



PARTER OCH DOMSLUT

Kent Creutzer

Parter

Tilltalad

KENT Rikard Creutzer, 19710808-0412
Knotbacken 10, 139 60 Värmdö

Offentlig försvarare
Advokat Christina Bergenstein
Advokatgruppen i Stockholm AB
Box 5153, 102 44 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Kent Creutzer döms för

Grovt skattebrott (5 tillfällen), 2021-02-12 – 2022-02-09, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2020-10-20 – 2021-12-31, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Kent Creutzer frikänns från

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-01 – 2021-12-31, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Påföljd

Fängelse 2 år

Näringsförbud

Kent Creutzer meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 14 februari 2025, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av telefon, beslagtagen hos Kent Creutzer ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress
Box 69
131 07 Nacka

Besöksadress
Sicklastråket 1
Nacka

Expeditionstid
måndag–fredag
08:00–16:30

Telefon
08-561 656 00

E-post
nacka.tingsratt@dom.se
Webb
www.nackatingsratt.domstol.se

(Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1103 p. 1.).

Brottsofferfond

Kent Creutzer ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Christina Bergenstein ska få ersättning av staten med 1 665 038 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 268 800 kr arbete
- 58 000 kr tidspillan
- 5 230 kr utlägg
- 333 008 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Redwan Hdideche

Parter

Tilltalad

Redwan Hdideche, 19920321-2957
Sibeliushången 16 Lgh 1801, 164 73 Kista

Offentlig försvarare
Advokat Behrang Eslami
Advokaterna Hurtig & Partners Stockholm AB
Kungsholmstorg 16, 112 21 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Redwan Hdideche döms för

Grovt bokföringsbrott, 2021-08-03 – 2021-12-10, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Grovt skattebrott, 2022-02-28, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2021-08-11 – 2021-11-26, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 4 år 6 månader

Häktning m.m.

Redwan Hdideche ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Redwan Hdideche meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 14 februari 2025, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av telefon och andra elektroniska informationsbärare, beslagtaget hos Redwan Hdideche, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2024-9000-BG184 p. 1 och 7.).

Brottsofferfond

Redwan Hdideche ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Behrang Eslami ska få ersättning av staten med 1 370 454 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 030 900 kr arbete
- 57 002 kr tidsspillan
- 8 461 kr utlägg
- 274 091 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Daniel Lundström

Parter

Tilltalad

Anders Christer DANIEL Lundström, 19720119-0399
Kulfångsgatan 16 Lgh 1003, 136 67 Vendelsö

Offentlig försvarare
Advokat Henrik Lindblom
FIRMAN advokaterna Fialdini Dahlqvist AB
Sveavägen 17, 111 57 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Daniel Lundström döms för

Medhjälp till grovt skattebrott (5 tillfällen), 2021-02-12 – 2022-02-09, 4 §
skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2020-10-20 – 2021-12-31, 7 § 2 st lagen
(2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 3 år 10 månader

Rapporterade lagrum

Ny påföljd har bestämts för den nyupptäckta brottsligheten. Hänsyn har tagits
till tidigare påföljd (34 kap 1 § 1 st och 34 kap 2 § brottsbalken).

Förverkande och beslag

Beslaget av en telefon, beslagtagen hos Daniel Lundström, ska bestå tills
domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
(Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1096 p. 14.).

Brottsofferfond

Daniel Lundström ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Henrik Lindblom ska få ersättning av staten med 2 290 824 kr. Beloppet
fördelas enligt följande:

- 1 744 600 kr arbete
- 87 000 kr tidsspillan
- 1 059 kr utlägg
- 458 165 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Leif Niklasson

Parter

Tilltalad

LEIF Tomas Niklasson, 19591211-5077
Andersvägen 2 Lgh 1103, 169 69 Solna

Offentlig försvarare
Advokat Henrik Dahlgren
Advokatfirman Dahlgren AB
Sysslomansgatan 22, 112 41 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Leif Niklasson döms för

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2021-07-26 – 2021-11-26, 7 § 2 st lagen
(2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Leif Niklasson frikänns från

Grovt skattebrott, 2021-11-10, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd

Fängelse 1 år 3 månader

Näringsförbud

Leif Niklasson meddelas näringsförbud i 3 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 14 februari 2025, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av telefon och dator, beslagtaget hos Leif Niklasson, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
(Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG1146 p. 1-2.).

Brottsofferfond

Leif Niklasson ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Henrik Dahlgren ska få ersättning av staten med 892 125 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 713 700 kr arbete
- 178 425 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Anders Wallin

Parter

Tilltalad

Per ANDERS Esbjörn Wallin, 19590805-3530
Pilstigen 4, 138 34 Älta

Offentlig försvarare
Advokat Mattias Ahlkvist
Advokaterna Ahlkvist och Humphreys Alpha KB
Scheelegatan 12, 112 28 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Anders Wallin döms för

Grovt bokföringsbrott, 2021-01-01 – 2021-12-31, 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Grovt skattebrott (5 tillfällen), 2021-02-12 – 2022-02-09, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2020-10-20 – 2021-12-31, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 4 år 10 månader

Häktning m.m.

Anders Wallin ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Anders Wallin meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 14 februari 2025, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av telefoner och datorer, beslagtaget hos Anders Wallin, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1093 p. 1-3 och 5.).

Brottsofferfond

Anders Wallin ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Mattias Ahlkvist ska få ersättning av staten med 2 299 053 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 744 600 kr arbete
- 87 000 kr tidsspillan
- 7 642 kr utlägg
- 459 811 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Konkursboet efter Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag

Parter

Motpart

Konkursboet efter Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag , 556736-3881
c/o Advokat Jonas Gustafsson, WE Advokater AB, Hantverkargatan 26, 112
21 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Förverkande och beslag

Beslaget av telefoner, datorer och andra elektroniska informationsbärare samt dokument, handlingar m.m., beslagtaget hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 556736–3881, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1098 p. 1-44, 2023-9000-BG1101 p. 1 och 14, 2023-9000-BG1102 p. 6, 2023-9000-BG1104 p. 2, 2023-9000-BG1106 p. 1-5 och 8-14, och 2023-9000-BG1107 p. 1-2.).

Beslaget av ID-handling ska förverkas enligt BrB 36 kap. 3 § 1 p. med hänsyn till att föremålet p.g.a. sin särskilda beskaffenhet och omständigheterna i övrigt kan befaras komma till brottslig användning. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1106 p 16.). Beslaget ska bestå.

Konkursboet efter LN-Trade i Sverige AB

Parter

Motpart

Konkursboet efter LN-Trade i Sverige AB , 556848-6905
c/o Advokat Morgan Kvarnström, We Advokater AB, Hantverkargatan 26, 112
21 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Mårten Hallsten, Victor Stenberg och Carl Eideland
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Förverkande och beslag

Beslaget av pärmar och dokument, beslagtaget hos konkursförvaltaren Morgan Kvarnström, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG1147 p 1-3.).

Beslaget av pärmar och dokument, beslagtaget hos Skatteverket ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas till konkursförvaltaren Morgan Kvarnström. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG248 p 1-15.).

YRKANDEN

Åtalspunkt 1

Åklagaren har begärt att Anders Wallin och Kent Creutzer ska dömas för grovt skattebrott enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har begärt att Daniel Lundström ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Kent Creutzer, formell företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 16556736–3881 och Anders Wallin, faktisk företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, har tillsammans och i samförstånd uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i företagets skattedeklarationer.

De oriktiga uppgifterna har bestått i att bolaget har redovisat och/eller begärt avdrag för ingående mervärdeskatt avseende inköp av elektroniska produkter med för högt belopp i enlighet med nedan.

2021-02-12 och 2021-04-09 för redovisningsperiod oktober till december 2020 med 1 480 759 kronor,

2021-04-13 för redovisningsperiod januari till mars 2021 med 1 016 801 kronor,

2021-07-09 och 2021-10-19 för redovisningsperiod april till juni 2021 med 5 361 825 kronor,

2021-11-10 för redovisningsperiod juli till september 2021 med 7 224 528 kronor och

2022-02-09 för redovisningsperiod oktober till december 2021 med 1 210 525 kronor.

Kent Creutzer har i varje fall med råd och dåd främjat ovan beskrivna gärningar genom att ikläda sig rollen som styrelseledamot och VD och därmed stärkt gärningsmännen i deras uppsåt.

Anders Wallin har i varje fall med råd och dåd främjat ovan beskrivna gärningar genom att godkänna/attestera betalningar kopplade till

elektronikhandeln och/eller skapa, upprätta och/eller hantera handlingar med koppling till elektronikhandeln.

Daniel Lundström, som arbetat för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, har med råd och dåd främjat gärningarna genom att

- a) ha kontakt med bolagets leverantörer,
- b) skapa, upprätta och/eller hantera handlingar med koppling till elektronikhandeln,
- c) förmedla information gällande elektronikhandeln som legat till grund för de oriktiga uppgifterna och/eller
- d) ha kontakt med och förmedla information till och från personer med betydelse för elektronikhandeln.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om sammanlagt 16 294 438 kronor undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan.

Brotten är att bedöma som grova eftersom de avsett mycket betydande belopp, eftersom förfarandet har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art.

Det hände i Nacka eller på annan plats i Sverige.

Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Anders Wallin, Daniel Lundström och Kent Creutzer ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott enligt 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Kent Creutzer, som har varit formell företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 16556736–3881 och Anders Wallin, som har varit faktisk företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck

Aktiebolag samt Daniel Lundström har uppsåtligen i näringsverksamhet, själva eller gemensamt och i samförstånd med varandra och/eller annan, medverkat till åtgärder med betydelse för bolagets handel med elektronikvaror omfattande in- och utbetalningar om totalt 251 920 823 kronor på företagets konton, som skäligen kan antas vara 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.

Kent Creutzer, formell företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, har ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan,

- a) upplåtit företagets konton för in- och utbetalningar kopplade till elektronikhandeln,
- b) signerat och gett in en ändringsanmälan avseende företagets verksamhet till Skatteverket och Bolagsverket via www.verksamt.se den 20 oktober 2020,
- c) ansvarat för anställningar och löner avseende personer som har arbetet med elektronikhandeln,
- d) förhandlat och ingått avtal med betydelse för elektronikhandeln alternativt låtit andra förhandla och ingå avtal med betydelse för elektronikhandeln och/eller
- e) genom sitt företräderskap dolt andras medverkan i brottsupplägget.

Anders Wallin, faktisk företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, har ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan,

- a) upplåtit företagets konton för in- och utbetalningar kopplade till elektronikhandeln
- b) godkänt/attesterat betalningar kopplade till elektronikhandeln,
- c) skapat, upprättat och/eller hanterat handlingar kopplade till elektronikhandeln och/eller
- d) ingått överenskommelser gällande elektronikhandeln och haft kontakt med och förmedlat information till och från personer med betydelse för elektronikhandeln.

Anders Wallin har i varje fall medverkat genom att med råd och dåd på det sätt som är beskrivet i stycke tre a-d främja gärningen, alternativt

stärka Daniel Lundström, Kent Creutzer och/eller annan i deras uppsåt.

Daniel Lundström, anställd av Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, har ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan,

- a) haft kontakt och ingått överenskommelser med företrädare för kunder och leverantörer av elektronikprodukter,
- b) skapat, upprättat och/eller hanterat handlingar med koppling till elektronikhandeln,
- c) hanterat och administrerat försäljning av varor kopplade till elektronikhandeln,
- d) hanterat varuflöden och administration av produkter kopplade till elektronikhandeln och/eller
- e) haft kontakt med och förmedlat information till och från personer med betydelse för elektronikhandeln.

Daniel Lundström har i varje fall medverkat genom att med råd och dåd på det sätt som är beskrivet i stycke fem a-e främja gärningen, alternativt stärka Anders Wallin, Kent Creutzer och/eller annan i deras uppsåt.

Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden, eftersom de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning och eftersom de varit av särskilt farlig art.

Det hände under perioden från och med den 20 oktober 2020 till och med den 31 december 2021 i Nacka eller på annan plats i Sverige.

Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 3

Åklagaren har begärt att Anders Wallin och Kent Creutzer ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Kent Creutzer har varit formell företrädare för Aspuddens Distribution &

Tryck Aktiebolag, 16556736–3881. Anders Wallin har varit faktisk företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. De har varit ansvariga för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget försattes i konkurs den 10 januari 2024.

Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor.

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 759 060 kronor.

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra inköp av elektroniska produkter som ska ha skett år 2021 utan att bokföra vad som har hänt med produkterna samt genom att bokföra försäljningar av elektroniska produkter som ska ha skett år 2021 utan att bokföra varifrån produkterna kommer. De aktuella bristerna i bokföringen uppgår till 56 615 640 kronor.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte har kunnat i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet är att anse som grovt eftersom åsidosättandet har avsett ett mycket betydande belopp, eftersom gärningen har ingått som ett led i en brottslighet som har utövats systematiskt och eftersom den varit av särskilt farlig art.

Det hände i Nacka eller på annan plats i Sverige under perioden 1 januari 2021 – 31 december 2021.

Kent Creutzer och Anders Wallin begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Åtalspunkt 4

Åklagaren har begärt att Leif Niklasson ska dömas för grovt skattebrott enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Leif Niklasson har varit formell företrädare för LN-Trade i Sverige AB, 16556848–6905. Han har varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Leif Niklasson har lämnat och/eller låtit lämna oriktig uppgift till Skatteverket i bolagets skattedeklaration.

Den oriktiga uppgiften har bestått i att bolaget för redovisningsperioden juli 2021 – september 2021 har redovisat utgående mervärdesskatt med 1 240 547 kronor för lågt belopp. Åsidosättandet avser en deklaration som lämnades den 10 november 2021.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan.

Brottet är att bedöma som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp, eftersom förfarandet har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning och eftersom det varit av synnerligen farlig art.

Det hände i Stockholm eller på annan plats i Sverige.

Leif Niklasson har begått gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 5

Åklagaren har begärt att Leif Niklasson ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott enligt 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Leif Niklasson, formell företrädare för LN-Trade i Sverige AB, 16556848–6905, har uppsåtligen i näringsverksamhet, själv eller

gemensamt och i samförstånd med annan, medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara 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.

Leif Niklasson har således under perioden från och med den 26 juli 2021 till och med den 26 november 2021 ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, vidtagit transaktionsåtgärder alternativt upplåtit bolagets konton åt annan för inbetalningar om 79 133 507 kronor och utbetalningar om 80 794 098 kronor, totalt av 159 927 605 kronor.

Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värde, eftersom de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning och eftersom brottet har varit av särskilt farlig art.

Det hände i Stockholm eller på annan plats i Sverige.

Leif Niklasson begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 6

Åklagaren har begärt att Redwan Hhideche ska dömas för grovt skattebrott enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade Sthlm AB, 16559205–3259. Han har varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Han har, ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan, vidtagit, låtit annan vidta eller underlåtit att vidta följande åtgärder.

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.

Sweden Trade Sthlm AB har underlåtit att till Skatteverket

- senast den 12 november 2021 redovisa mervärdesskatt för redovisningsperioden juli-september 2021 samt
- senast den 12 februari 2022 redovisa mervärdesskatt för redovisningsperioden oktober-december 2021.

Under alla förhållanden har Sweden Trade Sthlm AB underlåtit att till Skatteverket senast den 28 februari 2022 redovisa mervärdesskatt för redovisningsperioden januari-december 2021.

Alternativt har Redwan Hdideche främjat gärningen med råd eller dåd genom att se till att bolaget under perioden företräds av en person utan inflytande över företaget.

Förfarandet har gett upphov till fara för att mervärdesskatt om 22 045 504 kronor skulle undandras det allmänna.

Brottet är att bedöma som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp, eftersom förfarandet har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning och eftersom det varit av synnerligen farlig art.

Det hände i Göteborg, Nacka eller på annan plats i Sverige.

Redwan Hdideche begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 7

Åklagaren har begärt att Redwan Hdideche ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott enligt 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Redwan Hdideche, faktisk företrädare för Sweden Trade Sthlm AB, 16559205–3259 har uppsåtligt i näringsverksamhet, själv eller gemensamt och i samförstånd med annan, medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara 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.

Redwan Hdideche har således under perioden från och med den 11 augusti 2021 till och med den 26 november 2021 ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, vidtagit transaktionsåtgärder alternativt upplåtit bolagets konton åt annan avseende inbetalningar om 108 370 552 kronor och utbetalningar om 108 470 083 kronor, totalt av 216 840 635 kronor.

Alternativt har Redwan Hdideche främjat gärningen med råd eller dåd genom att vidta transaktionsåtgärder på bolagets konton avseende inbetalningar om 108 370 552 kronor och utbetalningar om 108 470 083 kronor, totalt av 216 840 635 kronor.

Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värde, eftersom de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning och eftersom brottet har varit av särskilt farlig art.

Det hände i Göteborg, Nacka eller på annan plats i Sverige.

Redwan Hdideche begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 8

Åklagaren har begärt att Redwan Hdideche ska dömas för grovt bokföringsbrott enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning.

Redwan Hdideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade Sthlm AB, 16559205–3259. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget försattes i konkurs den 10 december 2021.

Redwan Hdideche har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra totalt 369 transaktioner som utgjorts av in- och utbetalningar om ca 198 miljoner kronor och/eller genom att inte på ett betryggande sätt bevara räkenskapsinformation.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska

resultat och ställning inte har kunnat i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet är att anse som grovt eftersom åsidosättandet har avsett ett mycket betydande belopp, eftersom gärningen har ingått som ett led i en brottslighet som har utövats systematiskt och eftersom den varit av särskilt farlig art.

Det hände i Göteborg, Nacka eller på annan plats i Sverige under perioden den 3 augusti 2021 – 10 december 2021.

Redwan Hhideche begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Häktning m.m.

Åklagaren har begärt att Redwan Hhideche ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Åklagaren har begärt att Anders Wallin ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Åklagaren har begärt att Kent Creutzer ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Anders Wallin ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Leif Niklasson ska meddelas näringsförbud i 7 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Redwan Hhideche ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Förverkande och beslag

Det yrkas att beslaget av telefon och dator, beslagtaget hos Leif Niklasson, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

(Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG1146 p. 1-2.).

Det yrkas att beslaget av telefoner och datorer, beslagtaget hos Anders Wallin, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1093 p. 1-3 och 5.).

Det yrkas att beslaget av en telefon, beslagtagen hos Daniel Lundström, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1096 p. 14.).

Det yrkas att beslaget av telefon, beslagtagen hos Kent Creutzer ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1103 p. 1.).

Det yrkas att beslaget av telefon och andra elektroniska informationsbärare, beslagtaget hos Redwan Hhideche, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2024-9000-BG184 p. 1 och 7.).

Det yrkas att beslaget av telefoner, datorer och andra elektroniska informationsbärare samt dokument, handlingar m.m., beslagtaget hos Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 556736–3881, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1098 p. 1-44, 2023-9000-BG1101 p. 1 och 14, 2023-9000-BG1102 p. 6, 2023-9000-BG1104 p. 2, 2023-9000-BG1106 p. 1-5 och 8-14, och 2023-9000-BG1107 p. 1-2.).

Det yrkas att beslaget av ID-handling ska förverkas enligt BrB 36 kap. 3 § 1 p. med hänsyn till att föremålet p.g.a. sin särskilda beskaffenhet och omständigheterna i övrigt kan befaras komma till brottslig användning. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG1106 p 16.).

Det yrkas att beslaget av pärmar och dokument, beslagtaget hos konkursförvaltaren Morgan Kvarnström, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG1147 p 1-3.).

Det yrkas att beslaget av pärmar och dokument, beslagtaget hos Skatteverket

ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas till konkursförvaltaren Morgan Kvarnström. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG248 p 1-15.).

Innehållsförteckning

Förkortningar	27
Sammanfattning.....	28
Inställningar	30
Kent Creutzer	31
Anders Wallin	31
Daniel Lundström	32
Leif Niklasson	32
Redwan Hdideche	33
Frihetsberövanden	33
Utredningen.....	33
Kort om åtalen	34
Allmänt om Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade.....	36
Aspudden	36
LN-Trade.....	38
Sweden Trade.....	38
Mervärdesskatt	39
Omvänd skattskyldighet	40
Redovisning av moms.....	42
Skattebeslut avseende moms	43
Avdrag för ingående moms vid bedrägeri eller missbruk	43
Missing Trader Intra Community (MTIC)	44
Sakframställningar.....	46
Åklagarnas sakframställan.....	46
Attacken mot Sverige	46
Särskilt om Aspudden	48
Särskilt om LN-Trade	74
Särskilt om Sweden Trade	78
De tilltalades sakframställningar.....	84
Kent Creutzer	84
Anders Wallin	87
Daniel Lundström.....	89
Leif Niklasson.....	91
Redwan Hdideche	91
De tilltalades berättelser	93
Kent Creutzer	93
Anders Wallin	97
Daniel Lundström	103
Leif Niklasson	108
Redwan Hdideche	113
Rättsliga utgångspunkter.....	117
Skattebrott.....	117

Inledning.....	117
Oriktig uppgift och moms.....	117
Farerekvisitet	118
Uppsåt.....	119
Näringspenningtvätt	120
Bokföringsbrott.....	122
Medverkan till brott	123
Ansaret för brott i näringsverksamhet	125
Tingsrättens bedömning.....	126
Skuldfrågorna	126
Inledning.....	126
Åklagarnas påstående om brottsupplägg	127
Särskilt om kopplingen mellan Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade.....	130
Åtalspunkterna 1 - 3 (Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström)	133
Åtalspunkterna 4 - 5 (Leif Niklasson)	157
Åtalspunkterna 6 - 8 (Redwan Hhideche)	162
Påföljder.....	174
Allmänt om straffvärde och påföljdsval	174
Straffvärde och straffmätning	175
Näringsförbud.....	182
Särskilda yrkanden	184
Häktning	184
Brottsofferfonden	184
Ersättning till de offentliga försvararna	184

FÖRKORTNINGAR

I domen används genomgående följande kortformer.

Aspudden	Aspudden Distribution & Tryck AB
BJ Resurs domen	Hovrätten för Västra Sverige, dom 2022-09-22, B 4088-22
CTS	Consumer Technology Stockholm AB
EBM	Ekobrottsmyndigheten
Holdingbolaget	Aspudden Holding AB
IndoSwed	IndoSwed AB
LN-Trade	LN-Trade i Sverige AB
Logistikbolaget	Aspuddens Logistik AB (tidigare DSN Logistik Sweden AB)
LUX	LUX Electric AB
Mobile Experience domen	Stockholms tingsrätt, dom 2023-12-01, B 18917-20
Mobzy	Mobzy Trade AB
Notarie	Notarie Entreprenad AB
PSS AB	Pacta Sunt Servanda PSS AB
SKV	Skatteverket
Sweden Trade	Sweden Trade Sthlm AB
VIES	Value added tax Information Exchange System
Voin	Voin Holland B.V.
Webgrossen	Webgrossen i Sverige AB

SAMMANFATTNING

Åklagaren har begärt att Kent Creutzer, Anders Wallin, Daniel Lundström, Leif Niklasson och Redwan Hdideche ska dömas för grov ekonomisk brottslighet som har begåtts i bolagen Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade under åren 2020 - 2022. Åtalen omfattar bl.a. grova skattebrott i form av s.k. momsbedrägerier vid handel med mobiltelefoner och grov näringspenningtvätt.

Tingsrätten har funnit att personer i ett internationellt nätverk har legat bakom brottsligheten och att den s.k. attacken mot det svenska skattesystemet inleddes under 2019. Brottsupplägget har bestått i att begå momsbedrägerier och därefter slussa vidare pengar som härrör från brottsligheten. Handeln har skett enligt förutbestämda handelskedjor och med bestämda priser och påslag som satts av det internationella nätverket. Majoriteten av handeln har skett med verkliga varor, men en del av handeln har varit ”ghost handel”, dvs. handel med varor som inte har existerat.

De fem personer som har åtalats är på olika sätt kopplade till Aspudden, som har varit av central betydelse för brottsligheten. Aspudden har initialt fungerat som det internationella nätverkets logistikverksamhet, varvid företaget haft logistikkunder som har varit involverade i momsbedrägerier med elektronikprodukter. Under hösten 2020 började Aspudden även handla med elektronik. Under 2021 inledde LN-Trade och Sweden Trade sådan handel. Åtalen avser enbart elektronikhandeln.

Skattebrotten i Aspudden har bestått i att leverantörer i tidigare led inte har redovisat och/eller betalat in moms till staten. Aspudden har fungerat som ett genomströmningsled, ett s.k. bufferbolag. Det har medfört att Aspudden inte har haft rätt att göra avdrag för ingående moms med sammanlagt omkring 16 miljoner kr. Tingsrätten har funnit att Anders Wallin, faktisk företrädare för Aspudden, och Daniel Lundström, anställd av Aspudden, har varit medvetna om att skatteundandragande har skett i tidigare led. Kent Creutzer, formell företrädare för Aspudden, har insett att det fanns risk för att det funnits sådant

skatteundandragande. Kent Creutzer och Anders Wallin döms därför för grova skattebrott. Daniel Lundström döms för medhjälp till grovt skattebrott.

Tingsrätten har även funnit att all handel med elektronik som har bedrivits i Aspudden har varit vidtagen i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström har på olika sätt medverkat till åtgärder med betydelse för bolagets handel med elektronik. Samtliga döms därför för näringspenningtvätt, grovt brott.

