



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

NACKA TINGSRÄTT
Avdelning 01

INKOM: 2025-01-09
MÅLNR: B 3376-24
AKTBIL: 684

BROTT BEGÅNGNA I SWEDEN TRADE STHLM AB OCH LN-TRADE I SVERIGE AB

Disposition

- Sweden Trade Sthlm AB
 - Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott
 - Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott
 - Åtalspunkten 8 – Grovt bokföringsbrott
- LN-Trade i Sverige AB
 - Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott
 - Åtalspunkten 4 – Grovt skattebrott



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om skattebrott i Sweden Trade



Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 1 s. 127

- Skatteverket fattade den 14 januari 2022 beslut om revision avseende Sweden Trade Sthlm AB gällande tidsperioden 2021-01-01 till och med 2021-12-31.
 - Syftet med revisionen: "Kontrollera underlagen för den moms ska redovisas".
- Sweden Trade har inte lämnat deklARATIONER för perioden
- Konkurs **den 10 december 2021** efter egen ansökan
- Inget skattebeslut - konkursförvaltaren inväntade inte Skatteverkets beslut innan konkursen avslutades.



Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 118-119

- Momsdeklaration ska lämnas in beroende på registrering:

Deklaration av moms:

- | | |
|---|--------------------------|
| • Årsviis vid omsättning \leq 1 000 000 kr | 28 februari 2022 |
| • Kvartalsvis vid omsättning \leq 40 000 000 kr | 12 november 2021 |
| • Månadsvis vid omsättning över 40 000 000 kr | 12 september 2021 |

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

- Ändringsanmälan (fupbilaga 8 s. 177-179)

Sweden Trade Sthlm AB har den 5 augusti 2021 lämnat eller låtit lämna oriktig uppgift till Skatteverket i skatte- och avgiftsanmälan. Den oriktiga uppgiften har bestått i att företaget angett kommande nettoomsättning för räkenskapsåret till 50 000 kronor.

Verksamhet.se



Inskickade uppgifter

Datum: 2021-08-05

Verksamhet	
Näringsgren	
Uppgifterna ska ändras	Ja
Postorderhandel och detaljhandel på Internet med datorer och annan elektronisk utrustning	
SNI-kod	47914
Nettoomsättning	50 000 kr
Procent av total nettoomsättning	100%
Moms	
Momsregistrering	
Registreringen ska kvarstå	Ja

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

- Total omsättning 2021 (enligt inbetalningar på konton)

<u>Period</u>	<u>Omsättning</u>
Juli-september	29 061 311
Oktober-december	59 120 705
	88 182 016

Fupbilaga 7.6 s. 119

- Kundfakturor daterade före den **5 augusti** (fupbilaga 7.6 s. 121)
 - Bara kundfakturorna med fakturadatum 1 juli – 23 juli 2021 summerar till **1 108 903 kr.**

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott
Sveadan Trade Sthlm AB
Semesterställning över tillgängliga kundfakturor.

Fupbilaga 7.6 s. 121
Bilaga 1

Fakturasid	Kund	Fakturadatum	Fakturadatum	Belopp	moms	ett belopp	121
1	Walgrossen	2021-07-01	2021-08-23	76 260	10 065	86 325	1
2	Walgrossen	2021-07-14	2021-08-23	89 955	17 476	107 431	2
4	Walgrossen	2021-07-23	2021-08-21	89 905	17 476	107 381	3
6	Walgrossen	2021-07-28	2021-08-23	69 300	10 388	79 688	4
7	Asplunden O & T	2021-06-11	2021-08-19	10 000	2 500	12 500	5
8	Walgrossen	2021-07-28	2021-08-14	76 260	10 065	86 325	6
9	Walgrossen	2021-07-01	2021-08-18	850 400	87 600	938 000	7
9	Walgrossen	2021-07-30	2021-08-29	89 955	17 476	107 431	8
9	Walgrossen	2021-07-07	2021-08-18	89 955	17 476	107 431	9
10	Walgrossen	2021-07-28	2021-08-12	69 950	10 988	80 938	10
11	Walgrossen	2021-07-31	2021-08-23	63 550	10 888	74 438	11
12	Walgrossen	2021-07-02	2021-08-19	75 100	10 775	85 875	12
13	Walgrossen	2021-07-08	2021-08-19	77 300	10 275	87 575	13
15	Walgrossen	2021-07-23	2021-08-20	51 700	12 925	64 625	14
20	Walgrossen	2021-06-18	2021-08-21	23 650	5 913	29 563	15
19	Walgrossen	2021-06-18	2021-08-21	70 800	17 700	88 500	16
18	Walgrossen	2021-07-30	2021-08-23	85 625	8 906	94 531	17
17	Walgrossen	2021-07-08	2021-08-17	67 300	11 825	79 125	18
16	Walgrossen	2021-07-02	2021-08-11	71 250	17 613	88 863	19
21	Walgrossen	2021-07-09	2021-08-18	28 900	6 825	35 725	20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 121

Sweden Trade Sthlm AB

Bilaga 1

Sammanställning över tillgängliga kundfakturor.

Fakturanun	Kund	fakturadatum	Förfalldodatum	Belopp	moms	att betala	sid
1	Webgrossen	2021-07-01	2021-08-10	76 260	19 065	95 325	1
2	Webgrossen	2021-07-14	2021-08-23	69 905	17 476	87 381	2
4	Webgrossen	2021-07-23	2021-09-01	69 905	17 476	87 381	3
6	Webgrossen	2021-07-16	2021-08-25	63 550	15 888	79 438	4
7	Aspudden D & T	2021-08-11	2021-08-19	10 000	2 500	12 500	5
8	Webgrossen	2021-07-18	2021-08-14	76 260	19 065	95 325	6
9	Webgrossen	2021-07-01	2021-08-10	150 400	37 600	188 000	7
3	Webgrossen	2021-07-20	2021-08-29	69 905	17 476	87 381	8
5	Webgrossen	2021-07-07	2021-08-18	69 905	17 476	87 381	9
10	Webgrossen	2021-07-23	2021-08-22	63 550	15 888	79 438	10
11	Webgrossen	2021-07-13	2021-08-22	63 550	15 888	79 438	11
12	Webgrossen	2021-07-02	2021-08-19	75 100	18 775	93 875	12
13	Webgrossen	2021-07-08	2021-08-20	77 100	19 275	96 375	13
15	Webgrossen	2021-07-21	2021-08-20	51 700	12 925	64 625	14
20	Webgrossen	2021-08-18	2021-08-22	23 650	5 913	29 563	15
19	Webgrossen	2021-08-18	2021-08-22	70 800	17 700	88 500	16
18	Webgrossen	2021-07-14	2021-08-23	35 625	8 906	44 531	17
17	Webgrossen	2021-07-08	2021-08-17	47 300	11 825	59 125	18
16	Webgrossen	2021-07-02	2021-08-11	71 250	17 813	89 063	19
21	Webgrossen	2021-07-09	2021-08-18	25 300	6 325	31 625	20



Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 121

På grund av den felaktiga momsregistreringen har Sweden Trade inte behövt deklarerera eller betala någon av den moms som företaget fakturerat till sina kunder medan kunderna som tagit emot fakturorna haft ingående moms att dra av och därmed kunnat tillgodogöra sig momsbeloppen.

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 80

Inträffade affärshändelser avseende betalningar jämfört med motsvarande bokförda affärshändelser per månad:

Period	Betalningar	Antal	Bokfört	Antal	Skillnad
<i>Augusti</i>					
- inbetalningar	7 034 552	58	5 295 423	54	-1 739 129
- utbetalningar	<u>6 961 002</u>	<u>27</u>	<u>64 500</u>	<u>1</u>	<u>-6 896 502</u>
	13 995 554	85	5 359 923	55	-8 635 631
<i>September</i>					
- inbetalningar	29 292 086	41	6 576 735	27	-22 715 351
- utbetalningar	<u>28 581 573</u>	<u>77</u>	<u>786 366</u>	<u>10</u>	<u>-27 795 207</u>
	57 873 659	118	7 363 101	37	-50 510 558
<i>Oktober</i>					
- inbetalningar	32 946 343	54	4 916 939	45	-28 029 404
- utbetalningar	<u>33 416 980</u>	<u>101</u>	<u>800 275</u>	<u>3</u>	<u>-32 616 705</u>
	66 363 323	155	5 717 214	48	-60 646 109
<i>November</i>					
- inbetalningar	40 954 538	46	3 291 325	15	-37 663 213
- utbetalningar	<u>41 267 805</u>	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-41 267 805</u>
	82 222 343	166	3 291 325	15	-78 931 018
Summa	220 454 879	524	21 731 563	155	-198 723 316

