

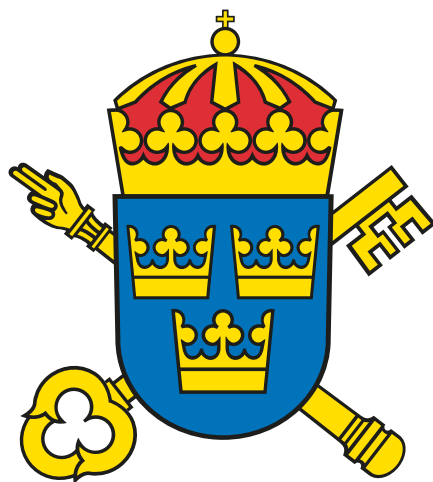
Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

NACKA TINGSRÄTT
Avdelning 01

INKOM: 2025-01-09
MÅLNR: B 3376-24
AKTBIL: 686

**ELEKTRONIKVERKSAMHETEN I ASPUDDENS
DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAG**

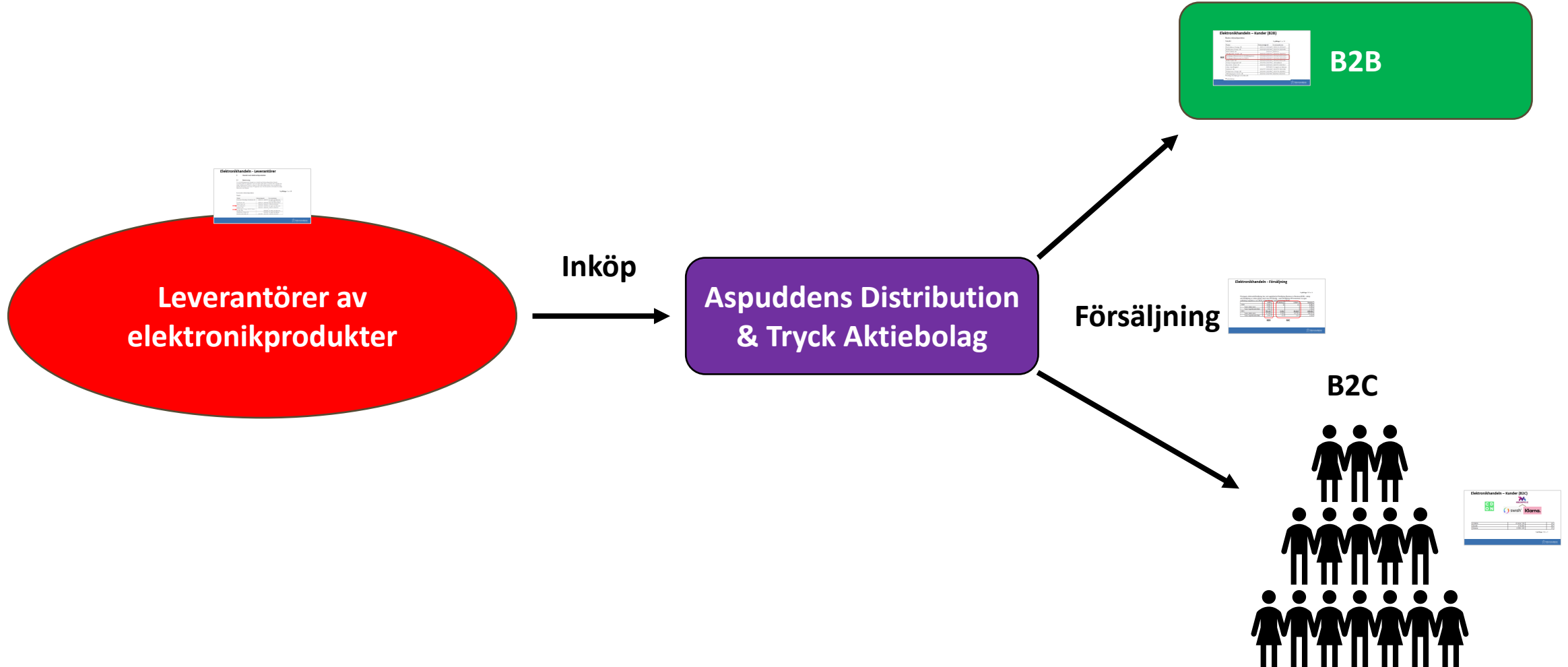


Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

**Särskilt om elektronikhandeln i Aspuddens
Distribution & Tryck Aktiefbolag (s. 33–34)**

Elektronikhandeln – Leverantörer och kunder



Elektronikhandeln - Leverantörer

3 Handel med elektronikprodukter

3.1 Beskrivning

Av ert bokföringsmaterial framgår att er handel med elektronikprodukter började i november 2020 och upphörde i stort sett under andra delen av oktober 2021. Handeln har enligt verifikationerna bestått av drygt tio olika elektronikprodukter såsom mobiltelefoner, airpods, playstations, elscootrar, TV-apparater m.m. Era leverantörer och kunder har enligt fakturorna varit följande.

fupbilaga 1 s. 10

Leverantörer elektronikprodukter

Tabell 1

Namn	Faktureringsstid	Leveransdatum
Consumer Technology i Stockholm AB	20201112 - 20210114	Ej angivet på fakturorna
Lux Electric AB	20201115 - 20210422	Leveransvillkor: Inom 45 dagar efter faktura datum
Mobzy Trade AB	20201230 - 20210811	20201230-20210419
→ Voin Holland B.V	20210430 - 20210916	Ej angivet på fakturorna
IndoSwed AB	20210510 - 20210930	20210510-20210930
→ LN-Bostäder i Sverige AB (LN-Trade i Sverige AB)	20210820	Ej angivet på fakturorna
Webgrossen i Sverige AB	20210901	Ej angivet på fakturan
Sweden Trade Sthlm AB	20211001 - 20211029	20210801-20211019

Elektronikhandeln - Försäljning

fupbilaga 7:2 s. 4

Företagets elektronikförsäljning har varit uppdelad på försäljning Business to Business (B2B) - inköp och försäljning av större partier med varor till företag - samt försäljning till konsument via egen webbshop respektive via CDON enligt följande bokförda belopp (TKR):

	<i>B2B</i>	<i>Webbshop</i>	<i>CDON</i>	<i>Summa</i>
2020	8 082	0	0	8 082
- Varav sålda varor	6 086			6 086
- Varav logistik/adm/frakt	1 966			1 966
2021	99 125	5 542	44 024	148 691
- Varav sålda varor	97 040	5 420	43 793	146 253
- Varav logistik/adm/frakt	2 085	122	231	2 438

B2B

B2C

Elektronikhandeln – Kunder (B2B)