Anders Wallin döms i egenskap av faktisk företrädare för Aspudden även för grovt bokföringsbrott bestående i att ha åsidosatt bolagets bokföringsskyldighet genom att låta bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt cirka 56 miljoner kr. Även Kent Creutzer har åtalats för grovt bokföringsbrott, men åtalet ogillas mot honom i den delen eftersom det inte visats att han agerat uppsåtligt eller av oaktsamhet.

Leif Niklasson, formell företrädare för LN-Trade, döms för näringspenningtvätt, grovt brott. Tingsrätten har funnit att LN-Trade i huvudsak har använts för att göra EU-förvärv av mobiltelefoner åt Sweden Trade, men till viss del även åt Aspudden. Det har konstaterats att Aspudden, Sweden Trade och LN-Trade var tätt kopplade till varandra och att bolagen har ingått i samma brottsupplägg. Samtliga in- och utbetalningar i LN-Trade, totalt cirka 160 miljoner kr, är därför att bedöma som näringspenningtvätt. Personer med kopplingar till Aspudden har skött handeln med elektronik för LN-Trades räkning och omständigheterna kring detta samarbete har medfört att tingsrätten har funnit det visat att Leif Niklasson måste ha förstått att det fanns en risk för att verksamheten inte var legitim.

Åtalet för grovt skattebrott mot Leif Niklasson ogillas eftersom tingsrätten inte har funnit det visat att han har haft erforderligt uppsåt.

Tingsrätten har funnit att Redwan Hhideche varit faktisk företrädare för Sweden Trade. Detta bolag har varit en av Aspuddens leverantörer och har fungerat som en s.k. missing trader, vilket innebär att bolaget varken har redovisat eller betalat

in moms till staten. Skatteundandraget har uppgått till omkring 22 miljoner kr. Redwan Hdideche har haft uppsåt till skatteundandragande och döms därför för grovt skattebrott. Han döms även för grovt bokföringsbrott då affärshändelser om drygt 198 miljoner kr inte har bokförts och för grov näringspenningtvätt, då all verksamhet i Sweden Trade har skett i syfte att undandra skatt och transferera brottsvinster.

Påföljderna bestäms för samtliga tilltalade till fängelse. Fängelsestraffens längd varierar beroende på vilka brott de döms för, men även beroende på hur delaktiga de har varit och vilka insikter de har haft i brottsligheten. I några fall har vid straffmätningen s.k. billighetsskäl beaktats.

Kent Creutzer döms till fängelse 2 år, Anders Wallin döms till fängelse 4 år 10 månader, Daniel Lundström döms till fängelse 3 år 10 månader, Leif Niklasson döms till fängelse 1 år 3 månader och Redwan Hdideche döms till fängelse 4 år 6 månader.

Kent Creutzer, Anders Wallin, Leif Niklasson och Redwan Hdideche meddelas näringsförbud.

På grund av fortsatt flyktfara ska Anders Wallin och Redwan Hdideche vara kvar i häkte till dess fängelsestraffen får verkställas.

INSTÄLLNINGAR

De tilltalade har förnekat gärningarna.

Kent Creutzer, Anders Wallin, Leif Niklasson och Redwan Hdideche har bestritt yrkandena att de ska meddelas näringsförbud.

De särskilda yrkandena har lämnats utan erinran.

I det följande redovisas de tilltalades närmare inställning till brottsmisstankarna.

Kent Creutzer

Kent Creutzer har bestritt att han ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan har lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i Aspuddens skattedeklarationer eller att han främjat skattebrott genom de åtgärder som påstås. Han har även bestritt att han ensam eller gemensamt och i samförstånd med andra har medverkat till åtgärder med betydelse för bolagets elektronikhandel som skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte eller att han åsidosatt Aspuddens bokföringsskyldighet. Han har inte agerat uppsåtligt eller oaktsamt.

Han har medgett att han har varit ensam styrelseledamot och formell företrädare för Aspudden under brottsperioden. Han har dock aldrig haft ett bestämmande inflytande över bolaget. I andra hand har han delegerat arbetsuppgifter rörande bl.a. bokföring och skattedeklarationer till andra personer. Från och med den 26 juni 2021 till och med slutet av januari 2022, har han på grund av sjukdom inte haft möjlighet att fullgöra uppdraget som styrelseledamot och han har under den perioden vare sig formellt eller faktiskt deltagit i Aspuddens verksamhet. Under sjukperioden har han till Anders Wallin delegerat ansvaret och arbetsuppgifterna som följer av att vara styrelseledamot.

Anders Wallin

Anders Wallin har bestritt att han varit faktisk företrädare för Aspudden.

Han har bestritt att han ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i Aspuddens skattedeklarationer, eller att han främjat skattebrott genom de åtgärder som påstås. Han har även bestritt att han ensam eller gemensamt och i samförstånd med andra medverkat till åtgärder med betydelse för bolagets elektronikhandel som skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte eller att han främjat grov näringspenningtvätt genom de åtgärder som påstås. Han har även bestritt att han har åsidosatt

Aspuddens bokföringsskyldighet. Under alla förhållanden har han inte haft uppsåt till brott.

Han har inte haft bestämmande inflytande över Aspuddens verksamhet och han har inte beslutat i sådana frågor som ankommit på bolagets styrelse. Han har endast agerat inom ramen för den ställningsfullmakt som följde av hans anställning och han har inte delegerats någon beslutanderätt som typiskt sett faller på styrelsen. Han har informellt tagit på sig rollen som VD under den period då Kent Creutzer var sjukskriven, men ska inte betraktas som faktisk företrädare för bolaget.

Det ifrågasätts inte att Aspudden dragits in i ett brottsupplägg.

Daniel Lundström

Daniel Lundström har bestritt att han har främjat skattebrott genom de åtgärder som påstås. Han har även bestritt att han ensam eller gemensamt och i samförstånd med andra medverkat till åtgärder med betydelse för Aspuddens elektronikhandel som skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte, eller att han främjat näringspenningtvätt genom de åtgärder som påstås. Han har i vart fall inte haft uppsåt till brott.

Han har medgett att han har hanterat och administrerat elektronikhandeln i Aspudden i huvudsak på de sätt som påstås i åtalen. Dessa åtgärder konstituerar dock inte främjande av skattebrott.

Leif Niklasson

Leif Niklasson har medgett att han har varit företrädare för LN-Trade och har inte ifrågasatt att bolagets elektronikhandel varit led i ett brottsupplägg. Han har dock inte känt till att det fanns ett sådant upplägg och har vilseletts av annan att starta med elektronikhandeln.

Vad gäller skattebrottet har han trott att han att han gjort rätt när han lämnat den aktuella uppgiften i mervärdesskattedeklarationen eftersom han hade

kontrollerat med bl.a. SKV och fått besked om att det gällde omvänd skattskyldighet vid handel med elektronik. Han har inte känt till att det gällde andra regler vid handel med robotdammsugare och har inte heller känt till att sådana har köpts in.

När det gäller näringspenningtvätt har han inte haft uppsåt till att transaktionerna på bolagets konton skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte och det har därför inte varit fråga om ett klandervärt risktagande från hans sida.

Redwan Hhideche

Redwan Hhideche har bestritt att han varit faktisk företrädare för Sweden Trade.

Han har bestritt att han ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan lämnat eller låtit lämna oriktig uppgift till SKV i skatte- och avgiftsanmälan eller underlåtit att redovisa mervärdesskatt. Han har bestritt att han ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan dels medverkat till åtgärder med betydelse för Sweden Trades elektronikhandel som skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte, dels att han åsidosatt bolagets bokförings-skyldighet.

Han har även bestritt att han främjat skattebrott och näringspenningtvätt på det sätt som påstås.

FRIHETSBERÖVANDEN

Kent Creutzer, Daniel Lundström, Anders Wallin och Redwan Hhideche har var och en varit frihetsberövad med anledning av misstankar om brott som prövas i denna dom på det sätt som framgår av bifogade avräkningsunderlag.

UTREDNINGEN

De tilltalade har hörts över åtalén.

På åklagarnas begäran har vittnesförhör hållits med Göran Heinakroon, Ida Ejby, Markus Filipiak, Marcus Hammenstad, Niklas Nordlöf, Rolf Bergholm, Lasse Hanhela, Andreas Bellander, Linda Andersson och Martin Nilsson.

Åklagarna har lagt fram omfattande skriftlig bevisning, se protokollet från huvudförhandlingen.

Den skriftliga bevisningen består till stor del av chattkonversationer som framgår av kommunikationsappar, vilka påträffats i mobiltelefoner och datorer som tagits i beslag. Vidare består bevisningen av bl.a. promemior, tjänsteanteckningar, beslut m.m., allt rörande SKV:s utredningar avseende bl.a. Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade, promemior upprättade av ekorevisorer vid EBM, kopior av olika handlingar (avtal, frakthandlingar m.m.) samt utskrifter av e-postkonversationer. Åklagarna har vidare hänvisat till BJ Resurs domen och Mobile Experience domen.

På åklagarnas begäran har spelats upp i hemlighet inspelade telefonsamtal. Denna bevisning har lagts fram även i transkriberad form.

Kent Creutzer, Anders Wallin, Daniel Lundström och Redwan Hhideche har var och en åberopat den skriftliga bevisning som framgår av protokollet från huvudförhandlingen.

De tilltalades berättelser redovisas i ett följande avsnitt. Övriga förhørsutsagor samt skriftlig utredning och innehåll i uppspelade telefonsamtal redovisas i relevanta delar i anslutning till de delar i tingsrättens domskäl där den aktuella bevisningen har betydelse.

KORT OM ÅTALEN

Åtalen tar sikte på dels grova skattebrott och grov näringspenningtvätt inom ramen för näringsverksamhet hos Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade, dels grova bokföringsbrott begångna i Aspudden och Sweden Trade. Brotten påstås

ha begåtts under olika perioder under tiden den 20 oktober 2020 - den 28 februari 2022.

Åklagarna har påstått att gärningarna som är föremål för åtalerna har begåtts inom ramen för ett gränsöverskridande brottsupplägg i form av s.k. MTIC-handel med mobiltelefoner och andra elektroniska produkter. Det har påståtts att detta upplägg har planerats och styrts av en grupp personer som av åklagarna benämns det internationella nätverket. Enligt åklagarna har brottsupplägget i stort inneburit att nätverket skapat handelskedjor mellan företag i Sverige och i andra länder i EU med syftet att undandra staten moms. Inom ramen för upplägget har transfererats brottsvinster till betydande belopp.

Enligt åklagarna har personer i det internationella nätverket bestämt över elektronikhandeln i ett flertal svenska bolag - bland andra Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade - samt även i utländska företag inom EU. I vart fall har dessa personer haft starkt inflytande över denna handel.

Åtalerna bygger på bl.a. utredningar som genomförts av SKV med anledning av beslutad revision avseende redovisning av moms i fråga om Aspudden, LN-Trade, Sweden Trade och ett flertal andra bolag.

SKV har med anledning av vad som kommit fram i utredningarna brottsanmält ett flertal personer - bland andra Kent Creutzer, Anders Wallin, Daniel Lundström och Leif Niklasson - så som misstänkta för bl.a. grovt skattebrott, bokföringsbrott och penningtvättsbrott. Brottsmisstankar har anmälts även av bl.a. konkursförvaltare avseende bolag som försatts i konkurs.

Åtalerna för brott begångna i Aspudden avseende Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström framgår under åtalspunkterna 1–3.

Påståenden om brott begångna av Leif Niklasson rörande elektronikhandel i LN-Trade framgår av åtalspunkterna 4 och 5.

Åtalen riktade mot Redwan Hhideche för brott i Sweden Trade framgår av åtalspunkterna 6–8.

I det följande avsnittet beskrivs bolagen Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade samt redovisas de beslut som SKV fattat avseende dessa bolag. Därefter behandlas regleringen kring moms och redovisas hur MTIC-handel kan se ut. Åklagarnas närmare påståenden om brottsupplägg samt om brott begångna i de tre bolagen och i bolag kopplade till dessa redovisas i avsnittet Sakframställningar.

ALLMÄNT OM ASPUDDEN, LN-TRADE OCH SWEDEN TRADE

Här redogörs översiktligt för de tre bolag som omfattas av åtalen och för de beslut SKV fattat i för målet relevanta delar rörande de bolagen.

Aspudden

Aspudden har från och med bildandet 2007 bedrivit verksamhet inom grafiska branschen och avseende logistik och lager. Aspudden har varit registrerat för F-skatt, arbetsgivaravgifter och moms.

Kent Creutzer har från och med 2007 varit registrerad som ensam styrelseledamot och från och med 2017 som verklig huvudman avseende bolaget. Rolf Bergholm har från och med 2007 varit styrelsesuppleant. Aspudden har aldrig haft verkställande direktör.

Redovisningskonsulten Ida Ejby hade under de perioder som åtalen omfattar uppdrag att sköta Aspuddens löpande redovisning. Hon har även under denna tid varit bolagets deklarationsombud.

Under hösten 2020 ändrades bolagets verksamhetsinriktning till att avse även partihandel med elektroniska produkter.

I Aspuddens årsredovisning för räkenskapsåret 2021 har antecknats att bolagets nettoomsättning under 2020 uppgick till omkring 31 miljoner kr och att nettoomsättningen under 2021 ökade till drygt 171 miljoner kr.

SKV har i oktober 2021 fattat beslut om revision avseende Aspuddens redovisning av moms för perioden 2020-10-01 – 2021-09-30. Därefter har fattats beslut om utökad revision till att omfatta moms för perioden 2021-10-01 – 2021-12-31.

Den 14 november 2023 har SKV fattat beslut om att avdrag för ingående moms inte medges med dels 1 480 759 kr för oktober - december 2020, dels 14 813 679 kr för januari - december 2021, totalt 16 294 438 kr. SKV har bedömt att Aspuddens förvärv ingått i momsbedrägerier som begåtts i tidigare led i leveranskedjan och att omständigheterna vid förvärven varit sådana att bolaget måste varit medvetet om, eller borde ha insett, att det förhöll sig på det sättet. Enligt SKV var bolaget därmed i ond tro och har inte rätt till avdrag för ingående moms för de aktuella förvärven.

Det förekommer bolag som har varit kopplade till Aspudden, bl.a. PSS AB, Holdingbolaget och Logistikbolaget. Kent Creutzer har varit ensam styrelseledamot och Rolf Bergholm varit styrelsesuppleant även i de bolagen. Kent Creutzer har även varit VD i PSS AB och i Logistikbolaget samt registrerad som verklig huvudman avseende några av de övriga bolagen i ”Aspuddengruppen”.

Aspudden försattes i konkurs den 10 januari 2024. I förvaltarberättelsen har antecknats bl.a. att statens fordran avseende skatter och avgifter uppgår till omkring 24 miljoner kr.

Anders Wallin och Daniel Lundström har varit anställda av Aspudden.

LN-Trade

LN-Trade, tidigare företagsnamn LN-Bostäder i Sverige AB, bildades 2011. Bolagets verksamhet har historiskt bestått främst av uthyrning och förvaltning av bostäder.

Leif Niklasson har varit styrelseledamot i LN-Trade från och med 2014 till dess bolaget försattes i konkurs och, från och med 2017, verklig huvudman avseende bolaget. Ahmad Badour registrerades som styrelseledamot i bolaget i september 2021.

LN-Trade anmälde i juni 2021 ny näringsgren i form av handel med datorer och annan elektronisk utrustning. Samtidigt ansöktes om registrering för moms.

SKV har i april 2022 beslutat om revision avseende LN-Trades elektronikhandel. Den 17 februari 2023 har SKV fattat beslut för perioden juli 2021 - december 2021 på så sätt att utgående moms höjdes med totalt 2 623 830 kr. SKV har antecknat att LN-Trade inte tagit ut moms på fakturor om 6 869 136 kr avseende försäljning av robotdammsugare och hörlurar eller redovisat utgående moms. SKV har konstaterat att det på fakturorna hänvisats till omvänd skattskyldighet. Av det totala beloppet moms som höjdes avsåg 1 373 827 kr sådan handel.

LN-Trade försattes i konkurs i augusti 2022. Av förvaltarberättelsen framgår att bolagets omsättning ökade från omkring sex miljoner kr räkenskapsåret 2020 till omkring 80 miljoner kr räkenskapsåret 2021 samt att huvuddelen av omsättningen det senare räkenskapsåret utgjordes av försäljning av elektronikprodukter.

Sweden Trade

Bolaget bildades 2019 med företagsnamnet NeckCndy AB. Under samma år registrerades bolaget för F-skatt och moms. Verksamheten har sedan bildandet bestått av bl.a. försäljning av konsumentvaror. I augusti 2021 registrerades

bolaget som arbetsgivare och det anmäldes ändring av verksamhet till att avse bl.a. detaljhandel med datorer och annan elektronisk utrustning.

Den 3 augusti 2021 registrerades Michalis Priftis som styrelseledamot, verkställande direktör och verklig huvudman för NeckCndy AB. Samtidigt registrerades Griseld Bizgioni som styrelsesuppleant. Redwan Hdideche har aldrig varit registrerad som funktionär i Sweden Trade.

Bolaget bytte företagsnamn till Sweden Trade i september 2021.

Sweden Trade skulle redovisa moms en gång per räkenskapsår. Bolaget har inte lämnat momsdeklaration för räkenskapsåret 2021, sista inlämningsdag för deklaration var den 28 februari 2022. Bolaget har inte heller lämnat in arbetsgivardeklarationer för oktober 2021 - december 2021 och inte inkomstdeklaration för 2021.

I januari 2022 har SKV beslutat om revision avseende moms vid bolagets handel med elektronik, för perioden januari 2021 - december 2021.

Sweden Trade försattes i konkurs i december 2021. Konkursen avslutades innan SKV fattat beslut med anledning av revisionen. Av förvaltarberättelsen framgår att det vid konkursutbrottet fanns en skuld till CDON AB med cirka 25 miljoner kr, att det inte påträffats bokföringsmaterial för räkenskapsåret 2021 samt att förvaltaren inte fått kontakt med Michalis Priftis och Griseld Bizgioni.

MERVÄRDESSKATT

I detta avsnitt redogörs översiktligt och i relevanta delar för regleringen av mervärdesskatt (moms).

Moms är ett område som är i princip helt harmoniserat inom EU. De unionsrättsliga reglerna finns i huvudsak i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet).

I Sverige är mervärdesskattedirektivet inarbetat i bl.a. mervärdesskattelagen (2023:200), som den 1 juli 2023 ersatte mervärdesskattelagen (1994:200). De svenska reglerna om moms grundas i huvudsak på direktivet och ska tolkas i enlighet med unionsrätten.

Moms ska betalas vid skattepliktig omsättning av varor och tjänster inom ramen för ekonomisk verksamhet. Med omsättning av varor - vilket är aktuellt i målet - förstås främst att varor överläts mot ersättning. Omsättning av varor är skattepliktig om inte något undantag är tillämpligt. Normalt är det den som omsätter varan - säljaren - som ska redovisa och betala moms till staten, dvs. den som är skattskyldig.

Moms är konstruerad på så sätt att varje led av produktions- och distributionskedjan betalar in moms till staten på det mervärde som tillförts i ledet. Det åstadkoms genom att varje led i en sådan kedja utgörs av en beskattningsbar person som får dra av den moms som denne har betalat till tidigare led (ingående moms) från momsen på den egna omsättningen (utgående moms). Den beskattningsbara personen betalar således in mellanskillnaden av utgående och ingående moms för en viss redovisningsperiod. Den faktiska skattebördan skjuts framåt i ledet tills den träffar den slutlige konsumenten, som inte kan dra av ingående moms.

Den som är betalningsskyldig för moms ska registreras hos SKV.

Omvänd skattskyldighet

I vissa fall är det i stället den som förvärvar varan - köparen - som är skattskyldig (omvänd skattskyldighet). Skattskyldigheten flyttas alltså över från säljaren till köparen. Omvänd skattskyldighet innebär att varje led av företag redovisar både det föregående ledets utgående moms och sin egen ingående moms. I praktiken innebär det att moms varken betalas in eller ut från staten. I stället sker skatteinbetalningen till staten i normalfallet när varan säljs till någon i försäljningskedjan som inte har avdragsrätt för ingående moms, t.ex.

privatpersoner. Omvänd skattskyldighet innebär i princip att inga momsinsbetalningar sker i mellanliggande led i produktions- och distributionskedjan.

Omvänd skattskyldighet gäller vid handel mellan EU-länder, så kallade unionsinterna förvärv. Detta innebär att säljaren i det andra EU-landet inte tar ut någon moms av den svenska köparen. I stället ska den svenska köparen redovisa säljarens utgående moms och sin egen ingående moms till staten (förvärvsbeskattning). Eftersom den utgående och ingående momsen i ett sådant fall ofta är lika stor, tar beloppen ut varandra och effekten blir att köparen inte behöver betala moms till staten. Detta innebär att den svenska köparen, vid en vidareförsäljning inom landet, inte har någon ingående moms att kvitta mot den utgående moms som denne tar ut när varan säljs.

Motsvarande undantag från skatteplikt gäller vid försäljning av varor till ett annat EU land, så kallad unionsintern försäljning eller omsättning. Den svenska säljaren tar inte ut moms av köparen i det andra EU-landet, utan försäljningen är skattefri. Trots att den svenska säljaren inte ska redovisa någon utgående moms på sin försäljning har säljaren avdragsrätt för den ingående moms som denne betalade vid sitt förvärv av varan i Sverige.

Undantaget från påförande av utgående moms vid omsättning inom EU gäller under förutsättning att en gränsöverskridande transport äger rum. Det krävs också att köparen är registrerad för moms i ett annat EU-land och har meddelat säljaren sitt momsregistreringsnummer (VAT-nummer). Säljaren är skyldig att kontrollera att köparen är registrerad för moms. Uppgifter om samtliga EU-länders VAT-nummer finns i EU:s sökverktyg VIES. Uppgifterna i VIES hämtas från nationella momsdata-baser.

Den som är momsregistrerad ska till SKV lämna en periodisk sammanställning över sin försäljning av varor och tjänster till köpare i andra EU-länder. En näringsidkare som för över varor från Sverige till ett annat EU-land ska också

redovisa överföringen i den periodiska sammanställningen. Huvudregeln är att en periodisk sammanställning för varor ska lämnas varje månad.

Den 1 april 2021 infördes omvänd skattskyldighet vid handel inom landet med bl.a. mobiltelefoner, pekdatorer och bärbara datorer (prop. 2020/21:20). Detta innebär alltså att köparen, i stället för säljaren, ska vara skattskyldig för moms. Omvänd skattskyldighet gäller endast om det totala beskattningsunderlaget för omsättning av sådana varor överstiger 100 000 kr i fakturan. Syftet med regleringen är att förhindra omfattande mervärdesskattebedrägerier som leder till stora skattebortfall. Sedan tidigare finns omvänd skattskyldighet vid handel inom landet med bl.a. vissa byggtjänster (se prop. 2005/06:130 och prop. 2010/11:16).

Redovisning av moms

Den som är skyldig att ta ut moms ska enligt skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, lämna en skattedeklaration. Moms ska som huvudregel redovisas varje månad. Om beskattningsunderlaget (det belopp som momsen beräknas på), exklusive unionsinterna förvärv och import, beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kr för beskattningsåret, ska redovisningsperioden vara ett kalenderkvartal. Om samma underlag beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kr, ska redovisningsperioden vara ett beskattningsår. SKV kan i vissa situationer besluta att redovisningsperioden ska vara en kalendermånad i stället för ett kalenderkvartal eller en kalendermånad eller ett kalenderkvartal i stället för ett beskattningsår. (26 kap. 2 § och 10 - 13 §§ SFL)

En momsdeklaration ska innehålla uppgifter om utgående och ingående skatt samt förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EU-länder. Därutöver finns det ett generellt krav på att skattedekclarationer ska innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter, uppgift om den redovisningsperiod som redovisning lämnas för och de ytterligare uppgifter som SKV behöver för att kunna beräkna och kontrollera skatten och avgifterna. (Se bl.a. 26 kap. 18 och 21 §§ SFL)

Momsdeklarationen ska vid redovisning kvartalsvis eller månadsvis ha kommit in till SKV senast den 12 i den andra månaden närmast efter redovisningsperioden (i januari och augusti gäller i stället den 17). För företag som redovisar moms på ett beskattningsunderlag överstigande 40 miljoner kr gäller den 26 i månaden som sista redovisningsdag i stället för den 12. Dessa huvudregler finns i 26 kap. 26 - 30 §§ SFL.

Skattebeslut avseende moms

SKV fattar beslut om moms för - som huvudregel - varje redovisningsperiod för sig. Detta sker med ledning av innehållet i skattedeklarationer och andra tillgängliga uppgifter. Om en skattedeklaration har lämnats i rätt tid och på rätt sätt, anses ett beslut ha fattats i enlighet med deklarationen. (53 kap. 1 och 2 §§ SFL). Detta innebär att det i fråga om moms fattas s.k. automatiska beslut.

Avdrag för ingående moms vid bedrägeri eller missbruk

Enligt avgöranden från EU-domstolen får unionsrätten inte missbrukas eller åberopas i bedrägligt syfte. Det ankommer på de nationella domstolarna att vägra avdragsrätt för ingående moms om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri eller missbruk har förekommit i samband med åberopandet av rätten till avdrag. Avdragsrätt ska vägras om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att den skattskyldige kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde momsbedrägeri.