Om månadsvis momsdeklaration

12 oktober 2021

12 november 2021

12 december 2021

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 80

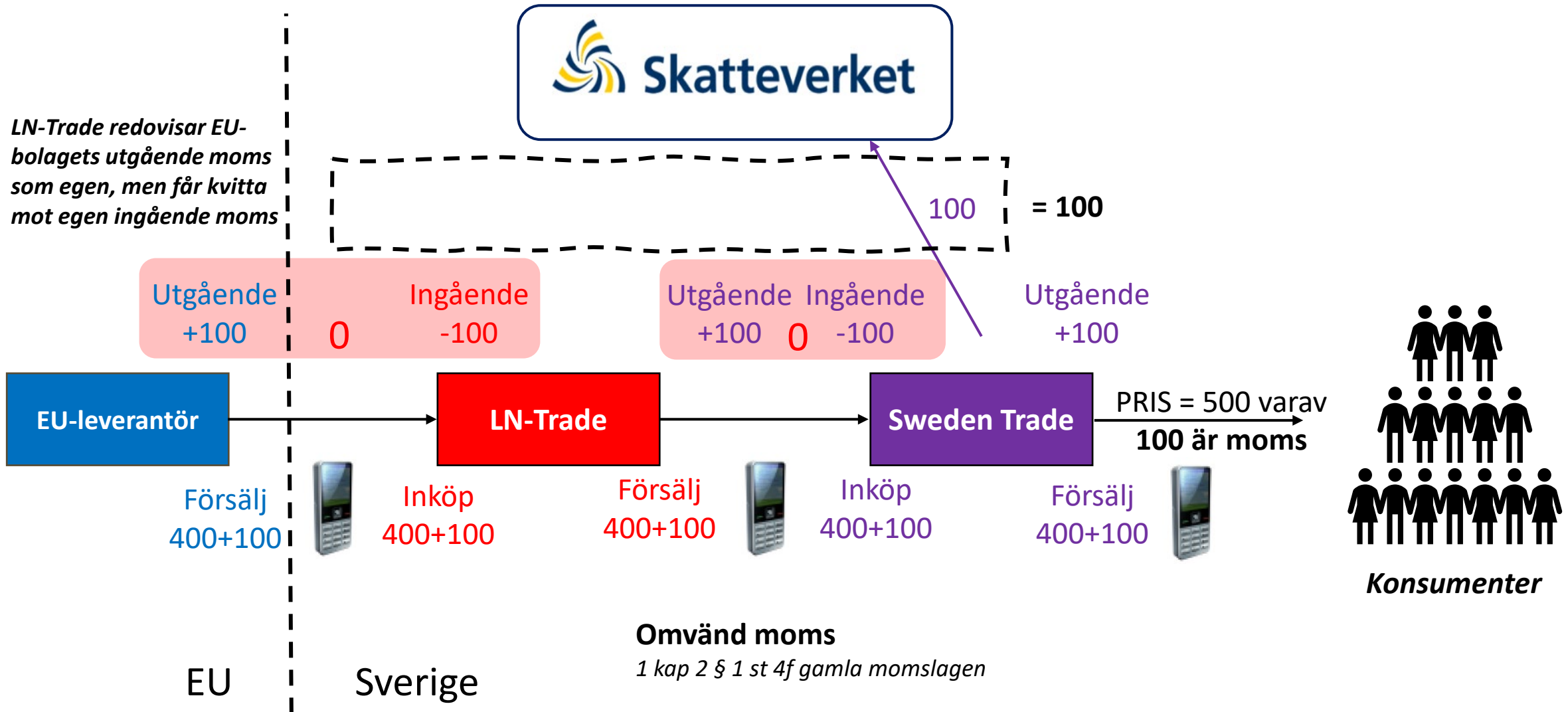
Inträffade affärshändelser avseende betalningar jämfört med motsvarande bokförda affärshändelser per månad:

<u>Period</u>	<u>Betalningar</u>	<u>Antal</u>	<u>Bokfört</u>	<u>Antal</u>	<u>Skillnad</u>
<i>Augusti</i>					
- inbetalningar	7 034 552	58	5 295 423	54	-1 739 129
- utbetalningar	<u>6 961 002</u>	<u>27</u>	<u>64 500</u>	<u>1</u>	<u>-6 896 502</u>
	13 995 554	85	5 359 923	55	-8 635 631
<i>September</i>					
- inbetalningar	29 292 086	41	6 576 735	27	-22 715 351
- utbetalningar	<u>28 581 573</u>	<u>77</u>	<u>786 366</u>	<u>10</u>	<u>-27 795 207</u>
	57 873 659	118	7 363 101	37	-50 510 558
<i>Oktober</i>					
- inbetalningar	32 946 343	54	4 916 939	45	-28 029 404
- utbetalningar	<u>33 416 980</u>	<u>101</u>	<u>800 275</u>	<u>3</u>	<u>-32 616 705</u>
	66 363 323	155	5 717 214	48	-60 646 109
<i>November</i>					
- inbetalningar	40 954 538	46	3 291 325	15	-37 663 213
- utbetalningar	<u>41 267 805</u>	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-41 267 805</u>
	82 222 343	166	3 291 325	15	-78 931 018
Summa	220 454 879	524	21 731 563	155	-198 723 316

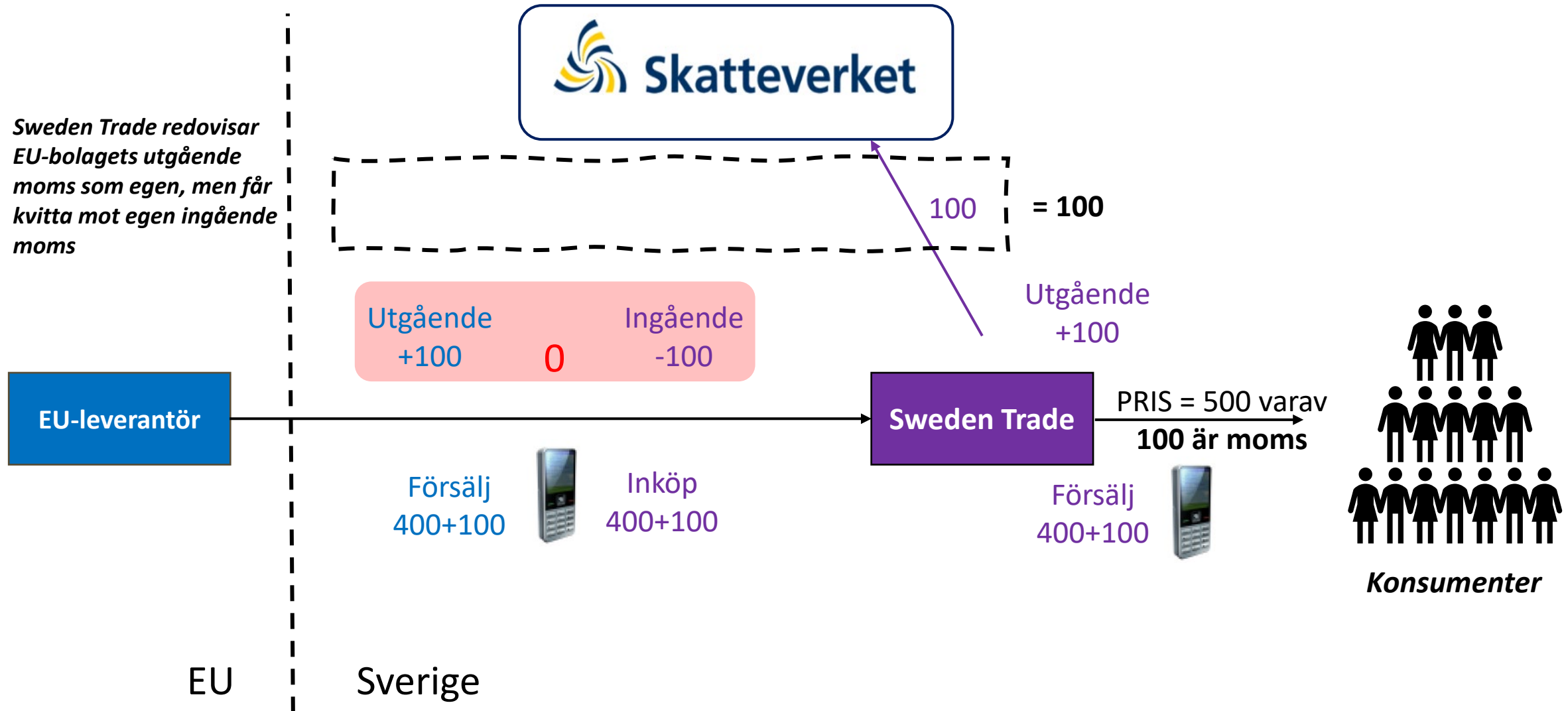
Om kvartalsvis momsdeklaration

12 november 2021

Mervärdesskatt – Sweden Trade



Mervärdesskatt – Sweden Trade



Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.1 s. 418-419

From: Leif Niklasson <ln.tradestockholm@gmail.com>
Sent: den 13 oktober 2021 10:16
To: DB info requests Sweden
Subject: Transaktionsförfrågan med ärende nr. SDC001221 om företaget LN-Bostäder i Sverige AB, 5568486905
Attachments: 020821.pdf; Faktura 18 neck.pdf; Faktura 20 ipad.pdf; 230821 roborock stora.pdf

Categories:

Hej,

Den 2021-08-03, utgående utländsk överföring till H-O-T-PHONE GMBH HAPPENHEIMER STRASSE 31-33 på 1.174.832,47 SEK.