Kunder elektronikprodukter

Tabell 2

fupbilaga 1 s. 11

Namn	Fakturerings tid	Leveransdatum
Exit Solution i Sverige AB	20201111-20210409	20201111-20210419
Mobilhörnan Sverige AB	20210228-20210408	20210311-20210408
Belab Elbutik AB	20210331	20210331
Teknikproffset Nordic AB	20210331-20210715	20210331-20210715
Försäljning till konsument via Mobilshoppen.se	20210420-20211010	20210420-20211010**
Försäljning till konsument via CDON	20210426-20211019	20210426-20211019**
Mobzy Trade AB	20210430-20211203	20210430-20211203
Notarie Entreprenad AB*	20210506-20210930	Allt krediterat
Min Mobil i Borås AB	20210510-20210630	20210510-20210614
Johan Arne Berglind	20210622	Ej angivet på fakturan
IndoSwed AB	20210727-20211028	20210727-20211028
Webgrossen i Sverige AB	20210801-20210906	20210701-20210831
Telefongruppen i Gävle AB	20210823-20210920	20210823-20210920

B2C

*samtliga försäljningar är krediterade

**orderdatum

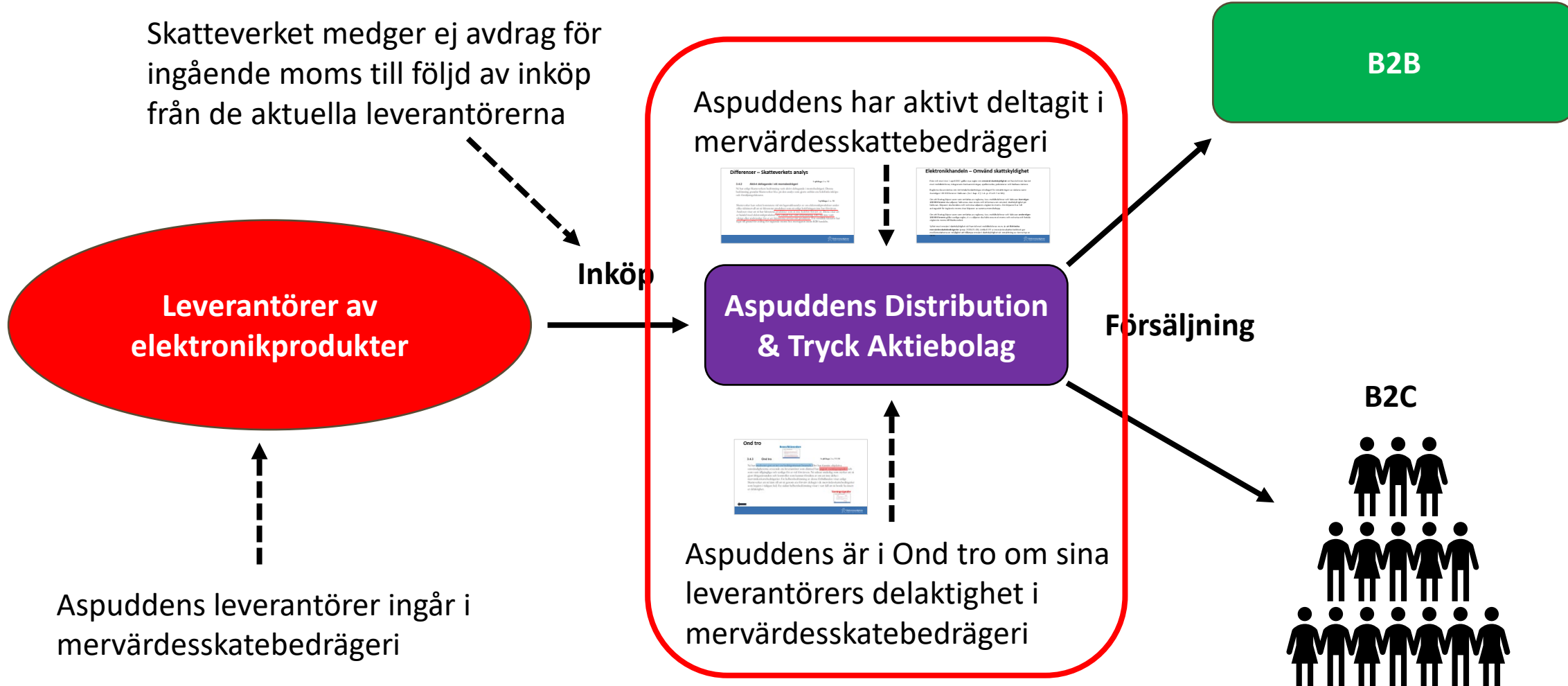
Elektronikhandeln – Kunder (B2C)



CDON	53 436 759		19
Swish	374 685		20
Klarna	6 086 160		19

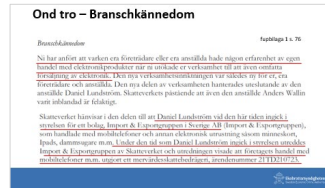
fupbilaga 7:2 s. 7

Skattebrott – "Aspuddens" Elektronikhandel



Ond tro

Branschkännedom



3.4.3 Ond tro

fupbilaga 1 s. 97-98

Ni har medvetet gett er in i en bedrägeriutsatt bransch. Det har funnits objektiva omständigheterna avseende era leverantörer som därmed har utgjort varningssignaler och som varit tillgängliga och synliga för er vid förvärven. Ni saknar underlag som styrker att ni gjort ifrågasättanden och kontroller som kunnat försäkra er om att inte delta i mervärdesskattebedrägerier. En helhetsbedömning av dessa förhållanden visar enligt Skatteverket att ni känt till att ni genom era förvärv deltagit i de mervärdesskattebedrägerier som begåtts i tidigare led. En sådan helhetsbedömning visar i vart fall att ni borde ha insett er delaktighet.

Varningssignaler



Ond tro – Branschkännedom

fupbilaga 1 s. 76

Branschkännedom

Ni har anfört att varken era företrädare eller era anställda hade någon erfarenhet av egen handel med elektronikprodukter när ni utökade er verksamhet till att även omfatta försäljning av elektronik. Den nya verksamhetsinriktningen var således ny för er, era företrädare och anställda. Den nya delen av verksamheten hanterades uteslutande av den anställde Daniel Lundström. Skatteverkets påstående att även den anställde Anders Wallin varit inblandad är felaktigt.

Skatteverket hänvisar i den delen till att Daniel Lundström vid den här tiden ingick i styrelsen för ett bolag, Import & Exportgruppen i Sverige AB (Import & Exportgruppen), som handlade med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning såsom minneskort, Ipads, dammsugare m.m. Under den tid som Daniel Lundström ingick i styrelsen utreddes Import & Exportgruppen av Skatteverket och utredningen visade att företagets handel med mobiltelefoner m.m. utgjort ett mervärdesskattebedrägeri, ärendenummer 21TD210723.