Högsta förvaltningsdomstolen har i rättsfallet HFD 2013 ref. 12 uttalat att bedrägliga förfaranden kan tillmätas betydelse vid bedömningen av om i ett visst fall omsättning av varor eller tjänster ska anses föreligga och därmed om rätt till avdrag för motsvarande förvärv ska medges. Vid tillämpning av mervärdesskattelagens bestämmelser om avdragsrätt för ingående moms ska beaktas den princip som EU-domstolen har lagt fast för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall. Frågan om en köpare kan anses

ha varit i ond tro ska således avgöras mot bakgrund av de objektiva omständigheterna i målen.

MISSING TRADER INTRA COMMUNITY (MTIC)

Missing Trader Intra Community (MTIC) är ett inom EU känt brottsupplägg i syfte att undandra staten moms. I det följande redovisas översiktligt hur ett sådant upplägg kan se ut.

MTIC-upplägg möjliggörs ofta av ett skenbolag, s.k. missing trader, som agerar som formell köpare och för in varor till landet från andra EU-länder. Eftersom det rör sig om unionsinterna förvärv gäller omvänd skattskyldighet, dvs. köparen ska redovisa säljarens utgående moms och sin egen ingående moms. Beloppen är i normalfallet lika stora vilket innebär att moms inte behöver betalas in till staten. När varorna säljs vidare inom landet blir missing tradern betalningsskyldig för hela den utgående momsen. Missing tradern betalar dock ingen utgående moms, alternativt redovisas inte denna till staten för vidareförsäljningen. En s.k. default trader är en form av missing trader. Dessa företag redovisar moms, men betalar inte in moms till staten.

Varorna som förts in av missing tradern säljs vidare till den s.k. buffern. Dennes uppgift är att fungera som mellanled och att distansera de olika bolagen i handelskedjan från varandra. Buffern äger ofta varorna under en begränsad tid samt redovisar och betalar in moms på ett till synes korrekt sätt. Det kan förekomma en eller flera buffers i handelskedjorna.

Buffern säljer sedan vidare varorna inom landet till den s.k. brokern. Denne är normalt placerad sist i handelskedjan och säljer i sin tur varorna till köpare i annat EU-land, utan moms. Köparen i det andra landet ska då redovisa sin ingående moms och säljarens (brokerns) utgående moms. Brokern begär sedan tillbaka den ingående momsen som betalades till t.ex. buffern i det tidigare ledet. Brokern är oftare än övriga bolag inom ett MTIC-upplägg etablerade eller kända i en viss bransch och kan ha viss legitim verksamhet.

Buffern kan även sälja varorna till slutkunder i det egna landet, varvid kunden eller buffern tillgodosgör sig momsen som staten förlorat eftersom missing tradern inte har betalat moms vid vidareförsäljning inom landet.

Vid utförseln från landet kan försäljning ske till ”genomströmningsbolag” i andra EU länder, s.k. conduit companies. Sådana företag köper varor momsfritt från brokern genom ett unionsinternt förvärv och säljer tillbaka varorna till samma land som varorna köptes från för att använda dessa i upplägget ytterligare gånger. Alternativt kan varorna säljas till ett annat EU-land för att användas i MTIC-upplägg i det landet.

I stället för att en missing trader underlåter att redovisa moms eller inte betalar in den till staten används i vissa fall en s.k. cross invoicer som införare av varor. Cross invoicern balanserar den utgående moms som uppstår vid vidareförsäljning till buffern med ingående moms från fiktiva köp av produkter från andra bolag, s.k. fakturaskrivande bolag.

Resultatet av ett MTIC-upplägg är ofta att utgående moms inte betalas in till staten vid vidareförsäljning av varorna från missing tradern/cross invoicern, samtidigt som brokern får ingående moms utbetald till sig från staten med anledning av försäljningen av produkterna till ett annat EU-land.

Ett MTIC-upplägg kan ske med verkliga varor som transporteras eller med fiktiva varor, s.k. ghost handel. I båda fallen behövs transporthandlingar, t.ex. CMR - dokument, för att bolagen i upplägget ska kunna visa för skattemyndigheterna att transporter av varor har ägt rum.

SAKFRAMSTÄLLNINGAR

Åklagarnas sakframställan

Attacken mot Sverige

Under sommaren 2019 togs en mobiltelefon i beslag inom ramen för en nederländsk brottsutredning. I telefonen hittades bl.a. ett stort antal chattkonversationer mellan olika personer – det internationella nätverket – där ett gränsöverskridande brottsupplägg som tar sikte på handel med elektroniska produkter diskuterades, det s.k. Hollandsmaterialet. Brottsupplägget gick ut på att nätverket skapade handelskedjor mellan bolag i Sverige och företag i andra länder i EU i syfte att svenska staten på oriktiga grunder ska betala ut moms till bolag som nätverket kontrollerade och att transferera brottsvinster. I materialet nämns ett stort antal svenska bolag och materialet delades med svenska brottsbekämpande myndigheter.

Personer i det internationella nätverket hade under våren 2019 ett möte på Steam Hotel i Västerås som handlade om uppstarten av ett MTIC-upplägg mot Sverige.

I brottsupplägget ingick en svensk verksamhet som tillhandahöll logistiktjänster åt företag som nätverket kontrollerade och som deltog i MTIC - handeln. Logistikverksamheten administrerades inledningsvis av Safe Carrier. Det framgår av en chatt i Hollandsmaterialet att ”All cmr will be provided by safe carrier” och att kontoansökningar ska skickas till electronics@safecarriere logistics.se. Det framgår även att det fanns flera olika lager, men att det stora var hos Safe Carrier Logistics. Daniel Lundström arbetade hos Safe Carrier under denna period och deltog i chattarna med medlemmar i det internationella nätverket.

Det mycket omfattande Hollandsmaterialet utgör central del i åtal som tidigare väckts mot personer med påstående om MTIC-upplägg och är så även i detta mål. Svenska domstolar har prövat åtal rörande sådan brottslighet och det har fastslagits att ett stort antal svenska bolag och utländska företag inom EU har

ingått i handelskedjor som det internationella nätverket har kontrollerat. Exempel på sådana avgöranden är BJ Resurs domen och Mobile Experience domen.

De i åtalen aktuella bolagen – Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade - samt andra svenska och även utländska företag användes i det MTIC-upplägg som riktades mot Sverige med start under sommaren 2019.

Personer med koppling till det internationella nätverket

Följande personer har identifierats och har ingått i det internationella nätverket som har styrt och bestämt brottsupplägget som åtalen i det här målet tar sikte på.

Ahmed Gerar är nederländsk medborgare. Han ägde den telefon som beslagtogs av nederländsk polis och från vilken Hollandsmaterialet härrör. Han har i olika kommunikationsappar använt flera olika alias, bl.a. "Mr Man".

Gohar Ali Faiz är norsk medborgare och dömdes 2022 för medhjälp till grovt skattebrott (se BJ Resurs domen). I domen slogs fast att han hade haft en central roll i det MTIC-upplägg som styrktes i målet. Gohar Ali Faiz var under perioden mars 2019 - november 2021 formell företrädare för Voin, ett nederländskt företag som är direkt kopplat till gärningarna under åtalspunkterna två och tre i detta åtal. Han kan vidare kopplas till LUX, ett bolag som var leverantör till Aspudden. I olika kommunikationsappar använde han användarnamnen "juzz chillin" och "Alex Norr".

Johannes Altmann är tysk medborgare och använde sig i kommunikationsappar av flera olika alias, bl.a. "Walter", "Tysken", "Kalle", "Kalle Gustafsson", "Hanns", "Giant Cz", "Gunnarlunder higher", "Jimmy Hoffa", och "Roberto".

Nurettin Deniz är turkisk och svensk medborgare som sedan oktober 2019 är utvandrad från Sverige. Han kallade sig i chattar "Nuri", "Ubbe", "Abbas" och "Abbas Ammo." Nurettin Deniz är misstänkt för grov olovlig förflyttning av punktskattepliktiga varor och är häktad i sin utevaro sedan 2017.

De två senare hade centrala roller i uppbyggnaden av nätverkets svenska logistikverksamheten och i den följande elektronikhandeln som skedde i Aspudden och andra bolag.

Hakan Bolat är en person som kan knytas till Nurettin Deniz, Voin och Aspuddens elektronikhandel. Denne hade en betydande roll i den aktuella MTIC-handeln i Sverige.

Särskilt om Aspudden

Inledning

Den svenska logistikverksamheten togs över av Aspudden i slutet av 2019. Daniel Lundström, som tidigare arbetat i den svenska logistikverksamheten hos Safe Carrier, utförde därefter vissa uppgifter kopplade till Aspuddens logistikverksamhet. Han anställdes dock först i september 2020 och började sin formella anställning hos Aspudden i november 2020. Logistikverksamheten i Aspudden administrerades initialt av "Fast Tech" som hyrde en lokal av Aspudden.

Sommaren 2020 skickade SKV föreläggande till Aspudden med anledning av pågående utredning av Aspuddens logistikkund Mobiletrade Sweden AB. Föreläggandet följdes upp med ett samtal till Kent Creutzer den 12 augusti 2020. Kent Creutzer lämnade över telefonen till Anders Wallin. Frågorna gällde bl.a. Fast Tech och en person vid namn Gunnar Lindström som bl.a. använt Aspuddens e-postadress electro@aspuddens.se sedan december 2019. Det har aldrig funnits en person med det namnet som varit anställd av Aspudden. Det telefonnummer som finns i den e-postsignatur som han har använt kan kopplas till Johannes Altmann, medlem i det internationella nätverket.

Den 18 augusti 2020 genomförde EBM ett tillslag mot Aspudden. Även EBM intresserade sig för Fast Tech och Gunnar Lindström. Personal från EBM frågade efter Gunnar Lindström, men det fanns ingen med det namnet på plats. De samtalade i stället med Kent Creutzer och Anders Wallin. Anders Wallin

uppgav att han eventuellt hade sett Gunnar Lindström vid ett tillfälle i april 2020. Anders förstod vilket företag och rörelse EBM var intresserade av och uppgav att SKV varit intresserade av det företaget för inte så länge sedan.

Gunnar Lindström har undertecknat logistikavtal för Aspuddens räkning, bl.a. logistikavtalet med Voin.

I en chatt mellan Daniel Lundström, Anders Wallin och Nurettin Deniz i maj 2021 kallar Daniel Lundström i skämtsam ton Anders Wallin för ”Gunnar Lindström” och får ”ha ha” till svar.

I oktober 2020 började Aspudden köpa och sälja mobiltelefoner och andra elektronikvaror. Genom den handeln deltog bolaget i genomförandet av MTIC-upplägget.

Elektronikhandeln motsvarade under 2021 cirka 85 % av Aspuddens omsättning. Genom denna handel transfererades totalt 251 920 823 kr genom bolagets konton från och med att handeln inleddes under november 2020 till och med den 29 november 2021.

SKV beslutade om revision avseende Aspuddens redovisning av moms för 2020-10-01 – 2021-12-31 och nekade i november 2023 bolaget avdrag för ingående moms med totalt cirka 16,2 miljoner kr. SKV bedömde att Aspuddens förvärv ingått i omfattande momsbedrägerier i tidigare led i handelskedjan och att Aspudden var i ond tro i förhållande till detta.

Aspuddens betalningar hanterades genom ekonomisystemet Fortnox. I systemet bestämdes ett attestflöde som måste följas för att en betalning skulle kunna genomföras. Inkommande leverantörsfakturer registrerades av bolagets bokförare, Ida Ejby, varefter fakturan godkändes av Daniel Lundström och Anders Wallin, eller Anders Wallin ensam, för att senare kunna betalas av Ida Ejby. Betalning skedde genom att en betalfil skapades i Fortnox, som skickades till banken. När banken utfört betalningen skickades en fil tillbaka till Fortnox för registrering och bokföring. Betalningar som inte genomfördes på det sättet

skedde manuellt genom inloggning av Ida Ejby hos banken efter godkännande i Fortnox av Anders Wallin eller Daniel Lundström eller efter uppmaning av Anders Wallin. Av behandlingshistorik framgår att kundfakturer i huvudsak upprättades av Anders Wallin.

Aspuddens logistikverksamhet bestod av lagerhållning, transporter m.m. för svenska bolag och utländska företag inom EU. Åtalen avser inte denna verksamhet, utan enbart handeln med elektronik.

Inom logistikverksamheten förekom dock funktioner som visar ett brottsupplägg och en brottsplan. Ett exempel på sådan funktion som Aspudden tillhandahöll inom ramen för logistikverksamheten är "ghost körningar", dvs. att ett fordon till synes har kört en leverans, men utan varor. Det framgår t.ex. av chatt mellan Daniel Lundström och en oidentifierad person, "JM", i december 2020 där Daniel Lundström skriver "This is a ghost but the car have drive the hole way. But this is a really secret one, just you and me". Ytterligare exempel är skapandet av falska frakthandlingar så som CMR-dokument och Inspection Reports, IR, åt andra bolag, detta för att ge sken av laglig och faktisk handel. Aspudden hjälpte på dessa sätt andra bolag i handelskedjan att genomföra MTIC-upplägget.

Aspudden hade logistikkunder som förekommit i brottsutredningar och domar rörande MTIC-handel, bl.a. BJ Resurs AB, Voin, LUX, Mobile Experience Örebro AB, Ace Options AB, Reidar Ottesen AB och Lindenorma GmbH.

Brottsupplägget

Elektronikhandeln bestod till stor del av handel med verkliga varor, bl.a. genom att köpa och sälja varor som redan hade handlats med tidigare. Den bestod även av s.k. ghost handel, dvs. handel utan att fysiska varor levererades, i syfte att skapa momseffekter.

En del av brottsplanen genomfördes genom "bufferverksamhet" eller "balancing", där varor i princip endast slussades vidare genom Aspudden utan affärsmässigt syfte. Aspudden tog i sådana fall viss vinst på omsättningen samt

deklarerade och redovisade moms för handeln. Bolaget agerade som ett skyddande led gentemot de andra bolagen i kedjan.

En annan del av brottsupplägget var försäljningen till konsument, s.k. B2C-handel. Vid sådan handel sker försäljningen med moms, vilket skapar utgående moms som ska redovisas. Denna moms redovisades, men betalades aldrig in till staten. Detta på grund av att Aspudden tidigare i leverantörskedjan hade skapat felaktig ingående moms att kvitta mot utgående moms. Följden blev att inget av bolagen i leverantörskedjan betalade in den moms som konsumenten i slutändan betalade. Nurettin Deniz har i en chatt med Daniel Lundström förklarat upplägget med orden "We collect moms from shop sales" och "For iphones we sell B2C so we collect the VAT that way".

Fördelningen av vinsterna som uppkom i leverantörskedjan bestämdes mellan personer i det internationella nätverket, bl.a. Nurettin Deniz, samt av Anders Wallin och Daniel Lundström. Brottsvinster fördelades bl.a. genom utbetalningar benämnda lön från Aspudden till Ardita Elezaj, Nurettin Deniz dåvarande flickvän, en person som inte utfört något arbete för bolaget. Även Dagmar Wallin, Anders Wallins hustru, fick lön för heltidsarbete av Aspudden, trots att hon inte utfört sådant arbete.

Aspudden ingick således som ett led i momsbedrägeriet och agerade inom ramen för en brottsplan med syfte att tillgodogöra sig moms som bolaget inte hade rätt till samt att transferera brottsvinster. Den handel som omfattas av åtalen hade brottsligt syfte och var inte affärsmässig. Denna verksamhet styrdes av personer utanför bolaget. Dessa personer styrde och hade inflytande även över flera av Aspuddens leverantörer och kunder. Även dessa bolag var del av brottsupplägget.

Planering och utförande av brottsupplägget i form av arrangerad elektronik-handel mellan bl.a. Aspudden och andra bolag i handelskedjan framgår av omfattande chattkonversationer som hittats bl.a. i mobiltelefoner och i en bärbar dator som beslagtagits från Daniel Lundström. I chattkonversationerna deltog

bl.a. Daniel Lundström, Johannes Altmann, Nurettin Deniz och Gohar Ali Faiz, alla under olika användarnamn. Det deltog även personer i sådana chattkonversationer med användarnamn så som "JM", "ICE", "Fabio", "Karolina", "Sarah" och "P", vilka inte är identifierade, men som ingår i det internationella nätverket eller var inblandade i MTIC-handel. Inom ramen för konversationerna skickades bl.a. kopior av dokument av olika slag, t.ex. avtal och frakthandlingar, mellan deltagarna.

De aktuella chattkonversationerna framgår av bl.a. gruppkonversationen "Work ASP", i vilken bl.a. Daniel Lundström och Johannes Altmann deltog, chatt mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz, "Abbaschatten", och gruppkonversationen, "Faktureringschatten", i vilken Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Anders Wallin deltog.

Vidare framgår brottsupplägget av i hemlighet inspelade telefonsamtal, i vilka bl.a. Daniel Lundström, Nurettin Deniz och en person som företrädde en leverantör och även kund till Aspudden, Lasse Hanhela, deltar.

Aspuddens leverantörer

Aspudden hade åtta leverantörer av elektroniska produkter under 2020 - 2021. Av dessa är det förvärv från de svenska bolagen CTS, LUX, Mobzy, IndoSwed, Webgrossen och Sweden Trade som omfattas av åtalet för grovt skattebrott. Även LN-Trade och Voin var leverantörer av elektronikprodukter till Aspudden, men de omfattas inte av det åtalet.

Enligt SKV utgjorde de åtta bolagen led i Aspuddens momsbedrägerier, varvid CTS neutraliserade moms att betala genom cross invoicing och övriga agerade som buffers eller missing traders. Bolagen användes av det internationella nätverket i arrangerad handel i syfte att begå momsbedrägerier och att transferera pengar från brottslig verksamhet. Bolagen nämns i chattkonversationer som kan kopplas till det internationella nätverket. Enligt SKV:s utredningar förekommer flera av bolagens egna leverantörer/kunder, såväl svenska som i andra EU-länder, i MTIC-handel.

Leverantörer som omfattas av åtalet för grovt skattebrott

CTS var leverantör till Aspudden från november 2020 till januari 2021. I september 2020 ändrade bolaget verksamhet till partihandel med elektronik. CTS omsättning ökade från cirka 116 000 kr för perioden januari 2020 - augusti 2020 till över 193 miljoner kr för perioden september 2020 - december 2020. Den registrerade företrädaren, Sean Page, bor inte på sin folkbokföringsadress och har inte deklarerat sedan 2015. Bolaget företrädades även av en person som är folkbokförd ”på kommunen skriven” och har stora skulder hos Kronofogden.

Det saknas rapporterade försäljningar i VIES (EU:s system för utbyte av information om mervärdesskatt) till CTS från leverantörer i andra EU-länder, trots att sådana förvärv redovisades i CTS:s momsdeklARATIONER. Det saknas även fakturor avseende sådana förvärv. CTS genomförde betalningar bl.a. till ett ungerskt företag och två slovakiska företag. Skattemyndigheterna i dessa länder har inte lyckats etablera kontakt med företrädare för företagen eller så har företagen inte samarbetat. Förutom EU-förvärven av mobiltelefoner har CTS även gjort inköp från okänd svensk leverantör, vilket har skapat ingående moms för CTS att dra av mot utgående moms. CTS har inte betalat in moms till staten. SKV har funnit att det saknas information avseende inköpen från svenska leverantörer och att transaktionerna inte har styrkts. Inköpen framstår som en pappersprodukt för att neutralisera den utgående momsen som annars hade behövt betalas in till staten. SKV:s slutsats är att CTS har använts för att ställa ut fakturor med moms så att nästa led i kedjan kunnat förvärva elektronikprodukter från EU och samtidigt få moms att dra av.

CTS och dess leverantörer är kopplade till Johannes Altmann (alias ”Walter”), medlem i det internationella nätverket. En handskriven skiss har hittats i Aspuddens lokaler där namnet Walter förekommer och ett antal namn på olika bolag med kopplingar till honom.

Aspudden har köpt 1 298 iPhones från CTS. Avdrag för ingående moms har nekats med 1,8 miljoner kr. Aspudden har fungerat som genomströmningsled, s.k. bufferbolag.

I SKV:s utredningar har Daniel Lundström uppgett att han har fått kontakt med CTS via Lasse Hanhela som är företrädare för Mobzy. CTS var Mobzys leverantör och Aspudden ville handla direkt från CTS. Han har även förklarat att den han förhandlade med på CTS var en man vid namn Sean. Av chattkonversationen i gruppen "Work Asp" framgår dock att kontakten mellan Aspudden och CTS har skett mellan Daniel Lundström, Johannes Altmann (under alias "Kalle Gustavson") och en okänd person under alias "Piotr". Det framgår bl.a. att Aspudden ska få två procent. Även Nurettin Deniz har varit inblandad i CTS och har via Daniel Lundström efterfrågat handlingar angående CTS.

SKV nekade i juli 2021 CTS avdrag för ingående moms med drygt 73 miljoner kr. Bolaget försattes i konkurs i januari 2022, varvid SKV:s krav uppgår till cirka 91 miljoner kr.

LUX var leverantör till Aspudden under december 2020 - januari 2021. Från och med september 2020 ändrades bolagets verksamhet till att avse partihandel med datorer och mobiltelefoner. Omsättningen ökade från knappt 700 000 kr under januari till september 2020 till 260 miljoner kr från oktober 2020 till februari 2021. LUX företrädde av David Jacob Faraj. Denne dömdes nyligen för grov näringspenningtvätt avseende MTIC-handel inom ramen för LUX:s verksamhet (Solna tingsrätt, dom 2024-11-29, mål B 3734-23).

I BJ-Resurs domen fastslogs att LUX deltagit i omfattande MTIC-handel. Utredning i bl.a. det målet visar att Gohar Ali Faiz kontrollerade LUX.

LUX försattes i konkurs i augusti 2021. Under konkursutredningen har kommit fram bl.a. att David Jacob Faraj uppgett att bolaget styrts av en person som flytt till Irak.

LUX leverantörer har varit IndoSwed, Notarie, Run Electronics AB och BJ Resurs AB. Dessa bolag har typiska kännetecken som är vanligt förekommande för bolag som används vid momsbedrägerier så som styrelsebyten, kraftigt ökad omsättning, ledamöter som till synes saknar förutsättningar att driva denna typ av verksamhet, dålig samarbetsvilja med SKV och konkurser. Notarie och BJ Resurs har fungerat som cross invoicer, IndoSwed som buffer och Run Electronics AB som missing trader.

LUX kunder och leverantörer kontrollerades av Johannes Altmann, medlem av det internationella nätverket. Av chattkonversationer framgår bl.a. att Johannes Altmann (under alias "Kalle Gustavson") har skickat bolagshandlingar avseende Run Electronics till Daniel Lundström. Av chattar framgår även att Nurettin Deniz har varit mycket angelägen om att betalning ska ske till LUX. Daniel Lundström har dock till SKV uppgett att den person han haft kontakt med är Amira Derraji.

SKV nekade i mars 2022 LUX avdrag för ingående moms med drygt 47 miljoner kr med hänsyn till att bolagets transaktioner avseende elektronik utgjort led i ett momsbedrägeri. Totalt har bolaget skatteskulder med omkring 90 miljoner kr.

Mobzy var leverantör till Aspudden under december 2020 - augusti 2021. Bolaget var även kund till Aspudden från och med april 2021. I mars 2020 ändrades Mobzys verksamhet till att avse handel med hemelektronikprodukter. Bolagets omsättning ökade från 0 kr i maj - juni 2020 till omkring 260 miljoner kr sex månader senare.

Mobzy företrädde under elektronikhandeln av Lasse Hanhela. Han hade vissa inkomster och ersättning från bl.a. Försäkringskassan under 2015 - 2019. Under september 2020 - december 2021 hade han lön från Mobzy med drygt 1,1 miljoner kr. Han hade för aktuell period skulder hos Kronofogden.

Mobzys leverantörer har varit Reidar Ottesen AB, IndoSwed samt CTS och LUX, som även varit leverantörer till Aspudden. Samtliga leverantörer har varit inblandade i momsbedrägerier.

Mobzy sålde i april 2021 e-handelsbutiken mobilshoppen.se till Aspudden. Av chatt mellan Nurettin Deniz och Lasse Hanhela framgår att det är Nurettin Deniz beslut att mobilshoppen ska lämnas över till Aspudden. I chattar mellan Nurettin Deniz och Daniel Lundström ger Nurettin Deniz instruktioner om vilka uppgifter som ska delges Lasse Hanhela och ifrågasätter hur Daniel Lundström kunde missa att ta ut Aspuddens vinst vid handel med Mobzy. Även förutbestämda handelskedjor diskuteras. Det internationella nätverket har haft inflytande även över Mobzy. Även Nurettin Deniz och Anders Wallin diskuterar handel med Mobzy i ”faktureringschatten” i maj 2021.

Av avlyssnade samtal mellan Daniel Lundström och Lasse Hanhela framgår att de samarbetar kring handeln och diskuterar inköp via CTS. Även ”Walter” (dvs. Johannes Altmann) nämns. Mobzy borde ha varit en konkurrent till Aspudden, men tas in som ett onödigt led i handelskedjan.

SKV nekade i december 2022 Mobzy avdrag för ingående moms med omkring 65 miljoner kr eftersom Mobzys förvärv ingått i ett momsbedrägeri. Bolaget har skatteskulder med omkring 133 miljoner kr hos Kronofogden. Mobzy försattes i konkurs i april 2023 med brist i boet om drygt 112 miljoner kr.

