AGREEMENT”, mellan Aspuddens och CDON AB. Avtalet reglerar den försäljning som Aspuddens har haft till konsumenter via CDON.<sup>2</sup> (Se fupbilaga 6:1 s. 409–413.)

18. Kent Creutzer har den 21 maj 2021 mottagit ett e-postmeddelande från en företrädare för bolaget Ace Options AB. Det bolaget nämns i det internationella nätverkets chattar.

---

<sup>1</sup> Är pdfen inte paginerad?

<sup>2</sup> Ska detta avtal vara med här?

Företrädaren för Ace Options AB förklarar i e-postmeddelandet att Skatteverket har begärt att få underlag gällande Ace Options AB:s utlandshandel och att Ace Options AB ”så snabbt som bara möjligt” behöver få in samtliga frakthandlingar och fakturor för perioden 2019–2021. Kent Creutzer har svarat företrädaren. (Se fupbilaga 6 B s. 266–267; vad gäller påståendet om att Ace Options AB har nämnts i det internationella nätverkets chattar hänvisas till bevisuppgiften under rubriken ”Attacken mot Sverige”.)

19. Kent Creutzers namn har under den senare delen av våren 2021 nämnts i en chatt mellan Nurettin Deniz, som ingår i det internationella nätverket, och Daniel Lundström (se fupbilaga 5 A del 3:1 s. 1–12 och, vad gäller chattens paginering, s. 9–14, s. 70–71 samt s. 661–663 inklusive tag 250; vad gäller påståendet att Nurettin Deniz har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”).

20. Kent Creutzer har haft egna inloggningsuppgifter till Aspuddens konto i bokföringsprogrammet Fortnox. Han har loggat in på kontot vid tre tillfällen under våren 2021. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 155–159.)

21. Kent Creutzer har varit sjukskriven på heltid från och med den 12 juli 2021 till och med den 24 januari 2022. Han har under denna period fått hel sjukpenning från Försäkringskassan. (Se fupbilaga 8 s. 397 och tilläggsprotokoll 2 s. 125–190).

22. Kent Creutzers BankID har under perioden från och med den 12 juli 2021 till och med den 24 januari 2022, då Kent Creutzer var sjukskriven på heltid, i hög utsträckning kopplat upp mot en IP-adress som kan härledas till Aspuddens (se särskilt fupbilaga 8 s. 488–508).

23. Kent Creutzer har den 20 juli 2021, när han var sjukskriven på heltid, skrivit under en handling från det svenska bolaget Stark medvind AB med titeln ”Trading Application Form”. Handlingen reglerar elektronikhandel och det finns ett särskilt avsnitt som behandlar MTIC-handel. (Se fupbilaga 6 B s. 185–188.)

24. Kent Creutzer har den 30 juli 2021, när han var sjukskriven på heltid, skickat ett meddelande till Anders Wallin där Kent Creutzer skriver att han kommer att vara på jobbet imorgon (se fupbilaga 5 B del 2 s. 235).

25. I Kent Creutzers stationära dator har det påträffats filer med fakturor utställda av bolaget Voin Holland B.V. En av filerna har skapats i juli 2021 och en annan av filerna har skapats i augusti 2021. Bolaget Voin Holland B.V. har kontrollerats av det internationella nätverket. (Se fupbilaga 5 D s. 142–146; vad gäller påståendet att bolaget Voin Holland B.V. har kontrollerats av det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats angående Aspuddens leverantörer.)

26. Kent Creutzer har under perioden från och med den 3 augusti 2021 och under hela den resterande delen av det året, trots att han under denna period var sjukskriven på heltid, via sms haft kontakt med en annan person angående sitt arbete på Aspuddens. I sms-konversationen ger Kent Creutzer den andra personen instruktioner angående arbetet på Aspuddens. Det framgår av konversationen att Kent Creutzer har haft kontakt med kunder under perioden och att Kent Creutzer under perioden har arbetat från Aspuddens kontor. I december 2021 skriver Kent Creutzer exempelvis det följande i konversationen: ”Jag hinner inte tillbaka idag. Jag kommer ca 06:45 imorgon.” (Se fupbilaga 5 D s. 13 och s. 19–45.)

27. I Kent Creutzers stationära dator har det påträffats ett exceldokument med filen ”VOIN 10kart201021”. Filen skapades den 20 augusti 2021. Det har även påträffats ett dokument där ett stort antal IMEI-nummer listas. (Se fupbilaga 5 D s. 102–106 och s. 117–121.) Bolaget Voin Holland B.V. har kontrollerats av det internationella nätverket (se den bevisning som har åberopats avseende Aspuddens leverantörer).

28. Kent Creutzer har den 25 augusti 2021, när han var sjukskriven på heltid, mottagit ett meddelande från Anders Wallin, som skriver till Kent Creutzer att ”bröderna” och ”ryssarna”

inte ska få köpa mer ”på vårt konto”. Kent Creutzer har svarat att han kommer att kontakta dem. (Se fupbilaga s. 237–238.)

29. Kent Creutzer har den 27 augusti 2021, när han var sjukskriven på heltid, skrivit under ett avtal om överlåtelse av aktier genom vilket Aspuddens köper tvåtusen aktier i bolaget DNS Logistic Sweden AB. Filip Chmielak är enligt avtalet säljare av aktierna. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 31–32.) Filip Chmielak har tagit emot pengar från LN-Trade och Sweden Trade.

Huvuddelen av dessa pengar har överförts till Nurettin Deniz, som har ingått i det internationella nätverket. (Se särskilt fupbilaga 7:6 s. 71–72; vad gäller påståendet att Nurettin Deniz har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”.)

30. Kent Creutzer har den 27 augusti 2021, när han var sjukskriven på heltid, företrätt Aspuddens vid en extra bolagsstämma i DNS Logistic Sweden AB. Han var även ordförande vid stämman och justerade protokollet. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 32.)

31. Kent Creutzer har den 27 augusti 2021, när han var sjukskriven på heltid, åtagit sig uppdraget som enda styrelseledamot i DNS Logistic Sweden AB. Det framgår av stämmoprotokollet att styrelseledamoten Filip Chmielak och styrelsesuppleanten Daniel Lundström (den senare åtalas i denna stämningsansökan) har avgått från sina uppdrag. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 32.) Filip Chmielak har tagit emot pengar från LN Trade och Sweden Trade. Huvuddelen av dessa pengar har överförts till Nurettin Deniz, som har ingått i det internationella nätverket. (Se den åberopade bevisningen avseende samma bevisfaktum ovan.)

32. Kent Creutzer har från och med den 27 augusti 2021 och under hela den resterande delen av det året, trots att han under denna period var sjukskriven på heltid, via sms haft kontakt med en kund om frågor kopplade till sitt arbete på Aspuddens. Det framgår av sms-konversationen att anställda på Aspuddens, trots Kent Creutzers sjukskrivning, har hänvisat kunden till honom. Kent Creutzer har under perioden arbetat från Aspuddens kontor. (Se fupbilaga 5 D s. 6–7 och s. 83–91.)

33. Kent Creutzer har i augusti 2021 fått en löneutbetalning från Aspuddens på 11 514 kronor (se fupbilaga 8 s. 397).

34. Kent Creutzer har den 24 september 2021, när han var sjukskriven på heltid, i egenskap av VD för bolaget Pacta Sunt Servanda PSS AB undertecknat en skrivelse med frågor angående en tomträtt (fupbilaga 5 D s. 126).

35. Kent Creutzer har den 30 september 2021, när han var sjukriven på heltid, skickat meddelanden till Anders Wallin, som förefaller vara hemma från arbetet på grund av sjukdom. Kent Creutzer informerar i meddelandena Anders Wallin om att det finns post på Anders Wallins skrivbord och frågar om Anders Wallin vill att Kent Creutzer ska komma förbi med posten.

36. Kent Creutzer har den 1 oktober 2021, när han var sjukskriven på heltid, diskuterat en försäljning kopplad till Aspuddens med Anders Wallin (fupbilaga 5 B del 2 s. 257–260).

37. Kent Creutzer har, enligt en tjänsteanteckning upprättad av en handläggare på Skatteverket den 7 oktober 2021, blivit uppringd av handläggaren med anledning av Skatteverkets utredning om Aspuddens. Kent Creutzer och handläggaren har, trots att Kent Creutzer var sjukskriven på heltid, kommit överens om att Kent Creutzer ska återkomma till handläggaren ”på måndag”. (Se fupbilaga 2 s. 13.)

38. Kent Creutzer har under perioden från och med den 14 oktober 2021 till och med den 6 december 2021, trots att han då var sjukskriven på heltid, via sms gett instruktioner med koppling till sitt arbete på Aspuddens till en annan person (se fupbilaga 5 D s. 6–7 och s. 79–82).

39. Kent Creutzer har den 25 oktober 2021, när han var sjukskriven på heltid, skrivit under ett överlåtelseavtal mellan Aspuddens och Klarna Bank AB med koppling till Aspuddens elektronikhandel (se fupbilaga 5 D s. 176 och s. 186–189).

40. Kent Creutzer har i oktober 2021 fått en löneutbetalning från Aspuddens på 32 292 kronor (se fupbilaga 8 s. 397).

41. Kent Creutzer har den 6 november 2021 mottagit ett meddelande från Anders Wallin där Anders Wallin skriver att Kent Creutzer ska kontakta honom när Kent Creutzer är på jobbet. Kent Creutzer har svarat ”OK”. (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 271.)

42. Den 29 december 2021 har ett av bolagen som ingår i Aspuddens-gruppen, nämligen Aspuddens Holding AB, på sitt bankkonto hos Sparbanken Enköping mottagit en insättning om 25,3 miljoner kronor. Enligt betalningsspecifikationen avser insättningen ett köp av ett bolag, ”Pacta Servanta Sunt AB”. Pengarna har därefter förts vidare genom ett stort antal transaktioner, bland annat de följande. (Se särskilt tilläggsprotokoll 1 s. 46–50.)

- a) Den 12 januari 2022 har det skett en överföring om 9 500 000 kronor från Aspuddens Holding AB:s konto till ett konto tillhörande Kent Creutzer.
- b) Samma dag, det vill säga den 12 januari 2022, har det skett en överföring om 5 063 500 kronor från Kent Creutzers konto till ett konto tillhörande Anders Wallin.
- c) Den 14 februari 2022 har det skett en överföring om sju miljoner kronor från Aspuddens Holding AB:s konto till ett konto tillhörande Anders Wallin.

43. Kent Creutzer har i december 2021 fått en löneutbetalning från Aspuddens på 230 000 kronor (se fupbilaga 8 s. 397). Om man lägger ihop den utbetalningen med de andra löneutbetalningar som han har fått från Aspuddens medan han var sjukskriven på heltid (se bevispunkterna 33 och 40) kan man konstatera att Kent Creutzer under de månader då han var sjukskriven och fick hel sjukpenning från Försäkringskassan hade en genomsnittlig månadslön från Aspuddens som var ungefär densamma som den månadslön han hade innan han sjukskrevs. (Se fupbilaga 8 s. 397 och fupbilaga 7:4 s. 2.)

### **Händelser som har inträffat efter det att Aspuddens avslutade den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Kent Creutzer**

44. Den 14 februari 2022, det vill säga det datum då överföringen ovan om sju miljoner kronor från Aspuddens Holding AB till Anders Wallin ägde rum, har Anders Wallin skickat ett e-postmeddelande till Kent Creutzer och gett honom instruktioner om att föra över sju miljoner kronor från ”Holding” till Anders Wallins konto hos Swedbank. Kent Creutzer var vid denna tid den enda ordinarie styrelseledamoten i Aspuddens Holding AB och han tecknade bolagets firma. Han var även anmäld som verklig huvudman för bolaget i registret över verklig huvudman. Anders Wallin hade inte någon formell ställning i bolaget och i registret över verklig huvudman fanns hans namn inte med. (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 85 och fupbilaga 7:1 s. 107–110.)

45. Anders Wallin har den 3 maj 2022 skickat ett e-postmeddelande där han, som svar på frågan ”jobbar Kent Creutzer fortfarande hos dig?”, har skrivit ”ja Kent blir jag aldrig av med” (se fupbilaga 5 B del 2 s. 306).

46. Kent Creutzer har den 26 juli 2022 skrivit under Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Det räkenskapsårets nettoomsättning uppgick till cirka 171 miljoner kronor. Det tre föregående räkenskapsårens nettoomsättning uppgick till mellan 31 miljoner kronor och 38 miljoner kronor. (Se fupbilaga 7:1 s. 219–229.)

47. Anders Wallin har den 28 november 2022 via sms skickat en bild på Johannes Altmann till Kent Creutzer (se fupbilaga 5 D s. 96–98). Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket (se den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”).

48. Kent Creutzer och Daniel Lundström har i ett telefonsamtal som ägde rum den 10 maj 2023 diskuterat Aspuddens och, som det verkar, de misstankar om momsbedrägerier som har riktats mot den handel i vilken Aspuddens har deltagit. I samtalet säger Kent Creutzer bland

annat att det inte handlar ”om turkarna. Du får berätta för Anders! Anders kommer och styr! [...] Det är han som är chef på dom här grejerna, inte jag.” (Se fupbilaga 8 s. 333–336.)