Denna transaktion avser köp av mobiltelefoner från vår leverantör Hot Phone.

Den 2021-08-27, inkommande överföring från konto i Svea Bank för 1 057 440,00 SEK.

Denna inkommande överföring gäller en försäljning på mobiltelefoner till vår kund Neckndy.

-Vem är motparten och vad har ni för affärsrelation?

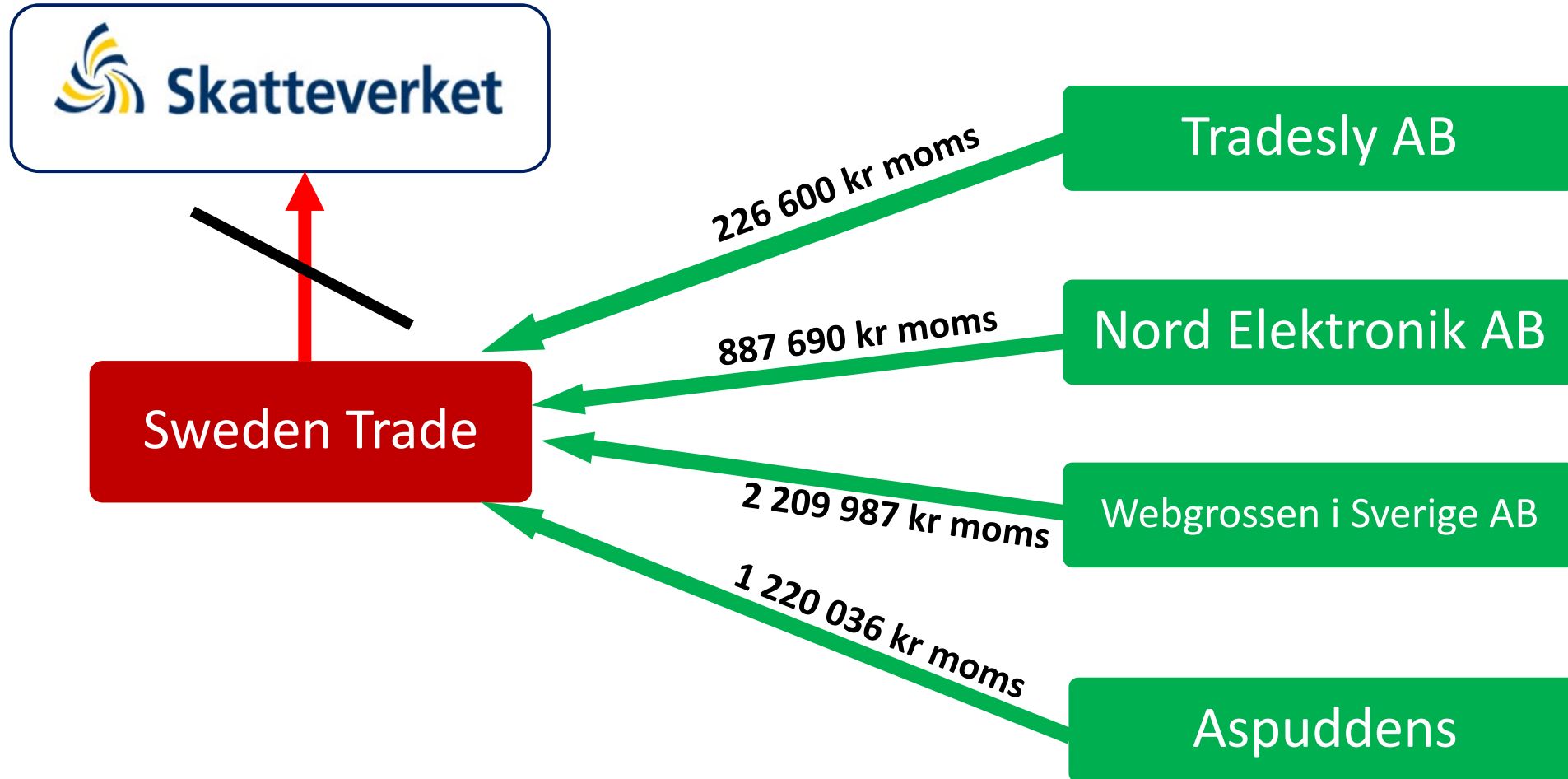
Hotphone är en av våra leverantörer i tyskland och Neckndy är vår kund som köper våra varor.”

-Förväntar ni er fler transaktioner med motparten framöver? Om ja: hur många transaktioner förväntas och vad förväntas det sammanlagda beloppet av dessa transaktioner uppgå till?

Vi gör dagligen transaktioner till vår leverantör samt vår kund köper dagligen in varor från oss.

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

B2B-försäljning – bara moms



Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 1 s. 133

Tradesly AB

Sweden Trade har ställt ut 2 fakturor som är daterade den 20 augusti 2021 till Tradesly. Fakturorna vilka innehåller utgående moms uppgår till sammanlagt 1 133 000 kr varav moms 226 600 kr (exkl. moms 906 400 kr) och innehåller iPhone 12. Båda fakturorna överstiger 100 000 kr. Av fakturorna framgår betalningsvillkoret 7 dagar och leveransvillkoret ”fritt vårt lager”. Elmir Andersson finns angiven som kundreferens.

Av Sweden Trades bokföring framgår att Sweden Trade har bokfört försäljning till Tradesly med sammanlagt 906 400 kr och utgående moms med 226 600 kr. Sweden Trade har den 27 augusti 2021 fått in sammanlagt 1 133 000 kr på sitt konto i Svea Bank från Tradesly.

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 1 s. 133

Nord Elektronik AB

Sweden Trade har ställt ut 21 fakturor som är daterade mellan den 21 oktober och den 19 november 2021 till Nord Elektronik AB (nedan kallat Nord). Fakturorna vilka samtliga innehåller utgående moms uppgår till sammanlagt 4 438 450 kr varav moms 887 690 kr (exkl. moms 3 550 760 kr) och innehåller olika modeller av iPhones. Femton fakturor överstiger 100 000 kr. Av fakturorna framgår betalningsvillkoret 5 dagar, leveransvillkoret ”leverans” men leveransadress saknas. Adel Agwa finns angiven som kundreferens.

Av Sweden Trades bokföring framgår att Sweden Trade har bokfört försäljning till Nord med sammanlagt 3 550 760 kr och utgående moms med 887 690 kr.

Sweden Trade har mellan den 22 oktober och den 22 november 2021 fått in sammanlagt 4 433 450 kr på sitt bankgiro avseende fakturorna till Nord, en faktura har betalats med 5 000 kr för lite. Utöver detta har Sweden Trade fått in ytterligare 87 000 kr på sitt konto hos Marginalen Bank och 1 659 667 kr på sitt bankgiro varav merparten kommit in mellan den 23 och 25 november 2021. Alla inbetalningar kommer från Nord. De inbetalningar som inte har motsvarats av en faktura har tillsammans med andra insättningar använts för att göra överföringar till Yukatel GmbH, Mobilshop GmbH, Sano International Company Ltd, LN, och till Markus Filipiak och Filip Chmielak.

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 1 s. 132

Webgrossen

Sweden Trade har ställt ut 81 fakturor och 2 kreditfakturor som är daterade mellan den 1 juli och den 19 oktober 2021 till Webgrossen. Fakturorna vilka samtliga innehåller utgående moms uppgår till sammanlagt 11 049 943 kr varav moms 2 209 987 kr (exkl. moms 8 839 956 kr) och avser bl.a. Sony Playstation, Nintendo Switch, Xbox, AirPods, iPhones, robotdammsugare och scooters. Av fakturorna framgår att betalningsvillkoret varierar från 4 till 48 dagar och att leveransvillkoret är ”leverans”. Leveransadress saknas. Bedran finns angiven som kundreferens.

Fakturorna med fakturanummer i spannet 1-21 har alla fakturadatum i juli 2021 och uppgår till sammanlagt 1 445 707 kr varav moms 289 141 kr.

Av Sweden Trades bokföring framgår att de har bokfört försäljning till Webgrossen med sammanlagt 8 839 949 kr och utgående moms med 2 209 987 kr.

Sweden Trade har mellan den 11 augusti och den 22 oktober 2021 fått in sammanlagt 10 997 237 kr på sitt konto i Svea Bank avseende fakturorna till Webgrossen. Alla inbetalningar utom en som kommer från Aspudden (faktura 146, 92 425 kr) kommer från Webgrossen. En betalning om 39 719 kr motsvaras inte av någon av de fakturor som Skatteverket fått tillgång till.