IndoSwed var under maj 2021 - september 2021 största leverantör till Aspudden och under juli 2021 – oktober 2021 även kund till Aspudden. IndoSwed och Aspudden har till stor del kvittat varor med varandra, vilket inte är ovanligt vid MTIC-upplägg. Trots stora volymer har därför inte så stora summor transfererats mellan bolagen. Notarie har varit leverantör även till IndoSwed. SKV har funnit att Notarie har fungerat som cross invoicer och således aktivt begått momsbedrägerierna genom att få utgående moms genom försäljning till IndoSwed neutraliserad genom påhittad ingående moms från bolaget Kabeer och att IndoSwed främst har använts som bufferbolag.

I augusti 2020 utökades bolagets verksamhet till att avse bl.a. försäljning av mobilutrustning. I och med denna ändring ökade bolagets omsättning till som högst omkring 37 miljoner kr i januari 2021.

IndoSwed hade från dess bildande ett flertal olika personer registrerade som funktionärer, bl.a. Sukhpal Josan, fram till dess bolaget försattes i konkurs. I januari 2022 registrerades han som verkställande direktör i bolaget. Enligt SKV äger Sukhpal Josan indirekt IndoSwed. Han är tidigare dömd för bl.a. grov människosmuggling, grovt bokföringsbrott och grovt bedrägeri.

IndoSwed försattes i konkurs i maj 2022 med brist i boet om cirka 18,8 miljoner kr.

Notarie, som har agerat som cross invoicer, har som nämnts varit IndoSweds leverantör. Det har förekommit att IndoSwed har fakturerat till Aspudden innan Notarie har fakturerat till IndoSwed, vilket visar att handeln är uppgjord på förhand. Fakturorna har dessutom regelmässigt varit under 100 000 kr, vilket innebär att reglerna om omvänd skattskyldighet inte är tillämpliga och att moms ska betalas och redovisas. Det har medfört att Aspudden har skapat ingående moms att dra av.

En del av MTIC-upplägget var att transferera skapat momsutrymme från Notarie, ett av de bolag som utretts av SKV och som inte betalt in moms till staten, till bolag längre fram i handelskedjan, bl.a. Aspudden. Detta upplägg är tydligt efter den 1 april 2021, då det infördes bestämmelser om omvänd skattskyldighet avseende moms i fråga om handel med bl.a. mobiltelefoner (fakturering över 100 000 kr). Dessa regler kräver tydligt konstruerad handel för att kunna användas i brottsupplägget.

Som exempel på sådan handel framgår av SKV:s utredning att Aspudden fakturerades av IndoSwed för elektronikprodukter, varvid samtliga fakturor innehåller debiterad moms, vilket även gäller majoriteten av fakturor som omfattar produkter där omvänd skattskyldighet numera gäller. Aspudden vidarefakturerade drygt en tredjedel av elektronikprodukterna med moms till B2B. SKV har noterat att IndoSwed vid ett flertal tillfällen ställde ut fakturor med samma datum avseende produkter som avses med omvänd skattskyldighet med fakturaunderlag understigande 100 000 kr. Av SKV:s analys framgår att om

bolaget enbart hade ställt ut en faktura per dag så hade beskattningsunderlaget understigit 100 000 kr i ett fåtal fakturor, varvid återstoden av fakturorna skulle vara utan moms i enlighet med reglerna om omvänd skattskyldighet. Enligt SKV kan det inte ha funnits andra skäl för agerandet än att kringgå bestämmelserna om omvänd skattskyldighet och därigenom skapa underlag för avdrag för ingående moms i nästa led i handelskedjan

SKV nekade IndoSwed i augusti 2022 avdrag för ingående moms med drygt 45 miljoner kr. Bolaget har skatteskulder hos Kronofogden om cirka 70 miljoner kr.

Daniel Lundström har till SKV uppgett att den person hos IndoSwed som han har haft kontakt med är en man vid namn Josan. Av chattkonversationerna framgår dock att Nurettin Deniz, Daniel Lundström och Anders Wallin diskuterar handel med airpods från IndoSwed och att det är förutbestämt vilket pris Aspudden ska sälja vidare för. Även en oidentifierad person under alias "Wolf" agerar för IndoSwed. Av chattarna framgår det att även "ICE" kan besluta för såväl IndoSwed som Notarie.

SKV har nekat Aspudden avdrag för ingående moms avseende inköp från IndoSwed med sammanlagt drygt 11 miljoner kr.

Webgrossen var under augusti - september 2021 leverantör till Aspudden. Bolaget var även kund till Aspudden. Bolagets verksamhet ändrades i juni 2021 till att bestå av grossistverksamhet med import och export av bl.a. mobiltelefoner. Bolagets nettoomsättning uppgick under 2020 till omkring 140 000 kr och under 2021 till drygt 16,5 miljoner kr. Webgrossen har trots den stora omsättningen inte haft något lager. Registrerad styrelseledamot har varit Bedran Sarikaya, som inte tycks ha arbetat med elektronikhandel tidigare.

I en chatt mellan Nurettin Deniz och Daniel Lundström angående Webgrossen skriver Nurettin Deniz "låt ingen veta att det är vi bakom". Daniel Lundström har även haft tillgång till Webgrossens inloggning i ekonomisystemet Fortnox och haft Webgrossens e-postkonto installerat i sin telefon. Han har även berättat

för Rolf Bergholm i avlyssnat telefonsamtal i juni 2023 att Webgrossen är det bolag som de kör lite shop med fortfarande.

Från Webgrossen har det överförts pengar till Markus Filipiak som sedan har överförts till Nurettin Deniz.

SKV nekade i december 2023 Webgrossen avdrag för ingående moms med drygt 4 miljoner kr. Bolaget har skatteskulder hos Kronofogden om omkring 5,7 miljoner kr.

Sweden Trade har beskrivits i formella avseenden och i fråga om skattebeslut m.m. ovan i avsnittet Bakgrund (*TR:s anm.*). Under ett följande avsnitt i denna sakframställan redogörs närmare för bl.a. bolagets handel med elektronik och åtal som riktas mot Redwan Hhideche.

LN-Trade och Voin

Utöver de sex bolag som redogjorts för ovan var även LN-Trade och Voin leverantörer av elektronikprodukter till Aspudden under den aktuella perioden.

LN-Trade har beskrivits i formella avseenden och i fråga om skattebeslut m.m. ovan i avsnittet Bakgrund (*TR:s anm.*) Under ett följande avsnitt i denna sakframställan redogörs närmare för bl.a. bolagets handel med elektronik och åtal som riktas mot Leif Niklasson.

Voin är ett nederländskt företag som under mars 2019 - november 2021 formellt företrädde av Gohar Ali Faiz. Det fastslogs i BJ Resurs domen att han tillhör det internationella nätverket och att han hade haft en central roll i omfattande MTIC-handel.

Voin hade inledningsvis logistikavtal med Aspudden och blev därefter leverantör till bolaget.

Av SKV:s utredning framgår bl.a. följande. Enligt Aspuddens bokföring fakturerades bolaget av Voin för försäljning av elektronikprodukter med cirka

73,9 miljoner kr under april 2021 - september 2021, vilket belopp betalats till Voin. Det saknas skriftliga avtal mellan Aspudden och Voin avseende denna handel. Aspudden har angett att bolaget köpt produkterna som unionsinterna förvärv. Bolaget förvärvsbeskattades för inköpen med cirka 18,4 miljoner kr och gjorde avdrag för ingående moms med motsvarande belopp.

SKV har genom nederländska skattemyndigheten fått information om att de telefoner som Aspudden köpte från Voin har Voin i sin tur köpt av två slovakiska företag. SKV:s utredning visar att dessa telefoner levererades direkt till Aspudden från dessa företag, vilket innebär att Voin utgjorde ett onödigt genomgångsled. Enligt slovakiska myndigheter har de två företagen inte lämnat momsdeklarationer avseende de fakturerade försäljningarna till Voin.

Aspudden har till viss del använt inköpen från Voin, som skett utan moms p.g.a. unionsinternt förvärv, för att kvitta mot inköp från IndoSwed.

Av chattar framgår att Daniel Lundström och Gohar Ali Faiz (under alias "Juzz Chillin") har diskuterat en i förväg uppgjord handel. Voin nämns även i chattar mellan Nurettin Deniz, Anders Wallin och Daniel Lundström. Innan handeln inleddes med Voin var bolaget logistikkund hos Aspudden. Logistikavtalet undertecknades för Aspuddens del av Gunnar Lindström, en person som aldrig har arbetat på Aspudden.

En person stationerad i Turkiet, Hakan Bolat, med betydande roll i MTIC-handeln kan kopplas till Voin. I avlyssnat samtal mellan Nurettin Deniz och Lasse Hanhela som rör elektronikhandeln sägs bl.a. att "det är vi som sitter på kontrollen och det finns inte någon som kan klara dom här volymerna i Sverige än Hakan" och att "Piotr och Hakan är en helt annan nivå". I chattar mellan Daniel Lundström och Hakan Bolat nämns Voin. Hakan Bolat skriver även under avtal för Voins räkning. Daniel Lundström har även registrerat honom som kopiemottagare av fakturor till Voin.

Aspudden och Voin har ingått flera avtal. Ett avtal är daterat i mars 2021 och underskrivet av Gohar Ali Faiz för Voins räkning och av Daniel Lundström för

Aspuddens räkning. Avtalet går ut på att Aspudden ska köpa elektronik från Voin till ett värde av 100 miljoner kr, annars tillkommer en straffavgift på fem miljoner kr. Aspuddens revisor får kännedom om avtalet i juli 2022 och blir upprörd över att han först då får veta att 5 miljoner kr ska med i bokslutet för 2021. Avtalet har sannolikt ingåtts först sommaren 2022.

I augusti 2022 ingicks ytterligare ett avtal mellan Voin och Aspudden, det s.k. ”låneavtalet”. Avtalet är undertecknat av Hakan Bolat för Voin och av Anders Wallin för Aspudden. Avtalet innebär att Aspudden lånar ut 1,5 miljoner Euro till Voin. Av det totala beloppet ska Aspudden utge 1,2 miljoner Euro och Jeffrey Ong ska utge 3 miljoner kr. Av avtalet framgår också att Aspudden och Voin ska dela på vinst vid försäljning av elektronikprodukter på så vis att Aspudden ska erhålla 40 procent och Voin 60 procent. Det framgår även att kostnaden för Daniel Lundströms lön ska fördelas på motsvarande vis.

Den 18 april 2023 ingicks ytterligare ett avtal, det s.k. ”förlikningsavtalet”. Det undertecknades av Daniel Lundström för Aspudden och av Hakan Bolat för Voin. Detta avtal samt de differenser avseende inköp och försäljningar av elektroniska produkter som visat sig vid bl.a. SKV:s granskning av Aspudden, behandlas närmare i avsnittet *Närmare om åtalen, Grovt bokföringsbrott (åtalspunkten 3)*.

Onnd tro i förhållande till förekomsten av momsbedrägerier

Handel med elektronikprodukter är en bedrägeriutsatt bransch, vilket innebär att den som avser att handla med sådana produkter måste visa större omsorg för att försäkra sig om att inte själv ingå i momsbedrägeri. Det förekom följande varningssignaler kopplade till leverantörer som medförde att Aspudden var i onnd tro avseende förekomsten av momsbedrägeri i tidigare försäljningsled och att det således lämnades oriktiga uppgifter i bolagets momsdeklarationer.

- Leverantörerna hade kraftiga omsättningsökningar på kort tid och deras företrädare saknade eller hade liten erfarenhet av elektronikhandel.

- Handeln skedde i omotiverat många led. Vid normal affärsverksamhet innebär fler parter i leveranskedjan lägre vinst.
- Leverantörerna och Aspudden sysslade med samma verksamhet, vilket rimligtvis borde inneburit att de var konkurrenter. Exempelvis var Aspuddens största B2B-kunder, IndoSwed och Mobzy, även leverantörer till bolaget.
- Kontakterna med såväl leverantörer som flertalet kunder har inte skett med företrädarna för bolagen utan i krypterade chattar med personer under olika alias.

Närmare om Kent Creutzers delaktighet

Kent Creutzer var formell företrädare (ensam styrelseledamot) för Aspudden och närstående bolag under de aktuella brottsperioderna.

Kent Creutzer företrädde Aspudden genom att bl.a. underteckna avtal och framstod även utåt sett som bolagets företrädare, bl.a. genom bolagets hemsida och i e-postmeddelanden, där han angavs som "VD".

Kent Creutzer undertecknade Aspuddens årsredovisningar för räkenskapsåren 2019 - 2021. Under 2020 var nettoomsättningen omkring 31 miljoner kr, vilket motsvarar omsättningen för de tre föregående räkenskapsåren. För räkenskapsåret 2021 var nettoomsättningen omkring 171 miljoner kr.

Kent Creutzer var heltidssjukskriven under perioden 12 juli 2021 - 24 januari 2022. Han fick under den perioden hel sjukpenning.

Händelser innan Aspudden inledde elektronikhandeln

Kent Creutzer undertecknade/godkände under december 2019 och januari 2020 avtal som gällde elektronikhandel, bl.a. två avtal mellan Aspudden och Fast Tech. Logistikavtal med Fast Tech underskrivet den 5 december 2019 har hittats i Kent Creutzers dator och är påskrivet av Marcus Hammenstad. Ett hyresavtal mellan Aspudden och Fast Tech från januari 2020 har hittats i e-postkontot electro@aspudden.se. Kent Creutzer har uppgett att han har godkänt avtalet. Han

undertecknade i september samma år ett anställningsavtal mellan Aspudden och Daniel Lundström.

Under januari 2020 - juli 2020 vidarebefordrade Kent Creutzer e-postmeddelanden från sin e-post, varav ett antal meddelanden skickats från electro@aspuddens.se med signaturen "Best regards/Gunnar Lindström /Aspudden Distribution & Tryck Aktiebolag". Gunnar Lindström har aldrig arbetat hos Aspudden (detta namn har använts av olika personer med koppling till Aspudden). Kent Creutzer mottog även vid två tillfällen, som svar på egna skickade e-postmeddelanden, meddelanden från electro@aspuddens.se undertecknade "Best regards/Gunnar Lindström/Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag". Kent Creutzer har även i övrigt vidarebefordrat ett antal e-postmeddelanden som har gällt logistikdelen av Aspuddens elektronikverksamhet.

Händelser under tiden Aspudden bedrev elektronikhandeln

Kent Creutzer undertecknade under denna period

- avtal mellan Aspudden och olika företag, och
- för Aspuddens och närstående bolags räkning andra handlingar av olika slag. Exempelvis en ändringsanmälan till verksamt.se den 20 oktober 2020, av vilken framgick att Aspuddens verksamhet skulle omfatta partihandel med teleprodukter, vilken skulle stå för åtta procent av den totala omsättningen.

Det har i Kent Creutzers stationära dator hittats handlingar som avser denna period, bl.a. avtal där hans namn är förtryckt på den plats där avtalet ska undertecknas. Avtalen avser elektronikhandel och motpart är bl.a. IndoSwed. Det har även påträffats handlingar dels avseende Aspuddens köp av aktier i Logistikbolaget, dels filer med fakturor och Exceldokument avseende Voin.

Kent Creutzer mottog under brottsperioden e-postmeddelanden som har koppling till elektronikhandeln, bl.a. från Ace Options AB (ett bolag som nämns

av det internationella närverket i chattar och vars företrädare dömdes för MTIC - handel i Mobile Experience domen).

Kent Creutzer har även undertecknat avtal med Pricerunner och CDON AB gällande elektronikverksamheten. Han har även haft egna inloggningsuppgifter till ekonomisystemet Fortnox och loggade in vid tre tillfällen under våren 2021.

Under tiden Kent Creutzer var helt sjukskriven skickade han och mottog e-postmeddelanden från Anders Wallin samt hade sms-konversationer med bl.a. en anställd hos Aspudden och en av bolagets kunder, allt angående frågor kopplade till Kent Creutzers arbete hos Aspudden. Under sin sjukskrivning vistades han vid flera tillfällen på Aspuddens kontor.

I augusti 2021, när Kent Creutzer företrädde Aspudden vid extra bolagsstämma i Logistikbolaget, åtog han sig uppdraget som ensam styrelseledamot i det bolaget.

Händelser efter det att Aspudden avslutade elektronikhandeln

Efter det att Holdingbolaget, ett bolag i "Aspuddengruppen", i december 2021 hade mottagit drygt 25 miljoner kr, enligt underlag avseende köp av "Pacta Servanta Sunt AB", fördes pengarna vidare genom en rad transaktioner, bl.a. följande. Den 12 januari 2022 överfördes 9,5 miljoner kr till konto tillhörigt Kent Creutzer, som därefter överförde cirka 5 miljoner kr från sitt konto till ett konto tillhörigt Anders Wallin. Drygt en månad senare överfördes 7 miljoner kr från holdingbolaget till konto tillhörigt Anders Wallin. Samma dag instruerade Anders Wallin via e-post Kent Creutzer att föra över beloppet till konto tillhörigt Anders Wallin. Kent Creutzer var vid tiden för de angivna transaktionerna ensam styrelseledamot och firmatecknare i Holdingbolaget.

I ett telefonsamtal i maj 2023 mellan Kent Creutzer och Daniel Lundström diskuterades, till synes, misstankarna om momsbedrägerier som hade riktas mot Aspudden. I samtalet uttalade Kent Creutzer bl.a. "...Anders kommer och styr...det är han som är chef för de här grejerna, inte jag."

Närmare om Anders Wallins delaktighet

Inkråmet i handelsbolaget Aspudden Tryck & Distribution HB, vilket Anders Wallin ägde, överläts till Aspudden när det bolaget bildades 2007. Anders Wallin har aldrig varit registrerad som funktionär i Aspudden. Han var anställd hos Aspudden från och med dess bildande till dess bolaget försattes i konkurs.

Anders Wallin var under en period 2020 - 2021 ensam styrelseledamot i ett annat bolag i "Aspuddengruppen", Logistikbolaget.

Av det följande framgår att det i flertal chattar, där personer som har koppling till det internationella nätverket deltog, vid flera tillfällen nämns namnet "Anders". Åklagarnas påstående är att det är Anders Wallin som avses i dessa chattar. Det påstås vidare att användarnamnet "Gubben" avser Anders Wallin.

Händelser innan Aspudden inledde elektronikhandeln

Anders Wallin hade under februari 2020 sms-konversation med Daniel Lundström, i vilken den senare skickade bl.a. Exceldokument, som innehåller bl.a. fakturor (på vilka Anders Wallin angavs som referens). I Exceldokumentet listades ett antal bolag, bl.a. Voin, ACE Options AB och Mobile Experience Örebro AB, vilka kan kopplas till MTIC - handel (se bl.a. Mobile Experience domen). De båda hade under mars 2020 - november 2020 sms-konversation, i vilken "Walter" nämns, dvs. Johannes Altmann.

Under våren 2020 i dels gruppchattkonversation med bland andra Johannes Altmann och Daniel Lundström, dels chatt med bland andra dessa två och Nurettin Deniz, nämns "Anders". Daniel Lundström skickade under samma period en ljudfil i en chattgrupp, "ASP Gang", där han beskriver betalningsflöden och nämner "Anders".

Händelser under tiden Aspudden bedrev elektronikhandeln

Under oktober 2020 - november 2021 och i maj 2021 deltog Daniel Lundström och bland andra Johannes Altmann och "JM" (ett användarnamn som kan

kopplas till det internationella nätverket) i chattar, i vilka diskuterades elektronikhandel, bl.a. i fråga om CTS och Notarie, två bolag som deltog i MTIC - handeln. I chattarna nämns bl.a. "Anders" och "Anders, manager" samt att denne granskat Notarie samt att denne och Johannes Altmann ska lösa en fråga om betalning avseende CTS.

I mobiltelefon beslagtagen av Daniel Lundströms har hittats dels länkar till videomöten, "telefonmöte med Walter via Zoom", deltagare bland andra Daniel Lundström och Anders Wallin, och ett möte med CDON AB angående försäljning av elektronik, deltagare bland andra "anders@aspuddens.se", dels notering om ett möte, "Meeting hole day with J Altmann Danne Lundström, Anders Wallin...", deltagare bland andra "altmanjohannes@web.de", dvs. Johannes Altmann.

Under december 2020 - januari 2021 ägde telefonsamtal rum i vilka deltog Daniel Lundström och Lasse Hanhela, som vid tiden företrädde Mobzy, ett bolag som medverkade i det aktuella brottsupplägget, respektive Nurettin Deniz och Lasse Hanhela. Samtalen handlade om elektronikhandel. I det förra samtalet nämns bolaget CTS och "Anders kunder". I det senare samtalet nämns bland andra "Walter", "Hakan", dvs. Hakan Bolat, och "Anders".

Anders Wallin har även haft en uppgörelse med Nurettin Deniz angående vinstfördelningen av elektronikhandeln. Av chattar framgår bl.a. att Nurettin Deniz frågar Daniel Lundström "vad blir min och Anders proffe där?". Nurettin Deniz skriver även "vi har proffe senaste 2 månaderna på närmare 300 tusen juh", "Säg till anders att vi gjorde 78 lax nyss" följt av "Han har 10%" och "Han tjänade 7800 på att sitta på sitt arsle", "nu kommer du se proffe på scootarna Anders", "30 tusen euro proffe ser du".

Anders Wallin undertecknade för Aspuddens räkning under november 2020 ett avtal om försäljning av elektronik mellan Aspudden och Comgate AB innehållande en MTIC-klausul samt ett formulär från OWS Shop sp. Zoo, i vilket han angav sig som "Owner of Aspudden". I augusti 2021 lånade Aspudden ut 2

miljoner kr till LN-Trade, Anders Wallin undertecknade låneavtalet. I december 2021 skrev Anders Wallin under en revers, i vilken Aspudden anges som långivare och han själv som låntagare.

Av e-mailkonversationer under våren 2021 framgår bl.a. att Anders Wallin gav instruktioner om att Aspuddens bokförare skulle utföra vissa betalningar, detta i en konversation som handlar om bl.a. fakturering och betalningar avseende Voin, Mobzy och IndoSwed.

I mobiltelefoner beslagtagna av Anders Wallin har hittats dels e-postmeddelande som skickades i oktober 2021 till e-mailkonto tillhörigt Sweden Trade, i vilket bifogats ett dokument "Budget 2022 Sweden Trade Sthlm AB" (ett dokument som innehåller sådan budget har hittats i en från Aspudden beslagtagen dator som haft "Anders" som angiven användare), dels de inlagda kontakterna "Walter" och "Walters telefon".

I maj 2021 och juni 2021 hade Anders Wallin och Daniel Lundström sms-konversationer, i vilka diskuterades Voin.

Av tjänsteanteckningar hos SKV framgår bl.a. att det vid kontakter, rörande utredningen av Aspudden, med Kent Creutzer och Daniel Lundström, vad avser verksamheten i Aspudden, hänvisades till Anders Wallin.

Händelser efter det att Aspudden avslutade elektronikhandeln

Efter det att Holdingbolaget, ett bolag i "Aspuddengruppen", i december 2021 hade mottagit drygt 25 miljoner kr, enligt underlag avseende köp av "Pacta Servanta Sunt AB", fördes pengarna vidare genom en rad transaktioner, bl.a. följande. Den 12 januari 2022 överfördes 9,5 miljoner kr till konto tillhörigt Kent Creutzer, som därefter överförde cirka 5 miljoner kr från sitt konto till ett konto tillhörigt Anders Wallin. Drygt en månad senare överfördes 7 miljoner kr från holdingbolaget till konto tillhörigt Anders Wallin. Samma dag instruerade Anders Wallin via e-post Kent Creutzer att föra över beloppet från "Holding" till konto tillhörigt Wallin.

Under februari 2022 undertecknade Anders Wallin två låneavtal, av vilka framgår att Holdingbolaget och Logistikbolaget lånade ut cirka 7,6 miljoner kr respektive 6 miljoner kr till honom själv.

I juli 2022 deltog Daniel Lundström och Redwan Hhideche i en chatt som handlade om bl.a. elektronikhandel som avses i detta mål. Daniel Lundström skrev bl.a. att han befinner sig hos "Hakan", dvs. Hakan Bolat, och att "Anders...har fått 40 mkr i skuld av haakan".

I en chatt från augusti 2022 - september 2022 mellan Daniel Lundström och Hakan Bolat nämns vid flera tillfällen "Anders". Daniel Lundström skrev bl.a. att "Anders" vill att Hakan Bolat skriver under ett avtal. Det skickades därefter ett låneavtal mellan de två, där Aspudden angavs som långivare och Voin som "mottagare", avtalet är underskrivet för Aspuddens räkning av Anders Wallin. Vidare diskuterades "Daniel Lundströms lön" samt nämndes att Anders Wallin och Hakan Bolat har talat om att kostnaden för den lönen ska delas upp mellan dem.

I ett telefonsamtal i maj 2023 mellan Kent Creutzer och Daniel Lundström diskuterades, till synes, misstankarna om momsbedrägerier som hade riktas mot Aspudden. I samtalet uttalade Kent Creutzer bl.a. "...Anders kommer och styr...det är han som är chef för de här grejerna, inte jag."

Närmare om Daniel Lundströms delaktighet

Anställning och arbetsuppgifter hos Aspudden

Den 21 september 2020 skrevs anställningsavtal, av vilket framgår att Daniel Lundström anställdes som "Logistic" hos Aspudden från och med den 1 november 2020. I november 2022 skrevs ett nytt anställningsavtal med tydlig beskrivning av dennes arbetsuppgifter kopplade till Aspuddens elektronikverksamhet. Daniel Lundström fick dels för november 2020 - januari 2021 månadslön från PSS AB, dels för augusti 2021 och december 2021 lön från Aspudden.