### Särskilt om Anders Wallin

**Samtal från hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation** (tilläggsprotokoll 1 s. 432–440 och s. 487–490), **Application Form OWS Shop sp. z o.o** (fupbilaga 6:1 s. 405–406), **IT-forensiskt undersökningsprotokoll GPD** (fupbilaga 6:1 s. 3–7, s. 53–54, s. 66–67, och s. 399), **e-postmeddelande från Anders Wallin till Kent Creutzer** (fupbilaga 5 B del 2 s. 305), **meddelande från Anders Wallin till Kent Creutzer** (fupbilaga 5 B del 2 s. 236–238), **Extraktionsrapport avseende Anders Wallins mobiltelefon** (fupbilaga 5 B del 2 s. 289 och s. 138–143), **Extraktionsrapport av Anders Wallins mobiltelefon** (fupbilaga 5 B del 2 s. 2–3), **PM beskrivning av penningflöde** (tilläggsprotokoll 1 s. 46–66), **e-postmeddelande från Anders Wallin till Kent Creutzer** (fupbilaga 5 B del 2 s. 85), **Bolagsinformation Aspuddens Holding AB** (fupbilaga 7:1 s. 107–110), **e-postmeddelande från Anders Wallin till en annan person** (fupbilaga 5 B del 2 s. 306), **samtal från hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation** (fupbilaga 8 s. 327 och s. 333–336), **Skatteverkets beslut den 14 november 2023** (fupbilaga 1 s. 4–126), **e-postkonversation mellan Daniel Lundström och handläggare från Skatteverket** (fupbilaga 2 s. 22–30, s. 77–82 och s. 86), **tjänsteanteckning av handläggare på Skatteverket** (fupbilaga 2 s. 19), **tjänsteanteckning av handläggare på Skatteverket** (fupbilaga 2 s. 21), **undersökningsrapport Daniel Lundströms mobiltelefon** (fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15), **sms konversationer mellan Daniel Lundström och Anders Wallin samt attachments** (fupbilaga 5 A del 1 s. 80, s. 86–91 och s. 81–85), **Signal-chatt** (fupbilaga 5 A del 1 s. 319), **PM identifiering avseende Nurettin Deniz** (fupbilaga 8 s. 666–667), **PM identifiering avseende Johannes Altmann** (tilläggsprotokoll 1 s. 300–303), **WhatsApp-konversation mellan Daniel Lundström och en annan person** (fupbilaga 5 A del 1 s. 781–782), **WhatsApp-konversation mellan bland andra Johannes Altmann och Daniel Lundström** (fupbilaga 5 A del 1 s. 840), **WhatsApp-konversation ASP Gang** (fupbilaga 5 A del 1 s. 942 och s. 950), **WhatsApp-konversation mellan Johannes Altmann och Daniel Lundström** (fupbilaga 5 A del 1 s. 956 och s. 968), **PM mobilnummer till Johannes Altmann** (fupbilaga 8 s. 642–650), **Extraktionsrapport av Daniel Lundströms mobiltelefon** (fupbilaga 5 A del 2:1 s. 3–10), **WhatsApp-konversation mellan Daniel Lundström och JM** (fupbilaga 5 A del 2:1 s. 393), **Extraktionsrapport av Daniel Lundströms mobiltelefon** (fupbilaga 5 a del 2:2 s. 3–10), **meddelanden från WhatsApp-grupp ”Work ASP”** (fupbilaga 5 A del 2:2 s. 24, s. 39–41, s. 53, s. 131–132, s. 138–139, s. 147–148, s. 150–154, s. 158, s. 176–179, s. 201, s. 258, s. 269–270, s. 275, s. 292, s. 295–298, s. 301 och s. 305), **slutrapport av Daniel Lundströms mobiltelefon** (fupbilaga 5 A del 3:2 s. 3–14), **sms-konversation mellan Daniel Lundström och Anders Wallin** (fupbilaga 5 A del 3:2 s. 69 och s. 70), **e-postkonversation mellan Anders Wallin och Aspuddens bokförare** (fupbilaga 5 A del 3:2 s. 725), **e-postmeddelanden mellan Anders Wallin, Daniel Lundström och Aspuddens bokförare** (Se fupbilaga 5 A del 3:2 s. 3–14 och s. 726–728), **Extraktionsrapport beslag av Daniel Lundströms mobiltelefon iPhone SE** (fupbilaga 5 A del 4 s. 3–17), **WhatsApp-konversation mellan Daniel Lundström och Hakan Bolat** (fupbilaga 5 A del 4 s. 3–17, s. 23–24, s. 41, s. 71, s. 76 och s. 122–125), **Transaktionsgranskning telefon 2023-5000-BG116126-3 tillhörande Daniel Lundström** (tilläggsprotokoll 1 s. 277–283), **Signal-chatt mellan Daniel Lundström och Redwan Hhideche** (fupbilaga 5 A del 4 s. 214–218 och s. 220), **2023-9000-BG1093-1 Extraktionsrapport av Anders Wallins mobiltelefon**

(fupbilaga 5 B del 2 s. 2–3), **TV213-BP2021-5013-6K Extraktionsrapport av Anders Wallins mobiltelefon** (fupbilaga 5 B del 2 s. 313–314), **e-postmeddelande från Anders Wallin till kontot [swedentradeshlm@gmail.com](mailto:swedentradeshlm@gmail.com)** (fupbilaga 5 B del 2 s. 312), **IT-forensiskt PM Sweden Trade i 2023-9000-BG1102-6** (fupbilaga 5 E 24–31), **IT-forensiskt PM Filer rörande ”Sweden Trade” i 2023-9000-BG1102-6** (fupbilaga 5 E s. 32–34), **Budget för Sweden Trade Sthlm AB i tkr 2022** (fupbilaga 5 E s. 105–107), **Beslagsprotokoll Örkroken 19 Älta** (fupbilaga 4 s. 149–150), **PM Genomgång av fysiskt beslag från Örkroken 19** (fupbilaga 6 B s. 4–9), **låneavtal** (fupbilaga 6 B s. 103–105), **Revers** (fupbilaga 6 B s. 120–121), **låneavtal** (fupbilaga 6 B s. 150–151), **PM finansiering Företaget LN Trade i Sverige AB** (fupbilaga 7:6 s. 48–50), **låneavtal** (fupbilaga 7:6 s. 70–71), **PM Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag avtal elektronikhandel** (fupbilaga 7:5 s. 1184), **Samarbetsavtal mellan Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och Comgate AB** (fupbilaga 7:5 s. 1186–1195). Bevisningen åberopas till styrkande av att Anders Wallin har agerat i enlighet med vad som anges i åtalspunkterna 1-3.

Bevisningen ska utvisa följande omständigheter.

### **Händelser som har inträffat innan Aspuddens inledde den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Anders Wallin**

1. För en redogörelse över Anders Wallins involvering i Aspuddensbolagen se under rubriken Bolagsinformation och bolagsstruktur för Aspuddenbolagen.
2. Anders Wallin har i februari 2020 haft en sms-konversation med Daniel Lundström. I konversationen påpekar Anders Wallin att det saknas en viss order i systemet och Daniel Lundström svarar att han arbetar med det. Daniel Lundström skickar sedan ett antal meddelanden till Anders Wallin med attachments som bland annat innehåller exceldokument, fakturor och en ljudfil. Anders Wallin står som referens på fakturorna. I exceldokumentet, där de fakturor på vilka Anders Wallin står som referens finns med, listas ett antal bolag. Exempelvis förekommer där bolagen Voin Holland B.V., ACE Options AB, Lindenorma GmbH och Mobile Experience Örebro AB. Alla de bolag som nu har nämnts kan kopplas till MTIC-handel. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15, s. 80 och s. 86–91; se även den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige” och den bevisning som har åberopats under rubriken ”Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.”)
3. I februari 2020 har en WhatsApp-chatt mellan bland andra Johannes Altmann, som har ingått i det internationella nätverket, och Daniel Lundström ägt rum. Johannes Altmann frågar chattdeltagarna om man har kontroll över kundbilden, var avtalen finns och vilka som har betalat depositionen. Johannes Altmann frågar när Anders är tillbaka varpå en av chattdeltagarna svarar att han inte vet, men att Anders ”can check the account from Nice”. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15 och s. 840)
4. I mars 2020 har en konversation ägt rum på Signal mellan bland andra Nurettin Deniz, Johannes Altmann och Daniel Lundström. Nurettin Deniz och Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket. Konversationen handlar om att man ligger efter med fakturering och betalningar, och det konstateras att Aspuddens ”have not payed for jan”. Daniel Lundström skriver i konversationen ”I will check with Anders”. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15 och s. 319, fupbilaga 8 s. 666–667 smt tilläggsprotokoll 1 s. 300–303; vad gäller påståendet att Nurettin Deniz och Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”.)
5. Daniel Lundström har i mars 2020 skickat en ljudfil i WhatsApp-gruppen ”ASP Gang”. I ljudfilen pratar han om betalningsflöden och i detta sammanhang nämns ”Anders”, som enligt åklagarna är Anders Wallin. I sammanhanget nämns även Walter, som egentligen heter Johannes Altmann och som har ingått i det internationella nätverket. (Se fupbilaga 5 A del 1 s.

4–15, s. 942 och s. 950; vad gäller påståendet att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”.)

6. Anders Wallin har under perioden mars 2020–november 2020 haft en sms-konversation med Daniel Lundström. I konversationen nämns vid flera tillfällen ”Walter”, som enligt åklagarna egentligen är Johannes Altmann som har ingått i det internationella nätverket (se fupbilaga 5 A del 1 s. 81–85; vad gäller påståendet om att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”).

7. Ekobrottsmyndigheten gjorde den 18 augusti 2020 ett tillslag i Aspuddens lokaler. Personal från Ekobrottsmyndigheten samtalade i anslutning till tillslaget med Anders Wallin och Kent Cruetzer. Samtalet gällde bolaget Fast Tech och dess elektronikhandel. (Se fupbilaga 8 s. 9–15.) Under rubriken ”Attacken mot Sverige” ovan har det åberopats bevisning som gäller bolaget Fast Tech och dess koppling till Daniel Lundström.

8. Daniel Lundström har i september 2020, i en konversation på WhatsApp som bland annat har handlat om Carrier, skrivit att han ”gillar Aspuddens distribution och tryckeri. VDN Anders e bra.” Anders syftar enligt åklagarna på Anders Wallin, som vid denna tidpunkt inte var VD för Aspuddens och som inte heller var formell företrädare för Aspuddens på något annat sätt. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15 och s. 781–782.)

### **Händelser som har inträffat medan Aspuddens bedrev den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Anders Wallin**

9. Daniel Lundström har i oktober 2020 haft en konversation på WhatsApp med Johannes Altmann, som har ingått i det internationella nätverket. I konversationen har Johannes Altmann den 22 oktober 2020 till Daniel Lundström skickat en skärmdump på ett e-postmeddelande som är ställt till Anders Wallin. Som avsändare till e-postmeddelandet står kontot [CTSAB@mail.com](mailto:CTSAB@mail.com). E-postmeddelandet innehåller ett erbjudande som gäller elektronikhandel. ”CTSAB” står enligt åklagarna för Consumer Technology Sthlm AB. Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med det bolaget och enligt åklagarna har de två bolagen deltagit i samma MTIC-handel. (Se fupbilaga 5 A del 1 s. 4–15, s. 956 och s. 968 samt fupbilaga 8 s. 642–650; vad gäller påståendet att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Attacken mot Sverige” och vad gäller påståendet att Consumer Technology Sthlm AB har deltagit i samma MTIC-handel som Aspuddens hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Särskilt om leverantören Consumer Technology Sthlm AB”).

10. Anders Wallin har den 2 november 2020 undertecknat ett formulär från bolaget OWS Shop sp. z o.o och under rubriken ”Position” angivit ”Owner of Aspuddens”. I samma formulär har Kent Cruetzer angivits som ”manager”. (Se fupbilaga 6:1 s. 405–406, s. 3–7, s. 53–54, s. 66–67, och s. 399.)

11. Anders Wallin har den 10 november 2020 för Aspuddens räkning skrivit under ett samarbetsavtal mellan Aspuddens och Comgate AB (se fupbilaga 7:5 s. 1184 och s. 1186–1195).

12. Daniel Lundström har från och med november 2020 till och med januari 2021 deltagit i en chatt i en WhatsApp-grupp där bland andra Johannes Altmann har ingått. Johannes Altmann har varit med i det internationella nätverket. I chatten skriver en av deltagarna att ”there is a sample of a Purchase Order we need aspuddens to send it to CTS”. Enligt åklagarna syftar CTS på Consumer Technology Sthlm AB, som har ingått i samma MTIC-handel som Aspuddens. Johannes Altmann frågar därefter Daniel Lundström ”shall we mail this temple” varpå Daniel Lundström svarar ”Yes. Mail me and anders”. ”Anders” är enligt åklagarna Anders Wallin. I konversationen diskuteras betalningar och en av deltagarna frågar Daniel

Lundström om en viss betalning har genomförts. Daniel Lundström skriver att han ska kontakta "Anders". Det framgår av de följande meddelandena att "Anders" och Johannes Altmann tillsammans ska lösa den aktuella frågan om betalning. Vidare framgår det av de meddelanden som följer därefter att "Anders" även fortsättningsvis hanterar och ansvarar för frågor kopplade till priser och betalningar när det gäller Aspuddens elektronikhandel, att Daniel Lundström betraktar "Anders" som sin chef samt att "Anders" även i övrigt är den som kontrollerar Aspuddens elektronikverksamhet. (Se fupbilaga 5 a del 2:2 s. 3–10, s. 24, s. 39–41, s. 53, s. 131–132, s. 138–139, s. 147–148, s. 150, s. 152–154, s. 158, s. 176–179, s. 201, s. 223, s. 258, s. 269–270, s. 292, s. 295, s. 301 och s. 305 samt fupbilaga 8 s. 642–650; vad gäller påståendet att Consumer Technology Sthlm AB har ingått i samma MTIC-handel som Aspuddens hänvisas till det som har anförts under rubriken "Särskilt om leverantören Consumer Technology Sthlm AB" och vad gäller påståendet att Johannes Altmann har varit en del i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige".)

13. I en mobiltelefon som har tagits i beslag från Daniel Lundström finns det, i telefons kalender, en länk till ett videomöte den 24 november 2020. Mötesbokningen har rubriken "telefonmöte med Walter via zoom". Deltagare är bland andra Anders Wallin och Daniel Lundström. Walter, som egentligen heter Johannes Altmann, har ingått i det internationella nätverket. (Se fupbilaga 5 A del 2:1 s. 3–10; vad gäller påståendet att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige".)

14. Den 28 december 2020 har ett telefonsamtal ägt rum mellan Daniel Lundström och Lasse Hanhela. De diskuterar elektronikhandel och bland annat nämns företaget CTS, som är en av de leverantörer vars handel med Aspuddens ligger till grund för åtalen. Daniel Lundström talar i samtalet om "Anders kunder". "Anders" är enligt åklagarna Anders Wallin. "Anders" nämns i samma sammanhang som Walter, som har ingått i det internationella nätverket. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 487–490; vad gäller påståendet om att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige".)