Ond tro – Branschkännedom

fupbilaga 1 s. 77

Genom att samtidigt yrka avdrag för ingående skatt med osanna fakturor avseende minneskort som underlag har inte Import & Exportgruppen betalat in den utgående skatten som uppkommit med anledning av vidareförsäljningen av mobiltelefoner och annan elektronik från EU till inhemska företag, till staten.

Det måste därför anses klarlagt att Daniel Lundström var helt införstådd med att handel med mobiltelefoner och andra elektronikprodukter är en bransch som är utsatt för mervärdesskattebedrägerier när era förvärv gjordes. Mot bakgrund av Daniel Lundströms inblandning i bolag som utfört bedrägerier ska er avdragsrätt för ingående skatt därför bedömas utifrån att ni hade kännedom om att er nya verksamhetsgren var särskilt utsatt för bedrägerier. Det innebär enligt Skatteverket att ni haft att visa en utökad omsorg och vara extra vaksamma på indikationer som utgjort varningssignaler om skattebedrägeri i tidigare led.



Ond tro – Kontroll av leverantörer

Omsättningsökning



Brist på erfarenhet



Ni har inte visat att ni vidtagit några åtgärder överhuvudtaget avseende era leverantörer med anledning av de **indikationer och varningssignaler** som med hänsyn till branschens utsatthet förelegat inför era förvärv.

Ni har i svar på frågor under utredningen uppgett att ni kontrollerat era motparter på internetsidan www.allabolag.se. Ni har uppgett att ni jämförde priser med priser på internetsidorna Prisjakt, Pricerunner och CDON. Ni har dock inte, varken nu eller tidigare, styrkt med underlag att några av dessa kontroller eller jämförelser faktiskt skett inför eller i samband med era förvärv.

fupbilaga 1 s. 80

Handel i omotiverat många led



Kontroll av leverantörer – Omsättningsökning

Skatteverket anser att omständigheter kring leverantörerna har varit sådana att ni borde ifrågasatt om de haft den förmåga, kunskap och medel som krävts för era förhållandevis omfattande förvärv. Det har i flera fall kunnat konstateras att ni, på grund av att leverantörer har varit logistikkunder hos er, har kunnat vara medvetna om att de inte haft någon större omsättning i tiden före era förvärv startade. Med er insikt om att branschen är bedrägeriutsatt är plötslig och markant högre omsättning indikationer på oegentligheter eller i vart fall omständigheter som ni borde ha undersökt för att försäkra er om att inte delta i bedrägeri, vilket ni inte har gjort. De kontroller som ni uppger att ni har gjort har inte

fupbilaga 1 s. 81

Kontroll av leverantörer – Brist på erfarenhet

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch och styrelse och där företrädarna till synes saknar erfarenhet av branschen kan i vissa situationer kräva mer kontroller. Enligt Skatteverket utgör sådana omständigheter i en bedrägeriutsatt bransch varningssignaler för oegentligheter och skattebedrägerier som inte hade gällt i en bransch utan stark koppling till mervärdesskattebedrägerier. Det innebär att näringsidkare som ger sig in i handel med mobiltelefoner m.m. som är en bedrägeriutsatt bransch, och särskilt om det som i det här fallet kan konstateras att det finns en medvetenhet i det enskilda fallet om branschens utsatthet för bedrägerier, måste visa större omsorg än vid handel med andra varor.

fupbilaga 1 s. 81

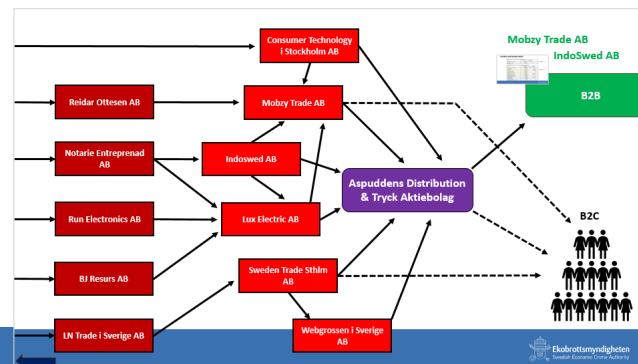
Kontroll av leverantörer – Omotiverat många led

I normala affärstransaktioner vill varje affärsled göra en vinst på sin försäljning. För att minska priserna och maximera sin egen vinst försöker man vanligtvis minimera antalet led som en vara handlas mellan, istället för att öka antalet deltagare i handelskedjan. Ju fler som ingår i kedjan desto högre priser skulle varorna normalt betinga.