Enligt behandlingshistoriken i bokföringen hos Aspudden skapade och godkände Daniel Lundström fakturor samt godkände inköps- och försäljningsordrar, allt kopplade till bolagets elektronikhandel. Han skapade och uppdaterade även filer gällande elektronikhandeln. Daniel Lundström undertecknade avtal mellan Aspudden och Voin samt mellan Aspudden och Sweden Trade, allt rörande elektronikhandeln. Daniel Lundström var ansvarig för försäljningen via mobilshoppen.se och CDON AB.

Kontakter med Aspuddens leverantörer och kunder

Daniel Lundström lämnade för Aspuddens räkning information till SKV, med anledning av revisionen av bolaget, bl.a. rörande bolagets leverantörer av elektronikprodukter (det redogörs för dessa leverantörer ovan i avsnittet Aspuddens leverantörer). SKV har antecknat att Daniel Lundström uppgav bl.a. att han förhandlade om priser mm med CTS, LUX, Voin och IndoSwed samt att det inte finns avtal upprättade avseende flera av leverantörerna.

De personer han till SKV har uppgett att han har haft kontakt med är inte de personer som de verkliga kontakterna har skett med i olika chattgrupper.

Kontakter med det internationella nätverket före och under anställningen hos Aspudden

Daniel Lundström hade såväl före som under anställningen hos Aspudden kontakt med personer som tillhör det internationella nätverket - bland andra Johannes Altmann, Nurettin Deniz och Gohar Ali Faiz – vilket framgår av chattkonversationer som hittats i flera olika kommunikationsappar och av sms-meddelanden. Av sådana chattar kommer fram bl.a. att Daniel Lundström under 2019 var delaktig i logistikverksamheten hos Safe Carrier, att han tog emot kontoansökningar från nätverket, att han hade hand om lagerverksamhet och s.k. Inspection Reports samt att han var under upplärning av ”Walter”, dvs. Johannes Altmann. Vidare framgår av chattar och sms-meddelanden att det diskuterades bl.a. sådan elektronikhandel som Aspudden och andra bolag ägnade sig åt under de aktuella brottsperioderna.

Daniel Lundström har även skapat osanna CMR-handlingar för IndoSwed och Voin under våren 2021. Dokumenten skickas i en chatt mellan honom och "JM". Det framgår även av flera chattar mellan Nurettin Deniz och Daniel Lundström att han har ändrat i flera CMR-handlingar och att "det är 2-3 timmars jobb med att få alla CMR snygga". Daniel Lundström har även informerat JM om en s.k. ghostkörning. Vidare har Daniel Lundström meddelat Nurettin Deniz att han "precis fuskat till den första POn. Lasse tror ju att godset finns här fysiskt".

I ett dokument benämnt "deals special" hanteras ett upplägg med fiktiv handel som förutom Aspudden involverar Voin, IndoSwed, Mobzy och LUX. Daniel Lundström tar fram CMR-handlingar, Inspection Reports och IMEI-listor. På CMR-handlingar som skickas mellan Daniel Lundström och Gohar Ali Faiz ändras vikten på varorna. Pappersarbetet ska ge sken av att verklig handel sker. Gohar Ali Faiz skriver i klartext att det är fråga om ghosthandel; "brother please release to mobzy the second batch of these ghost deals we are doing and let's do 2 more straight away" och Nurettin Deniz skriver i chatt om "ghost airpods".

Övrigt

Daniel Lundström har även varit suppleant i bolaget Import & Exportgruppen AB, ett bolag som deltagit i MTIC-upplägg.

Närmare om åtalen

Grovt skattebrott (åtalspunkten 1)

Avseende Kent Creutzer och Anders Wallin görs gällande att de ska dömas, i första hand inom ramen för allmänt straffrättsligt gärningsmannaskap, i andra hand så som medgärningsmän på grund av deras respektive s.k. företagaransvar, dvs. att de brustit i sin respektive tillsyns- och kontrollskyldighet och skyldighet att förhindra brott i näringsverksamheten. Det görs gällande att Kent Creutzer var formell företrädare för Aspudden och att Anders Wallin var faktisk företrädare för bolaget.

Alternativt ska Kent Creutzer och Anders Wallin var och en dömas för medhjälp till gärningen.

Daniel Lundström ska dömas för medhjälp till gärningen. Påståendena att han främjat gärningarna förtydligas på så sätt att det under

- a) avses kontakter med såväl faktiska företrädare för respektive bolag som personer som i praktiken ”styr” dessa bolag, t.ex. personer i det internationella nätverket. Kontakterna har varit både av mer formell karaktär, via e-post och samtal, men även direkt med de faktiska leverantörerna som är en del av eller har kopplingar till det internationella nätverket.
- b) avses handlingar rörande Aspuddens leverantörer och kunder, dvs. avtal, fakturor, inköpsordrar och offerter kopplade till bolagets egen handel med elektronik,
- c) avses information dels kopplat till Aspuddens konto i Fortnox, bl.a. i fråga om ingående moms vid fakturering, dels om bolagets leverantörer,
- d) avses i första hand logistikverksamheten i samband med Aspuddens elektronikhandel.

Det belopp som omfattas av åtalet - 16 294 438 kr - motsvaras av oriktiga uppgifter om ingående moms vid förvärv från leverantörerna CTS, LUX, Mobzy, IndoSwed, Webgrossen och Sweden Trade. Avdragsrätt för ingående moms har saknats p.g.a. att skatteundandragande skett i tidigare led, vilket Aspudden varit i ond tro om.

Grov näringspenningtvätt (åtalspunkten 2)

Avseende Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström görs gällande att de ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott, inom ramen för allmänt straffrättsligt gärningsmannaskap, i andra hand ska Kent Creutzer och Anders Wallin dömas så som medgärningsmän på grund av deras respektive företagaransvar, med samma skyldigheter som påstås under åtalspunkten 1.

De penningtvättsåtgärder som Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström läggs till last anges i styckena 1 - 3 och 5.

Vad avser Daniel Lundström (femte stycket) avses inte CMR - handlingar under punkten b). Beträffande punkten c) avses information främst genom Aspuddens webbshop och CDON AB:s handelsplats. Beträffande punkten d) avses t.ex. CMR-handlingar och Inspection Reports.

Beträffande Anders Wallin och Daniel Lundström görs det alternativt gällande medhjälp till gärningen (fjärde och sjätte styckena).

Åtalet omfattar ett brott och tar sikte på in- och utbetalningar, inklusive moms, om totalt 251 920 823 kr på Aspuddens konton vid handel med elektronikprodukter under 2020 - 2021, innefattande leverantörer och kunder till bolaget. Ingen av dessa transaktioner var affärsmässigt betingad. De transaktioner som benämnts ”kvittad” i bolagets bokföring omfattas inte av åtalet.

Grovt bokföringsbrott (åtalspunkten 3)

Aspudden var för räkenskapsåret 2021 bokföringsskyldigt enligt bokföringslagen. Kent Creutzer och Anders Wallin var i egenskap av formell respektive faktisk företrädare för Aspudden var och en ansvarig för att bokföringsskyldigheten fullgjordes.

Granskningen av Aspuddens bokföring

Vid SKV:s revision av Aspudden granskades bolagets bokföring för perioden oktober 2020 – december 2021. Det kom fram att det förekommer differenser på så sätt att antalet bokförda inköp av vissa elektroniska produkter är betydligt färre än antalet bokförda försäljningar av motsvarande produkter. Det har alltså bokförts försäljningar som inte har inträffat. Det finns även bokförda inköp som inte motsvaras av någon försäljning och varorna finns inte heller i lager.

Med anledning av SKV:s frågor till Aspudden angående differenserna hänvisade bolaget till ett muntligt avtal mellan Aspudden och Voin. Enligt Aspudden innebar avtalet att bolaget fritt fick ta produkter från Voins lager hos Aspudden och sälja dessa i eget namn samt att bolaget hade rätt att lämna tillbaka sådana produkter till Voins lager. Aspudden förklarade att parterna, efter tvist om vilken mängd varor som tagits från lagret, den 19 april 2023 ingick ett förlikningsavtal. Detta avtal, som enligt Aspudden ska förklara differenserna i bokföringen, jämte en faktura - "Self-invoice 2023-04-19" - gavs in till SKV.

Även ekorevisor vid EBM har granskat Aspuddens bokföring. Dennes slutsatser överensstämmer i allt väsentligt med resultatet av SKV:s granskning, förutom avseende viss försäljning. Av granskningen framgår bl.a. följande.

Om avtalet med Voin motsvarar verkliga affärshändelser innebär det att det förekom inköp och försäljning av varor under 2020 och 2021 som inte bokfördes förrän i augusti 2023, vilket för 2021 motsvarar bokföring om totalt 55 467 060 kr.

Om avtalet inte motsvarar verkliga affärshändelser är bokföringen bristfällig med 3 122 760 Euro avseende bokförda försäljningar av artiklar som det inte bokförs inköp för respektive 2 538 804 Euro avseende bokförda inköp som det inte bokförts motsvarande försäljning för (och inte heller motsvarande lager). Med tillämpning av samma priser som Aspudden angett i avtalet med Voin bokfördes det således affärshändelser som inte kunnat inträffa med totalt 56 615 640 kr.

Den faktura som är kopplad till avtalet saknar väsentlig information om hur många affärshändelser den gäller och när de ska ha ägt rum. Fakturan är därmed inte bedömbär enligt bokföringslagens krav.

Åklagarnas påståenden

Det görs gällande att förlikningsavtalet inte beskriver verkliga affärshändelser och att det därför inte ska godtas. Det påstås således att det bokfördes

affärshändelser avseende räkenskapsåret 2021 som inte ägt rum med 56 615 640 kr.

För det fall det godtas att förlikningsavtalet innefattar verkliga affärshändelser görs gällande att det avseende räkenskapsåret 2021 inte bokfördes affärshändelser (försäljning och/eller lagerhållning avseende iPhones samt inköp och/eller lagerhållning av AirPods) som inträffade, om totalt 55 759 060 kr.

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra inköp av elektroniska produkter som ska ha skett år 2021 utan att bokföra vad som har hänt med produkterna samt genom att bokföra försäljningar av elektroniska produkter som ska ha skett år 2021 utan att bokföra varifrån produkterna kommer. De aktuella bristerna i bokföringen uppgår till 56 615 640 kr.

Felaktig bokföring avseende affärshändelser motsvarande omkring 56 miljoner kr påverkar väsentligen möjligheten att för räkenskapsåret 2021 bedöma rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning. Det så kallade huvudsakskriteriet är därmed uppfyllt.

Särskilt om LN-Trade

Elektronikhandeln m.m. och brottsupplägget

Under sommaren 2021 skedde förberedelser för handel med elektronik i LN-Trade genom ändring av verksamhet till bl.a. handel med elektronisk utrustning. Vidare ansöktes om momsregistrering, varvid uppgavs att årlig nettoomsättning och momspliktig försäljning skulle uppgå till 900 000 kr.

Under juli 2021 - augusti 2021 finansierades LN-Trade genom lån från Aspudden och en person, ”Robin Hagy”, med totalt 2 528 420 kr. Dessa lån var nödvändiga för att finansiera bolagets första leverantörsfakturor avseende elektronikhandeln och användes i dess helhet för inköp av elektronik.

LN-Trades bokföring visar att det köptes elektroniska produkter från andra länder i EU under juli 2021 - november 2021 med 80,7 miljoner kr. Bolaget köpte, enligt bokföringen, sådana produkter från bl.a. de uppgivna företagen Mac Maretty SP z.o.o. (*Mac Maretty*) och Kuponex Ticaret Bilisim (*Kuponex*). Andra leverantörer var de tyska bolagen Yukatel, Mobilshop och HotPhone.

Avseende Mac Maretty bokfördes leverantörsfakturor avseende inköp med 1,2 miljoner euro. Enligt SKV är det fråga om osanna fakturor, bl.a. har det i VIES inte redovisats försäljning av ett företag med sådant namn och polska myndigheter har informerat att det inte existerar ett sådant företag. SKV har noterat bl.a. att VAT-numret på fakturorna avseende Mac Maretty inte finns och om landskoden PL i numret byts ut mot NL så tillhör numret Voin. Enligt SKV gick betalningarna för fakturorna till konto tillhörigt Markus Filipiak, varefter huvuddelen av beloppen överfördes till Nurettin Deniz.

Avseende Kuponex bokfördes en faktura avseende inköp. Enligt SKV är det även i detta fall ett företag som inte existerar och fråga om en osann faktura. SKV har noterat att uppgifter på fakturan hänvisar till Nurettin Deniz

Under augusti 2021 - november 2021 redovisade LN-Trade intäkter från elektronikhandel med 73,9 miljoner kr, vilket utgjorde cirka 96 procent av de totala intäkterna. Det redovisades inte utgående moms på försäljningen.

Varorna såldes i huvudsak till Sweden Trade och i några fall till Aspudden.

Under augusti 2021 - november 2021 ställde LN-Trade ut fakturor till Sweden Trade med sammanlagt 75,2 miljoner kr avseende försäljning av robotdammsugare, hörlurar, mobiltelefoner och annan elektronik. I fakturorna hänvisades till omvänd skattskyldighet.

Under hösten 2021 överfördes totalt, inklusive betalningarna avseende Mac Maretty, drygt 21 miljoner kr från LN-Trade till Markus Filipiak.

LN-Trades roll i handelskedjan var att agera som buffer. Bolaget köpte elektronikvaror utan moms från annat EU-land och sålde därefter varorna inom Sverige med omvänd skattskyldighet, utan moms. Bolagets kunder, dvs. Sweden Trade och Aspudden, skulle hantera utgående moms. Hos Sweden Trade uppkom utgående moms på grund av försäljning till konsumenter och till Aspudden, vilken varken redovisats eller betalats in till staten.

Företrädare och anställda

Leif Niklasson var styrelseledamot i LN-Trade och ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Ahmad Badour, som var registrerad som styrelseledamot under perioden september 2021 - juni 2022, har svag anknytning till Sverige samt bolagsengagemangs- och bilägarhistorik som indikerar att han var ”målvakt”.

Under september 2021 - oktober 2021 deklarerades och betalades lön av LN-Trade avseende en person, Taqi Gentonis. Denne är Ardita Elezajs son. De båda kan kopplas till Nurettin Deniz.

Kontakter med SKV och bankförfrågningar

Under SKV:s revision av LN-Trade förklarade Leif Niklasson bl.a. att han kontrollerade verksamheten i bolaget, att bolaget började handla med elektronik efter att fått hjälp av Anders Wallin, att denne lånade ut 2 miljoner kr till bolaget för att finansiera den inledande elektronikhandeln, att tanken var att Aspudden och Sweden Trade skulle köpa elektronik av LN-Trade och att varor levererades till och från LN-Trade utan medverkan av representanter för bolaget.

Danske Bank krävde under hösten 2021 att LN-Trade skulle förklara syftet med de transaktioner som ägde rum på bolagets konton. Banken ansåg att det inte lämnats tillfredsställande förklaringar till transaktionsflödena och avslutade kundrelationen med bolaget.

Beslag m.m.

I en mobiltelefon beslagtagen från Leif Niklasson har hittats bl.a. bilder som visar Michalis Priftis ID-kort och en chatt mellan Leif Niklasson och "Redvan", i vilken diskuteras SKV:s förslag till beslut om revision i LN-Trade. I chatten skickade Leif Niklasson bilder på fakturor som Mac Maretty ställt till LN-Trade. I en dator beslagtagen från Leif Niklasson har hittats leverantörsfakturor, bl.a. fakturor från Mac Maretty.

I en mobiltelefon beslagtagen från Redwan Hhideche har hittats dels en sms-konversation med okänd i vilken LN-Trade, Sweden Trade och "hakan" diskuteras samt skickas en faktura avseende IndoSwed, dels en chattkonversation med Nurettin Deniz, i vilken "Leif" nämns. Vidare har hittats elektroniska anteckningar i vilka "Leif" och "Bandidos" nämns. Vid beslag i Redwan Hhideches bostad har hittats ett USB-minne med fakturor från LN-Trade.

Vid fysiskt beslag från Aspuddens lokaler har hittats en handling, "Supplier Agreement", avseende LN-Trade och Mac Maretty samt ett konsultavtal mellan LN-Trade och Markus Filipiak.

Vid telefonsamtal mellan Daniel Lundström och Rolf Bergholm säger Daniel Lundström bl.a. att Leif Niklasson "är med i spelet" och har "tvättat pengar" åt Sweden Trade.

Närmare om åtalen

Leif Niklasson ska dömas inom ramen för allmänt straffrättsligt gärningsmannaskap, i andra hand på grund av företagaransvar.

Grovt skattebrott (åtalspunkten 4)

Åtalet tar sikte på elektronikhandel och avser felaktig tillämpning av bestämmelserna om omvänd skattskyldighet på varor som inte omfattas av reglerna om sådan skattskyldighet som infördes den 1 april 2021.

Vid försäljningen till Sweden Trade tillämpades omvänd skattskyldighet på samtliga varor. Således tog LN-Trade ut vare sig ut moms på fakturorna eller redovisade utgående moms. Bolaget tillämpade därvid felaktigt omvänd skattskyldighet avseende den del av försäljningen som gällde robotdammsugare och hörlurar.

SKV påförde i februari 2023 LN-Trade utgående moms på grund av försäljning av robotdammsugare och hörlurar där moms inte redovisats.

Grov näringspenningtvätt (åtalspunkten 5)

Åtalet avser ett brott och tar sikte på transaktioner på LN-Trades konton i form av betalningar till leverantörer i andra länder i EU med 67, 8 miljoner kr, överföringar till privatpersoner med 12, 9 miljoner kr samt betalningar från Sweden Trade och Aspudden med 76, 2 miljoner kr respektive 2, 6 miljoner kr, totalt 159 927 605 kr.

Särskilt om Sweden Trade

Elektronikhandeln m.m. och brottsuplägget

Under sommaren 2021 skedde förberedelser för elektronikhandel i Sweden Trade (då med företagsnamnet NeckCndy AB) genom ändring av verksamhet samt arbetsgivarregistrering. I anmälan till SKV uppgavs att bolaget uppskattades ha nettoomsättning om 50 000 kr, vilket innebar att moms skulle redovisas en gång per år. Av kontoutdrag framgår att belopp överstigande en miljon kr omsattes dessförinnan.

Under augusti 2021 - november 2021 köpte Sweden Trade mobiltelefoner, airpods, robotdammsugare m.m. av LN-Trade för cirka 76 miljoner kr. Tre utländska företag i EU rapporterade under denna tid försäljning till Sweden Trade av elektronikprodukter av olika slag för 20,6 miljoner kr.

Sweden Trade sålde under hösten 2021 elektronikprodukter till dels Aspudden, Tradesly AB, Nord Elektronik AB och Webgrossen för omkring 22 miljoner kr,

dels konsumenter - via CDON AB:s handelsplats och sin egen webshop Mobileshop.se - för 85,1 miljoner kr.

Under hösten 2021 överfördes 10,6 miljoner kr från Sweden Trades konton till sex privatpersoner. Huvuddelen av pengarna fördes över till Markus Filipiak, som i sin tur överförde stor del av pengarna till Nurettin Deniz. Vid insättningarna till mottagarna, utöver Markus Filipiak, angavs referenstexten ”lön” och liknande. Dessa pengar fördes därefter vidare till olika personer.

Under augusti 2021 - december 2021 hyrde Sweden Trade en lokal hos Aspudden.

Sweden Trade var ett s.k. skenföretag och bolagets roll i handelskedjan var att agera som missing trader. Bolaget köpte elektronikvaror utan moms och sålde varorna med moms till företag, genom att fakturera ”under 100 000 kr”, och till konsumenter. Bolaget fick genom försäljningen utgående moms som skulle redovisas och betalas till staten. Detta gjordes inte. Den felaktiga momsregistreringen medförde att Sweden Trade kunde tillgodogöra sig moms under en längre period innan SKV kunde agera.

Misstankar om bedrägeri

Sweden Trade hade under hösten 2021 avtal med CDON AB som gav bolaget rätt att sälja elektronikprodukter på CDON AB:s handelsplats. Efter att Sweden Trade annonserat att bolaget hade spelkonsoller i lager till konkurrenskraftiga priser beställde många kunder varor och betalade för varorna. Sweden Trade angav till CDON AB att varorna hade skickats och fick betalning enligt avtalet. Kunderna erhöll dock inte beställda varor och CDON AB stoppade betalningarna till Sweden Trade. CDON AB gav i december 2021 in brottsanmälan avseende Sweden Trade, av vilken framgår att bolagets agerande medfört återkrav från kunder på omkring 25 miljoner kr som riktats mot CDON AB. Under augusti 2021 - november 2021 betalade CDON AB 73, 2 miljoner kr till Sweden Trade.

Skatteverkets utredning

Sweden Trade lämnade inte momsdeklarationer för 2021 och inte heller arbetsgivardeklarationer för oktober 2021 - december 2021. Det beslutades i januari 2022 om revision rörande redovisning av moms avseende 2021. Bolaget svarade inte på SKV:s frågor och lämnade inte in bokföring under revisionen. SKV fick del av visst material från bl.a. konkursförvaltaren och banker.

Enligt SKV:s beräkningar underlät Sweden Trade att för räkenskapsåret 2021 redovisa och betala in moms med omkring 21, 6 miljoner kr. SKV har bedömt att bl.a. en jämförelse mellan köpt och såld elektronik talar för att det i stor utsträckning var fråga om skenhandel. I oktober 2022 anmälde SKV brottsmisstankar rörande Sweden Trade.

Av SKV:s beslut rörande ett annat bolag som granskats - Nord Elektronik AB - framgår att det bolaget inte medverkat i SKV:s utredning, att Sweden Trade var bolagets enda leverantör och att parterna inte tillämpat reglerna om omvänd moms, trots att det skulle ha skett, att bolagets uppgifter om sålda produkter inte stämmer överens med inköpta produkter och att bolaget, enligt en brottsanmälan av CDON AB, sålt varor till konsumenter och fått betalning, men inte levererat varorna.

Sweden Trades konkurs

Av konkursutredningen framgår bl.a. att förvaltaren inte fått kontakt med Michalis Priftis och Griseld Bizgjoni, att det inte påträffats årsredovisning för 2021 samt att det inte erhållits fullständigt bokföringsmaterial i övrigt från bolaget. Förvaltaren anmälde i augusti 2022 brottsmisstankar i form av bokföringsbrott och grovt bedrägeri avseende Michalis Priftis.

Sweden Trades formella företrädare

Det görs gällande att de registrerade funktionärerna Michalis Priftis och Griseld Bizgjoni användes som "målvakter" i Sweden Trade. Michalis Priftis var även registrerad företrädare för Tradesly AB - ett bolag som var kund till Sweden

Trade och som inte svarat på frågor av SKV och inte bedömts bedriva verksamhet - under en kort period augusti 2021 - september 2021.

Redwan Hhideche

Det påstås att Redwan Hhideche var faktisk företrädare för Sweden Trade under brottstiderna.

Utredning om BankID och IP-adresser visar bl.a. följande. Michalis Priftis BankID användes under juni 2021 - december 2021 på tre olika enheter. De två IP-adresser som BankID:et mest frekvent har kopplat upp mot kan knytas till Aspuddens lokaler och till Redwan Hhideches hemadress. Uppkopplingarna mot Aspudden har skett dagtid och uppkopplingarna mot Redwan Hhideches hemadress har skett på kvällstid och helger. Det är endast en enhet som har kopplat upp mot dessa IP-adresser, en Iphone9,3 med nummer Mxo0QnK0OPctaV3OCZj7MTRO5SE=!. Det är enbart den enheten som har använts för att signera betalningar och det är också det BankID som har använts flest gånger, 940 uppkopplingar jämfört med 17 respektive 121 uppkopplingar för övriga två BankID i Michalis Priftis namn. Av de 940 uppkopplingarna har 545 skett mot Aspuddens IP-adress och 164 mot Redwan Hhideches bostadsadress. Det kan konstateras att även Redwan Hhideches BankID frekvent har kopplat upp såväl mot den IP-adress som kan kopplas till hans bostad som mot Aspuddens IP-adress.

I gruppkonversation under hösten 2019 - i vilken deltog Redwan Hhideche, Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Johannes Altmann - samt i chatt i maj 2021 - juni 2021 mellan Daniel Lundström och Nurettin Deniz framkommer uppgifter som visar bl.a. att Redwan Hhideche under 2019 var delaktig i elektronikhandel som styrdes av Johannes Altmann och inbegrep bl.a. Voin. Av en chatt under maj 2022 - augusti 2022 mellan "Ali Abbas", som påstås vara Redwan Hhideche, och Daniel Lundström framgår bl.a. att den senare kontaktade Redwan Hhideche med anledning av frågor rörande Aspuddens handel med LN-Trade. Redwan Hhideche har i samband med ansökan om bolån

år 2019 återopat arbetsgivarintyg från Eco By Sweden AB och Axrob Tobacco AB. Båda bolagen förekommer i Hollandsmaterialet.

Redwan Hhideche har haft ett BankID tillhörande Sven Vestlund installerat på sin mobiltelefon under några veckor i september 2020. Sven Vestlund var formell företrädare för Mobiletrade Sweden AB, som var det bolag som ägde webshoppen mobilshoppen.se innan den överläts till Mobzy och därefter till Aspudden.