15. Den 20 januari 2021 har ett telefonsamtal ägt rum mellan Nurettin Deniz och Lasse Hanhela. Nurettin Deniz har ingått i det internationella nätverket. Samtalet handlar om MTIC-handel och några av de namn som nämns är "Walter", alltså Johannes Altmann, och "Hakan", det vill säga Hakan Bolat. Båda två har ingått i det internationella nätverket. Det framgår av samtalet att "Anders" – som enligt åklagarna är Anders Wallin – deltar i det brottsupplägg som Nurettin Deniz och Lasse Hanhela pratar om och att han företräder Aspuddens gentemot det internationella nätverket. (Se tilläggsprotokoll 1 s. 432–440.) Vad gäller påståendena om att Nurettin Deniz och Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken "Attacken mot Sverige". Under rubriken "Särskilt om leverantören Voin Holland B.V." har det åberopats bevisning till stöd för påståendet att Hakan Bolat har ingått i det internationella nätverket.

16. Den 15 februari 2021 och dagen därpå har Anders Wallin skickat e-postmeddelanden till Kent Creutzer angående kontot "danne@aspuddens.se". Anders Wallin har i ett av e-postmeddelandena gett Kent Creutzer instruktion om att "läsa upp danne mejl igen, så får han fakturera färdigt". (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 289, s. 138–143 och s. 305.)

17. I en mobiltelefon som har tagits i beslag från Daniel Lundström finns det, i telefons kalender, en notering om ett möte den 24 februari 2021–den 25 februari 2021. Noteringen lyder "Meeting hole day with J Altmann Danne Lundström, Anders Wallin Process and Future". Deltagare är [altmannjohannes@web.de](mailto:altmannjohannes@web.de) och [danne@aspuddens.se](mailto:danne@aspuddens.se). Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket. (Se fupbilaga 5 A del 2:1 s. 3–10; vad gäller

påståendet att Johannes Altmann har ingått i det internationella nätverket hänvisas till den bevisning som har återopats under rubriken ”Attacken mot Sverige”).

18. I en mobiltelefon som har tagits i beslag från Daniel Lundström finns det, i telefons kalender, en länk till ett videomöte den 13 april 2021. Mötesbokeningen har rubriken ”Möte CDON angående merförsäljning av elektronik via CDON Upplägg, Commission etc”.

Mötesdeltagare är [anders@aspuddens.se](mailto:anders@aspuddens.se), [danne@aspuddens.se](mailto:danne@aspuddens.se) och två företrädare för CDON. (Se fupbilaga 5 A del 2:1 s. 3–10.)

19. Anders Wallin och Daniel Lundström har i maj och juni 2021 haft en sms-konversation. Anders Wallin har bland annat den 4 maj 2021 frågat Daniel Lundström om han har fått kvitto från ”Voin”, vilket enligt åklagarna avser bolaget Voin Holland B.V. som Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med och som har ingått i samma MTIC-handel som Aspuddens.

Den 17 maj 2021 har Daniel Lundström skrivit till Anders Wallin att de är ”klara med allt nu” men att de ”har översålt på vissa produkter” (fupbilaga 5 A del 3:2 s. 3–14, s. 69 och s. 70; vad gäller påståendet om bolaget Voin Holland B.V. och MTIC-handeln hänvisas till vad som har anförts under rubriken ”Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.”)

20. Daniel Lundström har deltagit i en WhatsApp-chatt med aliaset ”JM”. Chatten handlar om MTIC-handel. I chatten skriver Daniel Lundström den 7 maj 2021 till ”JM” att det har uppstått ett stort problem efter det att ”Anders, Manager” har granskat bolaget Notarie Entreprenad AB. (Se fupbilaga 5 A del 2:1 s. 3–10 och s. 393; vad gäller påståendet att chatten handlar om MTIC-handel hänvisas till vad som har anförts om chatten under rubriken ”Brottsupplägg”).

21. Anders Wallin, Daniel Lundström och Aspuddens bokförare har från och med den 17 maj 2021 till och med den 27 maj 2021 skickat e-postmeddelanden till varandra. Meddelandena handlar om betalningar och faktureringar kopplade till bolagen Voin Holland B.V., Mobzy Trade AB och IndoSwed AB. Aspuddens har bedrivit elektronikhandel med alla dessa bolag och bolagen har ingått i samma MTIC-handel som Aspuddens. Anders Wallin ger i meddelandena en instruktion till Aspuddens bokförare om att en viss betalning ska ske och bokföraren svarar att hon har följt instruktionen. (Se fupbilaga 5 A del 3:2 s. 3–14 och s. 726–728; vad gäller påståendena som gäller bolagen Voin Holland B.V., Mobzy Trade AB och IndoSwed AB hänvisas till vad som har anförts under de rubriker som särskilt behandlar dessa leverantörer.)

22. Anders Wallin har den 28 maj 2021 skickat ett e-postmeddelande till Aspuddens bokförare och gett henne instruktion om att betala ut ”resterande på Voin fakturan” och har därefter skrivit ”Sedan ska vi kreditera alla våra fakturor på Voin, jag kommer fakturera tjockisen detta alt vi tar det på deras vinst när vi har gjort avräkning”. Bokföraren har följt Anders Wallins instruktioner. (Se fupbilaga 5 A del 3:2 s. 3–14 och s. 725.)

23. Den 3 augusti 2021 har Aspuddens lånat ut 2 miljoner kronor till LN-Trade. Anders Wallin har undertecknat låneavtalet för Aspuddens räkning. Lånet har finansierat LN-Trades inledande elektronikhandel. (Se fupbilaga 7:6 s. 48–50 och s. 70–71.)

24. Kent Creutzer har den 25 augusti 2021 mottagit ett meddelande från Anders Wallin, som skriver till Kent Creutzer att ”bröderna” och ”ryssarna” inte ska få köpa mer ”på vårt konto”. (Se fupbilaga 5 B del s. 138–143 och s. 236–238.)

25. I en mobiltelefon som har tagits i beslag från Anders Wallin har det påträffats ett e-postmeddelande som Anders Wallin den 12 oktober 2021 har skickat till e-postkontot [swedentradesthlm@gmail.com](mailto:swedentradesthlm@gmail.com). Till e-postmeddelandet har ett dokument med titeln ”Budget 2022 Sweden Trade Sthlm AB” bifogats. Ett dokument som innehåller budgeten för Sweden Trade för år 2022 har hittats i en dator som har tagits i beslag från Aspuddens och som har haft ”Anders” som angiven användare. (Se fupbilaga 4 s. 149–150, fupbilaga 5 B del 2 s. 2–3 och s. 312 samt fupbilaga 5 E s. 24–34 och s. 105–107.)

26. I en mobiltelefon som togs i beslag från Anders Wallin den 1 november 2021 har ”Walter” och ”Walters telefon” varit inlagda som kontakter (se fupbilaga 5 B del 2 s. 313–314).

27. Anders Wallin har den 21 december 2021 skrivit under en revers. I reversen står Anders Wallin som låntagare och Aspuddens (Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag) som långgivare. Lånebeloppet uppgår till 892 564 kronor och det framgår av reversen att lånet är utbetalt från och med den 26 augusti 2021. (Se fupbilaga 6 B s. 4–9 och s. 120–121.)

28. En handläggare på Skatteverket har den 22 december 2021 ringt upp Kent Creutzer med anledning av Skatteverkets utredning av Aspuddens. Kent Creutzer har då sagt till handläggaren att han är inlagd på sjukhus, och att Skatteverket får ta de frågor som gäller verksamheten med Anders Wallin. Kent Creutzer har sagt till handläggaren att han ska be Anders Wallin att ta kontakt med Skatteverket. (Se fupbilaga 2 s. 19.)

29. En handläggare på Skatteverket har den 22 december 2021 blivit uppringd av Daniel Lundström, som har uppgett för handläggaren att ”Kent har bett honom att ringa”. Daniel Lundström har i telefonsamtalet förklarat att det är han och Anders Wallin som sköter verksamheten i Aspuddens. (Se fupbilaga 2 s. 21.)

30. Den 29 december 2021 har ett av bolagen som ingår i Aspuddens-gruppen, nämligen Aspuddens Holding AB, på sitt bankkonto hos Sparbanken Enköping mottagit en insättning om 25,3 miljoner kronor. Enligt betalningsspecifikationen avser insättningen ett köp av ett bolag, ”Pacta Servanta Sunt AB”. Pengarna har därefter förts vidare genom ett stort antal transaktioner, bland annat de följande. (Se särskilt tilläggsprotokoll 1 s. 46–66.)

- a) Den 12 januari 2022 har det skett en överföring om 9 500 000 kronor från Aspuddens Holding AB:s konto till ett konto tillhörande Kent Creutzer.
- b) Samma dag, det vill säga den 12 januari 2022, har det skett en överföring om 5 063 500 kronor från Kent Creutzers konto till ett konto tillhörande Anders Wallin.
- c) Den 14 februari 2022 har det skett en överföring om sju miljoner kronor från Aspuddens Holding AB:s konto till ett konto tillhörande Anders Wallin.

31. I slutet av december 2021 och i början av januari 2022 samt under sommaren 2022 har handläggare från Skatteverket haft en konversation via e-post med Daniel Lundström. Handläggaren vill inledningsvis i konversationen boka in ett möte med företrädare för Aspuddens med anledning av Skatteverkets utredning av bolaget. I de e-postmeddelanden som Daniel Lundström skickar till handläggaren har en kopia skickats till Anders Wallin. Det framgår av e-postkonversationen att tanken från början har varit att Anders Wallin ska delta i mötet. Den senare delen av e-postkonversationen berör material som Skatteverket har begärt att Aspuddens ska inkomma med. Även i dessa e-postmeddelanden skickas en kopia till Anders Wallin. (Se fupbilaga 2 s. 22–30, s. 77–82 och s. 86.)

### **Händelser som har inträffat efter det att Aspuddens avslutade den elektronikhandel som ligger till grund för åtalen mot Anders Wallin**

32. Den 1 februari 2022 har Anders Wallin och Kent Creutzer undertecknat ett låneavtal, genom vilket Aspuddens Holding AB lånar ut 7 655 000 kronor till Anders Wallin (fupbilaga 6 B s. 4–9 och s. 103–105).

33. Den 1 februari 2022 har Anders Wallin och en okänd person undertecknat ett låneavtal genom vilket Aspuddens Distribution AB lånar ut sex miljoner kronor till Anders Wallin (se fupbilaga 6 B s. 150–151).

34. Den 14 februari 2022, det vill säga det datum då överföringen ovan om sju miljoner kronor från Aspuddens Holding AB till Anders Wallin ägde rum, har Anders Wallin skickat ett e-postmeddelande till Kent Creutzer och gett honom instruktioner om att föra över sju miljoner kronor från ”Holding” till Anders Wallins konto hos Swedbank. Kent Creutzer var vid denna tid den enda ordinarie styrelseledamoten i Aspuddens Holding AB och han

tecknade bolagets firma. Han var även anmäld som verklig huvudman för bolaget i registret över verklig huvudman. Anders Wallin hade inte någon formell ställning i bolaget och i registret över verklig huvudman fanns hans namn inte med. (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 2–3 och s. 85 samt fupbilaga 7:1 s. 107–110.)

35. Den 6 april 2022 ägde ett möte rum mellan handläggare från Skatteverket och Daniel Lundström med anledning av Skatteverkets revision avseende Aspuddens redovisning av moms för tidsperioden 1 oktober 2020–31 december 2021. Vid sidan av Daniel Lundström företrädde Aspuddens vid mötet av ytterligare en person. Vid mötet har Daniel Lundström uppgett för Skatteverket att han och Anders Wallin från och med november 2020 har skött Aspuddens logistikverksamhet kopplad till elektronikprodukter. (Se fupbilaga 1 s. 4–126 och särskilt s. 8–9.)

36. Anders Wallin har den 3 maj 2022 skickat ett e-postmeddelande där han, som svar på frågan ”jobbar Kent Creutzer fortfarande hos dig?”, har skrivit ”ja Kent blir jag aldrig av med”. ”Kent” är enligt åklagarna Kent Creutzer. (Se fupbilaga 5 B del 2 s. 138–143 och s. 306.)

37. Daniel Lundström och Redwan Hhideche har i juli 2022 chattat med varandra på Signal. Chatten handlar om MTIC-handel, och Daniel Lundström och Redwan Hhideche skriver bland annat om den elektronikhandel som ligger till grund för detta åtal. Daniel Lundström berättar för Redwan Hhideche att han befinner sig hos ”Hakan”, vilket enligt åklagarna är Hakan Bolat som har haft en betydande roll i den svenska MTIC-handeln. Det förefaller som om även Nurettin Deniz är där. Daniel Lundström skriver att ”Anders”, vilket enligt åklagarna är Anders Wallin, ”har fått 40 mkr i skuld av haakan” (fupbilaga 5 A del 4 s. 3–17, s. 214–218 och s. 220 samt tilläggsprotokoll 1 s. 277–283; vad gäller påståendet att Hakan Bolat har haft ett betydande inflytande i den svenska MTIC-handeln hänvisas till den bevisning som har åberopats under rubriken ”Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.”)

38. Daniel Lundström har i augusti och september 2022 haft en konversation på WhatsApp med Hakan Bolat, som har haft en betydande roll i den svenska MTIC-handeln. I konversationen nämns vid flera tillfällen ”Anders”, som enligt åklagarna är Anders Wallin. I chatten skriver Daniel Lundström vid flera tillfällen att ”Anders” vill att Hakan Bolat ska skriva under avtal. Daniel Lundström och Hakan Bolat skickar en svensk och en engelsk version av ett avtal mellan sig. Avtalet är ett låneavtal, där Aspuddens är angivet som ”utlånare” och bolaget Voin Holland B.V. som ”mottagare”. Anders Wallin har skrivit på avtalen för Aspuddens räkning. Vidare skriver Daniel Lundström till Hakan Bolat att ”Anders” undrar hur man ska göra med Daniel Lundströms lön, och påminner Hakan Bolat om att Hakan Bolat och ”Anders” har talat om att dela upp kostnaden för Daniel Lundströms lön mellan sig (fupbilaga 5 A del 4 s. 3–17 s. 23–24, s. 41, s. 71, s. 76 och s. 122–125; vad gäller påståendet om att Hakan Bolat har haft en betydande roll i den svenska MTIC-handeln hänvisas till vad som har anförts under rubriken ”Särskilt om leverantören Voin Holland B.V.”)