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 1 s. 132

Aspudden

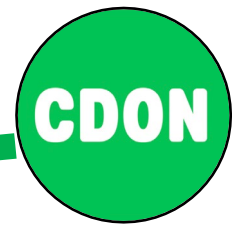
Sweden Trade har ställt ut 77 fakturor och 8 kreditfakturor som är daterade mellan den 11 augusti och den 29 oktober 2021 till Aspudden. Fakturorna vilka samtliga innehåller utgående moms uppgår till sammanlagt 6 100 184 kr varav moms 1 220 036 (exkl. moms 4 880 148 kr) och avser bl.a. mobiltelefoner och pektdatorer av märkena Apple och Samsung, AirPods och robotdammsugare. Några få fakturor överstiger 100 000 kr, dessa innehåller AirPods och robotdammsugare. Av fakturorna framgår att betalningsvillkoret har varierat från 1 till 36 dagar men mest förekommande är 8 dagar. Leveransvillkor och leveransadress saknas. Anders Wallin finns angiven som kundreferens.

Av Sweden Trades bokföring framgår att Sweden Trade har bokfört försäljning till Aspudden med sammanlagt 4 880 145 kr och utgående moms med 1 220 036 kr.



Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

B2C-försäljning – bara moms



19 143 352 kr moms

2 464 820 kr moms



MOBILESHOP.SE

Åtalspunkten 6 – Grovt skattebrott

Fupbilaga 7.6 s. 119

Belopp undandragen mervärdesskatt

Enligt inbetalningar:

<u>Datum</u>	<u>Period</u>	<u>Omsättning</u>	<u>Utgående moms</u>
2021-09-12	Juli		
2021-10-12	Augusti	5 627 642	1 406 910
2021-11-12	September	23 433 669	5 858 417
2021-12-12	Oktober	26 357 074	6 589 269
2022-01-17	November	32 763 631	8 190 908
		88 182 016	22 045 504

Med hänsyn till att alla inbetalningar inte behöver avse momspliktig försäljning och att fakturaunderlaget inte är komplett kan underlag enligt fakturor och inbetalningar utgöra riktmärke för ett intervall för den moms som skulle ha deklarerats. I avsaknad av bokföring har det inte varit möjligt att avgöra närmare.

Skatteverkets bedömning

Sweden Trade har inte redovisat sina inköp från EU där omvänd skattskyldighet föreligger och ingående och utgående moms normalt sett tar ut varandra beloppsmässigt. Inköpen från LN har samtliga fakturerats utan moms. De fakturor som har avsett mobiltelefoner och annan elektronik som omfattas av omvänd skattskyldighet skulle precis som EU-inköpen ha förvärvsbeskattats. Resterande fakturor innehåller inte heller någon moms. Sweden Trade har därmed inte haft någon ingående moms att dra av från den utgående moms som skulle ha redovisats på vidarefaktureringen av varorna.

Genom att köpa in varor utan moms och därefter sälja varorna med moms, att dumpa priserna, att fakturera för sådan elektronik som de inte har köpt in och att välja att fakturera för varor som omfattas av reglerna för omvänd skattskyldighet till belopp som understiger 100 000 kr, dvs. att man väljer att dela upp fakturorna på mindre belopp bara för att kunna ta ut moms som det köpande bolaget kan göra avdrag för, att inte lämna momsdeklaration gör att Skatteverket drar slutsatsen att Sweden Trade har agerat som ett skenföretag samt i och med inköpen från företag i EU även som en missing trader. Sweden Trade har i denna egenskap begått ett momsbedrägeri.



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om näringspenningtvätt i Sweden Trade

Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Fupbilaga 7.6 s. 117

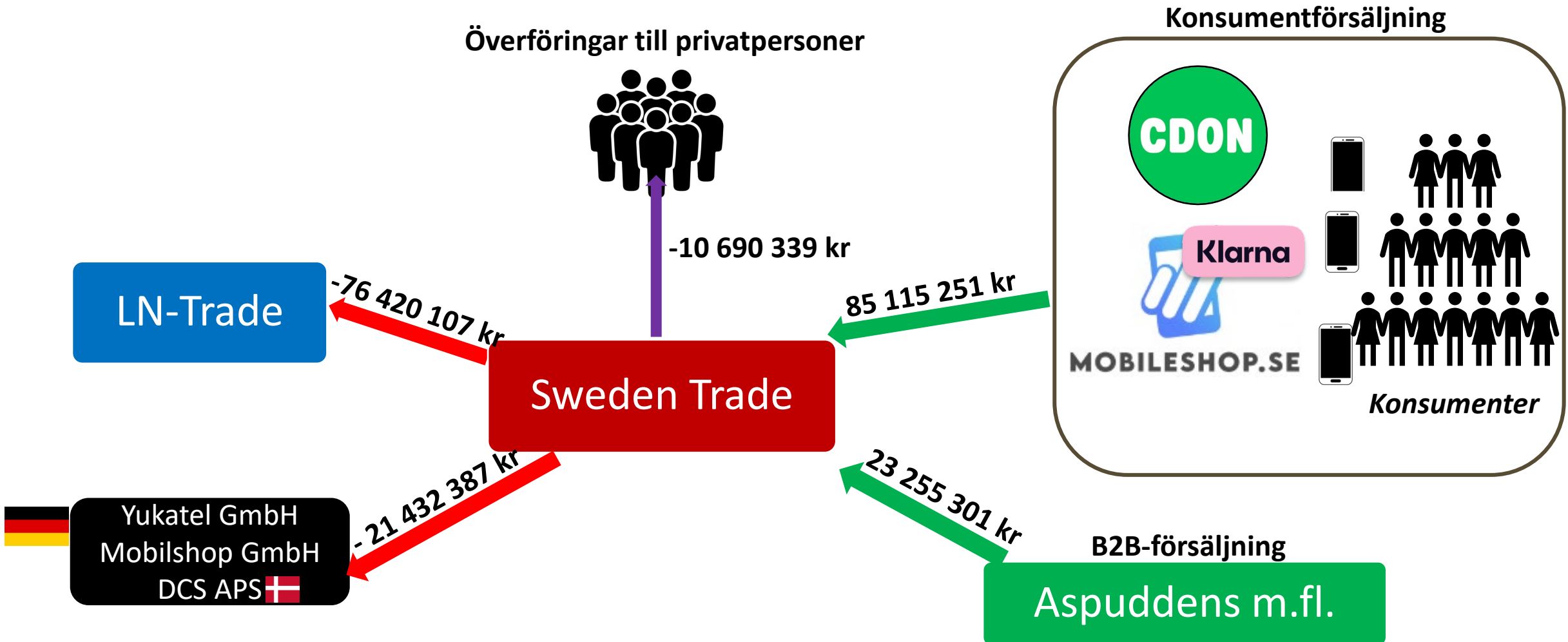
- Inbetalningar företag:
 - 108,3 mkr
- Utbetalningar företag
 - 97,8 mkr
- Överföringar till privatpersoner
 - 10,6 mkr

In- och utbetalningar

Summa av företagets in- och utbetalningar under perioden 2021-08-11 - 2021-11-26 fördelar sig i huvudsak på följande avsändare och mottagare enligt bilagor 3-18:

<i>Motpart</i>	<i>Inbetalningar</i>	<i>Utbetalningar</i>	<i>Bilaga</i>
LN Trade i Sverige AB		76 420 107	3
Mobilshop GmbH		13 265 339	4
Yukatel GmbH		7 501 674	5
Markus Filipiak		8 770 177	6
Filip Chmielak		1 279 212	7
Aspudden Distribution & Tryck AB	6 065 126	93 750	8
CDON AB	73 291 335		9
Klarnabank	11 823 916		10
Webgrossen i Sverige AB	9 964 058		11
Nordelektronik AB	6 093 117		12
Grzegorz Chmielak		150 800	13
Tradesly AB	1 133 000		14
DCS APS		665 374	15
Michalis Priftis		275 000	16
Nency Lindström		81 250	17
Renata Chmielak		133 900	18
	108 370 552	108 636 583	