I Leif Niklassons mobiltelefon har hittats bilder utvisande Michalis Priftis ID-kort samt en chatt mellan den förre och ”Redvan”, som påstås vara Redwan Hhideche, där det diskuterades SKV:s revision avseende LN-Trade och hur SKV:s föreläggande skulle besvaras. I chatten skickades osanna CMR-handlingar avseende LN-Trades köp av elektronik av Mac Maretty från ”Redvan” till Leif Niklasson.

I en mobiltelefon som tagits i beslag från Redwan Hhideche, som påstås användes av honom, framgår bl.a. att han för okänd motpart redogör för bl.a. LN-Trades och Sweden Trades inköp av elektronik från EU-leverantörer, att han hade kontakt med Nurettin Deniz och att det då nämndes bl.a. CDON, Danne, Hakan, Gidde, Anders, Leif, Lasse och Ardita Elezaj, att han ansåg sig ha anspråk på brottsvinster i Sweden Trade, att han haft konflikt med Anders Wallin och Jeffrey Ong rörande en skuld. I mobiltelefonen har vidare hittats bl.a. anteckningar rörande brottsupplägget i Sweden Trade, en lista benämnd ”Alla inblandad”, i vilken anges bl.a. namnen Anders, Lasse, Leif och Hakan samt utkast till en skrivelse till Nurettin Deniz angående skuldförhållanden.

Av telefonsamtal mellan Leif Niklasson och Ann-Kathrine Niklasson samt Daniel Lundström och Rolf Bergholm framgår att ”Redwan” nämndes när det diskuterades bl.a. elektronikhandeln i LN-Trade och vem som låg bakom Sweden Trade.

Närmare om åtalen

Redwan Hhideche, som alltså var faktisk företrädare för Sweden Trade, ska avseende åtalen för grovt skattebrott och grov näringspenningtvätt dömas i första hand inom ramen för allmänt straffrättsligt gärningsmannaskap, i andra hand på grund av företagaransvar. Alternativt ska han dömas för medhjälp till gärningarna.

Redwan Hhideche var i egenskap av faktisk företrädare för Sweden Trade skyldig att uppfylla bolagets bokföringsskyldighet för räkenskapsåret 2021 och ska därmed dömas som gärningsman för grovt bokföringsbrott.

Grovt skattebrott (åtalspunkten 6)

Sweden Trade anmälde den 5 augusti 2021 felaktigt till SKV att bolagets kommande nettoomsättning för räkenskapsåret var 50 000 kr. Detta medförde att Sweden Trade registrerades för årsvis momsdeklaration. Denna tid för deklaration medförde att Sweden Trade kunde tillgodogöra sig moms under en längre period innan SKV kunde agera.

Sweden Trade underlät att redovisa moms för perioderna juli 2021 - september 2021 och oktober 2021 - december 2021. Bolaget underlät i vart fall att senast den 28 februari 2022 redovisa moms för perioden januari 2021 - december 2021.

Fullständig bokföring saknas och det undandragna beloppet har därför beräknats utifrån vilka inbetalningar som har skett till Sweden Trades konto. Den utgående momsen beräknas uppgå till 22 045 504 kr.

Grov näringspenningtvätt (åtalspunkten 7)

Åtalet avser ett brott och omfattar transaktioner på Sweden Trades bankkonton under perioden den 11 augusti 2021 - den 26 november 2021 med totalt 216,8 miljoner kr, varav 108,3 miljoner kr inbetalningar från företag, 97,8 miljoner kr utbetalningar till företag och 10,7 miljoner kr överföringar till privatpersoner.

Grovt bokföringsbrott (åtalspunkten 8)

Av den bokföring för 2021 som SKV fått från konkursförvaltaren framgår att Sweden Trade inte bokfört några inköp av varor och inte heller all försäljning till svenska företag. Det saknas helt dels bokföring avseende försäljning till privatpersoner, dels underlag för överföringar till privatpersoner.

Det saknas sammantaget bokföring av betalningar och överföringar till och från Sweden Trades bankkonton med omkring 198 miljoner kr för perioden augusti 2021 - november 2021 (del av räkenskapsåret 2021). Dessutom har räkenskapsinformation inte förvarats på betryggande sätt.

Det är fråga om betydande brister som medför att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

De tilltalades sakframställningar

Kent Creutzer

Kent Creutzer har varit ensam styrelseledamot i och ägare av Aspudden sedan 2007. Det är emellertid Anders Wallin som har haft det faktiska ansvaret för bolaget och dess organisation. Kent Creutzer har inte haft något bestämmande inflytande över bolaget, utan det har varit Anders Wallin som haft sista ordet. Denne har haft kontrollen över den löpande bokföringen tillsammans med Rolf Bergholm. Anders Wallin har även haft kontroll över medelsförvaltningen, kundfakturor, leverantörsfakturor, attestordningen i ekonomisystemet Fortnox samt anställningar och anställningsvillkor.

Rolf Bergholm, som är ekonomikonsult, har varit suppleant i Aspudden och har upprättat olika typer av avtal. Han har erhållit och kontrollerat löpande bokföring månadsvis och har upprättat årsbokslut och deklarationer. Rolf Bergholms huvudsakliga kontakt har varit Anders Wallin.

Ida Ejby har skött den löpande bokföringen och lämnat in skattedeklarationer till SKV. Hon har även utfört betalningar efter godkännande enligt den attestordning som fanns i Fortnox. Ida Ejby har skött kontakterna med revisorn tillsammans med Anders Wallin och Rolf Bergholm. Hon har även skött kontakterna med SKV tillsammans med Anders Wallin, Rolf Bergholm och Daniel Lundström.

Kent Creutzer har huvudsakligen arbetat med lagerhållningen av kaffemaskiner åt företaget Jura. Han har även arbetat en del med tryckeriverksamheten och skött betalningar till en annan stor kund, Michelin. Elektronikverksamheten har varit en separat del av Aspuddens verksamhet som han inte har haft någon insyn i. Anders Wallin och Daniel Lundström har skött elektronikverksamheten på egen hand. Kent Creutzer har under brottsperioden inte haft någon kännedom om att Aspudden var en del av brottslig verksamhet. Han har inte haft kontakt med kunder eller leverantörer avseende elektronik och har inte haft kontakt med personer i det internationella nätverket.

Den 26 juni 2021 insjuknade Kent Creutzer i hjärnhinneinflammation, TBE. Han påverkades mycket av detta och var inledningsvis inlagd på Södersjukhuset under fem dagar. Han var därefter helt sjukskriven fram till den 22 januari 2022 då han började arbeta deltid. Han har inte deltagit i verksamheten i egenskap av styrelseledamot eller ägare under sjukperioden, varken formellt eller faktiskt. Det var Anders Wallin som hade det faktiska ansvaret och Kent Creutzer hade ingen insyn i verksamheten.

Sjukdomen medförde att Kent Creutzers kognitiva förmåga blev nedsatt och han led av minnessvårigheter och huvudvärk. Under hösten 2021 fick han påbörja hjärnskaderehabilitering. Under sjukskrivningen hade han viss kontakt med Niklas Nordlöf, som arbetade med lagerhållningen åt Jura. Under de 140 arbetsdagar som Kent Creutzer var sjukskriven hade han kontakt med Niklas Nordlöf under 20 dagar. Vad gäller tryckeriverksamheten under sjukskrivningsperioden så var Kent Creutzer enbart engagerad i tryckningen av en tidning som hade en artikel om hans dotter. Kent Creutzer vistades en del i

Aspuddens lokaler även under sjukskrivningen, främst för att göra de rehabiliteringsövningar som han fått, men även för att få social kontakt.

Kent Creutzers stationära dator på Aspudden användes även av andra personer. Inloggningsuppgifterna ligger bredvid datorn. Kent Creutzer har haft inloggning till ekonomisystemet Fortnox, men har enbart loggat in tre gånger under år 2021. Samtliga inloggningar skedde under maj. Under åren 2020 och 2022 har han inte loggat in i Fortnox en enda gång. Kent Creutzer har inte haft tillgång till e-postadressen electro@aspudden.se utan har enbart vidarebefordrat e-mailmeddelanden som hade med elektronikverksamheten att göra till den adressen.

Kent Creutzer har undertecknat flertalet avtal i egenskap av firmatecknare. När det gäller elektronikverksamheten har han däremot inte undertecknat avtal och övriga handlingar i någon större utsträckning. Han har undertecknat avtalet med CDON AB, men inte avtalet med Elektronikspecialisten eller överlåtelseavtalet med Klarna enligt vilket Nord Elektronik skulle överta webshoppen från Aspudden. Det kan noteras att avtalet med Klarna har hittats på en USB-sticka som låg på kontorsplats tre i Aspuddens lokaler, dvs inte på Kent Creutzers kontor. De låneavtal och andra handlingar som Anders Wallin har undertecknat har inte godkänts av Kent Creutzer i efterhand. Kent Creutzer har inte heller skött kontakterna med SKV under 2021. När SKV ringde upp honom hänvisade han till Ida Ejby som senare ringde tillbaka till SKV.

I november 2021 skedde en fastighetsaffär. Fastigheten ägdes av PSS AB. Aspudden ägde PSS AB och överlät aktierna i bolaget till Holdingbolaget. Detta bolag sålde sedan aktierna, och därmed även fastigheten, till Älta Industri AB. Vinsten, efter skatt, delades mellan Anders Wallin och Kent Creutzer.

Sammanfattningsvis har Kent Creutzer aldrig haft ett bestämmande inflytande över Aspudden utan har agerat som bulvan. Om han anses ha haft inflytande över bolaget har han delegerat hela ansvaret till Ida Ejby, Rolf Bergholm och

Anders Wallin. Under alla förhållanden har han inte haft ett bestämmande inflytande över bolaget efter den 26 juni 2021 då han insjuknade i TBE.

Anders Wallin

Anders Wallin har tidigare drivit egen rörelse inom bl.a. tryckeriverksamhet. Aspudden har under åren haft olika associationsformer, det nu aktuella bolaget bildades under 2000-talet. I samband med detta överlät han inkråmet i ett handelsbolag som han drev till Aspudden. Kent Creutzer har varit ensam ägare och företrädare för Aspudden. Anders Wallin har fortsatt varit anställd i Aspudden. Han har hanterat en av Aspuddens stora kunder, Michelin, och har ansvarat för Aspuddens fakturering. Han har attesterat fakturor i ekonomisystemet Fortnox, men har inte verkställt utbetalningarna.

Anders Wallin har inte utövat ledningen över Aspudden på ett sådant sätt att han ska betraktas som faktisk företrädare för bolaget. Han har inte beslutat i sådana frågor som ankommer på styrelse eller VD. Anders Wallin har endast agerat inom ramen för den ställningsfullmakt som följer av hans anställning och har inte delegerats någon beslutanderätt som typiskt sett faller på styrelsen. Kent Creutzer har varit ägare av Aspudden och även formell och faktisk företrädare. Kent Creutzer är ingen målvakt utan en seriös styrelseledamot som har agerat på det sätt som kan förväntas av en styrelseledamot. Anders Wallin och Kent Creutzer hade sedan början av 2000-talet ett vinstandelsavtal som innebar att Anders Wallin skulle få en del av framtida utdelningar och han och hans hustru Dagmar Wallin skulle ha anställning i Aspudden fram till pension.

Anders Wallin ifrågasätter inte att det till viss del har bedrivits handel med varor som inte finns, s.k. ghosthandel. Han har dock inte känt till detta förrän han blev frihetsberövad och fick del av förundersökningen. Merparten av handeln har dock skett med verkliga varor. Det var Daniel Lundströms ansvar att kontrollera inkommande gods och upprätta s.k. inspektionsrapporter. Anders Wallin har inte haft någon kännedom om eller varit involverad i upprättande av falska dokument som CMR-handlingar, inspektionsrapporter och inköpsordrar utan har, såvitt gäller elektronikhandeln, enbart arbetat med fakturering. Han har fått underlag

från Daniel Lundström avseende det som ska faktureras. Daniel Lundström har sedan upprättat en faktura i Fortnox som Anders Wallin har godkänt. Samtliga anställda på Aspudden har dock haft tillgång till Anders Wallins dator och det har förekommit att andra personer har utfört arbete med hans inloggning.

Anders Wallin har varit ovetande om det internationella nätverket och dess upplägg med MTIC-bedrägerier. Nätverket har tagit sig in på Aspudden via en kundöverlåtelse mellan Safe Carrier och Aspudden år 2019. Möjligen såg Safe Carrier risker med de överlåtna kunderna som administrerades av Fast Tech. Den som skötte kontakten med Fast Tech och Safe Carrier för Aspuddens räkning var Marcus Hammenstad. Anders Wallins inblandning i kundöverlåtelserna var begränsad och han befann sig i Nice under större delen av den aktuella perioden.

Fast Tech hyrde lokaler av Aspudden, men Aspudden och Anders Wallin kände inte till att samtliga kunder hade varit inblandade i momsbedrägerier. Daniel Lundström har agerat som en insider åt det internationella nätverket och har haft omfattande kontakter med medlemmar i nätverket sedan maj 2019. Nätverket har alltså lurat sig in i Aspudden med hjälp av Fast Tech och Daniel Lundström, vilket medfört att Aspudden omedvetet dragits in i ett momsbedrägeri. Inom Fast Tech var även Walter (Johannes Altmann), Mario, Adrian och Luigi verksamma. Mellan Marcus Hammenstad, Daniel Lundström, Mario och Walter fanns en chattgrupp som hette ”Asp invoicing”. Anders Wallin, som skötte faktureringen, var inte med i chattgruppen. Daniel Lundström har nämnt Anders Wallin i flera chattar med medlemmar i nätverket, men Anders Wallin har inte deltagit i konversationerna. Det finns inte heller något belegg för att Daniel Lundström har stämt av olika frågor med Anders Wallin trots att han i chattar med medlemmar i nätverket har skrivit att så ska ske. Anders Wallin har inte heller deltagit i digitala möten med företrädare för nätverket eller haft någon annan koppling till nätverket. Daniel Lundström har fått sköta elektronikverksamheten på egen hand. Anders Wallin har enbart varit behjälplig med faktureringen och har inte haft vetskap om omfattningen av elektronikhandeln. E-postadressen

electro@aspudden.se som används för elektronikverksamheten skapades utan Anders Wallins vetskap.

Anders Wallin reste under sommaren 2022 till Turkiet. Resan ligger i tiden efter brottsperioden och hade ingenting med elektronikhandeln att göra. Resan föranleddes av att det försvann varor från Voins lager, vilket Anders Wallin hölls ansvarig för. Konflikten löstes genom ett avtal mellan Aspudden och Voin som innebar att Aspudden skulle betala 1,5 miljoner Euro till Voin. Anders Wallin har skrivit under avtalet för Aspuddens räkning, men Kent Creutzer har godkänt avtalet.

Daniel Lundström

Daniel Lundström arbetade hos Carrier under 2017 – 2020. Han har aldrig varit anställd av Fast Tech. Han började sin anställning hos Aspudden den 1 november 2020. Han anställdes för att arbeta med logistikverksamheten, men hjälpte till där det behövdes. När handeln med elektronik inleddes var det han som administrerade den. Han har fått månadslön från PSS AB och Aspudden. Han har haft inloggning till ekonomisystemet Fortnox och har utfört vissa åtgärder i programmet. Det innebär emellertid inte att det är säkert att det är han som har vidtagit alla åtgärder som skett med hans inloggning. Inloggning i Fortnox har skett med lösenord och inte med BankID.

Daniel Lundströms uppfattning har hela tiden varit att det har varit fråga om legitim och affärsmässig handel med verkliga varor. Det har varit små marginaler men stora volymer, vilket har gjort handeln lönsam. Han har vidtagit kontroller av leverantörerna efter bästa förmåga. När ”ghost” nämns i chattar är det ett alias för en företrädare för ett bolag och ingenting annat. Vid vägtransport mellan länder ska det alltid finnas fraktsedlar, s.k. CMR-handlingar. Han har i vissa fall skapat CMR-handlingar i efterhand när sådana handlingar av någon anledning har saknats. Skapandet av CMR-handlingar är således inte ett led i ett momsbedrägeri och har inte skett för att ge sken av transporter som inte har ägt rum.

Daniel Lundström har under en period 2023 haft inloggning till Webgrossens e-post, men det är långt efter brottsperioden. Han har skrivit under flera avtal under sin tid som anställd i Aspudden, men avtalet med Sweden Trade har han inte ingått. Det kan särskilt noteras att det inte är en riktig underskrift på avtalet och att det står "Danne Lundström" och inte Daniel Lundström.

De fyra telefoner och den dator som har tagits i beslag från Daniel Lundström tillhör honom. De olika chattalias som kopplas till honom, bl.a. "Danny Deep Sheet", "Danny Deepshoe" och "Danne Doppsko" har nyttjats av honom. Den krypterade appen Signal kan vara installerad på flera enheter och samma konto kan nyttjas från flera olika enheter, t.ex. från en telefon och en dator. Det innebär att någon annan kan ha skrivit meddelanden i hans namn.

Daniel Lundström har inte under brottsperioden varit medveten om något MTIC-upplägg eller att det skulle ha funnits ett internationellt nätverk. Han har tidigare åtalats för medhjälp till grovt skattebrott i ett annat bolag under perioden 10 november 2020 till den 25 januari 2021. Åtalet mot honom ogillades i såväl tingsrätten som hovrätten (BJ Resurs domen). Brottsperioden sammanfaller med brottsperioden i detta mål och den tidigare processen kan således inte tas till intäkt för att han borde ha förstått vad som pågick i Aspudden. Detsamma gäller hans uppdrag som suppleant i Import & Exportgruppen i Sverige AB. Hans roll som suppleant i det bolaget innebar inte att han hade någon kännedom om att bolaget varit inblandat i momsbedrägerier.

Av det omfattande chattmaterialet framgår att Daniel Lundström under 2021 haft en mycket ansträngd arbetssituation och pressats av flera personer, bl.a. genom upprepade dödshot, främst under våren 2021.

Daniel Lundströms uppfattning är att Anders Wallin inte har varit faktisk företrädare för Aspudden, han har dock varit överordnad Daniel Lundström. Kent Creutzer har varit ägare av Aspudden, men har inte haft någon insyn eller kunskap om elektronikhandeln. Leif Niklasson kom han i kontakt med genom

Anders Wallin eftersom Leif Niklasson och Anders Wallin gjorde fastighetsaffärer ihop. Redwan Hdidiche har arbetat som chaufför och har inte varit en del av elektronikhandeln. Redwan Hdidiche står inte bakom aliaset ”Ali Abbas”.

Leif Niklasson

Av den omfattande utredningen är den en liten del som rör Leif Niklasson och LN-Trade. Han blev indragen i elektronikhandeln först i juli 2021 och handeln pågick endast under ett par månader fram till och med november 2021. Han har varit formell företrädare för LN-Trade under brottsperioden. Han har blivit lurad in i elektronikverksamheten. Andra personer har skapat e-mailadresser som har använts för att göra beställningar i LN-Trades namn. Det finns även ett flertal avtal där LN-Trade är part, som inte han har ingått. Hans bolag har kapats och utnyttjats i brottsupplägget. Han har inte känt till någon brottsplan och har inte haft uppsåt till brott. Det har inte varit fråga om något klandervärt risktagande från hans sida. Vad gäller skattebrottet har han tillämpat omvänd skattskyldighet i enlighet med information han fått från SKV.

Redwan Hdidiche

Redwan Hdidiche har inte varit faktisk företrädare för Sweden Trade. Michalis Priftis har varit formell företrädare för bolaget under hela brottsperioden och det är även honom som Leif Niklasson - enligt uppgift till SKV - har haft kontakt med. Michalis Priftis bankkonto i Nordea öppnades den 20 maj 2021. Vid den tidpunkten var Redwan Hdidiche inte i Sverige. Enligt flygpassagerarlistor framgår att han var i Dubai från den 12 maj 2021 till den 19 maj 2021 och på Maldiverna från den 19 maj 2021 till den 25 maj 2021.

Michalis Priftis bankkort har använts i Sverige under perioden den 5 - 9 augusti 2021. Den 2 augusti 2021 skedde en överföring från Michalis Priftis konto på 30 000 kr, vilket avsåg köpet av bolaget NeckCndy. Den 5 augusti ansökte Michalis Priftis digitalt om att för bolagets räkning öppna konto i Svea Bank. Under den aktuella perioden, den 1 - 9 augusti, befann sig Redwan Hdidiche i

Kroatien och det kan därför inte ha varit han som har vidtagit åtgärderna. Michalis Priftis bankkort har använts i Dubai den 11 och 15 november 2021. Varken Michalis Priftis eller någon av de tilltalade var i Dubai under den perioden, vilket tyder på att någon helt annan person har nyttjat Michalis Priftis bankkort. Michalis Priftis BankID har aldrig funnits på någon enhet som tillhör Redwan Hdidiche.

SKV har i brottsanmälan uppgett att Michalis Priftis har erhållit utbetalningar från bolaget om 275 000 kr, varav merparten har förts vidare till andra personer, bl.a. Filip Chmielak och Markus Filipiak. Filip Chmielak har därutöver mottagit ytterligare pengar från Sweden Trade, sammanlagt drygt 1,2 miljoner kr, och Markus Filipiak har mottagit drygt 8,7 miljoner kr från bolaget. SKV har uppgett att det sannolikt är Filip Chmielak och Markus Filipiak som har varit involverade i verksamheten med tanke på hur mycket pengar de har erhållit från bolaget under en kort period. Även Nurettin Deniz har tidigare under förundersökningen ansetts vara faktisk företrädare för Sweden Trade. Redwan Hdidiche har aldrig fått någon utbetalning från bolaget. Han har varit anställd som chaufför av Aspudden. Nurettin Deniz har hotat Aspudden med att ”skicka in Redwan för att hålla koll på er och låta honom fakturera 500 kr/timme för det”. Även detta talar för att Redwan Hdidiche inte är inblandad i momsbedrägerierna eftersom det är osannolikt att någon som ägnar sig åt mångmiljonbedrägerier skulle arbeta för 500 kr i timmen.

Redwan Hdidiche har inte chattat under alias ”Ali Abbas”. Det är däremot riktigt att han har överfört 2 000 kr till Daniel Lundströms sambo på uppmaning av annan person.

I juni 2022 blev Redwan Hdidiche kontaktad av ett turkiskt telefonnummer. Numret är detsamma som förekommer i ett annat mål gällande en skjutning i oktober 2022 mot en lägenhet på Wallingatan 13 i Stockholm, en adress där Nurettin Deniz flickvän Ardita Elezaj vid tillfället var folkbokförd.

DE TILLTALADES BERÄTTELSE

De tilltalade har, utöver vad som redovisats ovan sakframställningsvis, berättat i huvudsak följande.

Kent Creutzer

Han tog formellt över som styrelseledamot i Aspudden under 2007 och blev bolagets ägare. Han betalade dock inget för aktierna. Han sa till Anders Wallin att han inte kan ekonomi eller bolagsdelen, men denne sa att det inte var några problem. Sådana uppgifter delegerades till Anders, dessutom fanns en person som skötte bokföringen. Även Rolf Bergholm, som är kunnig i ekonomi, skulle sitta med i bolaget.

Han har aldrig upplevt sig som ägare av Aspudden. Anders var faktisk ägare och företrädare för bolaget. Han själv var bara en bulvan för honom. Han har inte sagt något om detta tidigare, eftersom han varit rädd för att säga sanningen. Rädslan upphörde när han satt häktad i detta mål. Han har fått hot av Anders, det var värst i oktober 2021. Det har även efter det förekommit saker som han uppfattat som hot, han har i vart fall känt sig pressad. Anders har varit dominant och använt härskarteknik för att få honom att lyda.

På samma sätt som han var bulvan för Anders i Aspudden var han det avseende Holdingbolaget och PSS AB. Han ägde dessa bolag, men vet inte om han betalade något för dem. Han var styrelseledamot i bolagen och Rolf var suppleant.

Utåt, i förhållande till banker, kunder m.fl., uppträdde han som Aspuddens styrelseledamot eller VD. Han har inte sagt till någon att han egentligen var bulvan. Alla på Aspudden kallade sig för chefer över sina egna områden. Det stämmer att han i rättegångar sagt att han bestämde över och ägde Aspudden. Han fick instruktioner från Anders att säga så.

Han har haft ekonomiskt intresse i Aspudden genom ett muntligt vinstdelningsavtal som han och Anders träffade 2007. Han skulle enligt detta få viss månadslön och hälften av vinsten på de jobb han drog in. Någon gång under 2018 - 2019 sa Anders att de skulle dela lika på all vinst. Han själv hade drivit bygget av fastigheten på Örkroken och hade därför rätt till del av vinsten vid en försäljning av denna. Det var tack vare hans bankkontakter som Aspudden fick låna 30 miljoner kr när fastigheten byggdes. Den såldes i slutet av 2021.

Hans uppgift som styrelseledamot var att skriva under avtal som lades framför honom och signera årsredovisningar och andra bolagshandlingar. Rolf förklarade vad det var som skulle signeras. Det var Ida Ejby, Rolf och Anders som ansvarade för bokföringen och ekonomin. Han fick ekonomisk information från Rolf. Anders tog fram siffrorna och Ida, tillsammans med Rolf, skötte bokföringen. Anders godkände sedan detta. Han själv var inte inblandad i bokföringen, han litade på de andra. Ida skickade in Aspuddens momsdeklarationer till SKV. Han själv vet ingenting om de aktuella deklarationerna. Han ifrågasätter dock inte beloppen avseende ingående moms. Han hade kontroll över Aspuddens bankkonton, men han kände inte till att det bl.a. var brottspengar som transfererades där.