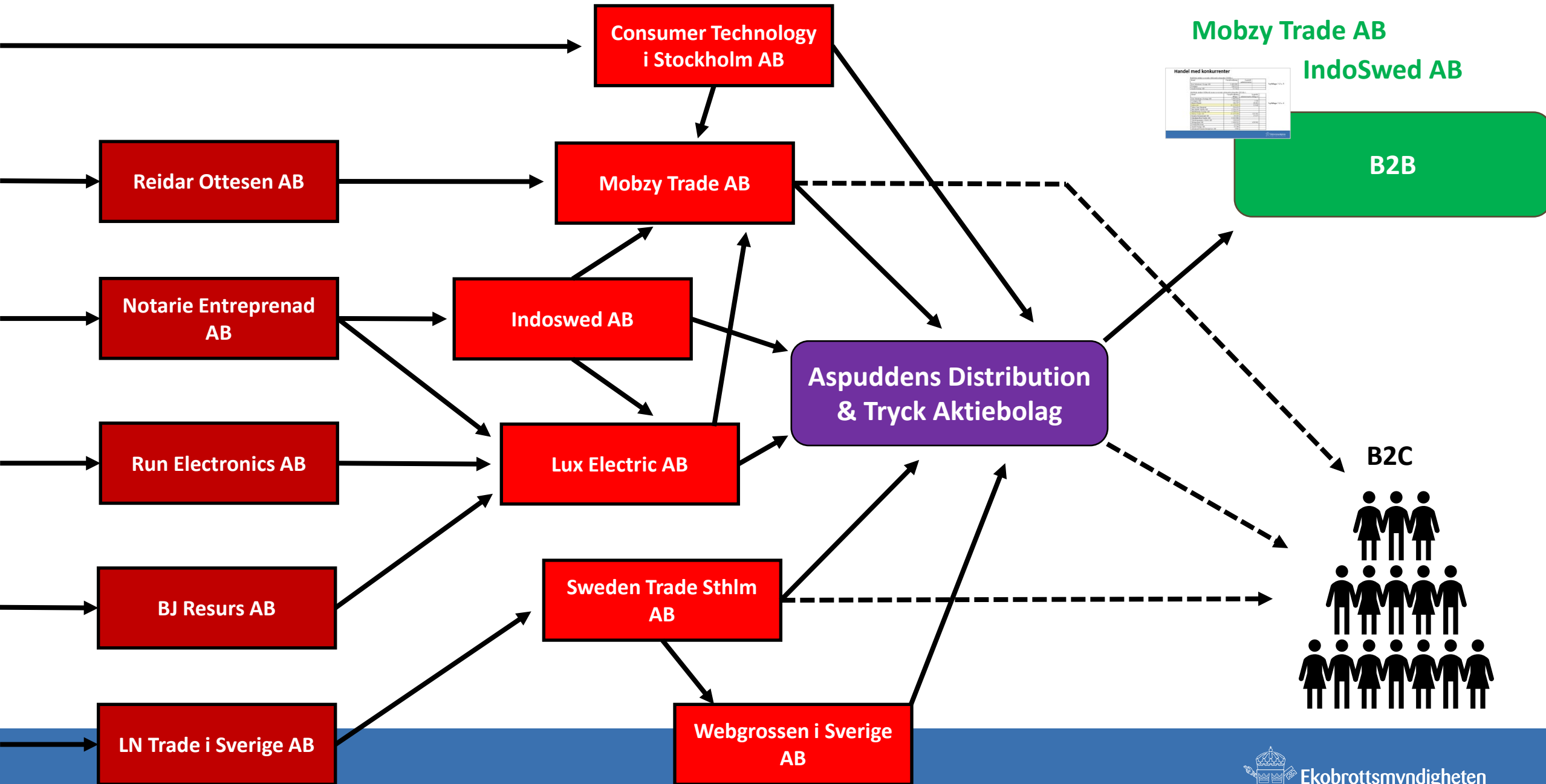
fupbilaga 1 s. 56

Beskrivning av de transaktionskedjor som ni ingått i

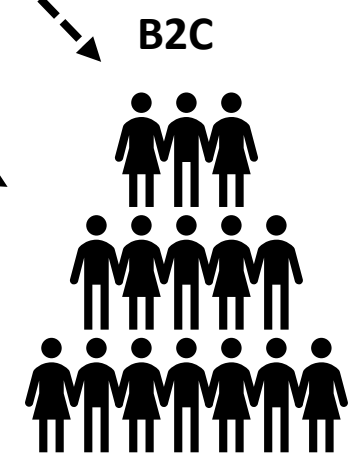
Nedanstående illustrationer, utifrån inköps- och försäljningsunderlag som Skatteverket har haft tillgång till i de olika utredningarna, visar hur huvuddelen av transaktionskedjorna gällande handel med telefoner och andra elektronikprodukter som ni varit en del av, har sett ut.



fupbilaga 1 s. 56-64



Mobzy Trade AB
IndoSwed AB



Handel med konkurrenter

Bokförda intäkter avseende elektronikverksamhet 2020(kr.)

<i>Kund</i>	<i>Varuförsäljning</i>	<i>Logistik/ administration</i>	
Exit Solutions i Sveige AB	5 492 082		
Comgate	520 213		
Asedo Sverige AB	73 732		

fupbilaga 7:2 s. 5

Bokförda intäkter B2B(exkl.moms) avseende elektronikverksamhet 2021(kr.).

<i>Kund</i>	<i>Varuförsäljning Bilaga 7</i>	<i>Logistik/ Administration Bilaga 8</i>	
Exit Solutions i Sverige AB	1 985 616		
Comgate AB	795 665	1 343	
Belab Elbutik	106 597	20 481	
Indoswed	41 579 807	13 842	
Johan Arne Berglind	238 425		
Min Mobil i Borås AB	5 556 347		
Mobilhörnan Sverige AB	1 188 615		
Mobzy Trade AB	31 630 460	525 201	
Notarie Entreprenad AB	-10 265	37 477	
Teknikproffset Nordic AB	8 365 086		
Telefongruppen i Gävle AB	130 810		
Webgrossen AB	5 420 952	650 962	
Conseil Revision	13 278		
Asedo Sverige AB	35 186		
Advanced Primate Enterprises AB	3 903		

fupbilaga 7:2 s. 6

Kontroll av leverantörer – Omotiverat många led

Ni uppger i era synpunkter att det är näst intill omöjligt att kontrollera varors ursprung. Ni har dock i svar på frågor under utredningen uppgett för Skatteverket att ni har efterfrågat varans ursprung och att alla era leverantörers leverantör framgår av er lagerfil som ni visade för Skatteverket vid mötet i era lokaler i april 2022. Ni har således själva uppgett att ni har kännedom om varornas ursprung två led bakåt, och det har Skatteverket redogjort för i förslaget. Det innebär inte att Skatteverket menar att det är ett formkrav för att inte vara i ond tro att man alltid känner till alla led i en varas hela transaktionskedja. Det innebär däremot att ni har kunnat vara medvetna om och bedöma hur många led varorna åtminstone har handlats i innan de kunnat nå en slutkonsument och att det har varit fråga om minst fem-sex led utöver tillverkare. Det är enligt Skatteverket en varningssignal för oegentligheter i tidigare led eftersom det i en enbart affärsmässig handel kan förutsättas att antal led är så få som möjligt. En bedömning måste också göras om priset blir för högt till konsument flera led senare. Ni har också handlat från en leverantör där ni kunnat vara medvetna om att varorna kommer från en av era andra leverantörer vilket sig är en omständighet som visar på omotiverat antal led. Dessa varningssignaler har varit synliga för er.

fupbilaga 1 s. 80-81

Differenser – Skatteverkets analys

fupbilaga 1 s. 92

3.4.2 Aktivt deltagande i ett momsbedrägeri

Ni har enligt Skatteverkets bedömning varit aktivt deltagande i momsbedrägeri. Denna bedömning grundar Skatteverket bl.a. på den analys som gjorts utifrån era bokförda inköps- och försäljningsfakturor.

fupbilaga 1 s. 96

Skatteverket kan också konstatera vid sin lagersaldoanalys av era elektronikprodukter under olika tidsintervall att ni fakturerar produkter som ni enligt bokföringen inte har förvärvat. Analysen visar att ni har fakturerat produkter som ni inte bokfört förvärv av. Detta visar att er handel med elektronikprodukter inte enbart har varit affärsmässig. Det har inte varit viktigt eller nödvändigt för er att fakturorna utvisat rätt produkter. Era utställda fakturor har legat till grund för avdrag för ingående moms hos mottagaren inom B2B handeln.