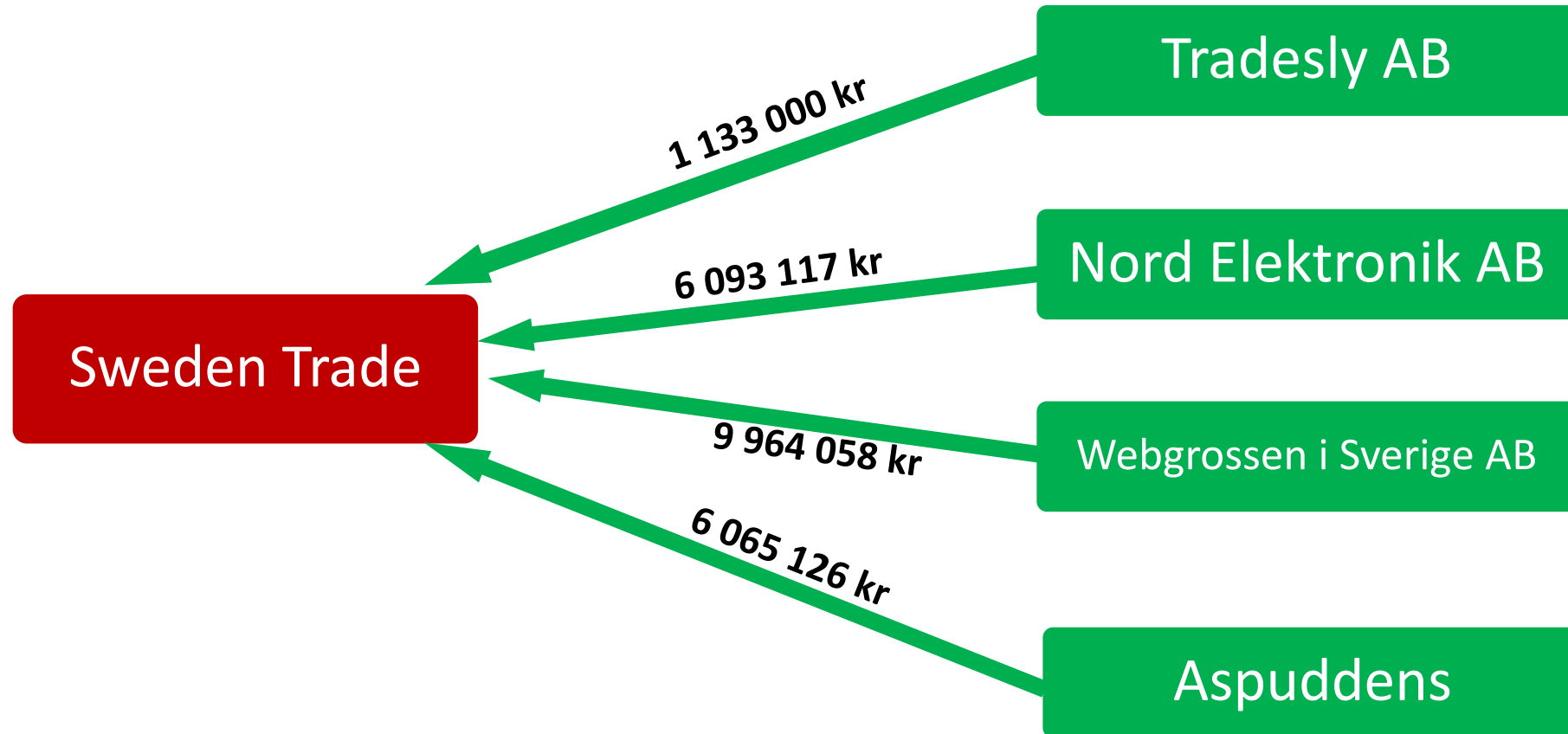
Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott





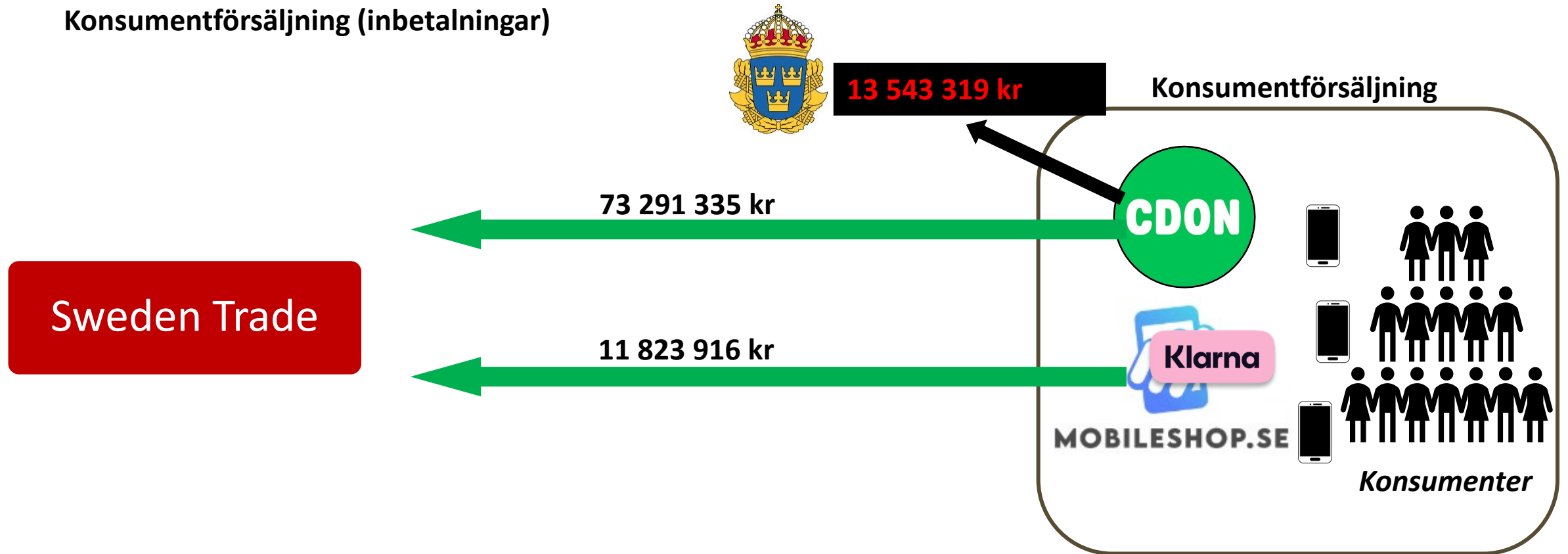
Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

B2B-försäljning (inbetalningar)



Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Konsumentförsäljning (inbetalningar)



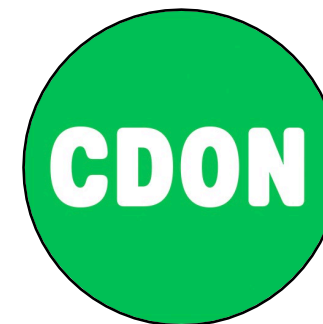
Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Konsumentförsäljning – bedrägeri CDON

Från: Jonas Toll [mailto:jonas.toll@morrisklaw.se]
Skickat: den 15 december 2021 17:04
Till: Polismyndigheten registrator Stockholm
Ämne: Anmälan misstänkt bedrägeri [MRL-ACTIVE.FID111317]

På uppdrag av CDON AB bifogas anmälan om misstänkt bedrägeri.

- 2.4 I CDONs system/verktyg för handlare angav Mobileshop att kunders produkter var skickade samt angav kollinummer för försändelserna, vilket, i enlighet med **Avtalet resulterade i betalningar (avseende produkter som Mobileshop ska ha sålt till kunderna via Handelsplatsen) från CDON till Mobileshop. Kunderna erhöll dock inte de beställda produkterna.** Istället skickade Mobileshop i många fall i princip ett tomt paket med en "flyer"/ett blad [(ett exempel på en sådan "flyer" bifogas som **bilaga 1**)], där det stod att kunden skulle få en viss rabatt på nästa köp och att Mobileshop "ville förvarna om eventuella leveransförseningar". I andra fall skickades andra produkter än de som beställts, vilka kunderna returnerade och krävde återbetalning. I vissa fall har Mobileshop även svarat kunder som hört av sig att deras vara "kommer att skickas", även om Mobileshop redan hade markerat ordern (avseende den aktuella varan) som "levererad" i CDONs system för handlare.



Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

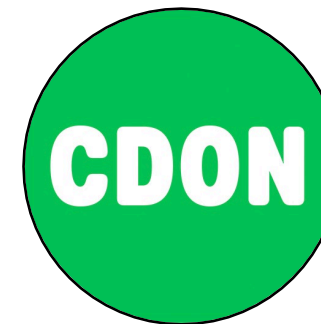
Konsumentförsäljning – bedrägeri CDON

Från: Jonas Toll [mailto:jonas.toll@morrislaw.se]
Skickat: den 15 december 2021 17:04
Till: Polismyndigheten registrator Stockholm
Ämne: Anmälan misstänkt bedrägeri [MRL-ACTIVE.FID111317]

På uppdrag av CDON AB bifogas anmälan om misstänkt bedrägeri.

2.9 CDON har framställt ett civilrättsligt krav mot Mobileshop om återbetalning av beloppet den 3 december 2021. Mobileshop har inte hörts av efter det.

Jonas Toll har i mail till mig den 21 september 2023 vidarebefordrat uppgift från CDON att den totala kundförlust som bokats bort avseende Mobileshop (Sweden Trade AB) uppgår till 13 543 319 kronor fram till den 30 september 2022. Differensen mellan beloppet i anmälan och kundförlusten förklaras med att det konstaterade värdet fastställdes först efter att alla återbetalningar var gjorda, åtta månader efter bedrägeriet. Jonas Toll lämnar också uppgift om att CDON bokats bort en kundförlust uppgående till 2 128 761 kronor avseende Nord Elektronik AB.