39. Kent Creutzer och Daniel Lundström har i ett telefonsamtal som ägde rum den 10 maj 2023 diskuterat Aspuddens och, som det verkar, de misstankar om momsbedrägerier som har riktats mot den handel i vilken Aspuddens har deltagit. I samtalet säger Kent Creutzer bland annat att det inte handlar ”om turkarna. Du får berätta för Anders! Anders kommer och styr! [...] Det är han som är chef på dom här grejerna, inte jag.” (Se fupbilaga 8 s. 327 och s. 333–336.)

## Särskilt om Daniel Lundström

**Följande bevisning åberopas: Skattebeslut den 14 november 2023 avseende Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 1 s. 4–126), PM ekorevisor Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 7:2 s. 3–935) och Analys elektronikhandel Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 7:5 s. 760–764) till styrkande av att Daniel Lundström har agerat i enlighet med påståendena i åtalspunkterna 1-3.**

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

### **Daniel Lundströms kontakter med det internationella nätverket före anställning hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag**

1. Att Daniel Lundström är involverad i WhatsApp-grupperna ”Safe” och ”Sales” som skapas under 2019 samt WhatsApp-gruppen mellan ”Danny Deapsheet och Agi” som även den skapas under 2019. Av chattarna framgår att Daniel Lundström är delaktig i logistikverksamheten på Safe Carrier och tar emot kontoansökningar från nätverket på [electronics@safecarrierlogistic.se](mailto:electronics@safecarrierlogistic.se) samt att han har hand om lagerverksamhet och inspection reports, men att han är under upplärning av ”Walter” (fupbilaga 9:1 s. 9–18, 107–115)
2. Att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag i slutet av 2019 har tagit över Safe Carriers logistikverksamhet och Daniel Lundström har fortsatt att arbeta med verksamheten. (fupbilaga 5 A del 1 s. 77–78)

### **Daniel Lundströms anställning hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag**

3. Att Daniel Lundström och Kent Creutzer den 21 september 2020 skrivit under ett anställningsavtal genom vilket Daniel Lundström anställs på Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag från och med den 1 november 2020 som ”Logistic”. (fupbilaga 6 B s. 165–167.)
4. Att Daniel Lundström och Kent Creutzer den 3 november 2022 skrivit under ett nytt anställningsavtal genom vilket Daniel Lundström anställs på Aspuddens från och med den 1 november 2020 med tydlig beskrivning av arbetstagarens arbetsuppgifter kopplad till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags elektronikverksamhet. (fupbilaga 6 B s. 162–164.)
5. Att Daniel Lundström har för månaderna november och december 2020 samt januari 2021 fått månadslön med 45 000 kr från Pacta Sunt Servanda PSS Aktiebolag. (fupbilaga 7:4 s. 9.)
6. Att Daniel Lundström från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag under augusti 2021 fått lön med 357 143 kr och under december 2021 med 35 000 kr. (fupbilaga 7:4 s. 8.)

### **Daniel Lundströms arbetsuppgifter hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag**

7. Att Daniel Lundström enligt behandlingshistoriken i bokföringen för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag skapat och godkänt fakturor samt skapat inköps- och försäljningsordrar kopplade till elektronikhandeln (fupbilaga 7:5 s. 765–1037)
8. Att Daniel Lundström har undertecknat följande avtal med koppling till elektronikhandeln i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag:
  - Mailkonversation med bifogat ”Purchase agreement” mellan Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och Voin Holland B.V. (fupbilaga 10:1 s. 32–36)

- ”Supplier agreement” mellan Sweden Trade sthlm AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag (fupbilaga 7.5 s. 627)
- 9. Att Daniel Lundström har varit ansvarig för försäljningen via mobilshoppen.se och CDON och deltagit i en SMS-konversation med ”Linda CDON” samt haft en SMS-grupp döpt till ”WEBSHOPPEN CDON” som Daniel Lundström och Nurettin Deniz varit del av. (fupbilaga 5A del 3:2 s. 15 och 724)
- 10. Att Daniel Lundström har skapat och uppdaterat filer gällande elektronikhandeln på Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, som påträffats i Daniel Lundströms bärbara dator, ”HP 470 G7 Notebook” (TV213-BP2021-1142-6I-4) beslagtagen i samband med husrannsakan genomförd av Tullverket i Aspuddens lokaler på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021. (fupbilaga 5D s. 220–259)

### **Daniel Lundströms kontakter med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags leverantörer av elektronikprodukter**

11. Att bl.a. Daniel Lundström för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags räkning har haft kontakt med Skatteverket i samband med Skatteverkets revision av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och därvid lämnat följande information till Skatteverket avseende leverantörer av elektronikprodukter:
  - a. **Consumer Technology i Stockholm** – Daniel Lundström har uppgett att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag kommit i kontakt med bolaget via Mobzy Trade AB. Daniel Lundström har frågat Lasse Hanhela på Mobzy Trade AB om det var okej för honom att de började att handlade direkt från Consumer Technology i Stockholm. Det är Daniel Lundström som förhandlat om priser osv. Den person som Daniel Lundström har varit i kontakt med hos Consumer Technology i Stockholm var en man vid namn Sean. Skatteverket har konstaterat att det finns ett avtal med Consumer Technology i Stockholm AB som omfattar lagerhållningen, men att Skatteverket inte tagit del av något annat avtal. (fupbilaga 1 s. 65–66)
  - b. **Lux Electric AB** - Daniel Lundström har uppgett att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag sedan tidigare har haft Lux Electric AB som logistikkund och att Daniel Lundström har frågat Lux Electric AB om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag fick börja handla elektronikprodukter från dem. Det är Daniel Lundström som har förhandlat om priser osv. Den person som Daniel Lundström har varit i kontakt med hos Lux Electric AB var en person vid namn Amira Derraji. (fupbilaga 1 s. 66)
  - c. **Mobzy Trade AB** - Daniel Lundström har uppgett att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag sedan tidigare har haft Mobzy Trade AB som logistikkund. Lasse Hanhela från företaget Mobzy Trade AB har kommit på besök och frågat om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag ville köpa elektronikprodukter från Mobzy Trade AB. Lasse Hanhela har varit den person på företaget Mobzy Trade AB som Daniel Lundström har haft kontakt med. Skatteverket har enbart tagit del av ett logistikavtal mellan Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och Mobzy Trade AB. (fupbilaga 1 s. 67)
  - d. **Voin Holland B.V** – Det har varit Daniel Lundström som kontaktat Voin Holland B.V för att se om de kunde leverera varor till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Det har varit Daniel Lundström som har förhandlat om priser osv. Den person som Daniel Lundström har varit i kontakt med hos Voin Holland B.V var en kvinna med namn Karolina. Skatteverket konstaterar att de inte tagit del av några avtal med Voin Holland B.V gällande inköpen, men att det finns ett avtal som avser logistikdelen. (fupbilaga 1 s. 67–68)

- e. **IndoSwed AB** - Daniel Lundström har uppgett att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag sedan tidigare har haft IndoSwed AB som logistikkund. Daniel Lundström har frågat IndoSwed AB om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag fick börja handla elektronikprodukter från dem. Daniel Lundström har förhandlat om priser osv. Den person som Daniel Lundström har varit i kontakt med hos IndoSwed AB var en man vid namn Josan. Skatteverket konstaterar att de tagit del av ett avtal med IndoSwed AB som omfattar lagerhållningen, men inget annat avtal. (fupbilaga 1 s. 68)
- f. **LN-Trade i Sverige AB** - Daniel Lundström har uppgett att LN-Trade i Sverige AB har fått kännedom om er via mobilshoppen.se. Leif Niklasson har kommit upp till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och berättat att LN-Trade i Sverige AB hade mobiltelefoner att sälja och undrade om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag var intresserade. Daniel Lundström har uppgett att det inte finns några upprättade avtal mellan Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och LN-Trade i Sverige AB. (fupbilaga 1 s. 69)
- g. **Sweden Trade Sthlm AB** - Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har inte svarat på Skatteverkets frågor rörande detta bolag. (fupbilaga 1 s. 69)
- h. **Webbgrossen i Sverige AB** – Daniel Lundström har uppgett att Onur på Webbgrossen i Sverige AB hyrde ett rum hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag som han jobbade ifrån. Onur har frågat om Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag var intresserade av att köpa elektronikprodukter från Webbgrossen i Sverige AB. Daniel Lundström har uppgett att det inte finns några upprättade avtal mellan Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och Webbgrossen i Sverige AB. (fupbilaga 1 s. 69–70)

#### **Daniel Lundströms kontakter med Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags köpare av elektronikprodukter**

12. Att bl.a. Daniel Lundström för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags räkning har haft kontakt med Skatteverket i samband med Skatteverkets revision av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag och därvid lämnat följande information till Skatteverket avseende köpare (B2B) av elektronikprodukter:
- a. **Min Mobil i Borås AB** – Försäljningarna har skett via en konsult som Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har anlitat. (fupbilaga 1 s. 70)
  - b. **Notarie Entreprenad AB** - Daniel Lundström har uppgett att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag kom i kontakt med Notarie Entreprenad AB eftersom de sedan tidigare hade varit en logistikkund till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. (fupbilaga 1 s. 70)
  - c. **Teknikproffset Nordic AB** - Försäljningarna har skett via en konsult som Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har anlitat. (fupbilaga 1 s. 70)
  - d. **Mobilhörnan Sverige AB** – Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har kommit i kontakt med Mobilhörnan Sverige AB i samband med utskick av erbjudande till potentiella kunder. Daniel Lundström har kontaktat Lasse Hanhela på Mobzy Trade AB och kontrollerat om det var ok att Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag sålde till Mobilhörnan i Sverige AB eftersom han visste att Mobilhörnan i Sverige AB tidigare hade haft Mobzy Trade AB som leverantör. Det var ok för att Mobzy Trade AB hann ändå inte med att sälja så mycket produkter som Mobilhörnan Sverige AB efterfrågade. (fupbilaga 1 s. 71)
  - e. **Exit Solution i Sverige AB** – Daniel Lundström har kommit i kontakt med Exit Solution i Sverige AB genom ett tidigare jobb. Daniel Lundström har kontakt Exit

- Solution i Sverige AB och de blev intresserade att köpa elektronikprodukter från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. (fupbilaga 1 s. 71)
- f. **IndoSwed AB** – Bolaget har varit både kund och leverantör till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Daniel Lundström har skött kontakterna och affärerna med IndoSwed AB. Skatteverket har från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag begärt in underlag (fraktsedel eller liknande) för 15 försäljningar till IndoSwed AB där det framgår vilka varor som har hämtats och av vem. Detta har Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag inte kommit in med. (fupbilaga 1 s. 71)
  - g. **Mobzy Trade AB** - Bolaget har varit både kund och leverantör till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. Daniel Lundström har skött kontakterna och affärerna med Mobzy Trade AB. Skatteverket har från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag begärt in underlag (fraktsedel eller liknande) för 5 försäljningar till Mobzy Trade AB där det framgår vilka varor som har hämtats och av vem. Detta har Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag inte kommit in med. (fupbilaga 1 s. 72)
  - h. **Webgrossen i Sverige AB** - Bolaget har varit både kund och leverantör till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. (fupbilaga 1 s. 72)

**Daniel Lundströms kontakter med det internationella nätverket under tid han är anställd av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag**

- 13. Att Daniel Lundström har haft kontakt med företrädare för det internationella nätverket, bl.a. Johannes Altman och Nurettin Deniz genom olika kommunikationsappar och SMS, som påträffats i Daniel Lundströms telefon, ”Samsung Galazy S7” (2023–9000-BG1096-14) beslagtagna i samband med husrannsakan på Kulfångsgatan 16 i Vendelsö den 14 november 2023. (fupbilaga 4 s. 254 och fupbilaga 5A del 1 s. 4–15)
- 14. Att Daniel Lundström har haft kontakt med företrädare för det internationella nätverket, bl.a. Johannes Altman genom olika kommunikationsappar och SMS, som påträffats i Daniel Lundströms telefon, ”Blå Samsung S10” (2021–9000-BG1034-3) beslagtagna i samband med husrannsakan genomförd av Tullverket i Aspuddens lokaler på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021. (fupbilaga 5A del 2:1: s. 3–16 och fupbilaga 5A del 2:2 s. 14)
- 15. Att Daniel Lundström har haft kontakt med företrädare för det internationella nätverket, bl.a. Nurettin Deniz och Gohar Faiz genom olika kommunikationsappar och SMS, som påträffats i Daniel Lundströms telefon, ”Röd Iphone” (2021–9000-BG1034-2) beslagtagna i samband med husrannsakan genomförd av Tullverket i Aspuddens lokaler på Örkroken 19 i Älta den 16 juni 2021. (fupbilaga 5A del 3:1 s. 2–13)

## LN-TRADE I SVERIGE AB

### SÄRSKILT OM SKATTEBROTTET

*LN-Trade i Sverige AB ("LN-Trade") har i september 2021 fakturerat försäljning av dammsugare och hörlurar till NeckCndy AB, namnändrat till Sweden Trade i Sthlm AB, ("Sweden Trade"), utan att ha tagit ut moms på fakturorna eller redovisat utgående moms i skattedeclaration.*

**Bolagsuppgifter, protokoll från bolagsstämmor, ändringsanmälningar och årsredovisningar för räkenskapsåren 2020 och 2021** (fupbilaga 7.1 s. 339-388), **Skatteverkets beslut daterat den 17 februari 2023** (fupbilaga 1 s. 143-154), **PM LN Trade i Sverige AB – Omsättning och betalningar avseende Elektronikhandel** (fupbilaga 7.6 s. 39-47) och **Fakturor utställda av LN Trade till NeckCndy AB under september 2021** (tilläggsprotokoll 1 s. 329-339) och **Kvittens avseende moms- och arbetsgivardeklaration från den 10 november 2021** (fupbilaga 8 s. 49) åberopas till styrkande av att LN-Trade har redovisat utgående mervärdesskatt med för låga belopp och att Leif Niklasson därigenom har lämnat eller låtit lämna oriktig uppgift till Skatteverket.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Leif Niklasson under den tid som är aktuell i åtalen har varit styrelseledamot i LN-Trade och har haft rätt att teckna bolagets firma,
2. att Leif Niklasson från och med den 17 januari 2018 har varit registrerad som verklig huvudman för LN-Trade,
3. att Leif Niklasson har varit ordförande för bolagsstämmor i LN-Trade och signerat protokoll från stämmorna vilket har skett både under och efter brottstiden,
4. att Leif Niklasson under brottstiden men även därefter har undertecknat anmälningar om ändringar i LN-Trades styrelse och firmateckning,
5. att LN-Trade felaktigt tillämpat reglerna omvänd skattskyldighet på försäljning av dammsugare och hörlurar till Sweden Trade Sthlm AB (dåvarande firmanamn NeckCndy AB) samt
6. att LN-Trade i bolagets deklaration inte har redovisat bolagets försäljning av dammsugare och hörlurar som momspliktig försäljning.