Differenser – Ekorevisorns analys

Jag har granskat bokföringen för år 2021 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. Jag har stämt av sammanställningen mot företagets bokföring och fakturor samt granskat bokföringen efter eventuellt tillkommande inköp eller försäljningar som inte funnits med. I allt väsentligt har min granskning överensstämt med skatteverkets förutom försäljning av 178 telefoner, 5 playstations och en scooter till 4 kunder.

fupbilaga 1 s. 8

De produkter som har ett underskott, dvs där bokförd försäljning överstiger bokförda inköp uppgår enligt min granskning tillsammans till 15 371 st. och avser följande produkter. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36.

fupbilaga 1 s. 9

De artiklar som enligt min granskning av bokföringen har ett överskott dvs inköp överstiger försäljning, uppgår till sammanlagt 4 130 st. enligt nedan. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36

fupbilaga 1 s. 10



Elektronikhandeln – Omvänd skattskyldighet

Från och med den 1 april 2021 gäller nya regler om **omvänd skattskyldighet** vid handel inom landet med mobiltelefoner, integrerade kretsanordningar, spelkonsoler, pektdatorer och bärbara datorer.

Reglerna ska användas om det totala beskattningsunderlaget för omsättningen av sådana varor överstiger 100 000 kronor i fakturan. (Se 1 kap. 2 § 1 st. p. 4f och 7 st. ML)

Om ett företag köper varor som omfattas av reglerna, t.ex. mobiltelefoner och fakturan **överstiger 100 000 kronor** ska säljaren fakturera utan moms och informera om omvänd skattskyldighet på fakturan. Köparen ska beräkna och redovisa säljarens utgående moms. Om köparen har full avdragsrätt för ingående moms drar köparen av samma momsbelopp.

Om ett företag köper varor som omfattas av reglerna, t.ex. mobiltelefoner och fakturan **understiger 100 000 kronor** gäller vanliga regler, d v s säljaren ska fakturera med moms och redovisa och betala utgående moms till Skatteverket.

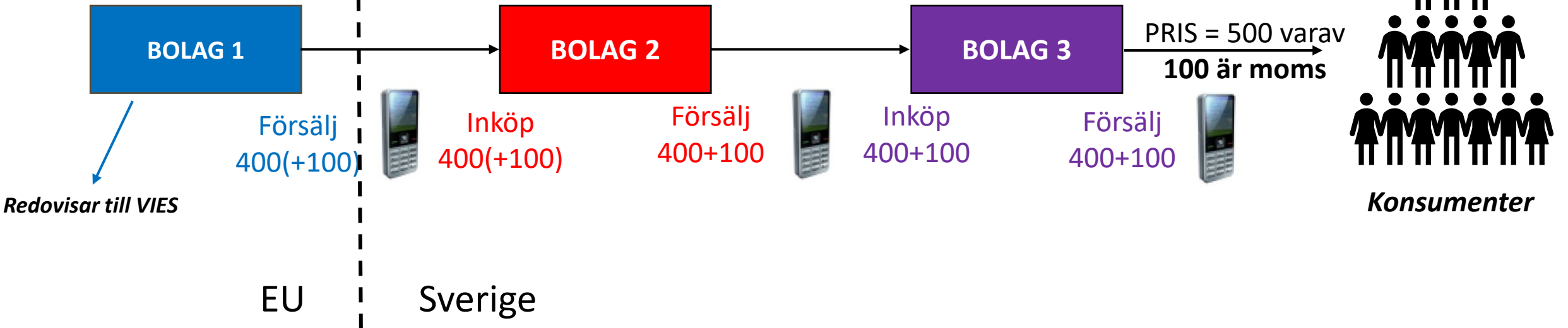
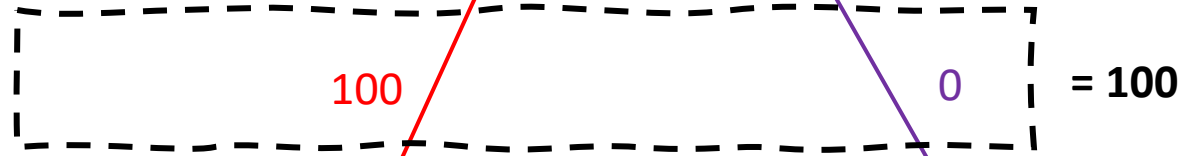
Syftet med omvänd skattskyldighet vid handel med mobiltelefoner m.m. är att **förhindra mervärdesskattebedrägerier** (prop. 2020/21:20). Artikel 199 a i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna en möjlighet att tillämpa omvänd skattskyldighet vid omsättning av denna typ av varor.

Mervärdesskatt – Unionsinterna förvärv



Mervärdesskatt = skatt på konsumtion

Bolag 2 redovisar EU bolagets utgående moms som egen, men får kvitta mot egen ingående moms

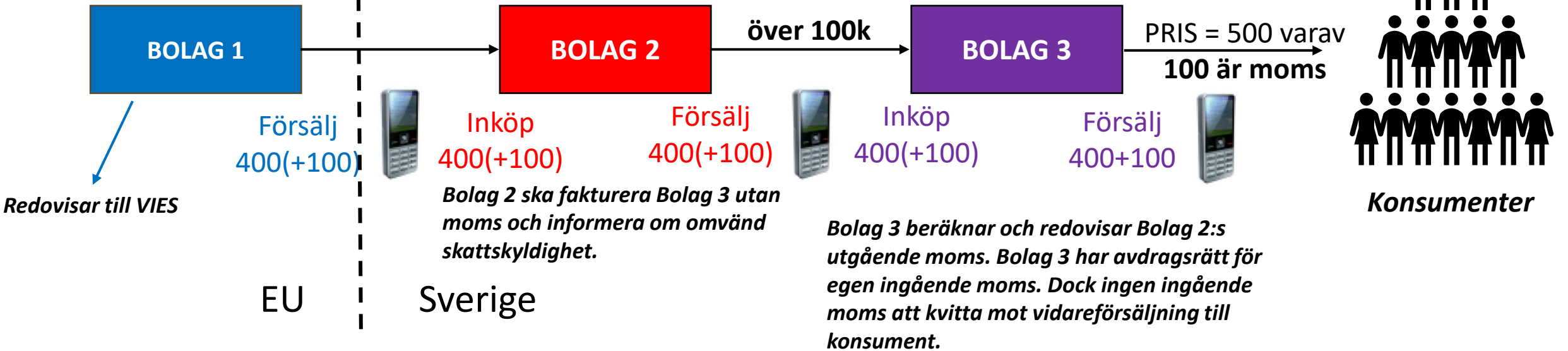
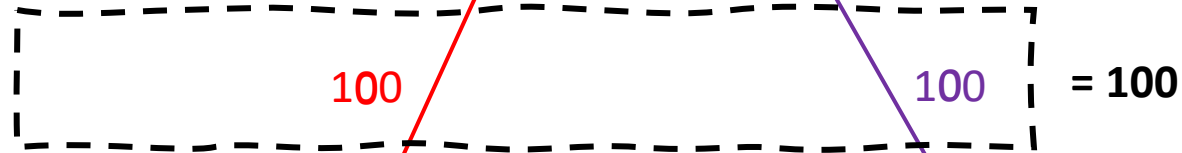