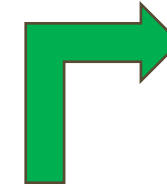


Nord Elektronik AB

Åtalspunkten 7 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Överföringar till privatpersoner

Nurettin Deniz



Sweden Trade

10 690 339 kr

Markus Filipiak	8 770 177
Filip Chmielak	1 279 212
Grzegorz Chmielak	150 800
Michalis Priftis	275 000
Nency Lindström	81 250
Renata Chmielak	133 900

Utbetalningar har gjorts till privatpersoner Filip Chmielak, Grzegorz Chmielak, Renata Chmielak, Michalis Priftis och Nency Lindström med tillsammans **863 340 kr som enligt referens eller anteckning på bankkontoutdrag avsett löner(bilaga 19)**. Företaget har inte deklarerat eller betalt varken avdragen skatt eller arbetsgivaravgifter avseende några löner under perioden.



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om bokföringsbrottet i Sweden Trade

Åtalspunkten 8 – Grovt bokföringsbrott

Fupbilaga 7.6 s. 75-115

3 Tillgängligt material

Skatteverket har genomfört revision av företaget men har inte lyckats inhämta något bokföringsmaterial från företaget eller dess företrädare. Efter att företaget gått i konkurs har Skatteverket fått del av material från konkursförvaltare. Ekobrottsmyndigheten har därefter tagit materialet i beslag för granskning samt inhämtat kontoutdrag från företagets bank och Bokio.

3.1 Beskrivning av beslag

Material från Skatteverket som erhållits från konkursförvaltare:

- SIE4-fil med exporterad bokföring för räkenskapsår 2021 05 01 – 2022 01 31 (företagets räkenskapsår omfattar perioden 2021 01 01 – 2021 12 10). Filen innehåller 445 bokföringsposter som daterats mellan 2021 07 01 – 2021 11 19.
- Kopior av kund- och leverantörsfakturor i PDF-format. 177 st. leverantörsfakturor samt 195 st. kundfakturor
- Inhämtade kontoutdrag:
Svea Bank kontoutdrag för företagets konton för perioden 2021-08-11(första transaktionen på kontot) – 2021-11-09(kontot avslutas).
Bokio. Kontoutdrag för företagets betaltransaktioner för perioden 2021-08-19 – 2021-11-26.

Åtalspunkten 8 – Grovt bokföringsbrott

Fupbilaga 7.6 s. 75-115

1 Sammanfattning

Räkenskapsåret 2021-01-01 – 2021-12-10

Företaget Sweden Trade Sthlm AB har varit bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser.

Företaget har åsidosatt sin bokföringsskyldighet enligt Bokföringslagen genom att inte bokföra affärshändelser som lett till transaktioner på företagets bankkonto i Svea bank och konto hos Bokio. Enligt utdrag för företagets konton har det förekommit inbetalningar till företaget med 110 227 519 kr och utbetalningar med 110 227 360 kr, tillsammans 220 454 879 kr under perioden. Enligt företagets bokföring finns bokförda betalningar med 21 731 563 kr.

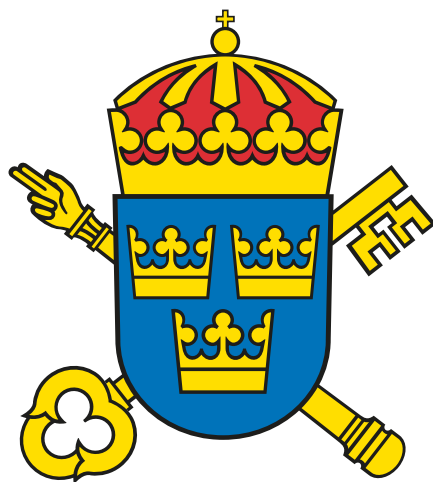
Det saknas därmed bokföring av betalningar till och från företagets betalkonton med 198 723 316 kronor. Detta har inneburit att rörelsens förlopp, resultat och ställning för perioden inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföring.

Inträffade affärshändelser avseende betalningar jämfört med motsvarande bokförda affärshändelser per månad:

Fupbilaga 7.6 s. 80

Period	Betalningar	Antal	Bokfört	Antal	Skillnad
<i>Augusti</i>					
- inbetalningar	7 034 552	58	5 295 423	54	-1 739 129
- utbetalningar	<u>6 961 002</u>	<u>27</u>	<u>64 500</u>	<u>1</u>	<u>-6 896 502</u>
	13 995 554	85	5 359 923	55	-8 635 631
<i>September</i>					
- inbetalningar	29 292 086	41	6 576 735	27	-22 715 351
- utbetalningar	<u>28 581 573</u>	<u>77</u>	<u>786 366</u>	<u>10</u>	<u>-27 795 207</u>
	57 873 659	118	7 363 101	37	-50 510 558
<i>Oktober</i>					
- inbetalningar	32 946 343	54	4 916 939	45	-28 029 404
- utbetalningar	<u>33 416 980</u>	<u>101</u>	<u>800 275</u>	<u>3</u>	<u>-32 616 705</u>
	66 363 323	155	5 717 214	48	-60 646 109
<i>November</i>					
- inbetalningar	40 954 538	46	3 291 325	15	-37 663 213
- utbetalningar	<u>41 267 805</u>	<u>120</u>	=	=	<u>-41 267 805</u>
	82 222 343	166	3 291 325	15	-78 931 018
Summa	220 454 879	524	21 731 563	155	-198 723 316

Ej bokfört belopp överstiger bokfört belopp för varje period som det förekommit affärshändelser. Det har inte varit möjligt att med ledning av företagets bokföring i huvudsak följa rörelsens förlopp, resultat eller ställning under perioden.



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

**BROTT BEGÅNGNA INOM RAMEN FÖR LN-TRADE I SVERIGE AB:s
ELEKTRONIKVERKSAMHET**



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om näringspenningtvätt i LN-Trade



Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

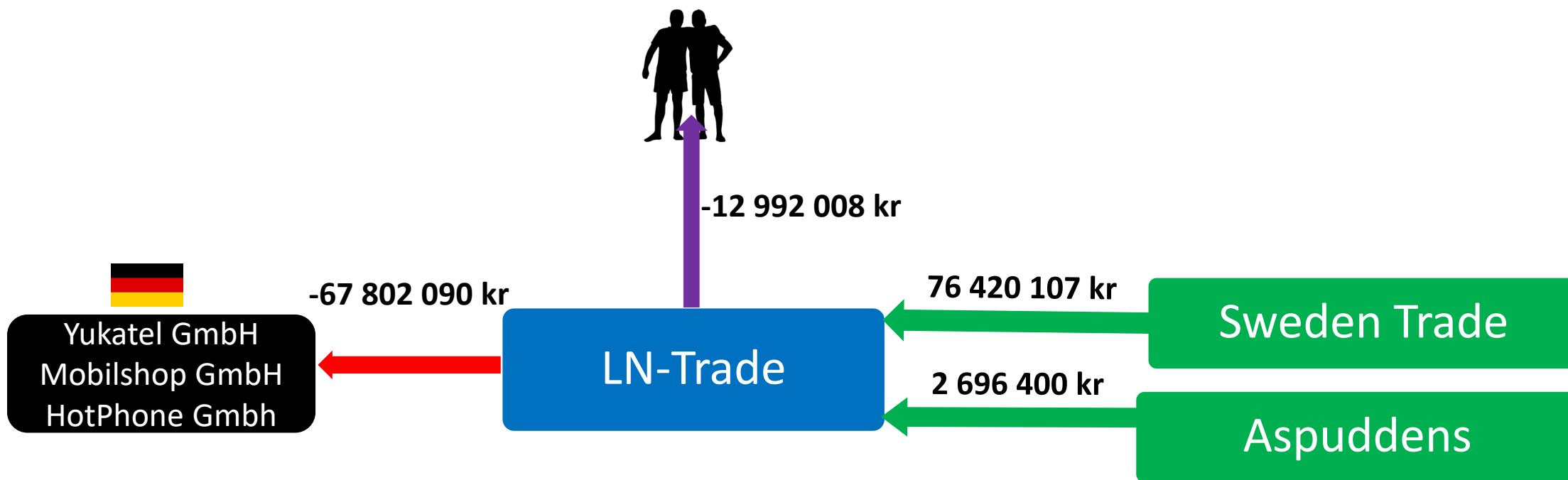
Skatteverkets brottsanmälan den 3 augusti 2022 (fup s. 26)

Skatteverket misstänker att LN Trade varit delaktiga i ett momsbedrägeri genom att göra inköp i EU för vidareförsäljning till Sweden Trade Sthlm som inte redovisat någon försäljning. Skatteverket misstänker även LN Trades roll i penningtransaktionerna kan vara del av penningtvätt. Det förefaller i det här stadiet av utredningen som om LN Trade använts som en aktör för att göra EU förvärv åt sin kund.

Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Fupbilaga 7.6 s. 37-47

Överföringar till privatpersoner



Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Fupbilaga 7.6 s. 37-47

- Inbetalningar företag:
 - 79 133 507 kr
- Utbetalningar företag
 - 67 802 090 kr
- Överföringar till privatpersoner
 - 12 992 008 kr

<i>Inbetalningar – handel</i>			
Sweden Trade Sthml AB(Neckendy AB)			76 420 107
Aspudden Distribution och Tryck AB			2 696 400*
			79 133 507

<i>Bokförda kostnader och utbetalningar</i>	<i>Kostnad</i>	<i>Moms</i>	<i>Utbetalt</i>
Hotphone GMBH	26 806 406	EU-moms 25%	26 806 406
Mobilshop GMBH	20 959 083	EU-moms 25%	20 959 083
Yukatel GMBH	20 029 692	EU-moms 25%	20 029 692
Markus Filipiak/Mac Maretty	12 764 341	EU-moms 25%	12 764 341
Deniz Nurettin / Kuponix Ticaret	227 667	EU-moms 25%	227 667
Gucu FZ LLE	305 220	EU-moms 25%	305 220
Gucu FA LLE återbetalning från bank	-298 311	EU-moms 25%	-298 311
	80 794 098		80 794 098

Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Överföringar till privatpersoner
12 992 008 kr

Fupbilaga 7.6 s. 37-47

<i>Bokförda kostnader och utbetalningar</i>	<i>Kostnad</i>	<i>Moms</i>	<i>Utbetalt</i>
Hotphone GMBH	26 806 406	EU-moms 25%	26 806 406
Mobilshop GMBH	20 959 083	EU-moms 25%	20 959 083
Yukatel GMBH	20 029 692	EU-moms 25%	20 029 692
Markus Filipiak/Mac Maretty	12 764 341	EU-moms 25%	12 764 341
Deniz Nurettin / Kuponix Ticaret	227 667	EU-moms 25%	227 667
Gucu FZ LLE	305 220	EU-moms 25%	305 220
Gucu FA LLE återbetalning från bank	-298 311	EU-moms 25%	-298 311
	80 794 098		80 794 098

Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Överföringar till privatpersoner

5

Osann faktura från Kuponix Ticaret Bilisim

Deniz Nurettin / Kuponix Ticaret	227 667	EU-moms 25%	227 667
----------------------------------	---------	-------------	---------

Beskrivning

Ni har på verifikation 3458 bokfört inköp från EU med 227 766 kr avseende inköp av 27 st. Apple iPhones 13. Underlaget för transaktionen är en faktura från Kuponix Ticaret Bilisim i Bursa, Turkiet. Fakturan är daterad den 7 oktober 2020.

En sökning på internet via Google.com och Orbis.com ger inga sökresultat på bolaget Kuponix Ticaret Bilisim.



Nurettin Deniz

Ert VAT nummer på fakturan anges vara "SE 5272845435" vilket är samma VAT nummer som anges för er på Mac Marettys fakturor (se avsnitt 4). Detta är inte ert VAT nummer.

På er leverantörsreskontra anges kunden som "Nurettin Deniz". På fakturan anges att betalning ska göras till ett bankkonto som anges "Att: Nurettin Deniz". Kontaktuppgift till fakturautställaren anges vara Nure_deniz@hotmail.com.

Fakturan innehåller texten: "Reverse charge, Intra Community Supply of Goods". Det är en text som anges på fakturor mellan aktörer inom EU. Turkiet är inte med EU. Ni har inte deklarerat någon varuimport och det finns inga uppgifter från Tullverket att ni skulle ha importerat varor från Turkiet.

På inköpsunderlagen från Yukatel GmbH, HOT Phone, Mobilshop GmbH (avsnitt 3) finns referens till transportkostnader, transport etc. Några sådana uppgifter finns inte på fakturan från Kuponix Ticaret Bilisim. Det saknas uppgifter om leveransvillkor på fakturan.

Skatteverket har efterfrågat transportunderlag men har inte erhållit något för transporten avseende varor för den här fakturan.

Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Överföringar till privatpersoner

Markus Filipiak/Mac Maretty	12 764 341	EU-moms 25%	12 764 341
-----------------------------	------------	-------------	------------

Fupbilaga 1 s. 149-150

Faktura Mac Maretty



Fakturorna är utställda till LN Trade Stockholm AB och inte till ert firmanamn (LN-Trade i Sverige AB). Adressen överensstämmer med er adress. VAT-nummer anges vara "SE 5272845435" (ert organisationsnummer är 556848-6905). Rubrikerna på fakturorna är en blandning av engelska och nederländska. T.ex. används "Invoice date" för fakturadatum och "Verkoper", som är nederländska, för säljare.

Mac Maretty har inte redovisat någon försäljning till er i VIES (VAT information Exchange System), vilket är det system som används för redovisning av handel inom EU.

Skatteverket har frågat den polska skattemyndigheten via handräckning om Mac Maretty SP z.o.o och har fått till svar att företaget inte existerar och att adressen som anges på fakturorna från Mac Maretty är en bostadsadress. De har inga uppgifter om ställföreträdare, leveranser eller andra transaktionsuppgifter.

VAT-numret som anges på fakturan för säljaren Mac Maretty finns inte. Om däremot PL i numret byts ut mot NL så tillhör numret Voin Holland B.V. Om SE i köparens uppgivna VAT-nummer byts ut mot PL så får man Maretty SP z.o.os VAT-nummer. Både Voin Holland BV och Maretty SP z.o.o är företag som handlar med mobiltelefoner.

7.7 5121
INVOICE

Invoicentr. INV-20211821

Fupbilaga 7.6 s. 11

Mac Marettly SP z.o.o
Vat No: PL 857813535B01
Cegiełniana 28
Jaworzno 43-600
Poland

2021 210929

Invoice adress
LN Trade Stockholm AB
Vat no: SE 5272845435
Bockfjällsvagen 12
163 43 Spanga
Sweden

Delivery adress
Bockfjällsvagen 12
163 43 Spanga
Sweden

Invoice date	Deliverydate	PO#	Vertoper
28-09-2021	28-09-2021	PO-202930	Markus Filipiak

#	Item & Specification	Qty	Tarif	Amount
1	Apple iPhone 11 64GB Black MWLT2SE/A	330,00 pcs	455,00	150.150,00
2	Apple iPhone 11 64GB Purple MWLX2SE/A	330,00 Pcs	455,00	150.150,00
		Subtotaal		300.300,00
3	Deposit to pay: 14% of 300.300,00€			42.042,00
		Saldo after deposit		€258.258,00

Looking forward to do business with you in future

Markus Filipiak

Bank: Milenium Bank
IBAN: PL 33 1160 2202 0000 0004 9921 9731
BIC/SWIFT: BIGBPLPW

Voorwaarden & bepalingen
"REVERSE CHARGE OF VAT"



430.686,66 -
avgift 1,75 -
430.688,41 -

datum	Sweden Trade		LN Trade Danske Bank	Insättningar Markus Filipiak						Insättningar Deniz Nurettin konto TR1700205			
	Bokio SEK	EUR		FL 33 1160	PL 1210 501	PL 39 1020	37 1140	PL052490000	PL891240135	från 331160	från 1210 501	från 39 1020	från 37 1140
			SEK	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
20210925			-430 688		42 042					20210930	10 000		
20211001			-390 876		38 258					20211001	10 000		
20211005			-356 655		35 000					20211004	10 000		
20211006			-357 446		35 000					20211005	10 000		
20211008			-464 443		45 500					20211006	10 000		
20211011	-1 527	150	-572 211		56 352					20211007	10 000		
20211012			-490 197		48 148					20211008	85 000		
20211013	-129 382	12 700	-559 656		55 025					20211011	40 000		
20211014			-442 381		44 020					20211012	35 000		
20211014			-150 974			15 010				20211013	35 000		
20211014					12 700					20211014	41 000		
20211015			-499 020		49 522								
20211015	-201 735	20 000					20 000						
20211015			-755 868				75 050						
20211018	-70 652	7 000	-665 221		66 030			7 000		20211018	130 000		
20211018			-756 093				75 050						
20211018	-290 683	28 800					28 800						
20211019	-453 926	45 000	-528 961		52 535			45 000		20211019		80 000	
20211020	-429 479	42 567						42 567		20211020	140 000		
20211021			-691 555			68 760				20211020		80 000	
20211021	-484 611	48 132	-591 289		58 800			48 132		20211020			50 000
20211021	-359 098	35 666				35 666				20211022	42 000		
20211022	-552 608	55 000	-535 343			53 340		55 000		20211022		80 000	
20211022			-515 829		51 450					20211024			80 000
20211022			-435 623			43 450				20211025	20 000		
20211025	-311 972	31 000	-655 121			65 175		31 000		20211025			60 000
20211025			-413 158		41 160					20211026	90 000		
20211028	-280 845	28 000	-361 175		36 015			28 000		20211027			30 000
20211029	-649 805	65 000	-414 953		41 560			65 000		20211029			30 000
20211102	-149 475	15 000					15 000			20211029			30 000
20211102	-418 531	42 000						42 000		20211102	40 000		2 000
20211103	-359 113	36 000	-414 380		41 560			36 000		20211103	40 000		2 000
20211105	-398 668	40 000						40 000		20211104	40 000		47 000
20211111	-351 879	35 000						35 000		20211105			46 450
20211112	-151 056	15 000						15 000		20211108		40 000	
20211112	-201 408	20 000						20 000					
20211115	-290 416	28 800						28 800		20211115		40 000	
20211115	-302 517	30 000						30 000		20211115			40 000
20211117	-302 438	30 000						30 000					
20211117	-302 438	30 000						30 000					
20211118	-151 747	15 000						15 000		20211118			60 000
20211119	-406 847	40 000						40 000		20211121			12 300
20211122	-305 667	30 000						30 000		20211122		34 300	
20211124	-461 652	45 000						45 000		20211129		25 000	
	-8 770 175	870 815	-12 449 116		850 677		480 301	166 000	477 499	85 000	45 000		
			-21 219 291						2 104 477				1 705 050