### SÄRSKILT OM NÄRINGSPENNINGTVÄTT

#### **Bolagshandlingar, Skatteverkets utredning, ekorevisors PM och kundkännedomfrågor från Danske Bank**

##### **A. Skattebeslut efter revision av LN-Trade**

**Beslut från Skatteverket daterat den 17 februari 2023** (fupbilaga 1 s. 142-154) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. att LN-Trade i juni 2021 anmälde en ny näringsgren hos Skatteverket, nämligen postorderhandel och detaljhandel på internet med datorer och annan elektronisk utrustning, som tidigare inte hade omfattats av bolagets verksamhet, och att bolaget samtidigt i en handling undertecknad av Leif Niklasson ansökte om registrering för mervärdesskatt,
2. att LN-Trade, efter att ha anmält den nya näringsgrenen, gick från att år 2020 omsätta sex miljoner kronor till att år 2021 omsätta 80 miljoner kronor,
3. att LN-Trade trots den höga omsättningen baserad på handel med elektronikvaror inte har haft något varulager,
4. att LN-Trade i sin handel med den ifrågavarande elektroniken endast har sålt varor till två kundbolag och att bägge dessa bolag är kopplade till företrädaren för Aspuddens Distribution AB, Anders Wallin, som var den person som introducerade handeln med elektronikvaror för Leif Niklasson,
5. att det i VIES, vilket är det system som används för redovisning av handel inom EU, inte har redovisats någon försäljning från Mac Maretty SP z.o.o. till LN-Trade,
6. att det hos polska myndigheter inte finns någon information om bolaget Mac Maretty SP z.o.o. och att den i fakturorna angivna adressen till Mac Maretty SP z.o.o. är en bostadsadress samt att det på kontoutdrag tillhörande Mac Maretty SP z.o.o. inte finns några transaktioner som tyder på en aktiv affärsverksamhet,
7. att pengarna som har inlutit till Mac Maretty SP z.o.o. från handeln med LN-Trade har gått vidare till Markus Filipiak och Nurettin Deniz,
8. att bolaget Kuponix Ticaret Bilism, som är ett av de bolag med vilka LN-Trade har bedrivit den aktuella handeln, inte existerar och att pengarna från handeln med LN-Trade har gått till Nurettin Deniz istället för att gå till Kuponix Ticaret Bilism.

## **B. Ekorevisors PM**

**PM avseende omsättning och betalningar avseende elektronikhandel jämte bilagor** (fupbilaga 7.6 s. 37-47), **PM avseende finansiering upprättad 240314 jämte bilagor** (fupbilaga 7.6 s. 48-71) **PM avseende LN-Trades bokföring av leverantörsfakturor från Mac Maretty SP z.o.o.** (fupbilaga 7.6 s. 1-36) och **PM avseende banköverföringar till Markus Filipiak upprättad 240308 jämte bilaga** (fupbilaga 7.6 s. 72-74) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

### **Angående LN-Trades elektronikhandel**

1. LN-Trades verksamhet har under åren mellan 2018 och 2021 bestått i uthyrning av egna och arrenderade bostäder. Denna verksamhet har under den nämnda perioden haft intäkter varje år på mellan cirka 3 miljoner kronor och cirka 15 miljoner kronor och kostnader på mellan cirka 3 miljoner kronor och cirka 9 miljoner kronor.
2. I juli 2021 inledde LN-Trade en ny verksamhet som bestod i handel med elektronikvaror. Under perioden mellan juli 2021 och november samma år har LN-Trade enligt bokföringen haft intäkter från elektronikhandeln på 79 359 534 kronor och kostnader för elektronikhandeln på 80 794 099 kronor.
3. Enligt bokföringen som avser år 2021 har intäkterna från elektronikhandeln utgjort 95,8 procent av bolagets totala intäkter.

### **Angående finansiering av verksamheten**

4. LN-Trade tog emot lån på sammanlagt 2 528 420 kronor den 28 juli 2021 och den 3 augusti 2021.

5. Långgivare för det ena lånet var Aspuddens och att det andra lånet har koppling till Sweden Trades faktiske företrädare Redwan Hdideche samt
6. Pengarna var nödvändiga för att finansiera betalningar av LN-Trades första leverantörsfakturor i elektronikhandeln och att hela det lånade beloppet användes för detta ändamål.

#### **Utbetalningar till Markus Filipiak**

7. LN-Trade och Sweden Trade har under perioden från och med september 2021 till och med november 2021 har gjort banköverföringar på sammanlagt 21 219 291 kronor till Markus Filipiak i Polen.
8. Leverantörsfakturorna som LN-Trade bokfört från Mac Maretty SP z.o.o. är oriktiga.
9. Den största delen av pengarna som har nått Markus Filipiak från Sweden Trade och LN-Trade har förts vidare till Nurettin Deniz konton i Turkiet.

### **C. Bolagsuppgifter och bolagshandlingar**

**Bolagsuppgifter, protokoll från bolagsstämmor, ändringsanmälningar och inkomstdeklaration för räkenskapsåret 2021 som samtliga avser LN-Trade (fupbilaga 7.1 s. 339-365).**

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Leif Niklasson under den tid som är aktuell i åtalen har varit styrelseledamot i LN-Trade och har haft rätt att teckna bolagets firma,
2. att Leif Niklasson från och med den 17 januari 2018 har varit registrerad som verkligen huvudman för LN-Trade,
3. att Leif Niklasson har varit ordförande för bolagsstämmor i LN-Trade och signerat protokoll från stämmorna vilket har skett både under och efter brottstiden,
4. att Leif Niklasson under brottstiden men även därefter har undertecknat anmälningar om ändringar i LN-Trades styrelse och firmateckning.

### **D. Övriga styrelseledamöter i LN-Trade och anställda**

**PM Förenklad tillgångsutredning Ahmad Badour** (fupbilaga 8 s. 473-475), **PM angående löner LN Trade I Sverige AB** (fupbilaga 8 s. 51-70) och **PM Nurettin Deniz och Ardita Elezay** (tilläggsprotokoll 1 s. 193 och 199) åberopas till styrkande av att andra personer än Leif Niklasson har tillsett att utomstående personer engageras i och får lön utbetalt från LN-Trade samt att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Ahmad Badour har en svag anknytning till Sverige, en bolagsengagemangs- och bilägarhistorik som indikerar att han är en målvakt,
2. att LN-Trade har deklarerat och betalat lön till Taqi Gentonis om 180 000 kr för perioden september-oktober 2021 samt
3. att Taqi Gentonis är Ardita Elezajs son och att de båda kan kopplas till Nurettin Deniz.

## **E. Ändringsanmälningar**

**Ändringsanmälningar till Skatteverket** (fupbilaga 8 s. 45-48). Handlingarna ska utvisa att Leif Niklasson i en ändringsanmälan som inkom till Skatteverket den 1 juni 2021 har anmält

1. att LN-Bostäder i Sverige AB (LN-Trades tidigare firmanamn) som näringsgren ska ha ”Postorderhandel och detaljhandel på internet med datorer och annan elektronisk utrustning”, som tidigare inte hade omfattats av bolagets verksamhet, med en nettoomsättning på 900 000 kronor och
2. att bolaget ska vara registrerat för moms med varje kalenderkvartal som redovisningsperiod. Vidare ska handlingarna utvisa att Leif Niklasson i en ändringsanmälan som inkom till Skatteverket den 12 juni 2022 har anmält att bolaget inte längre ska ha den ovan angivna handeln som näringsverksamhet.

**F. Förfrågningar från Danske Bank till LN-Trade med anledning av bankens kundkännedomsarbete och LN-Trades svar på förfrågningarna** (fupbilaga 7.1 s. 414-442), **Skrivelse från Skatteverket daterad den 22 november 2021 med frågor till företrädare för LN-Trade och svar från Leif Niklasson daterad den 9 december 2021** (fupbilaga 2 s. 261-285) och **Skatteverkets anteckningar från telefonmöte med Leif Niklasson den 13 maj 2022** (fupbilaga 2 s. 305-313). Åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

### **Danske Banks kundkännedomsförfrågningar**

1. att Danske Bank under hösten 2021 krävde att LN-Trade skulle förklara syftet med de transaktioner som ägde rum på bolagets konton hos banken.
  2. att Leif Niklasson som svar uppgav att Neckcndy AB (vilket är det tidigare firmanamnet på bolaget Sweden Trade Sthlm AB) köper elektronik från LN-Trade i stort sett dagligen för mellan hundratusen och en miljon kronor,
  3. att även Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag köper elektronik från LN-Trade,
  4. att LN-Trade köper in elektronik från bland annat H-O-T-PHONE GMBH och att även denna handel sker dagligen samt
  5. att Ahmad Badour undertecknat svarsskrivelser till Danske Bank,
  6. att Danske Bank gjorde bedömningen att Leif Niklassons svar inte gav en tillfredställande förklaring till transaktionsflödena på LN-Trades konton och att banken därför beslutade att avsluta sin kundrelation med bolaget.
- ### **LN-Trades skriftväxling med Skatteverket under revisionen**
7. Handlingarna utvisar att Leif Niklasson har förklarat för Skatteverket att LN-Trades verksamhet består bland annat i försäljning av telefoner, att bolagets kunder är Sweden Trade Stockholm AB och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag samt att omvänd skattskyldighet gäller för handel med telefoner under vissa förutsättningar. Vidare ska handlingarna utvisa att Leif Niklasson till sitt svar har bifogat fakturor och underlag i form av följesedlar, som samtliga avser elektronikhandeln i LN-Trade.

### **Vad Leif Niklasson uppgett till Skatteverket vid telefonmöte den 13 maj 2022**

8. att LN-Trade började handla med elektronik efter att ha fått hjälp från Anders Wallin med att komma igång med handeln,
9. att Anders Wallin lånade ut två miljoner till LN-Trade för att den inledande delen av LN-Trades handel med elektronik skulle kunna finansieras,
10. att tanken var att bolagen Aspuddens, till vilket Anders Wallin är kopplad, och Sweden Trade skulle köpa elektronik från LN-Trade,
11. att varor i hög utsträckning har levererats till och från LN-Trade utan medverkan av representanter från LN-Trade samt
12. att det är Leif Niklasson som kontrollerar verksamheten i LN-Trade.

### **Tillgänglig kommunikation mellan de misstänkta och andra personer**

**G. Extraktionsrapport avseende mobiltelefon 2022-9000-BG1146-1** (fupbilaga 5C s. 3-55 och tilläggsprotokoll 1 s. 227-266) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Det har tagits en mobiltelefon i beslag från Leif Niklasson (beslagsnummer 2022-9000-BG1146-1) och av det material som har påträffats i telefonen kan slutsatsen dras att det är Leif Niklasson som har använt telefonen.
2. I telefonen har det funnits bilder på Michalis Priftis ID-kort. Michalis Priftis var styrelseledamot i Sweden Trade under perioden från och med den 3 augusti 2021 till och med den 10 december 2021, då bolaget försattes i konkurs. Åklagarnas påstående är att Michalis Priftis har varit en målvakt och att Redwan Hhideche har agerat i hans namn.
3. I telefonen har det funnits en Whatsapp-chatt mellan Leif Niklasson och användarnamnet ”Redvan”. Åklagarna påstår att det är Redwan Hhideche, som enligt åklagarna är faktisk företrädare för Sweden Trade, som skriver från detta användarnamn. I chatten för Leif Niklasson och Redwan Hhideche en diskussion angående Skatteverkets förslag till beslut avseende revisionen LN-Trade perioden från och med juli 2021 till och med december 2021, och om hur svaret från LN-Trade till Skatteverket ska utformas. Leif Niklasson har i chatten skickat bilder till Redwan Hhideche på fakturor som Mac Maretty z.o.o. har ställt ut till LN-Trade. Leif Niklasson anger i enlighet med vad som framgår av Skatteverkets förslag till beslut som skickats dem emellan att ”3832 st, sålt 400, 3432 i lager”. Redwan frågar hur det går med antalet på hörlurar. Leif uppger att han via ”Braverman” fått till sig att det vore bra med foton på lurarna. Leif skickar leverantörsfakturor avseende Mac Maretty SP Z.o.o. till Redwan Hhideche 2022-11-05. Redwan uppger att han skickat dessa vidare. Den 2022-11-07 vidarebefordrar Redwan två PDF-dokument som avser osanna frakthandlingar med Mac Maretty SP Z.o.o. som avsändare och LN Trade som mottagare.

**H. Whatsapp-konversation mellan +46700936708 Ali Abbas och +46735743109 D. Dojo** (fupbilaga 5A del 4 s. 206-221) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar

eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar:

1. Att Daniel Lundström, anställd på Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, kontaktat Redwan Hhideche med anledning av frågor som rör bolagets elektronikhandel med LN-Trade samt
2. att Daniel Lundström var av uppfattningen Redwan Hhideche har tillgång till eller insyn i LN-Trades bokföring (s. 215 och 220).

**I. Extraktionsrapport från Redwan Hhideches telefon 2024-9000-BG184-1** (fupbilaga 5C s. 74-289 och 488-495, 1051-1052, 1220 och 1313) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

**Signal-konversation med okänd motpart ”+905528807050”** (s. 74-289 och 488-495)

1. Redwan Hhideche skriver den 2 juni 2022. *”Dessa varor ska inte ha tillhört hakan. Vad jag vet är de inköpta via ett bolag som heter LN-Trade och Swedentrade. Sen om det är någon enstaka som tillhör hakan så är det för att när alla jobbade i Aspuddens lagret kanske det har blandats när man flyttat därifrån. Men det ska inte vara så och mestadels tillhör min vän och jag skulle ha självklart en del av efter han har räknat med sina förluster och det som fastnat och så”* (s. 77).
2. Efter begäran från motparten skickar Redwan Hhideche inventarielista (s. 78 och 86).
3. Motparten skickar en faktura från IndoSwed AB till Aspuddens och frågar *”E telefonerna från detta företag som vi tog”* (s. 80 och 87).
4. Redwan Hhideche skickar csv-filer innehållande tabeller avseende Sweden Trades och LN-Trades elektronikinköp under september-december 2021 (s. 81-82 och 88-289).
5. Redwan Hhideche skickar skärmdumpar avseende betalningar från en svensk bank till bank i Dubai och skriver *”6,350,781 kr totalt”* (s. 83-84 och 488-495).