Anders beslutade om anställningar och lönevillkor m.m. Han beslutade även om vilka kunder och leverantörer Aspudden skulle ha, med undantag för några tryckerikunder. Han själv arbetade huvudsakligen med lagerhållning av kaffemaskiner åt företaget Jura.

Niklas Nordlöf var anställd hos Aspudden och arbetade mycket med Jura. Redwan Hhideche jobbade ett tag på Aspudden och hjälpte även till med en lagerflytt. Leif Niklasson såg han ett par gånger. Han har aldrig hört talas om Ardita Elezaj. Dagmar Wallin hjälpte till med paketering och liknande. Det kan ha funnits avtal om att hon skulle vara avlönad för heltid, men det var inte underförstått att hon skulle få lön utan att behöva jobba. Även hans fru, dotter och hennes pojkvän var anställda av Aspudden.

Aspudden började med logistikverksamheten avseende elektronik genom erbjudande från Carrier att ta över verksamheten. Beslutet att godta detta fattades av Anders. Vad han förstod så betalade Aspudden inget, det var dock inte märkligt. Aspudden hade fått Jura som kund på samma sätt. Han själv arbetade inte med logistikverksamheten. Det är dock möjligt att han signerade något avtal.

Alla på Aspudden hade tillgång till hans dator, lösenordet fanns öppet vid datorn. Detta främst på grund av att all kommunikation med Jura skedde genom hans e-mail.

Han tog fram Aspuddens e-postadress `electro@aspuddens.se` på uppdrag av Anders, som sa att den skulle användas för logistikverksamheten. Det var någon på Fast Tech som hade hand om den. Anders sa att när det kom e-mail till Aspuddens andra e-postadress `info@aspuddens.se` angående elektroniken så skulle dessa vidarebefordras till electrobrevlådan, vilket han gjorde. Han läste inte sådana e-mail. Det har visat sig att han vidarebefordrade e-mail från "Gunnar Lindström". Han vet inte om en sådan person har arbetat på Aspudden. Han vet inte varför "Gunnar Lindström" har lagt hans e-mailadress på kopia. E-mail som skickades till infobrevlådan kopplades till hans egen e-mailadress, så när han vidarebefordrade dessa från infobrevlådan till electrobrevlådan så finns hans e-mailadress med som avsändare. Det kan också vara så att logistikkunderna skickade till honom på kopia eftersom han angavs som VD på hemsidan.

Han vet inte så mycket om EBM:s tillslag i augusti 2020. De hade frågor om Fast Tech och lagerhållning. Han minns inte att de förklarade exakt vilka misstankar mot Fast Tech som fanns. Han minns inte heller om det ställdes några frågor om "Gunnar Lindström", men det är möjligt. Han hade reagerat om det hade framkommit att Aspudden hade gjort något olagligt.

Anders anställde Daniel Lundström och hade hand om dennes anställning. Han själv signerade anställningsavtalet. Underlaget till detta kom från Rolf eller Anders. Både Daniel och Fast Tech kom från Carrier. Daniel skulle jobba med

elektroniken, bl.a. genom att ta fram leverantörer och priser. Anders godkände det som Daniel gjorde. Han vet inte varför ett nytt anställningsavtal till Daniel togs fram 2022. Anders hade kontakter inom elektronik via logistikkunderna och beslutade att Aspudden skulle börja handla med elektronikvaror. Han själv var inte inblandad i elektronikhandeln.

Daniel, Anders och Ida kontrollerade leverantörerna av elektronik. Daniel hade en pärm med information om leverantörer och en del kunder och kom ibland till honom och presenterade detta. Han ställde inga frågor när han fick höra av Anders, Daniel eller Ida att det var OK. Han fick inte resultat- och balansrapporter från Rolf rörande elektronikhandeln. Han vet inget om de för skattebrottet aktuella leverantörerna.

Han var från slutet av juni 2021 fram till och med januari 2022 sjuk i hjärnhinneinflammation. Han hade stora problem med minnet, sömnen och hade konstant huvudvärk. I den akuta fasen av sjukdomen kunde han inte göra något alls. Från och med oktober 2021 förbättrades hans tillstånd något. Han började rehabilitering med behandling under tre - fyra dagar i veckan. Övningarna gjordes hemifrån, men han var även ibland på Aspudden för att göra dessa. Det var för att det fanns en skrivare där, men även för det sociala. I samband med att han var på Aspudden och gjorde övningar utförde han några betalningar till kunden Michelin och undertecknade avtal och bolagshandlingar, som Rolf kom med. När han kände sig piggare kunde han titta på sina e-mail och kommunicera med Niklas om Jura eftersom han var mycket mån om den kunden.

Han avgick inte från uppdraget som styrelseledamot under sjukskrivningen och tog inte upp med Rolf att denne skulle träda in i styrelsen i hans ställe. Han kom överens med Anders om att denne skulle "ta över allt" när han var sjuk.

Han kände inte till Aspuddens lån till LN-Trade hösten 2021.

Försäljningen av fastigheten var hans idé. Under hösten 2021 fick Anders kontakt med en köpare. Han själv var inte delaktig i förhandlingarna vid

försäljningen, men vid signeringen av avtalet. Han hade även vissa kontakter med banken.

Aspudden hade affärer med Voin och det företaget hade lager hos Aspudden. Han vet att det förekom två resor till Turkiet gällande Voin. Det han fick veta om resorna var från Anders som skickade sms där det stod något i stil med ”vi åker till Turkiet imorgon”. Efter den första resan så hade Aspudden fått en straffavgift av Voin på fem miljoner kr. Efter den andra resan sa Anders att han hade gjort en affär med Voin om att köpa elektronik för ytterligare 15 miljoner kr.

Han fick någon gång under 2022 - 2023 höra från SKV om differenserna i bokföringen. Han fick då även höra om tvisten med Voin om varor som skulle ha försvunnit från lagret samt att det fanns ett förlikningsavtal med Voin och att Aspudden skulle betala för differenserna. Han undersökte inte saken närmare, eftersom han inte hade något med elektroniken att göra.

Anders Wallin

Grunden för Aspudden är ett familjeföretag. Han minns inte om han någonsin har ägt bolaget, det var i så fall när hans bröder lämnade över verksamheten till honom. Kent gick in som ägare eftersom han inte längre kände för att driva företaget och hade bestämt sig för en tidig pension.

Han var anställd som print- och distributionschef. Han har även godkänt fakturor och löneutbetalningar, en behörighet har han alltid haft och som var utan begränsning. Han har i tio års tid arbetat från Frankrike från i början av december till april/maj. Det är mycket möjligt att Aspudden betalade resor osv. för honom. Samtliga på Aspudden hade tillgång till hans e-post.

Kent har lett Aspudden som VD. Han vet inte om det har fattats något formellt styrelsebeslut om det. Kents ansvarsområden var till största del försäljning av rotationstryck, magasin samt dagliga frågor på övergripande plan. Kent arbetade även med Jura. Kent anställde den personal som behövdes för hans

ansvarsområden, men signerade samtliga anställningsavtal oavsett vad den anställda skulle arbeta med. Frågor från SKV togs med Kent. Han har inte läst brev från SKV eller svarat på frågor eller förelägganden från myndigheten. Han har inte haft ett samtal med SKV den 11 augusti 2020. Han tror det är Adrian som svarar handläggaren. Telefonen var på högtalare. Han kan ha frågat SKV om revisionen av andra bolag.

Kent var under sommaren 2021 inlagd på sjukhus under en vecka eller två. Därefter skedde en stegvis upptrappning av arbetet. Under hösten var han på Aspudden och jobbade. Det fanns en överenskommelse att han skulle ta över som tillförordnad VD från dagen Kent blev sjuk till dess denne var tillbaka till 100 procent. Det var ingen formell överlämning. Kents uppdrag som styrelseledamot kvarstod. Det var ingen diskussion om att suppleanten skulle träda in.

Kent, Rolf och Ida ansvarade för bokföringen. Rolf var konsult och styrelsesuppleant. Rolf fick information från Kent och honom själv. Ida var bokförare i Aspudden. Hon har haft mest kontakt med Rolf. Hon har fått underlag från Fortnox. Ida och Kent ansvarade för deklARATIONERNA. Han har inte sett dessa.

Han var i Frankrike på sjukhus när Aspudden började med logistikverksamheten. Han fick bara veta att Carrier inte ville ha kvar verksamheten och att Aspudden skulle ta över den. Aspudden behövde jobb. Det var nog Kent som fattade beslutet att ta över. Han förstod det som att kunderna hängde med. Carrier ville inte ha betalt. Han tror Fast Tech hängde ihop med Carrier. Fast Tech hyrde rum hos Aspudden och höll på med elektronik. De hade ingen kontakt. Daniel berättade att Walter företrädde Fast Tech. Han träffade Walter kanske sju gånger. Han tror inte han har haft telefonmöten med Walter. Den kontakten som heter Walter i hans telefon är en annan person, en italienare.

Han minns inte Ekobrottsmyndighetens tillslag i augusti 2020. Han antar att det rörde Fast Tech men reflekterade inte över att något olagligt skedde. Han hade

ingen insyn i Fast Techs verksamhet. Det han har berättat för EBM om hanteringen av Fast Techs gods har han nog fått berättat av Adrian eller Daniel. Han har inte själv sett hur de har jobbat.

I februari 2020 hjälpte Daniel till med underlag till logistikverksamheten. Att Daniel skulle vara behjälplig skedde i samband med att Fast Tech skulle komma. Kent måste ha fattat beslutet. Daniel anställdes senare och skulle ha samma roll på Aspudden som han hade haft på Carrier, dvs. hantera lagerhållning av elektronik. Han var inte Daniels överordnande. Daniel har rapporterat till honom och har ställt frågor om fakturor och leverantörer. Han ordnade inte med Daniels inloggning till Fortnox, men godkände den förmodligen. Daniel fick bara tillgång till ordrar i Fortnox.

Aspudden började handla med elektronik på grund av efterfrågan. Det fanns inte så många aktörer som höll på. Han tror det var genom Fast Tech, att Aspudden skulle köpa från dem. Det var Daniels initiativ att börja med elektronikhandel. Det presenterades ingen affärsplan och fanns inget underlag. Man köpte in för 1 miljon kr och sålde för 1,2 miljoner kr, det var enligt Daniel omöjligt att gå back. Daniel hade kunder och kände till leverantörer. Förtroendet för Daniel var högt. Han vet inte varför Daniel ville påbörja projektet. Han kan ha varit med och sagt ja. Det var ett möte med Kent och Daniel, kanske även Marcus Hammenstad.

Daniel gjorde allt med elektronikhandeln. Själv hade han bara hand om faktureringen och leverantörerna. Faktureringen skedde i Fortnox. Underlaget har antingen Daniel lagt in eller så har det kommit via mejl som har vidarebefordrats till Ida. Han har därefter attesterat fakturorna. Han har kontrollerat kunder och leverantörer genom att ta en UC. Om bolaget var utländskt tog Ida något motsvarande. Han vet ingenting om fakturor ställda till Aspudden och som betalats av Sweden Trade, och vice versa. Han har godkänt faktureringen under 100 000 kr med IndoSwed och Sweden Trade. Han tänkte att alla daytradade. Han hade frågat Daniel om det i samband med de nya momsreglerna. Ida kontrollerade med SKV, som sa att det var OK. Han kan ha

bett Ida ta fram kvartalsvisa resultatrapporter för Aspudden eftersom han var nyfiken. Omsättningsökningen hade ingen kunnat ana. Han informerade Kent om det viktiga i elektronikhandeln. De pratade inte om den stora omsättningsökningen. Han har inte skapat e-postadressen electro@aspuddens.se som har använts till elektronikhandeln.

Han har inte beslutat om prissättning och vet inget om chattediskussionerna om prispåslag. Det fanns en prislsta. Daniel hade sagt att det skulle vara ett påslag på minst två procent. Förfallodagen för fakturorna spelade aldrig någon roll, det skulle betalas snabbt. Han försökte ett antal gånger betala på förfallodag, men då jagade Daniel på honom. Han har inte något minne av att Daniel i januari 2021 har frågat om att ta över elektronikverksamheten. Elektronikhandeln gick dock inte så bra och lades ner för att det gav för mycket huvudvärk med SKV m.m. Daniel hade även gått in i väggen.

Hans fru Dagmar Wallin var heltidsanställd. Det ingick i vinstdelningsavtalet med Kent att hon skulle ha lön så länge han hade det. Under brottstiden jobbade hon två eller tre timmar i veckan. Ardita Elezaj anställdes av honom och Daniel. Det fanns behov att hjälpa Daniel med marknadsföring. Han vet inte varför hon anställdes i både Aspudden och PSS AB. Hon hade tidigare varit tillsammans med Nurettin Deniz. Hon har aldrig varit på Aspudden. Han vet inte om Arditas sons arbete på LN-Trade. Det han vet om Gunnar Lindström är att han har sett en svensk kille på Fast Tech en eller två gånger. Adrian sa att det var Gunnar Lindström. Gidde har han träffat ett antal gånger på Aspudden.

Redwan Hhideche var anställd hos Aspudden. De fick kontakt genom Fast Tech. Redwan körde frakter och arbetade med flytten till Jordbro. Han var Redwans närmaste chef och fattade beslutet att anställa honom. Redwan hade inte lön under vissa perioder eftersom det inte fanns behov av hans tjänster då. Han vet inte varför Redwan fick lön från både Aspudden och PSS AB. Han och Redwan tittade även på tomter tillsammans. Det var det som måste ha refererats till i Daniels samtal med Rolf. Han hörde rykten om att Redwan hjälpte en bekant att starta Sweden Trade. Han vet inte vem den bekanta var. Aspudden hjälpte

Sweden Trade med någon trycksak. Rolf gjorde i oktober 2021 en budget för Sweden Trade. Ida var även deklaraionsombud för Sweden Trade en kort period. Han vet i efterhand inte vem som frågade Ida. Sweden Trade hyrde lokal hos Aspudden. Det fanns inget hyresavtal. Daniel förhandlade om priserna. Han vet inte vem Michailis Priftis är.

Han lärde känna Leif Niklasson genom Redwan. De träffades på Aspudden, kanske 2020. De kom bra överens och de tittade på fastigheter tillsammans. Leif var förbi Aspudden mellan tio och tjugo gånger. Redwan var med och fikade. Det nämndes att Aspudden behövde robotrobotdammsugare. Leif hade kontakter och han frågade om de skulle göra affärer. Vinsten skulle delas 50/50. LN-Trade fick låna två miljoner av Aspudden. Beslutet fattades av Kent. Det skrevs en revers med visst datum för återbetalning. Det kom dock inga varor. Ett nytt avtal med ränta skrevs och tiden för återbetalning förlängdes också. Efter några månader sa Leif att pengarna hade fastnat i en bank i Polen. Avtalet skrevs om igen. Han minns inte att Leif försökte betala tillbaka skulden men inte fick. Aspudden stämde sedan LN-Trade, men det blev aldrig någon process. De hade sedan ett möte på Aspudden. Leif ville komma överens om en återbetalning, men han hade då redan blandat in Bandidos och kunde inte göra upp med Leif. Han tror att Kent och Rolf var med på det beslutet. Det är en åtgärd han ångrar. Skulden är nu betald. Han vet inget om LN-Trades elektronikhandel. Han vet att Daniel eller Lars af Sillén frågade om Aspudden kunde hämta varor hemifrån Leif och han sa ja.

Han har inte haft att göra med CTS, LUX, IndoSwed eller Mobzy. Han har säkert träffat Mobzys företrädare Lasse Hanhela. Han har träffat Webgrossens företrädare Bedran. Det var Walter som låg bakom CTS. Han visste inte då att Walter var Johannes Altmann. Han har vidarebefordrat ett mejl från Sean Page till Daniel i december 2020. Han noterade bara att det handlade om telefoner. Han har inte sett Sean Pages namn. Han har inte vidarebefordrat ett mejl från Sean Page till Daniel den 21 december 2021.

Han har signerat avtalet med Comgate. Han och Daniel skötte förhandlingarna. Han gick inte igenom avtalet. Comgate tog upp "black list", dvs företag som var inblandade i momsbedrägerier. Aspudden jobbade inte med de leverantörsbolagen. Han vidtog inga åtgärder med anledning av det. Alla uppgifter som Aspudden hade fått från SKV och EBM hade Daniel sett och då sagt att det inte var några problem.

Nurettin Deniz arbetade i början för Voin. Han fick senare veta att Nurettin företrädde även andra leverantörsbolag. Han tänkte inte på att bolagen var konkurrenter. Det var inte ovanligt. Han hade vissa kontakter med Nurettin angående Voins fakturor. Han kallade Nurettin för "Nurre". De har inte haft någon överenskommelse om vinstfördelning. Nurettin hade ingen insyn i Aspuddens handel. Faktureringschatten startades av Daniel för att sköta Voins fakturering. Daniel sa att Nurre var med. Det gick snabbare att kommunicera i chatten än per mejl. Telefonnummer som slutar på 0420 är hans. Han vet inte om det är han som skriver som "Gubben". Han har inte läst allt i chatten. Det viktiga kom Daniel till honom med ändå. När Nurettin frågar om in-eller utbetalningar till och från Aspudden så har det att göra med betalningar till bolag denne hade intressen i, mestadels Voin.

Han har aldrig varit delaktig i webshopen mobilshoppen. Han skojade med Nurettin om att det fanns ett bud på webshopen. Han drev med Nurettins värdering av den. Daniel var med på skämtet. Nurettin verkade ha insyn i shoppen, det var nog Daniel som hade lämnat ut informationen. Han borde ha reagerat. Han skrev på bekräftelsen på att shoppen hade sålts. Daniel sydde ihop dealen. Han vet inte om Kent informerades. Han vet ingenting om Nord Elektronik som köpte webshopen. Han har inte träffat Adel Agwa och vet inte varför hans ID-kort har påträffats på Aspudden.

Under 2022 skedde två resor till Turkiet. Den första var på grund av betalningar. "Attila" hade begärt viss information från Daniel om Aspudden. Daniel skötte kontakterna. Uträkningen av skulden som han och Daniel mejlade om utgjorde ett diskussionsunderlag för Turkiet. Det var Aspuddens kostnader med anledning

av elektronikhandeln. Hakan ägde Voin och tog fram avtalet om straffavgift. Syftet var att Aspudden skulle betala fem miljoner kr. Avtalet är inte framtaget i mars 2021 utan är bakdaterat.

Den andra resan rörde att Hakan trodde att någon på Aspudden hade stulit Voins varor. Han var med på den resan. Han var obekvämd och hade med sig personskydd. Aspudden skulle då betala 1,5 miljoner euro för den stulna elektroniken. Voin bestämde innehållet i avtalet. Skulden sattes på honom och Daniel. De sågs som ansvariga. Det var han som ville att tre miljoner kr skulle betalas av Jeffrey Ong för att få tyngd i avtalet. Han vet inte varför Daniels lön behandlades i avtalet. Tanken var att elektronikverksamheten skulle fortsätta med Daniels nya lön. Aspuddens nettovinst skulle fördelas 40/60. Voin skulle gå ner i pris. Kent fick se avtalet när de kom hem från Turkiet.

Han har inte sett förlikningsavtalet med Voin. Han har i efterhand hört om differenserna i bokföringen. SKV hade påtalat det. Han känner inte till att Aspudden har haft fri tillgång till Voins lager, bara att Voin hade ett lager.

Han har tagit lån från Aspudden. Det var till en lägenhet och en tomt. Han frågade Kent som sa ja. Han fick låna för att han hade jobbat på Aspudden så länge. Han tror inte någon annan anställd hade fått samma fördelar. Insättningen om sju miljoner till honom rörde lånet till tomten. Det lånet är återbetalt. Banksättningarna i januari 2021 har rört försäljningen av fastigheten på Örkroken. Kent förde över hälften av vinsten till hans privata konto i enlighet med deras vinstdelningsavtal. De återbetalningar han gjorde i augusti 2022 hade något att göra med att det var 9,5 miljoner kr för mycket.

Daniel Lundström

Innan han började arbeta på Aspudden arbetade han på bolaget Carrier Transport. Anledningen till att det bolagets logistikverksamhet kom att skötas från Aspuddens lokaler var att det skedde inbrott i ett lager hos Carrier i augusti 2019. Han själv hade en kontakt på Aspudden som han ringde och godset

flyttades dit. Under september - november sköttes Carriers logistikverksamhet från Aspuddens lager. Till följd av bl.a. ytterligare inbrottsförsök beslutade Carrier att avsluta den verksamheten. Aspudden tog över verksamheten i december 2019. På mötet när detta bestämdes närvarade han själv, företrädare för Carrier, Marcus Hammenstad och Anders Wallin. Det bestämdes att han själv skulle vara behjälplig om Aspudden hade frågor. Han var dock fortfarande anställd på Carrier. "Fast Tech-killarna" skötte logistikverksamheten på Aspudden.

Carrier sa upp sina kunder och hänvisade dessa till Aspudden. De tecknade sedan egna avtal med Aspudden. Depositionerna betalades tillbaka till vissa kunder och för andra drogs detta mot obetalda fakturor. För de som flyttade till Aspudden skickades depositioner över dit. När han i chattar skrev om "account" syftade han till logistik- och lageravtalen och dessa depositioner.

Det han var behjälplig med hos Aspudden var bl.a. fakturering. Han fick efter ett tag inloggning i Fortnox så att han skulle kunna lägga in specifikationer och underlag till fakturor. Marcus skulle ansvara på Aspudden och göra motsvarande det han själv gjorde på Carrier. Även om han själv vid den tiden bara var behjälplig var det ofta till honom som logistikkunderna vände sig.

Anders frågade honom i september 2020 om anställning hos Aspudden. Han pratade bara med Anders om anställningen, men Kent signerade avtalet.

På Aspudden var Anders hans närmast ansvarige och Kent hans chef. Kent var VD och han förutsatte att denne ägde bolaget. När Kent var sjukskriven skulle Anders vara tillförordnad VD. Han själv pratade inte mycket med Kent. Denne höll mest på med kunden Jura. Det var till Anders han själv gick med fakturor och frågor. Han upprättade underlag och fakturor och Anders godkände dessa. Han minns inte om han fick lov av Kent att signera handlingar. De gånger han signerade avtal ansåg han att det tillhörde hans arbetsuppgifter.

Att han ibland kallade Anders och Nurettin Deniz för ”boss” eller ”chef” är bara uttryck, han använder ofta sådana uttryck till personer som har högre ställning än han själv.

I samband med coronapandemin föreslog han för Anders att Aspudden skulle börja handla med elektronik. Han själv hade kontakter med tänkbara leverantörer och kunder. Han pratade med Anders om ett prispåslag på två - fem procent. Det var diskussioner om han själv skulle få provision på vinsten, men det blev inte så.

Han skulle avseende elektroniken ansvara för lager, logistik, inköp och försäljning. Han ansvarade för alla leverantörer och skötte kontakterna med dessa och kunderna. Anders hade gett honom OK att ta in nya kunder och leverantörer om det fanns vinstmarginal. Han gjorde den kontroll av kunder och leverantörer som han tyckte behövdes. Även Ida gjorde vissa kontroller.

Han visste ingenting om momsregler när han började med elektronikhandeln. Han kände inte till något brottsupplägg och visste ingenting om MTIC - handel. Han ansåg inte att uttrycket ”kyckling” var märkligt och inte heller att en handelskedja med många led var konstigt. Han trodde att alla betalade in moms.

Han träffade Redwan Hhideche under 2020 när denne var chaufför på Aspudden. Ida Ejby var ekonomichef på Aspudden. Han gick till henne och Rolf Bergholm med frågor om bl.a. moms. Rolf hjälpte även till med frågor från SKV. Leif Niklasson var på Aspudden ibland för att träffa Anders, de hade fastighetsaffärer ihop. Han vet inte vem Gunnar Lindström är. Att han har skrivit om en sådan person i chattar måste ha att göra med att det ställdes frågor om denne från SKV. Han vet att det pratades om att Ardita Elezaj skulle hjälpa till med marknadsföring. Han hade inte kontakt med henne. Nurettin Deniz var hennes pojkvän.

Han föreslog att Aspudden skulle ta över mobilshoppen. Han hade fått OK från Anders. Han själv hade sedan ansvaret för att mobilshoppen fungerade. Flera personer på Aspudden hade inloggning till mobilshoppen, vilket förklarar att

Nurettin Deniz hade insyn i denna. Det var inte Daniels beslut att sälja mobilshoppen till Nord Elektronik AB. Han var mest glad över att den försvann. Anledningen att Adel Agwas ID-kort fanns vid hans kontorsplats var att "Sillen" hade hittat kortet och lagt det där.

"Special deals" sköttes som övrig handel, men fanns dokumenterat på en egen flik i ett Exceldokument för att ha det samlat. Det var ett levande dokumentet som flera hade tillgång till.

Vad gäller Voin var hans uppfattning att "juzz chillin" och "Fabio" var företrädare. Det förhandlades priser även med "Karolina".

Att Gunnar Lindström skrev på logistikavtalet med Voin är förvånande eftersom han inte vet vem det är. Han minns inte varför han i Fortnox la in g.faiz@voin.nl som fakturamottagare och hakan@voin.nl på hemlig kopia. Han visste att Hakan hade attesträtt för Voin, men inte att denne var företrädare. Han minns inte omständigheterna kring den Inspection Report som han skickade till "Juzz chillin" i april 2021. Han tror det var en leverans som redan var gjord, men med felaktig vikt i handlingarna. Han fick då skapa en CMR i efterhand med korrekt vikt.