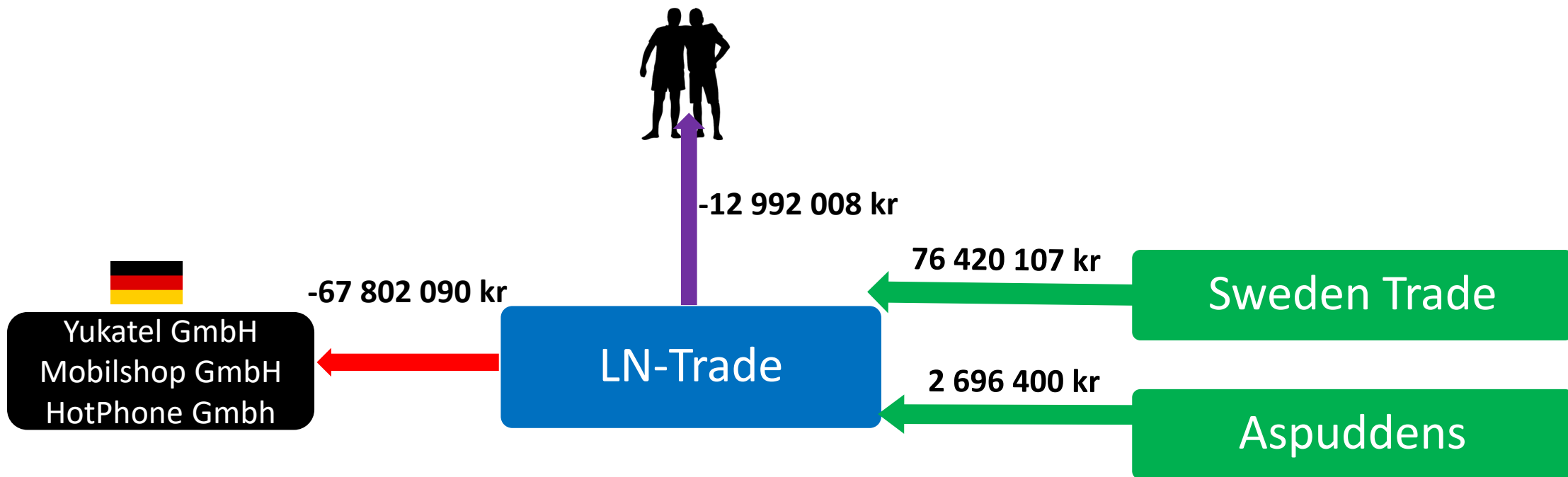
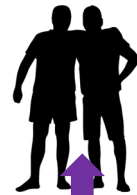
Fupbilaga 7.6 s. 74



Nurettin Deniz

Åtalspunkten 5 – Näringspenningtvätt, grovt brott

Överföringar till privatpersoner





Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om skattebrottet i LN-Trade



Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott

- Skatteverket fattade den 27 april 2022 beslut om revision avseende LN-Trade i Sverige AB gällande tidsperioden juni 2021-mars 2022.
- Skatteverkets har i beslut den 17 februari 2023 bl.a. påfört LN-Trade utgående moms med **1 373 827** kr på grund av försäljning av dammsugare och hörlurar där mervärdesskatt inte redovisats.
- Ninni Bjärrenholt har varit deklarationsombud för LN-Trade och har i denna egenskap lämnat in den för målet aktuella deklARATIONEN till Skatteverket. (fup s. 29)

Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott

- Fupbilaga 8 s. 49
- Kvittens för period jul-sep 2021

Kvittens

	Datum	E-tjänst
	2021-11-10 22:53	Moms- och arbetsgivardeklarationer
Kvittensnummer 20211110 225333 165568486905	Deklarationsdatum 2021-11-12	
	Person-/Org.nummer 556848-6905	
MOMS Juli - September 2021		
20: Inköp av varor från annat EU-land		40 959 453
42: Övrig försäljning m.m.		38 373 637
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24		10 239 863
48: Ingående moms att dra av		10 239 863
49: Summa moms att betala eller få tillbaka		0

Inskickad av: Bjärrenholt, Ninni 660316-1289

Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott

2 Fakturering av dammsugare och hörlurar utan moms

2.1 Beskrivning

Enligt underlagen i er bokföring har ni från leverantörer i EU gjort inköp av bl.a. dammsugare och hörlurar. Av era bokförda kundfakturer framgår att ni har fakturerat NeckCndy AB för sammanlagt 6 869 136 kr för dammsugare och hörlurar, se bilaga 1.

Av bilagan framgår att ni ställt ut två kundfakturer till NeckCndy avseende 400 hörlurar för sammanlagt 755 400 kr. De andra kundfakturorna avser dammsugare i olika modeller. Ni har inte tagit ut någon moms på fakturorna. Istället har ni på fakturorna hänvisat till omvänd skattskyldighet.

Aktuella fakturor

Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott		Faktura			
Tilläggsprotokoll 1 s. 329-339		2023-09-14 749 025.00 kr 1220230914			
LN-Bostäder i Sverige AB		NeckCndy AB Stålgatan 13 A 19102 571 25 Nersele			
Luff 18800001 ln.luff@lnbostader.se 0708381122		Fakturanummer: 57 Fakturadatum: 12 Kundreferens: Michalis Proffs SE93990302821			
Fakturanummer: 57		Fakturanummer: 57			
Fakturadatum: 12		Fakturadatum: 12			
Kundreferens: Michalis Proffs		Kundreferens: Michalis Proffs			
SE93990302821		SE93990302821			
Beskrivning: 400 Hörlurar 57 Grovt Skattebrott		Moms: 0%	Antal: 400 styck	A. pris: 6 426.00	Summa: 749 025.00
Leveransadress: Linnestr.		Summa ex moms: 749 025.00 kr		Demofaktura: 749 025.00 kr	
		Summa att betala: 749 025.00 kr			

Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott

Tilläggsprotokoll 1 s. 329-339

LN-Bostäder i Sverige AB

Leif Niklasson
ln.tradestockholm@gmail.com
0705391122

Faktura

Förfalldatum
Summa att betala
Ange referens
Bankkonto

2021-09-18
749 020,00 kr
37
12350280667

A507

NeckCndy AB
Södergatan 13 A lgh 1002
571 31 Nässjö

Fakturanummer	37	Fakturadatum	2021-09-10
Kundnummer	12	Betalningsvillkor	8 Dagar
Kundreferens	Michalis Priftis	Dröjsmålsränta	12 %
Ert VAT nr	SE559205325901		

Beskrivning	Moms	Antal	Å-pris	Summa
xiaomi Roborock S7 Sonic Saugrobote	Omv	170 styck	4 406,00	749 020,00

Leveransvillkor: Leverans

Summa ex moms	749 020,00 kr
Omvänd skattskyldighet	749 020,00 kr
Summa att betala	749 020,00 kr

Åtalspunkten 4 – Grovt Skattebrott

2.3 Skatteverkets bedömning

Ni har i september och oktober 2021 fakturerat försäljning av dammsugare och hörlurar till NeckCndy AB för sammanlagt 6 869 136 kr. Ni har inte tagit ut moms på fakturorna eller redovisat utgående moms i skattedeclarationer. Istället har ni på fakturorna hänvisat till omvänd skattskyldighet.

Dammsugare och hörlurar är inte varor för vilka omvänd skattskyldighet gäller. Därför ska moms tas ut på er försäljning. Moms tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget där beskattningsunderlaget utgörs av ersättningen. Enligt Skatteverkets ställningstagande med diarienummer 131 253470-14/111 ska beskattningsunderlaget för moms vid rättelse i efterhand vara ersättningen minskat med momsen. Den moms ni ska betala beräknas därför med 20 procent av försäljningsbeloppet på 6 869 136 kr.

Då en del av era försäljningsintäkter bedöms vara utgående moms att betala ska ert resultat av näringsverksamhet minskas med beloppet som utgör moms att betala.