Mervärdesskatt – Omvänd skattskyldighet



Mervärdesskatt = skatt på konsumtion

Bolag 2 redovisar EU bolagets utgående moms som egen, men får kvitta mot egen ingående moms

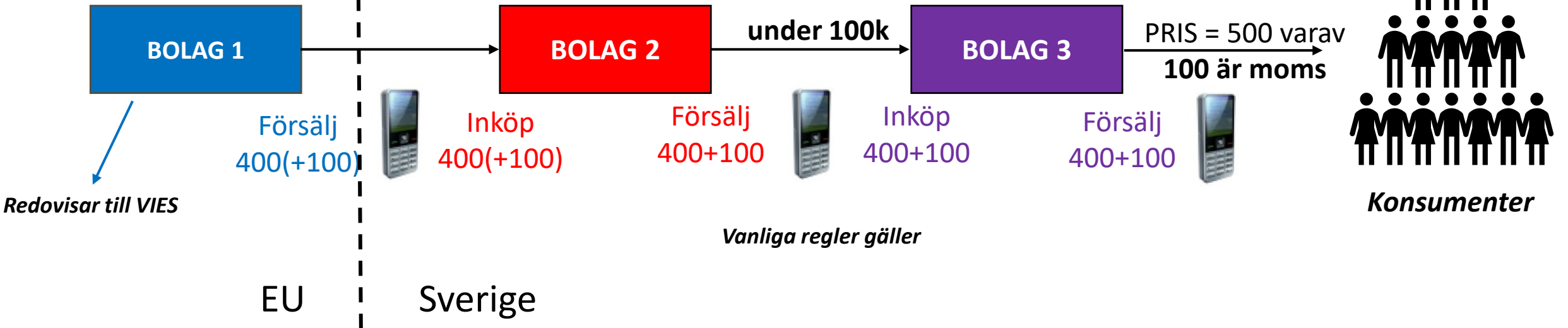
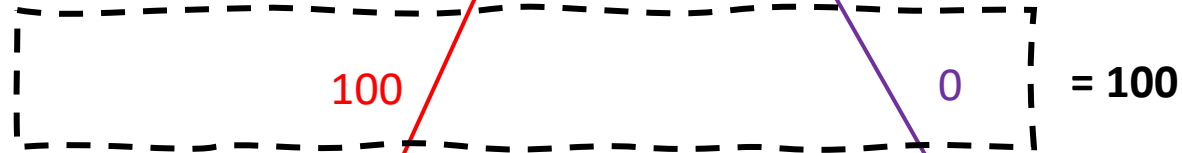