**Whatsapp-konversation mellan Redwan Hhideche och Nurettin Deniz**

6. Redwan Hhideche skriver *”dem frågar om mig i Leif utredning”* (s. 1051-1052).
7. Redwan Hhideche skriver *”Skicka skicka colombianen. Risk o åka e nojig nånting finns på mig nu när dem frågar sönder om mig på Leif”* (s. 1220).
8. Meddelande till Nurettin 2023-04-20 (s. 1313, fupbilaga 10.3 s. 241) angående följderna av den brottsliga verksamhet som bedrivits genom elektronikhandeln i bl.a. Sweden Trade och LN-Trade.

### Övrig bevisning från IT-beslag

**J. Protokoll från IT-forensisk undersökning** avseende en dator som togs i beslag vid husrannsakan på Leif Niklassons bostadsadress den 2 december 2022 (fupbilaga 5E s. 118-449), **Protokoll från IT-forensisk undersökning avseende gemensamma fakturafilier i beslag 2024-9000-BG184-7 och 2022-9000-BG1146-2** (fupbilaga 5E s. 476-535) och **PM om dokument som enbart fanns på 2024-9000-BG184-7** (fupbilaga 5E s. 536-597) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott

eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

**Protokoll från IT-forensisk undersökning av Leif Niklassons dator**

1. att Leif Niklassons BankID har varit installerat på datorn och att två e-postkonton, som synes ha använts av Ann-Kathrine Niklasson, har varit konfigurerade på datorn,
2. att den 28 november 2021, från Ann-Kathrine Niklassons e-postkonto nybyggaren4@outlook.com, har gjorts ett försök att till LN-Trades bokförare Ninni Bjärrenholt skicka ett mail till vilket var bifogat cirka 150 kund- och leverantörsfakturor avseende LN-Trade,
3. att fakturorna ovan fakturor kan härledas till en USB-enhet som anslöts till datorn bara några minuter innan fakturorna bifogades till mejlet,
4. att det bland bilagorna i mailet i även fanns fakturor från LN-Trades leverantör Mac Maretty SP zoo,
5. att det den 28 november 2021 till datorns filsystem tillfördes cirka 145 PDF-filer med leverantörsfakturor,
6. att det förefaller som om leverantörsfakturorna har kommit från samma USB-enhet som kundfakturorna.

**Protokoll från IT-forensisk undersökning avseende gemensamma fakturafilerna i datorn och USB-minnet**

7. Ett USB-minne har tagits i beslag hos Redwan Hhideche den 20 februari 2024 på Tollare Ängsväg 45, Saltsjö Boo.
8. De fakturafilerna som förts över till Leif Niklassons stationära dator den 28 november 2021 återfinns på USB-minnet.
9. Fakturafilerna som överförts till Leif Niklassons stationära dator kommer från USB-minnet.

**PM om dokument som enbart fanns på 2024-9000-BG184-7**

10. Utöver de fakturafilerna som överförts till Leif Niklassons stationära dator återfanns 59 leverantörsfakturor som enbart påträffats på USB-minnet.

**K. USB-minne med dokument rörande LN-Trades handel från Aspuddens lokal PM Genomgång av IT-beslag 2023-9000-BG1101-14 - USB-minne (Örkroken 19)** (fupbilaga 5D s. 176-185) åberopas till styrkande av att LN-Trade ingått som ett led i arrangerad handel.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Ett USB-minne togs i beslag 2023-11-14 vid husrannsakan hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktieföretag på Örkroken 19, Älta.
2. På USB-minnet har påträffats en PDF-fil som innehåller en ansökan från LN-Trade till det tyska företaget Yukatel GmbH om att köpa elektronikprodukter.

**L. Elektroniska anteckningar från Redwan Hhideches mobiltelefon Extraktionsrapport avseende anteckningar från Redwan Hhideche mobiltelefon 2024-9000-BG184-1** (tilläggsprotokoll 1 s. 267-276) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. ”Leif” anges som en av de inblandade tillsammans med bl.a. ”Anders”, ”Lasse” och ”Hakan” (s. 271).
2. I en anteckning daterad 2023-04-19 kl. 19:00 framgår anges ”*Bränt mig med Leif, sa vi skulle ge han pengar, han har inte fått något. Bandidos tog jobbet skulden Leif är hundra procent vårt fel*” (s. 274).

### **Övrig bevisning**

**M. Fysiska beslag från Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags lokaler**  
**Genomgång av fysiskt beslag från Örkroken 19** (fupbilaga 6B s. 4-9, 245 och 263)  
**Beslagsprotokoll** (fupbilaga 4 s. 152 och 153) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande:

På Örkroken 19, Älta, påträffades ett ”Supplier Agreement” mellan LN-Trade och Mac Marett SP z.o.o. samt ett konsultavtal mellan LN-Trade och Markus Filipiak.

### **N. Bilder från LN-Trades verksamhetsadress**

**Bildkollage** (fupbilaga 10.3 s. 203-218) avseende fotografier som har tagits av en av chaufförerna hos Team Svanlöv. Bilderna ska utvisa de förhållanden som rådde vid upphämtningsstället hos LN-Trade vid hantering avlämning och upphämtning av elektronikvaror. Åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

### **O. Avlyssnade telefonsamtal**

**Samtal mellan Leif Niklasson och Ann-Kathrine Niklasson** (fupbilaga 8 s. 329-332) och **Samtal mellan Daniel Lundström och Rolf Bergström** (fupbilaga 8 s. 353-358) åberopas till styrkande av att LN-Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

#### **Samtalet mellan Leif Niklasson och Ann-Kathrine Niklasson**

1. Att den faktiske företrädaren i Sweden Trade, Redwan Hdidache, nämns i samtal mellan Leif Niklasson och hans hustru angående vem som ligger bakom elektronikhandeln,
2. att det finns en koppling mellan elektronikhandeln i LN-Trade och Aspuddens lån till LN-Trade på 2 miljoner kronor.

#### **Samtalet mellan Daniel Lundström och Rolf Bergholm**

3. att Daniel Lundström talar om att Leif Niklasson är ”med i spelet” och har ”tvättat pengar” åt Sweden Trade samt

4. att det är Redwan Hhideche som är den som har arrangerat elektronikhandeln som inbegriper LN-Trade, Sweden Trade och Aspuddens Distribution & Tryck Aktiefbolag.

## SWEDEN TRADE STHLM AB

### **A. Anmälningar mot Sweden Trade**

**Brottsanmälan från Skatteverket**, (fup s. 33-54), angående omständigheterna som föranledde brottsanmälan och vad som framkommit under Skatteverkets revision av Sweden Trade Sthlm AB ("Sweden Trade"), **Brottsanmälan avseende grovt bedrägeri mot CDON** (fup s. 85-88) och **Anmälan från konkursförvaltare** (fup s. 55-78) åberopas till styrkande av att Sweden Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

#### **Skatteverkets brottsanmälan**

1. Att Skatteverket har gjort en brottsanmälan till Ekobrottsmyndigheten den 12 oktober 2022 avseende brottsmisstankar med koppling till Sweden Trade,
2. att bolaget inte lämnat någon bokföring till Skatteverket och att det funnits brister i det bokföringsmaterial som erhållits från konkursförvaltaren,
3. att Sweden Trade inte lämnat några arbetsgivardeklarationer för oktober, november och december 2021,
4. av att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel samt
5. av att Sweden Trade inte lämnat in momsdeklaration för perioden 1 januari – 31 december 2021 till Skatteverket.

#### **CDON:s brottsanmälan**

6. Att Sweden Trade (Mobileshop) slutit ett avtal med CDON som gav Sweden Trade (Mobileshop) rätt att sälja elektronikprodukter på CDON:s handelsplats,
7. att Sweden Trade (Mobileshop) genom avtalet förbundit sig att följa CDON:s allmänna agentur- och servicevillkor,
8. att Sweden Trade (Mobileshop) annonserat att de haft spelkonsolen Playstation 5 i lager till konkurrenskraftigt pris och att många kunder la beställningar och betalade för varor i november 2021,
9. att Sweden Trade (Mobileshop) till CDON angav att kundernas produkter hade skickats och erhöll betalning från CDON i enlighet med avtalet,
10. att kunderna inte erhöll de beställda varorna och hörde av sig till CDON,
11. att CDON stoppade utbetalningarna till Sweden Trade (Mobileshop) och att den sista utbetalningen gjordes den 23 november 2021 samt
12. att CDON framställt ett civilrättsligt krav mot Sweden Trade (Mobileshop) den 3 december 2021.

#### **Sweden Trades konkursförvaltares anmälan**

13. Att NeckCndy AB köptes av Bolagsspecialisten som sålde bolaget vidare och att företaget ändrade namn till Sweden Trade Sthlm AB under juli-augusti 2021,
14. att Michalis Priftis inte anträffats på folkbokföringsadressen samt
15. att konkursförvaltaren inte erhållit fullständigt bokföringsmaterial från bolaget.

## **B. Bolagsuppgifter Sweden Trade, registreringsuppgifter från Skatteverket, Skatteverkets utredningar**

**Information från Infotorg och handlingar från Bolagsverket**, (fupbilaga 7.1 s. 443-445, 449-463 och 524-526), angående vem som varit företrädare för Sweden Trade och firmatecknare och under vilken period, när bolaget bytte verksamhetsinriktning och registrerade ett namnbyte, när bolaget gick i konkurs samt vilken period som bolaget haft som räkenskapsår.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. att Michalis Priftis varit styrelseledamot och Griseld Bizgjoni styrelsesuppleant i bolaget under perioden 2021-08-03 t o m konkurs som beslutades den 10 december 2021,
2. att bolaget i ändringsanmälan från den 27 augusti 2021 uppgav att deras verksamhet skulle bestå av postorderhandel och detaljhandel på internet med datorer och annan elektronisk utrustning,
3. att det registrerades ett namnbyte från NeckCndy AB till Sweden Trade Sthlm AB den 24 september 2021 samt
4. att bolaget haft kalenderår som räkenskapsår.

**Underlag inhämtat från Bolagsspecialisten**, (fupbilaga 7.6 s. 100-115), angående Bolagsspecialistens köp av NeckCndy AB (senare Sweden Trade Sthlm AB) **till styrkande** av att Sweden Trade förvärvats från Bolagsspecialisten den 3 augusti 2021.

**Årsredovisningar avseende NeckCndy AB för räkenskapsåren 2019 och 2020**, (fupbilaga 7.1 s. 464-475), angående vilken verksamhet som bedrivits tidigare i bolaget och vilken omsättning bolaget haft, till styrkande av att Sweden Trade förvärvats i syfte att användas som ett skenföretag vid brottslig verksamhet.

**Registreringsuppgifter från Skatteverket avseende Sweden Trade** (fupbilaga 8 s. 177-180) åberopas till styrkande av att Sweden Trade har ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att ansökte om att byta namn till Sweden Trade Sthlm AB den 5 augusti 2021,
2. att bolaget registrerades som arbetsgivare den 5 augusti 2021,
3. att det i anmälan den 5 augusti 2021 uppgetts att Sweden Trade uppskattas ha en nettoomsättning om 50 000 kr,
4. att Aspuddens bokföringskonsult, Ida Ejby, registreras som deklaraionsombud under perioden 2021-09-08 – 2021-10-13.

**Skatteverkets information och beslut om revision avseende Sweden Trade Sthlm AB**, (fupbilaga 2 s. 345-359), angående Skatteverkets beslut om revision, vilket material Skatteverket begärt att få del av från bolaget, vilket material som Skatteverket fått från konkursförvaltaren och genom föreläggande från banker och andra bolag, hur ofta bolaget skulle redovisa moms under 2021 och när sista inlämningsdag för momsdeklaration inföll, åberopas till styrkande av att Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom

härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Sweden Trade inte inkommit med någon momsdeklaration för 2021,
2. att Skatteverket beslutat om revision av bolaget den 14 januari 2022 avseende mervärdesskatt under perioden 2021-01-01 – 2021-12-31,
3. att Sweden Trade skulle redovisa moms en gång per år avseende 2021 och att sista inlämningsdag var 28 februari 2022,
4. att Skatteverket inte fått in begärda handlingar från Sweden Trade eller att företrädare för bolaget svarat på Skatteverkets förelägganden,
5. att Skatteverket erhållit räkenskapsmaterial från konkursförvaltaren och från Bokio företagskonto.