Mervärdesskatt – Omvänd skattskyldighet

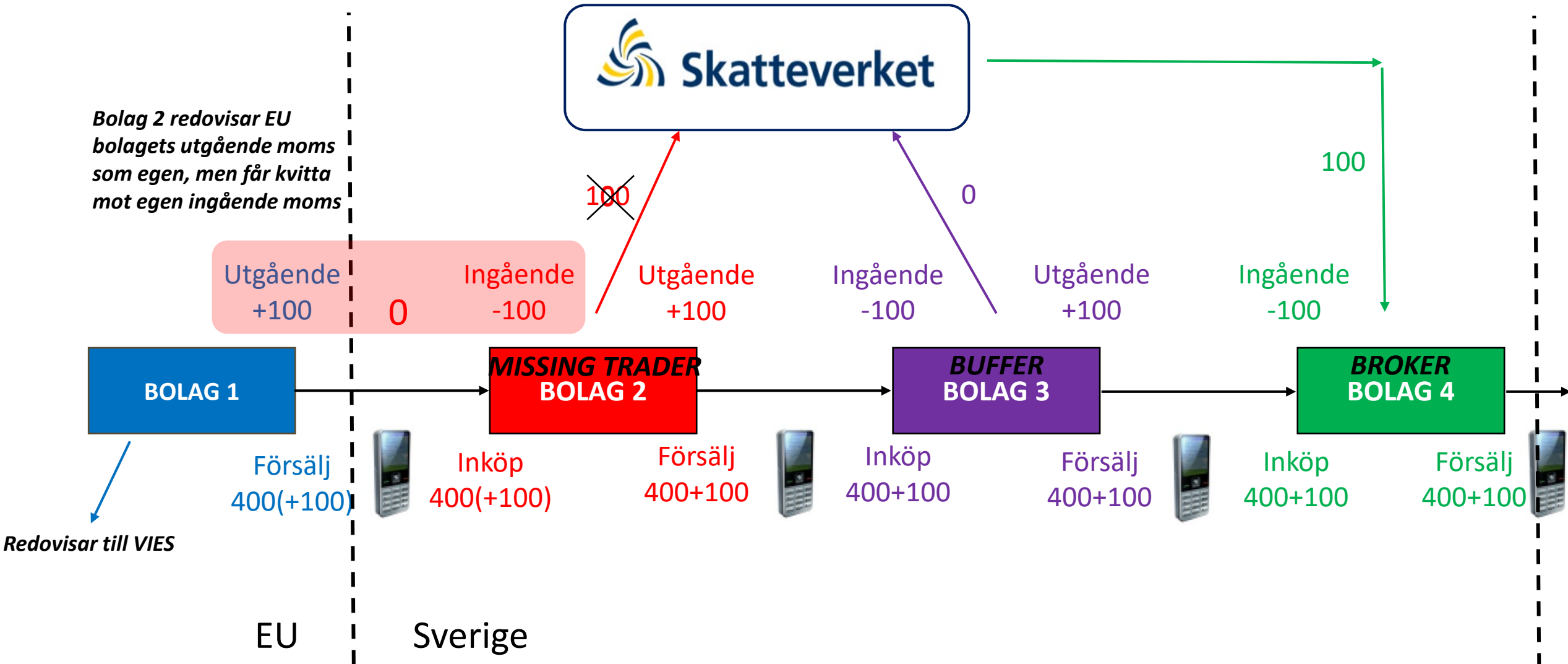


Mervärdesskatt = skatt på konsumtion

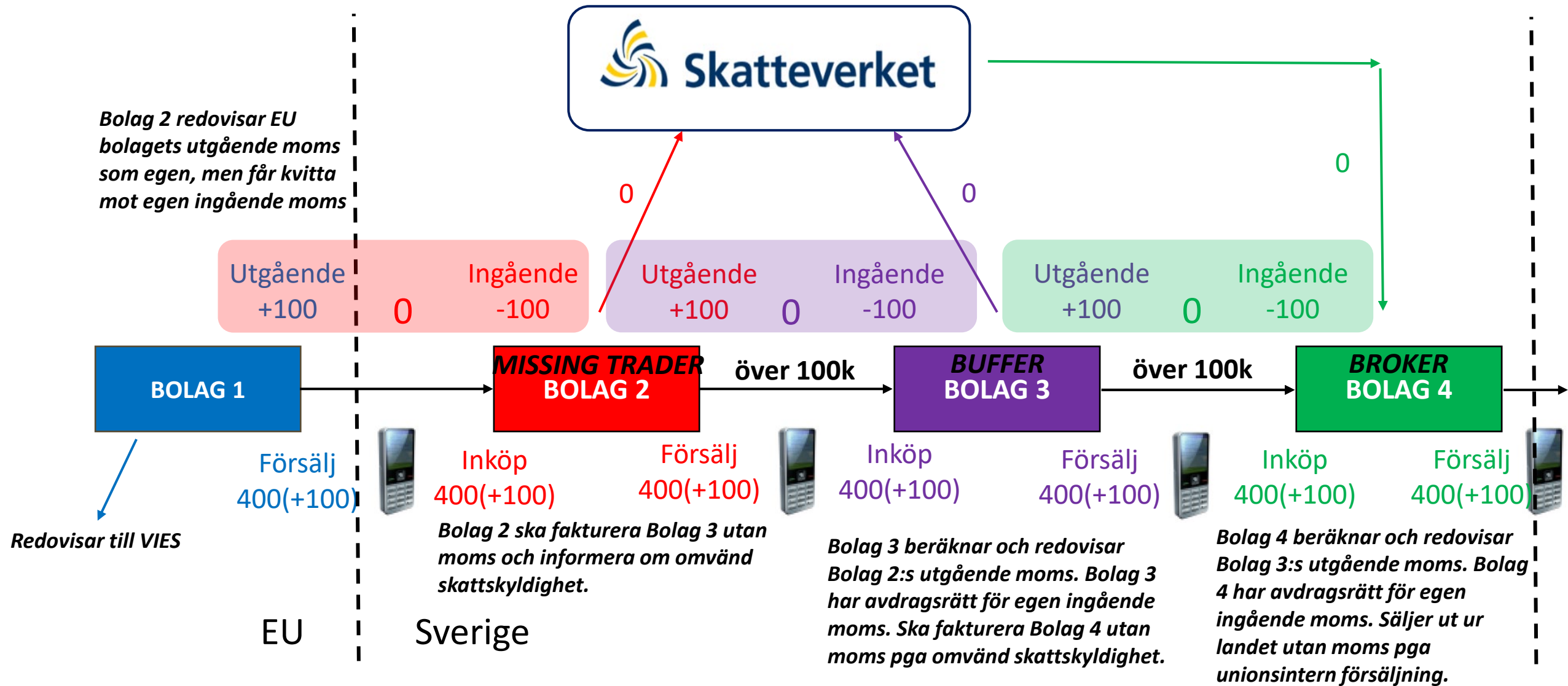
Bolag 2 redovisar EU bolagets utgående moms som egen, men får kvitta mot egen ingående moms



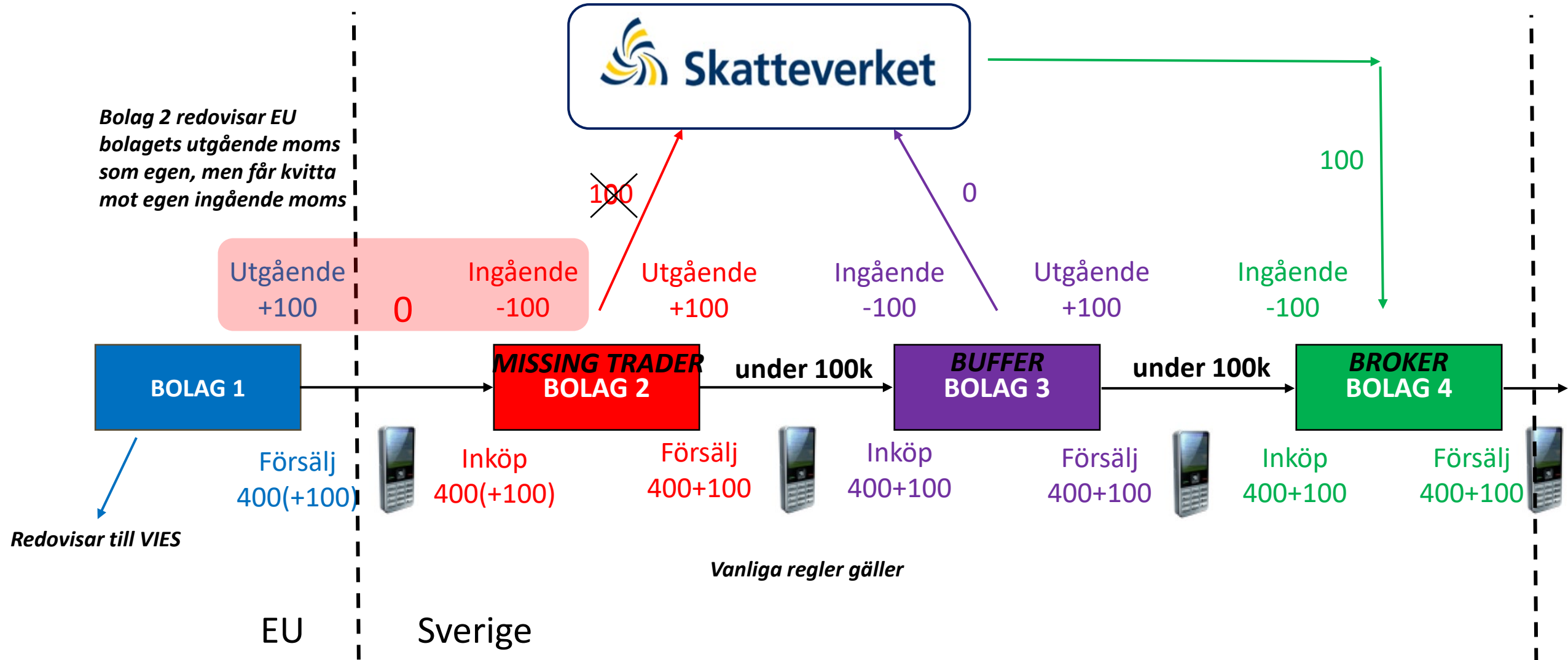
Mervärdesskatt – MTIC



Mervärdesskatt – Omvänd skattskyldighet



Mervärdesskatt – Omvänd skattskyldighet



"under 100 000" - IndoSwed AB

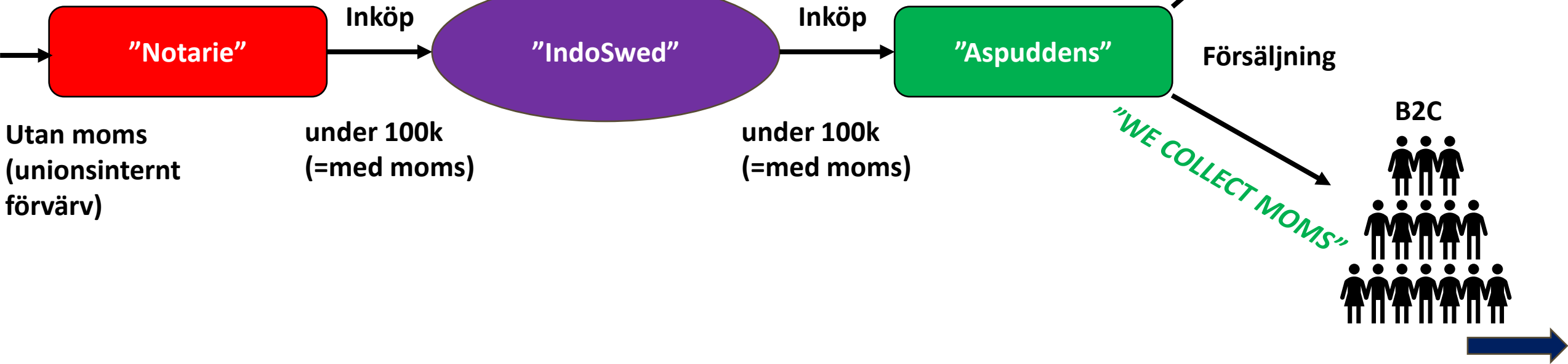
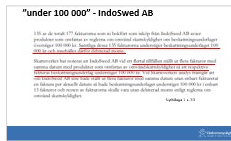


Utgående moms pga av försäljning till IndoSwed Neutraliseras mot påhittad ingående moms.

0

CROSS INVOICER

BUFFER



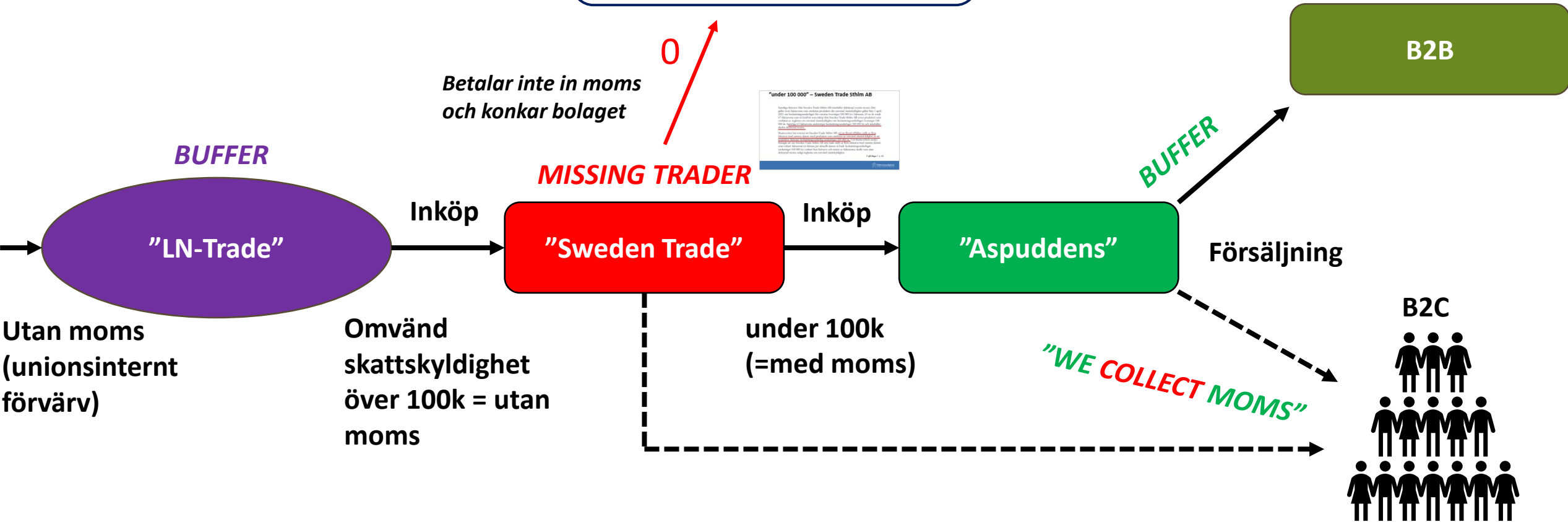
”under 100 000” - IndoSwed AB

135 av de totalt 177 fakturorna som ni bokfört som inköp från IndoSwed AB avser produkter som omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet om beskattningsunderlaget överstiger 100 000 kr. Samtliga dessa 135 fakturorna understiger beskattningsunderlaget 100 000 kr och innehåller därför debiterad moms.

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. Vid 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.

fupbilaga 1 s. 33

"under 100 000" – Sweden Trade Sthlm AB



”under 100 000” – Sweden Trade Sthlm AB

Samtliga fakturor från Sweden Trade Sthlm 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. 63 av de totalt 67 fakturorna som ni bokfört som inköp från Sweden Trade Sthlm AB avser produkter som omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet om beskattningsunderlaget överstiger 100 000 kr. Samtliga 63 fakturorna understiger beskattningsunderlaget 100 000 kr och innehåller därför debiterad moms.

Skatteverket har noterat att Sweden Trade Sthlm AB vid ett flertal tillfällen ställt ut flera fakturor med samma datum med produkter som omfattas av omvänd skattskyldighet så att respektive fakturas beskattningsunderlag understiger 100 000 kr. Vid Skatteverkets analys framgår att om Sweden Trade Sthlm 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 fem fakturor och resten av fakturorna skulle vara utan debiterad moms enligt reglerna om omvänd skattskyldighet.

fupbilaga 1 s. 42

”under 100 000” – Skatteverkets bedömning

Ni har anfört att i de fall ni fakturerats produkter som omfattas av omvänd skattskyldighet med belopp som understiger gränsen 100 000 kr i flera fakturor samma dag så har det funnits skäl för det, och ni har inte heller haft möjligheten att påverka det. Skälen har varit att fakturorna har avsett olika tidsperioder och olika produkter. Skatteverket hänvisar till att utredningen visat att ni bokfört flera fakturor samma dag från samma leverantör som avser samma produkter. Det kan därför enligt Skatteverket inte 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. 84-85