**Skatteverkets granskningsanteckning avseende Sweden Trade** (fupbilaga 1 s. 127-141) åberopas till styrkande av Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri och att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Skatteverket begärt att få del av material från bolaget men inte erhållit något,
2. vilket material som Skatteverket fått från konkursförvaltaren, genom föreläggande från banker och andra bolag samt från skattemyndigheter i andra länder,
3. när Sweden Trade skulle ha redovisat mervärdesskatt för 2021,
4. vilka uppgifter om utbetalningar till privatpersoner som gjort från Sweden Trades konton,
5. vilka överföringar som gjorts till LN-Trade,
6. att Sweden Trade inte har inkommit med någon momsdeklaration för 2021 och att sista inlämningsdag var 28 februari 2022,
7. att Sweden Trade har lämnat nollade arbetsgivardeklarationer för augusti och september 2021 och att Sweden Trade inte lämnat in några arbetsgivardeklarationer för oktober och november 2021,
8. att Sweden Trade inte lämnat in någon inkomstdeklaration för 2021,
9. att det gjorts utbetalningar till privatpersoners konton om ca 10 miljoner kr där det saknas underlag för utbetalningarna,
10. att Sweden Trade bedrivit en bokföringspliktig verksamhet och bokföringen enligt Skatteverket varit bristfällig,
11. att Sweden Trade fört över sammanlagt 76 420 107 kr till LN-Trade mellan den 12 augusti – 5 november 2021,
12. att de tyska företagen Yukatel GmbH och Mobilshop GmbH och det danska företaget DCS ApS rapporterat försäljning avseende elektronik till Sweden Trade om sammanlagt 20 671 471 kr och att Sweden Trade fört över motsvarande belopp till företagen från sitt konto i Bokio,
13. att Sweden Trade ställt ut 81 fakturor avseende elektronik till Webgrossen mellan den 1 juli – 19 oktober 2021 om sammanlagt 11 049 943 kr och att Sweden Trade mellan den 11 augusti – 22 oktober 2021 fått in sammanlagt 10 997 237 kr från Webgrossen på sitt konto i Svea Bank,

14. att Sweden Trade ställt ut 85 fakturor till Aspuddens mellan den 11 augusti – 29 oktober 2021 om sammanlagt 6 100 184 kr och att Sweden Trade mellan den 19 augusti – 1 november 2021 fått in sammanlagt 6 083 876 kr på sitt bankgiro och på sitt konto i Svea Bank avseende fakturorna till Aspuddens,
15. att Sweden Trade ställt ut 21 fakturor till Nord Elektronik AB mellan den 21 oktober – 19 november 2021 om sammanlagt 4 438 450 kr och att Sweden Trade mellan den 22 oktober – 22 november 2021 fått in sammanlagt 4 433 450 kr på sitt bankgiro och på sitt konto i Marginalen Bank från Nord Elektronik AB,
16. att Sweden Trade ställt ut 2 fakturor till Tradesly AB daterade den 20 augusti 2021 om sammanlagt 1 133 000 kr och att Sweden Trade den 27 augusti 2021 fått in sammanlagt 1 133 000 kr på sitt konto i Svea Bank från Tradesly,
17. att Sweden Trade via CDON sålt elektronik till privatpersoner och att försäljningen inte har redovisats i bokföringen,
18. att Sweden Trade mellan den 23 augusti – 23 november 2021 fått in sammanlagt 73 291 330 kr från försäljningen via CDON på sitt bankgiro och sitt konto i Svea Bank,
19. att Sweden Trade genom sin websida sålt elektronik och att försäljningen inte har redovisats i bokföringen och att Sweden Trade mellan den 25 augusti – 24 november 2021 fått in sammanlagt 12 324 099 kr på sina konton i Svea Bank och Bokio hänförlig till försäljningen på websidan Mobileshop.se,
20. att en jämförelse mellan inköpt och såld elektronik talar för att det i stor utsträckning varit fråga om skenhandel med elektronik,
21. att Sweden Trade gjort banköverföringar om 10 598 211 kr till privatpersoner och av dessa har Markus Filipiak tagit emot sammanlagt 8 770 177 kr som överförts från Sweden Trades konto i Bokio till Markus Filipiaks polska bankkonton som sedan förts över till Nurettin Deniz,
22. att Sweden Trade har underlåtit att redovisa och betala mervärdesskatt om sammanlagt 21 667 399 kr,
23. att Sweden Trade har agerat som ett skenföretag samt i och med inköpen från företag i EU även som en sk missing trader samt
24. att den påstådda handeln med telekomprodukter inte avspeglar verkliga affärshändelser.

**Skatteverkets beslut avseende Nord Elektronik AB** (fupbilaga 1 s. 304-315) åberopas till styrkande av att Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Nord Elektronik AB har inte medverkat i Skatteverkets utredning.
2. Sweden Trade har varit Nord Elektronik AB:s enda leverantör. Vid elektronikhandeln har parterna inte tillämpat reglerna om omvänd moms trots att så skulle ha skett.
3. Nord Elektronik AB:s försålda produkter överensstämmer inte med inköpta produkter.
4. Nord Elektronik AB har enligt brottsanmälan från CDON, på samma sätt som Sweden Trade, försålt varor till konsumenter, erhållit betalning och inte levererat varan.

### **C. Ekorevisors granskning av Sweden Trades elektronikhandel och räkenskaper**

**Ekorevisors PM avseende Sweden Trade Sthlm AB:s bokföring jämte bilagor**, (fupbilaga 7.6 s. 75-115), angående genomgång av bokföringsmaterial och företags bankkonton. Åberopas till styrkande av:

1. Att Sweden Trade har åsidosatt sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen genom att inte bokföra affärshändelser som lett till transaktioner på företags bankkonto i Svea bank och konto hos Bokio där det har förekommit inbetalningar till företaget med 110 227 519 kr och utbetalningar med 110 227 360 kr samt
2. att det saknas bokföring av betalningar till och från företags betalkonton med 198 723 316 kronor och att detta har inneburit att rörelsens förlopp, resultat och ställning för perioden 1 januari – 31 december 2021 inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

**PM upprättat 240704 angående fakturering, betalningar och moms avseende elektronikhandel i Sweden Trade Sthlm AB**, (fupbilaga 7.6 s. 116-347), åberopas till styrkande av Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri och att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. att Sweden Trade enligt kund- och leverantörsfakturor i företags namn bedrivit handel med elektronik under perioden juli – november 2021,
2. att det gjorts inbetalningar med 110 227 519 kr och utbetalningar med 110 227 360 kr till Sweden Trade företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio,
3. att merparten av transaktionerna inte har blivit bokförda och att företaget inte har redovisat eller betalat någon moms till Skatteverket,
4. att Sweden Trade, enligt referenstext på överföringar, gjort löneutbetalningar till privatpersoner under ovan period och att varken avdragen inkomstskatt eller arbetsgivaravgifter har deklarerats eller betalats till Skatteverket,
5. att LN-Trade är Sweden Trades huvudsakliga leverantör av elektronikprodukter samt
6. att Redwan Hhideche, ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan eller andra, uppsåtligen i näringsverksamhet, genom att låta Sweden Trade ingå som ett led i en arrangerad handel med elektronikprodukter och inom ramen för denna handel bl.a. ställa Sweden Trade bankkonton till förfogande för inbetalningar med 110 227 519 kr och utbetalningar med 110 227 360 kr och genomföra transaktioner på bankkonton.

**Sammanställning över tillgängliga kundfakturor jämte underlag**, (fupbilaga 7.6 s. 121-123, 124-318), angående vilka bolag Sweden Trade ställt ut fakturor till, när detta skett och med vilket belopp, till styrkande av att Sweden Trade ställt ut kundfakturor till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, Introcom AB, Nord Elektronik AB, The Great Ones, Tradesly AB, Webgrossen i Sverige AB med ett belopp om 22 654 067 kr.

**PM betalningar LN-Trade – Sweden Trade Sthlm AB**, (fupbilaga 7.6 s. 37-39, 43-44), åberopas till styrkande av att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel. Bevisningen utvisar att LN-Trade ställt ut

147 st fakturor om ett sammanlagt belopp om 75 761 334 kr under perioden 12 augusti-18 november 2021.

**Sammanställning av betalningar till och från Sweden Trades företagskonton** (fupbilaga 7.6 s. 320-336) angående vilka betalningar Sweden Trade gjort till och från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som angetts som referens och anteckning till respektive transaktion. Åberopas till styrkande av att transaktioner motsvarande nedan angivna belopp från respektive motpart skett samt att Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri och att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

- a) **Sammanställning betalningar Sweden Trade till LN Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 320-321), åberopas till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 76 420 107 kr till LN-Trade mellan den 12 augusti - 24 november 2021.
- b) **Sammanställning betalningar från Sweden Trade till Mobilshop GmbH**, (fupbilaga 7.6 s. 322), åberopas till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 13 265 339 kr till Mobilshop GmbH mellan den 11 - 26 november 2021.
- c) **Sammanställning betalningar från Sweden Trade till Yukatel GmbH**, (fupbilaga 7.6 s. 323), åberopas till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 7 501 673 kr till Yukatel GmbH mellan den 11 - 24 november 2021.
- d) **Sammanställning betalningar från Sweden Trade till DCS APS**, (fupbilaga 7.6 s. 333), angående vilka betalningar Sweden Trade gjort till DCS APS från betalkonto hos Bokio, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 665 374 kr till DCS APS mellan den 28 oktober - 12 november 2021.
- e) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Michalis Priftis**, (fupbilaga 7.6 s. 334), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Michalis Priftis konto i Nordea Bank från företagskonto i Svea Bank och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 275 000 kr till Michalis Priftis mellan den 25 augusti - 6 september 2021.
- f) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Markus Filipiak**, (fupbilaga 7.6 s. 72-74 och 324), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Markus Filipiak från betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 8 770 177 kr till Markus Filipiak mellan den 11 oktober - 24 november 2021, att överföringarna inte bokförts samt att huvuddelen av pengarna i nära anslutning förts vidare till Nurettin Deniz i Turkiet.
- g) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Filip Chmielak**, (fupbilaga s. 325) och **Filip Chmielaks överklagande av SKV:s beslut** (fupbilaga 8 s 778-784), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Filip Chmielak från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna samt vad Filip Chmielak anfört till Skatteverket angående överföringarna. Åberopas till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt

1 279 211 kr till Filip Chmielak mellan den 27 september - 26 november 2021 och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

- h) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Grzegorz Chmielak**, (fupbilaga 7.6 s. 331), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Grzegorz Chmielak från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 150 800 kr till Grzegorz Chmielak mellan den 27 september – 5 november 2021.
- i) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Renata Chmielak**, (fupbilaga 7.6 s. 336), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Renata Chmielak från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 133 900 kr till Renata Chmielak mellan den 27 september – 5 november 2021.
- j) **Sammanställning överföringar från Sweden Trade till Nancy Lindström**, (fupbilaga 7.6 s. 335) och **Kontoutdrag Nancy Lindström** (tilläggsprotokoll 2 s. 286) angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Nancy Lindström från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 81 250 kr till Nancy Lindström mellan den 27 oktober – 5 november 2021 samt att Redwan Hhideche haft ekonomiska förbindelser med Nancy Lindström i mars 2021.
- k) **Sammanställning transaktion med referens eller anteckning som innehåller lön**, (fupbilaga 7.6 s 337), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till ovan namngivna personer under punkterna e-j från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, till styrkande av att Sweden Trade fört över sammanlagt 863 340 kr mellan den 25 augusti – 5 november 2021.
- l) **Sammanställning betalningar Aspuddens Distribution och Tryck Aktiebolag från Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 326), angående vilka överföringar Sweden Trade gjort till Aspuddens och mottagit från Aspuddens från företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio och vad som står antecknat om överföringarna, **till styrkande** dels av att Sweden Trade mottagit inbetalningar från Aspuddens om sammanlagt 6 065 126 kr och gjort utbetalningar om 93 750 kr till Aspuddens mellan den 19 augusti - 24 november 2021.
- m) **Sammanställning betalningar från CDON till Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 327), angående vilka överföringar CDON gjort till Sweden Trades företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio, till styrkande av att Sweden Trade mottagit betalningar från CDON om sammanlagt 73 291 334 kr mellan den 23 augusti - 23 november 2021.
- n) **Sammanställning betalningar från Klarna till Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 328), angående vilka överföringar Klarna gjort till Sweden Trades företagskonto i Svea Bank och betalkonto hos Bokio, till styrkande av att Sweden Trade mottagit

betalningar från Klarna om sammanlagt 11 823 916 kr mellan den 1 september - 24 november 2021.

- o) **Sammanställning betalningar från Webgrossen i Sverige AB till Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 329), angående vilka överföringar Webgrossen gjort till Sweden Trades företagskonto i Svea Bank, till styrkande av att Sweden Trade mottagit betalningar från Webgrossen om sammanlagt 9 964 058 kr mellan den 11 augusti - 20 oktober 2021.
- p) **Sammanställning betalningar från Nordelektronik AB till Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 330), angående vilka överföringar Nordelektronik gjort till Sweden Trades betalkonto hos Bokio, till styrkande av att Sweden Trade mottagit betalningar från Nordelektronik om sammanlagt 6 093 117 kr mellan den 22 oktober - 25 november 2021.
- q) **Sammanställning betalningar från Tradesly AB till Sweden Trade**, (fupbilaga 7.6 s. 332), angående vilka överföringar Tradesly gjort till Sweden Trades företagskonto i Svea Bank, till styrkande dels av att Sweden Trade mottagit betalningar från Tradesly AB om sammanlagt 1 133 000 kr den 27 augusti 2021.

#### **D. Övriga bevisning avseende rättshandlingar mellan Sweden Trade Sthlm AB och motparter**

**Supplier agreement** (fupbilaga 7.5 s. 627), angående avtal ingånget mellan Sweden Trade och Aspuddens, åberopas till styrkande av att Michalis Priftis varit en målvakt i Sweden Trade och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

**On-hold & Freight Service Agreement** (fupbilaga 7.5 s. 628-631), angående avtal mellan Sweden Trade och Aspuddens ingånget 1 oktober 2021 signerat av Daniel Lundström, åberopas till styrkande av att Michalis Priftis varit en målvakt i Sweden Trade och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

**Faktura utställd av Aspuddens till Sweden Trade** (fupbilaga 7.5 s. 632) angående hyresavtal mellan Sweden Trade och Aspuddens där Anders Wallin angetts som Aspuddens referens, åberopas till styrkande av att Sweden Trade hyrt in sig i Aspuddens lokaler under perioden augusti – december 2021 och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

**Informationsutbyte med Danmark och mailväxling**, (fupbilaga 8 s. 235–289), angående epostkommunikation mellan [swedentradesthlm@gmail.com](mailto:swedentradesthlm@gmail.com) och DCS APS avseende elektronikhandel, till styrkande av att Michalis Priftis varit en målvakt i Sweden Trade, att Filip Chmielak transporterat elektronikvaror åt Sweden Trade och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.

**Informationsutbyte med Tyskland**, (fupbilaga 8 s. 181-211), angående information om kontakter mellan Sweden Trade och Yukatel och avtal samt kundkännedoms-process inför handel med elektronik, till styrkande dels av att Michalis Priftis varit en målvakt i Sweden Trade och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri.

**Bankhandlingar från Svea Bank och Marginalen Bank**, (fupbilaga 8 s. 290-291 och 292-313), åberopas till styrkande av att Sweden Trade använts som ett led i en arrangerad handel och att Michalis Priftis utnyttjats som målvakt. Bevisningen utvisar vem som haft tillgång till bankkontot i Svea Bank och att Sweden Trade skickat in en budget för räkenskapsår 2022 vid öppnandet av företagskontot i Marginalen Bank.

#### **E. Uppgifter om Sweden Trades formella företrädare Michalis Priftis och Griseld Bizgioni**

**Förenklad tillgångsutredning avseende Michalis Priftis**, (fupbilaga 8 s. 480-484), angående var Michalis Priftis varit folkbokförd och var han haft en särskild postadress och hans bankengagemang, av att Michalis Priftis varit folkbokförd i en lägenhet där ytterligare sju personer varit folkbokförda i Nässjö och att han haft en särskild postadress i Stockholm och att Michalis Priftis haft tre bankkonton som inte är använda, till styrkande av att Michalis Priftis identitet använts för att dölja Sweden Trades faktiska företrädares identitet.

**PM angående Michalis Priftis flygresor**, (fupbilaga 8 s. 542-544), angående vilka flygresor till och från Sverige som Michalis Priftis bokar under år 2021, åberopas till utvisande av att Michalis Priftis varit i Sverige drygt två månader under 2021 och endast i begränsad utsträckning under hösten 2021.

**PM betalningar från Michalis Priftis bankkonto hos Nordea och kontoutdrag avseende samma bankkonto**, (fupbilaga 8 s. 418-419 och tilläggsprotokoll 2 s. 195-197), åberopas till styrkande av att andra personer än Michalis Priftis nyttjat kontot.

**PM angående Griseld Bizgioni**, (fupbilaga 8 s. 485-486) angående vilken adress Griseld Bizgioni varit folkbokförd på, uppgifter om familj, kontaktuppgifter, bolagsengagemang, bankkonton m.m., åberopas till utvisande av att Griseld Bizgioni varit folkbokförd på en adress i Stockholm där ytterligare 13 personer varit folkbokförda och att Griseld Bizgioni har en svag anknytning till Sverige.

**Bolagsuppgifter avseende Tradesly AB**, (fupbilaga 7.1 s. 446-448), angående vilka som varit företrädare för bolaget, åberopas till styrkande av att Michalis Priftis utnyttjats som målvakt i Sweden Trade. Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Michalis Priftis varit styrelseledamot i bolaget under perioden 27 augusti – 17 september 2021,
2. att Alexander Gustavsson (Daniel Lundströms son) under tiden från och med den 17 september 2021 till beslut om likvidation den 23 augusti 2022 var styrelseledamot.

#### **F. Bevisning som visar att Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade Sthlm AB**

**Förenklad tillgångsutredning avseende Redwan Hhideche**, (fupbilaga 8 s. 476-479) åberopas till styrkande av att Redwan Hhideche är faktisk företrädare för Sweden Trade. Bevisningen utvisar att Redwan Hhideche varit ägare till en Volvo XC90 med registreringsnummer YEF792 mellan 2020-09-11 – 2023-08-01.

**PM avseende BankID för Michalis Priftis** (tilläggsprotokoll 1 s. 160-191), angående vilka olika enheter som Michalis Priftis BankID funnits installerat på under perioden 1 juni – 31 december 2021 och mot vilka tjänster och IP-adresser Michalis Priftis kopplat upp mot.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Michalis Priftis BankID har använts på tre olika enheter,
2. att Michalis Priftis BankID har kopplat upp mot IP-adresser som kan kopplas till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags lokaler och Redwan Hdideches folkbokföringsadress under den brottsperioden,
3. att Michalis Priftis BankID kopplat upp vid 50 tillfällen i Sverige mellan den 4 och 28 september 2021 då han enligt passageraruppgifter varit utomlands och vid 131 tillfällen efter den 2 oktober 2021 då han enligt passageraruppgifter varit utomlands,
4. att enheten med hårdvaruID *Mxo0QnK0OPctaV3oCZj7MTRO5SE* (på vilken Michalis Priftis BankID varit installerat) har använts vid 135 tillfällen mellan den 12 augusti och 5 november 2021 för att signera betalningar på Sweden Trade Sthlm AB:s bankkonto i Svea Bank,
5. att vid 50 signeringar av betalningar har Michalis Priftis BankID kopplat upp mot IP-adress 194.68.171.42 är kopplad till Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag samt
6. att vid 18 signeringar av betalningar har Michalis Priftis BankID kopplat upp mot IP-adress 188.149.183.111 som är kopplad till Redwan Hdideches bostad.

**PM avseende gemensamma IP-adresser för BankID:n**, (fupbilaga 8 s. 503-541), angående vilka IP-adresser som Michalis Priftis BankID kopplat upp mot och vilka andra personers BankID som kopplat upp mot samma IP-adress åberopas till styrkande av att Redwan Hdideche varit faktisk företrädare för Sweden Trade och Michalis Priftis utnyttjats som målvakt.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Michalis Priftis BankID kopplat upp mot IP-adressen 194.68.171.42 vid 228 st tillfällen under perioden 1 juni – 31 december 2021 och att Redwan Hdideches BankID kopplat upp mot samma IP-adress vid 54 st tillfällen under samma tidsperiod,
2. att Michalis Priftis BankID kopplat upp mot IP-adressen 188.149.183.111 vid 48 st tillfällen under perioden 1 juni – 31 december 2021 och att Redwan Hdideches BankID kopplat upp mot samma IP-adress vid 220 st tillfällen under samma tidsperiod,
3. att en nära anhörig till Redwan Hdideche i tiden juni 2020 – april 2021 haft ca 650 uppkopplingar mot IP-adressen 188.149.183.111 med påslagna positioneringsuppgifter som utvisar positionen Tollare Ängsväg 45, Saltsjö Boo.

**PM avseende Redwans IP-adress** (tilläggsprotokoll 2 s. 278-285) angående signeringar och autentisering som Michalis Priftis BankID vidtagit där en enhet har varit ansluten till IP-adress 188.149.183.111. Åberopas till styrkande av att Redwan Hdideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.

Bevisningen utvisar att Michalis Priftis BankID med hårdvaruID *Mxo0QnK0OPctaV3OCZj7MTRO5SE*, under perioden den 11 augusti 2021 till den 14

oktober 2021 vidtog 58 uppkopplingar av typen UserIPtoRP med IP-adress 188.149.183.111 medan EndUserIP var en annan IP-adress.

## **G. Kommunikation och övrig bevisning från IT-beslag**

1. **Gruppkonversationen ”admin warehouse” under perioden 2019-09-26—2019-12-03, med deltagarna Redwan Hdideche, Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Walter samt fyra oidentifierade (fupbilaga 5A del 1 s. 226-275) och ID-PM Redwan (tilläggsprotokoll 1 s. 299) åberopas till styrkande av att Redwan Hdideche under 2019 varit delaktig i elektronikhandel som styrts av Walter/Johannes Altmann och bl.a. inbegripit företag och företrädare som Voin, Sisu Net AB, Iskana, Adam Barsom.**
2. **Delar av Signal-chatt mellan Nurettin Deniz och Daniel Lundström (fupbilaga 5A del 3.1 s. 249-250 och s. 737) avseende meddelanden från Nurettin Deniz till Daniel Lundström i maj-juni 2021 angående Redwan Hdideche. Åberopas till styrkande av Redwan Hdideches koppling till Nurettin Deniz, Anders Wallin och elektronikhandeln som bedrivits i Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags regi.**
3. **Extraktionsrapport och slutrapport angående mobiltelefon (beslagsnummer 2022-9000-BG1146-1) som tagits i beslag från Leif Niklasson (fupbilaga 5C s. 3-55 och tilläggsprotokoll 1 s. 227-266) åberopas till styrkande av att Sweden Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde och att Redwan Hdideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.**

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att det funnits bilder på Michalis Priftis ID-kort i Leif Niklassons telefon,
2. att det i telefonen återfunnits en chatt mellan Leif Niklasson och användarnamnet ”Redvan” där det förts en diskussion om Skatteverkets revision avseende LN-Trade för perioden från juli – december 2021 och hur LN-Trade ska besvara Skatteverkets föreläggande samt
3. att Redwan Hdideche i samma chatt försett Leif Niklasson med osanna CMR-handlingar avseende LN-Trades inköp av elektronik från Mac Maretty SP z.o.o.
4. **Extraktionsrapport och slutrapport angående mobiltelefon (beslagsnummer 2022-9000-BG184-1) som tagits i beslag från Redwan Hdideche, (fupbilaga 5 C s. 56-62, 63-73, 74-495, 545-559, 782-784 862-863, 924 och 996-998, 1049-1055, 1220, 1282-1283, 1311-1321), åberopas till styrkande av att Sweden Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde, att brottsligheten har kopplingar till internationell organiserad brottslighet samt att Redwan Hdideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.**

Bevisningen utvisar bl.a. följande omständigheter:

1. Att det är Redwan Hhideche som brukat telefonen,
  2. att Redwan Hhideche redogör för okänd motpart om LN-Trades, Sweden Trades och The Great Ones AB:s inköp av elektronik från EU-leverantörer samt skuldförhållanden som uppstått till följd av elektronikhandeln,
  3. att Redwan Hhideche haft kontakt med Nurettin Deniz under perioden 2022-09-14 – 2023-04-20 där man nämner CDON, Danne, Hakan, Gidde, Anders, Leif, Lasse, Aridta Elezaj,
  4. att Redwan Hhideche uttrycker oro över att det ställs frågor om honom i utredningen mot Leif Niklasson,
  5. att Redwan Hhideche anser sig ha anspråk på brottsvinster som genererats i Sweden Trade,
  6. att Redwan Hhideche haft en konflikt med Anders Wallin och Jeffrey Ong gällande en oreglerad skuld och
  7. att Redwan Hhideche och Nurettin Deniz haft en diskussion om hur de ska hantera Anders Wallin.
5. **Signal-chatt mellan Daniel Lundström och Redwan Hhideche under användarnamnet "Ali Abbas" 2022-05-24—2022-08-25** (fupbilaga 5A del 4 s. 206-221) samt **PM ID Redwan angående banköverföring**, (tilläggsfup 1 s. 277-283) åberopas till styrkande av att Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Daniel Lundström, anställd på Aspuddens, kontaktat Redwan Hhideche med anledning av frågor som rör Aspuddens handel med LN-Trade samt
  2. att Daniel Lundström var av uppfattningen Redwan Hhideche har tillgång till eller insyn i LN-Trades bokföring (s. 215 och 220).
6. **Extraktionsrapport avseende anteckningar från Redwans telefon B184-1** (tilläggsprotokoll 1 s. 267-276) åberopas till styrkande av att Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.

Bevisningen utvisar följande omständigheter:

1. Att Redwan Hhideches telefon innehåller bl.a. anteckningar rörande brottsupplägget i Sweden Trade,
  2. en anteckning döpt CDON med texten: *"jag prata me kvinnan för att få utbetalning varje dag. Jag skötte dialogen fick förtroende för mig. Hans plan var bara att sälja sina varor från Hakan som han snodde varorna"* (s. 270).
  3. en lista som är benämnd *"Alla inblandad"* i vilken bl.a. namnen: Anders, Lasse, Leif och Hakan anges (s. 271) samt
  4. ett utkast daterat 2023-04-19 på en skrivelse till Nurettin Deniz angående skuldförhållanden och följer av den brottsliga verksamhet som bedrivits inom ramen för Sweden Trade (s. 274).
7. **Extraktionsrapport av mobiltelefon som tagits i beslag från Filip Chmielak 19 januari 2022 TV213-BP2022-631-2L-1** (tilläggsprotokoll s. 284-296) innehållande en konversation mellan Markus Filipiak och Filip Chmielak. Åberopas till styrkande av att Sweden Trades elektronikhandel utgjort ett led i momsbedrägeri och att

transaktioner är vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde och att Michalis Priftis utnyttjats som målvakt i Sweden Trade.

8. **E-postmeddelande extraherat ur Anders Wallins mobiltelefon 2023-9000-BG1093-1** (fupbilaga 5B del 2 s. 37). Utvisande att Anders Wallin har skickat ett e-postmeddelande till Rolf Bergholm innehållande Sweden Trades firma och organisationsnummer den 11 oktober 2021.
9. **Undersökningsprotokoll BG1102-6 avseende Anders Wallins dator** (fupbilaga 5E s. 24-31, s. 105-107) utvisandes att Aspuddens bokförda leverantörsfakturor från Sweden Trade laddats ner från Fortnox den 10 augusti 2023 till datorn samt att det på datorn påträffades ett dokument avseende en budget för Sweden Trade för räkenskapsår 2022 som skapades den 12 oktober 2021.
10. **E-postmeddelanden mellan Daniel Lundström och Anders Wallin i juni 2022** (tilläggsprotokoll 2 s. 314-317) angående Anders Wallins begäran om att få en uträkning avseende skuld. Skuldposterna består bl.a. ”Neck 2,6 miljoner” och ”Anders security 150 000 kr” samt Daniel Lundströms lön om 350 000 kr. Åberopas till styrkande av att Sweden Trade har utgjort led i ett momsbedrägeri samt att Sweden Trades elektronikhandel är vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

#### **H. Avlyssnade telefonsamtal**

1. **Avlyssnat telefonsamtal mellan Ann-Kathrine Niklasson och Leif Niklasson 2023-03-16, kl. 13:34:33, EVENTID: 826717702**, (fupbilaga 8 s. 328-332), angående att Leif Niklasson varit föremål för förhör som misstänkt och vad han fått frågor om, att Leif Niklasson bl.a. uttryckt att det är ”Redwan som har gjort det”. Åberopas till styrkande av att Redwan Hdideche varit delaktig i administreringen av handeln i LN-Trade, Sweden Trades huvudsakliga leverantör, och har varit faktisk företrädare för Sweden Trade.
2. **Avlyssnat telefonsamtal mellan Daniel Lundström och Rolf Bergholm 2023-06-28, kl. 08:21:35, EVENTID: 871151249** (fupbilaga 8 s. 353-357), angående diskussioner om Skatteverkets utredningar avseende Webgrossen och momsredovisning i för år 2021 i Sweden Trade, att Daniel Lundström uttryckt ”det är ju den här Redwan” angående vem som legat bakom Sweden Trade. Åberopas till styrkande av att Redwan Hdideche varit faktiskt företrädare för Sweden Trade och att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.
3. **Avlyssnat telefonsamtal mellan Daniel Lundström och Anders Wallin 2023-06-27, kl. 09:07:28, EVENTID: 870726256** (fupbilaga 8 s. 350-352), angående Anders Wallins och Daniel Lundströms diskussion om Sweden Trade. Åberopas till styrkande av att Sweden Trade ingått i ett brottsligt upplägg avseende mervärdesskattebedrägeri med elektronikhandel.