Han åkte under 2022 till Turkiet. Anders sa till honom att åka dit eftersom han var ansvarig för elektronikhandeln. Han skulle göra en sammanställning av Aspuddens elektronikhandel, som skulle visas för en revisor, "Attila". Syftet var att visa att Aspudden hade gjort rätt. Det slutade med att han var tvungen att stanna i Turkiet i två månader, det var en fruktansvärt pressad situation för honom. Han har gjort en ytterligare resa till Turkiet, då tillsammans med Anders. Aspudden anklagades för stöld efter att det hade varit inbrott i lagret. Han och Anders ansågs ansvariga. Det talades om en skuld till Voin varierande mellan 10 - 40 miljoner kr.

Vad gäller CTS så uppfattade han "Walter" som agent för det bolaget. Denne var även agent och företrädare andra bolag. "Walter" försåg Aspudden med gods

från olika leverantörer. Priser förhandlades på chattar med bl.a. "Kalle". Han har i efterhand förstått att "Kalle" och "Walter" var samma person.

Vad gäller LUX så förhandlade han med VD:n Jacob Faraj. Han uppfattade även "ICE" som företrädare eller agent för bolaget och "Fabio" som agent.

Vad gäller Webgrossen hade han kontakt med Onur och Bedran. Onur hyrde rum hos Aspudden och drev webshopen "webgrossen.se". Det var först i mars 2023 som han själv hade mailadressen admin@webgrossen.se installerad på sin telefon. Bedran hade bett om hjälp eftersom denne inte hade kunskap om fakturor och betalningar. Han fick även tillgång till en funktion på Fortnox så att han kunde se att allt stämde med det bolaget. Han fick inte betalt för att hjälpa till.

Avseende IndoSwed hade han kontakt med "Josan", som han förutsatte var företrädare. Han uppfattade "JM" som agent och "ICE" som företrädare för bolaget. Att han i chattar skickade olika dokument till "JM" var för att ordna upp slarv från underleverantörer. Det kunde vara tillfällen när en transport inte hade CMR och man bara signerade digitalt. Då skapade han en CMR i efterhand. "JM" skickade ibland frakthandlingar till honom som han själv redigerade. Det var dock inte förfalskningar, det behövdes som bevis för leveranser. Han visste inte att det var olagligt att göra så.

Vad gäller Sweden Trade minns han inga kontakter med någon företrädare. Bolaget hyrde lokal på Aspudden och det var en person där som jobbade med bolaget. Han själv handlade inte med det bolaget. Han hörde ett rykte på Aspudden under 2023 om att Redwan var företrädare för Sweden Trade, vilket han sa till Rolf per telefon. Han såg att en person, "Gidde", packade vad han uppfattade var Sweden Trades varor. Han konfronterade "Gidde" en gång när varor hade försvunnit från lagret. Denne örfilade då honom. Han fick därefter dödshot i telefonsamtal och det kom personer till Aspudden med basebollträn. Han berättade detta för Redwan, som räddade honom. Att hans styvson

Alexander var styrelseledamot i Tradesly AB, som var kund till Sweden Trade, är en ren slump.

Vad avser LN-Trade så kom Leif med gods till Aspudden och det hämtades gods från Leifs bostad. Han själv var inte delaktig i den handeln. Att det från hans inloggning i Fortnox gjordes justeringar på en order den 23 juli 2021 som till innehållet matchar LN-Trades första faktura, och där Leif angavs som referens, kan han bara spekulera om. Antagligen hade denne frågat hur man gör en Purchase Order och att han då visade det.

Han vet inte varför det i chattar skrevs om ”physical stock”, Aspudden jobbade ju bara med fysisk handel. Han hade en kontakt med användarnamnet ”Ghost”, så när han själv skrev om ”Ghost” så handlade det om att godset var från dennes stock. Han inte vill uppge namnet på denne.

Under 2021 jobbade han nästan dygnet runt. Han var mycket pressad och fick ofta hot från olika personer, vilket framgår av chattar. Han tog dagligen amfetamin för att orka med. Till slut åkte han fast för drograttfylleri.

Han minns inte hur han fick information om SKV:s kontakter med Aspudden i slutet av 2021. Eftersom han ansvarade för elektronikhandeln så bollades antagligen frågorna till honom. Det var nog mest Anders han pratade med om detta eftersom Kent inte var så insatt.

Han skickade ett förslag på förlikningsavtal avseende Voin till ”Hakan” i april 2023. Bakgrunden var en tvist med Voin angående ett muntligt avtal som innebar att Aspudden fick ta varor från Voins lager och betala för dessa i efterhand. Han vet inte vilka som förhandlade om förlikningsavtalet, han bara skrev under det.

Leif Niklasson

Han har bedrivit näringsverksamhet sedan ungefär 1992, mestadels genom att köpa och sälja fastigheter. Under 2018–2020 gick verksamheten bra, men sedan kom Covid och efterfrågan sjönk. Han fick av en slump ett samtal från en kille

som ville hyra en lägenhet. Det var Redwan och det var så de kom i kontakt med varandra från första början.

Det var Redwan som vid ett möte under våren 2021 presenterade honom för Anders. De kom bra överens och hade planer på att ha något affärsprojekt tillsammans. Han fick intrycket av att Anders och Redwan hade känt varandra länge. Han besökte Aspudden kanske fem eller sex gånger och Anders var alltid där. Han hade ingen uppfattning om vem som ägde Aspudden, men han trodde att det var Anders som styrde. Han har sett Kent på Aspudden, men de har bara hälsat och pratat kort.

Anders föreslog att han skulle börja handla med elektronik. Han hade ingen erfarenhet av det. Anders sa att det fanns pengar att hämta på volym och att det fanns en efterfrågan på mobiltelefoner. Anders sa att Aspudden sysslade med elektronikhandel, och han fick intrycket av att Anders inte var någon som gjorde dåliga affärer. Elektronikhandeln skulle bara vara en sidosyssla, tanken var att han skulle jobba med lägenheter igen.

Ett par veckor senare presenterades han för ett koncept av vissa individer som han kallar "Kontoret". Kontoret bedrev sin verksamhet från Aspudden. Kontoret presenterade honom för "Konceptet", ett paket innehållande leverantörer, köpare och allt som behövs för att sälja och köpa elektronik. Kontoret skulle hjälpa honom med allt. Det fanns inga skriftliga avtal, men kontakter med vissa personer. Han fick förtroende för Anders och därför litade han även på Kontoret.

Han bestämde sig för att satsa på elektroniken. Han hade läst om momskaruseller och ville inte vara en del av det. Han konsulterade därför en vän till familjen, Michael Braverman, och även SKV som förklarade att om man handlar med elektronik från utlandet kan man köpa och sälja utan moms. Hela poängen var att det inte skulle vara moms involverad, så han inte skulle råka illa ut. Han kollade upp två av leverantörerna, Hotphone och Yukatel, men det är inte han som har signerat "trading application form" med Yukatel. Han gjorde inga kontroller av kunder och han blev inte presenterad för några köpare. Det

diskuterades aldrig hur mycket som skulle handlas. Siffror nämndes aldrig när Konceptet presenterades. Så länge det fanns vinst så lät det bra. Det mesta såldes till NeckCndy som sedan bytte namn till Sweden Trade. Han tror att han på Aspudden träffade Michalis precis innan LN-Trade började sälja till NeckCndy. Anders presenterade Michalis som företrädare för bolaget. Bilden på Michalis ID-kort i hans telefon förklaras av att någon på Kontoret sa åt honom att ha den, med motiveringen att ”det kan vara bra att ha”. Detta skedde nog tidigare än den 22 november 2021. Sweden Trade var från början kopplat till Kontoret.

Kontoret gjorde beställningarna av varor och skickade sedan vidare beställningarna/fakturorna till honom per mejl. Han skickade vidare till Ninni som skött bokföringen i hans bolag i många år. Han hade aldrig någon kontakt med leverantörerna. Kontoret bestämde försäljningspriserna, varorna skulle säljas med viss procent. Så länge Ninni inte sa att något var konstigt så reflekterade han inte kring transaktionerna på bolagets konto. Hans möjlighet att förfoga över företaget försvann. Han styrde inte längre över sitt BankID. Han vet inte om det fanns fler än ett BankID men eftersom det gjorts beställningar i bolaget som han inte vet om, exempelvis robotdammsugare, tror han att fler har skapats. Han har lånat ut sitt BankID kanske tre eller fyra gånger till någon på Kontoret. Det var ärenden om styrelse- och namnändring.

Den första kundleveransen var till Aspudden. Han tror att kontakten sköttes med Anders. Kontoret gjorde kundfakturan. Han var chockad över mängden varor som kördes hem till hans uppfart. UPS ringde hela tiden om någon leverans. Allt ställdes på garageuppfarten, han ordnade även två förråd där det kunde ställas. Det kom fruktansvärt mycket mobiltelefoner och allt skulle gå väldigt fort. Alla varor som kom till honom var redan sålda. Det fanns en köporder innan beställningar gjordes. Han körde i början över varorna till Aspudden. Efter ett tag ordnade Kontoret att varorna kom och hämtades hos honom eftersom han inte hann med. Det var en fruktansvärd stress och han badade i telefoner. Han gjorde stickprover och öppnade vissa paket för att se att det faktiskt var mobiltelefoner i paketen.

Han var oroad över att det kom för mycket varor och pengarna började ta slut. LN-Trade tog då ett lån från Anders eller Aspudden, han vet inte var pengarna faktiskt kom ifrån. Han vet inte om Kontoret var involverat. Pengarna kom in på kontot innan skuldebrevet skrevs. Han tjatade på Anders om ett skuldebrev eftersom Ninni sa att det behövdes underlag till bokföringen. Lånet skulle betalas tillbaka när det fanns pengar i bolaget. När han meddelade Anders att han kunde betala tillbaka lånet fick han ett telefonsamtal från ett utländskt nummer och personen som ringde sa att om han betalade till Anders skulle han och hans familj dö. Anders var tydligen skyldig pengar. Han hade inget annat val än att fortsätta med handeln och inte betala tillbaka lånet till Anders.

I oktober 2021 sattes Ahmad Badour in i styrelsen och fick ensam firmateckningsrätt. Han tror att Ahmad Badour fick lön, men han gjorde aldrig något i bolaget. Det är en annan person bakom Ahmad Badour och den personen är kopplad till Kontoret. Kontoret har även sagt att Nurettin Deniz tjejs son skulle få lön. Han hade ingen möjlighet att ifrågasätta det. Han vet inte vem personen var och inte heller om denne gjorde skäl för sin lön. Han hade då släppt kontrollen. Det fanns vid den tidpunkten inget sätt för honom att komma ur det hela.

Han hade ingen vetskap om det lån om ca 540 000 kr som LN-Trade tog från Robin Hagy. Det fanns inga lånepapper. Kontoret sa att det behövdes pengar och att det därför hade skjutits till. Han ifrågasätter inte att han i oktober 2021 gav Ninni instruktion om att lånet skulle återbetalas till Redwan, men han minns inte det. Samtalet med hotet att han inte fick betala till Anders skedde innan betalningen av det andra lånet.

Till sist stängdes bolagets bankkonton och handeln upphörde. När det inte fanns några pengar upphörde Kontorets hjälp. Han blev kallad till förhör hos EBM. Han hade fortfarande en skuld till Aspudden. Han blev på grund av det privat skyldig för firmans skulder. Det var rena dödshot från två konstellationer, dels de som ringde från utlandet, dels ett mycket hårdare hot på grund av att han inte betalade till Anders. Han försökte rädda sitt liv och sin familjs liv och blev

upphämtad för ”möten” i olika skumma lokaler. Han var tvungen att lämna stan i nästan ett och ett halvt år på grund av alla hot. Skulderna är idag lösta. Han har tagit lån från närstående och bekanta. Det rörde sig om flera miljoner. Han har inte tjänat något på allt detta utan har bara haft förluster, säkert fyra eller fem miljoner kr.

Han visste under hösten 2021 ingenting om handel med Mac Maretty. Han har aldrig haft någon kontakt med Marcus Filipiak. Nu i efterhand förstår han att det var pengar som flyttades utomlands och att det inte var fråga om köp av några riktiga varor. De avtal som hittades på Aspudden som gäller LN-Trade har han inte varit inblandad i. Han känner inte igen konsultavtalet mellan LN-Trade och Marcus Filipiak. Han har ingen kommentar till USB-minnet med LN-Trades fakturor som har hittats hos Redwan. Han har aldrig haft USB-minnet och har därför inte heller lämnat det till någon.

Under hösten 2022 hade han kontakt med Redwan. Han vet inte varför Redwan skickade fotografier på SKV:s beslut gällande LN-Trade till honom. Han skickade fotografier på handlingar kopplade till skatteprocessen till Redwan, denne hade väl något intresse i det. Han skickade kanske Mac Maretty-fakturorna till Redwan för att denne ville hjälpa till. Han har inte beställt handlingar från Redwan. Det var uppenbart vad CMR-handlingarna han senare mottog skulle användas till men han ville inte skicka in handlingar som inte var riktiga.

Han hade ingen aning om att det levererades robotdammsugare. När han pratade om momsreglerna angående elektronik med SKV trodde han att det innefattade all elektronik. Inför momsdeklarationen i november 2021 förlitade han sig därför på att det inte skulle vara moms på fakturorna. Han hade ingen avstämning med Ninni om det.

Redwan Hhideche

Han har tidigare arbetat på DB Schenker och på Bluestep Bank där han slutade 2018/2019 i samband med föräldraledighet. Han var trött på kontorsarbete. Hans kusin Hassan arbetade då för Fast Tech som hade lager hos Aspudden. Denne sa att Aspudden hade en ledig tjänst som förare. Han tog under hösten 2019 kontakt med Aspudden och fick jobbet som chaufför. Det var en projektanställning. Han körde budbil. Hans arbetsledare var Anders. Han hade även några körningar åt Fast Tech. Fast Tech hade ett lager hos Aspudden. Det var på grund av Fast Techs körningar han var med i en gruppchatt, där det gavs information om körningarna. En person som kallades Walter och som verkade vara chef för Fast Tech var också med i chatten. Han träffade även Walter på Aspuddens kontor när han jobbade där under 2019.

Han hade träffat Daniel på Carrier. Anledningen till att han i oktober 2019 skrev att det ska bli skönt att se Daniel på Aspudden var att de som jobbade på Aspudden var slarviga med fraktsedlar, något Daniel verkade kunna.

Han slutade på Aspudden i december 2019 eftersom det inte fanns något behov av hans tjänster. Under 2020 jobbade han lite som fotbollsscout och som agent. Det var genom ett marockanskt bolag. Det kan förklara att han under 2020 inte deklarerade mer än 50 000 kr i Sverige.

Under 2021 arbetade han en del för Aspudden. Det var tidigt 2021 som han arbetade två månader med något projekt som Aspudden hade, han minns inte exakt vad. Han hade haft kontakt med Anders, som frågade om han ville arbeta. Han tror det var samma lön och samma villkor som tidigare. De hade under 2020 och 2021 även haft kontakt om olika investeringsidéer. Efter mars 2021 var projektet antagligen klart. Han kan även ha varit på Aspudden efter det utan att arbeta. Under våren åkte han på semester i två veckor, till Dubai och Maldiverna. Kanske att han var på semester i Kroatien innan han började på Aspudden igen efter sommaren. Aspudden skulle då flytta från ett stort extralager. Han var projektledare för flytten som pågick i några månader. När han inte sysslade med

flytten packade han elektronik. Även om han fick den sista lönen från Aspudden i oktober 2021 så jobbade han även i november. Kent hade nämligen tio stationära datorer som han fick som ersättning i stället för lön.

Han är sedan 2017 bekant med Nurettin Deniz. De har dock aldrig varit vänner. De känner varandra genom Redwans kusin. Nurettin och kusinen var misstänkta för samma brott, det som Nurettin är efterlyst för och som kusinen är dömd för. Deras gemensamma affärer började omkring 2020. Det avsåg företaget IGTW Distribution, ett bolag som bl.a. sysslar med att importera vitt snus till Marocko. Nurettin fick inte vara kvar i bolaget fr.o.m. april 2023 eftersom han aldrig investerade några pengar.

Han visste inte att Nurettin var delaktig i Aspudden. Att både han och Nurettin hamnade på Aspudden hade kanske att göra med hans kusin Hassan som båda kände och som jobbade på Fast Tech. Det har inte varit några diskussioner med Nurettin i juni 2021 om att han skulle skickas in till Aspudden som någon torped. Om något så har han hjälpt Daniel som nästan fick stryk en gång. Det var under hans arbetsperiod på Aspudden, någon gång efter sommaren 2021. Daniel hotades med ett järnrör och fick en örfil av en person och han klev emellan.

Han kände Leif sedan tidigare då Leif hade ordnat lägenhet till några bekanta till honom. Han presenterade Leif för Anders eftersom de både höll på med fastigheter. Han såg även Leif på Aspudden under 2021. De pengar som den 28 juli 2021 betalades till honom från LN-Trade har sin grund i att han behövde pengar till en kontantinsats. Han bad då Leif om ett lån. Det var en vän till honom som behövde pengarna. Han hade själv inga pengar, men hade förtroende för sin vän. Han tror inte att det var någon ränta på lånet. Leif tänkte väl att vänner inte behövde tjäna pengar på varandra. Utbetalningen skedde några dagar eller en vecka efter det att han frågade Leif. Han blev informerad om att skulden skulle kvittas mot någon annan skuld. Han tror det var Leif som sa det. Han kände inte till det andra lånet förrän kvittningen. Det var inga diskussioner om att det var en återbetalning. Det som skett innan dess vet han ingenting om.

Han har ingenting med Sweden Trade att göra. Det var Gidde som skötte Sweden Trade. Han vill inte uppge efternamnet men förnamnet är Gideon. Gidde drev ett bolag från Aspudden som sysslade med elektronik. Han vet att Gidde satt på Sweden Trades plats. Han känner inte till budgeten för Sweden Trade som Aspudden tog fram. Hade han velat ha en budget hade han kunnat ta fram den själv. Han känner inte till att Ida Ejby var deklarationsombud för Sweden Trade. Han har i efterhand rätt ut saker med Anders, de hade båda blivit utnyttjade och hotade. Att Rolf och Daniel pratar om honom i ett avlyssnat samtal i juni 2023 vet han ingenting om. Daniel hade bara hört rykten. Själv bodde han inte ens i Sverige då.

Han ifrågasätter inte att den IP-adress som slutar på 183.111 kan vara hans hemma-WiFi. Det måste dock vara Gidde som har kopplat upp Priftis BankID mot den IP-adressen. Han lärde känna Gidde på Aspudden under sommaren 2021. De hade barn i samma ålder och började umgås. Hans dåvarande fru var mammaledig utan dagisplats, och det var samma sak för Gidde. Han samåkade med Gidde till jobbet och bjöd även hem dennes familj på middag vid flera tillfällen. Efter barnen hade somnat spelade de dataspel tillsammans. Han har sett Gidde sitta med datorn men reflekterade inte över det. Det är därför som Priftis BankID har kopplats upp mot hans IP-adress. Tidpunkterna kunde variera mellan kl. 20.00 och midnatt. De gånger som uppkopplingar gjordes tidigt på morgonen kom Gidde tidigt, kanske att denne då satt i bilen och gjorde transaktionerna. Datorn kopplade ju upp så fort den var tillräckligt nära. De gånger när inloggningen har skett på en enhet och signeringen på en annan, och där signeringen skedde hos honom, kan det ha varit att Gidde internetdelade till datorn. Att dessa uppgifter kom fram i det sista förhöret, som han själv påkallade, förklarar han med att han hade inväntat att hans familj skulle få skydd.

Senare under sommaren 2022 börjar helvetet. Han vill inte kommentera det närmare men han var på flykt undan hot och befann sig i Marocko. Han kom tillbaka till Sverige i oktober 2022 eftersom hans son fyllde år, men återvände till Marocko redan dagen efter. Där stannade han till den 24 januari 2024.

Anledningen till att han då kom tillbaka var att han var i skilsmässa och skulle avlasta sin dåvarande fru, och övertyga henne om att ta tillbaka honom. Att Leif ringer honom den 19 februari 2022 har att göra med att han behövde en lägenhet. Han visste att Leif pysslade med lägenheter, och han hade bett honom ringa. I samtalet ljuger han och säger att han är i Marocko, att han ska skilja sig och hans dåvarande fru behövde en lägenhet. Lägenheten var egentligen till honom, men han ville inte berätta om hoten.

Det gick då ett rykte om att någon hade snott varor, han tror det var Hakans varor. Det måste ha varit från Aspudden. Det som sas var att det var Nurettin och Anders som hade tagit varorna. Han mottog i juni 2022 hot från en konstellation som gick på alla som kände Nurettin. Han fick på morgonen ett hotfullt samtal från ett turkiskt nummer. Han tror det var kopplingar till Hakan och varorna som hade försvunnit. Han levde under hot en längre tid.

Under hösten 2022 kontaktade Leif honom om SKV:s revision av LN-Trade. Det var först då han fick kännedom om att Leif handlade med elektronik. Leif tyckte revisionen var konstig och vände sig till honom eftersom han jobbade på Aspudden och kunde få fram information. Leif skickade polska fakturor till honom och han vidarebefordrade CMR-handlingar till Leif. Han hade fått handlingarna från Gidde. Det USB-minne med LN-Trades fakturor som har hittats hemma hos honom har Leif gett honom. Det enda han vet om Markus Filipiak är det han fick del av från Leifs fakturor. Det såg skumt ut att pengarna gick från Filipiak till Nurettin, men han frågade inte Nurettin om det. Hans familj i Sverige fick till följd av hans luskande med de polska fakturorna motta dödshot. Det är polisanmält. Förundersökningen lades dock ner eftersom han inte ville delta om han inte fick skydd. Han har även mottagit hot per telefon. Han har i efterhand förstått att Nurettin och de som hotade honom var på samma sida.

Anteckningen från 20 april 2023 med titeln ”Alla inblandade” som har hittats i hans telefon har inget med elektronik att göra. Det är alla Nurettin har lurat genom åren. De tre första raderna i anteckningen från den 30 augusti 2023 med

titeln "Cdon" är kopierat från vad Gidde hade skrivit i en annan gruppchatt. Han tänkte det var bra att ha som bevis.

RÄTTSLIGA UTGÅNGSPUNKTER

Skattebrott

Inledning

Den som på annat sätt än muntligen uppsåtligen lämnar oriktig uppgift till en myndighet eller underlåter att till myndighet lämna deklaration, kontrolluppgift eller annan föreskriven uppgift och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan döms enligt 2 § skattebrottslagen (1971:69) för skattebrott till fängelse i högst två år. Om brottet är grovt döms enligt 4 § för grovt skattebrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömande om brottet är grovt ska särskilt beaktas om det rör mycket betydande belopp, om gärningsmannen använt falska handlingar eller vilseledande bokföring eller om förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art (4 § andra stycket).

Varje skattedeklaration med oriktiga uppgifter utgör ett brott och varje skattebrott är begånget när den oriktiga uppgiften lämnas eller, vid underlåtenhet, den tidpunkt då uppgiften senast skulle ha lämnats. Den som lämnar den oriktiga uppgiften är att anse som gärningsman, oavsett om denne är densamma som den skattskyldige.

Allmän domstol ska självständigt ta ställning till frågor om skattskyldighet även om saken har prövats inom ramen för en skatteprocess (se NJA 2016 s. 891).

Oriktig uppgift och moms

För straffansvar krävs således att det har lämnats en oriktig uppgift. Uttrycket oriktig uppgift förekommer även i skattelagstiftningen, t.ex.

skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Det är avsett att ha samma innebörd i de olika regelsystemen.

Enligt 49 kap. 5 § SFL ska en uppgift anses oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig, eller om en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats. En uppgift ska dock inte anses vara oriktig om uppgiften tillsammans med övriga uppgifter som har lämnats eller godkänts utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut. Detta innebär exempelvis att en oriktig uppgift inte ska anses ha lämnats om den skattskyldige gör ett riktigt avdrag, under förutsättning att de uppgifter han i övrigt lämnar är sådana att rätten till avdrag kan bedömas korrekt med ledning av dessa, se prop. 2002/03:106 s. 233. Det är inte heller fråga om en oriktig uppgift om den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Såväl lämnade felaktiga sakuppgifter som utelämnade uppgifter kan således innebära ett riktigt uppgiftslämnande (se NJA 2018 s. 704 p. 14).

Ett yrkande om avdrag för moms, som inte följs av kompletterande upplysningar om de bakomliggande sakförhållandena, medför typiskt sett ett påstående om att avdraget hänför sig till vad som i skatterättslig mening utgör omsättning. I detta ligger ett påstående om att den transaktion som avdraget avser inte ingår som ett led i annans momsbedrägeri som den skattskyldige känner till eller borde känna till. Den som yrkar avdrag för ingående moms trots att han eller hon är i ond tro om bedrägeriet måste därför som utgångspunkt anses lämna en oriktig uppgift. (Se rättsfallet ”Ädelmetallerna” NJA 2018 s. 704 p. 20.)

Farerekvisitet

Det är inte nödvändigt att det faktiskt skett ett skatteundandragande, dvs. att ett beslut om debitering har fattats, det är tillräckligt att förfarandet ger upphov till fara för att så sker. Som nämnts fullbordas brottet när en oriktig uppgift lämnas till myndigheten eller när tidpunkten för att lämna en föreskriven uppgift inträder utan att skyldigheten har fullgjorts. Bestämmelsen är tillämplig inte enbart i situationer då en oriktig uppgift, eller underlåtenhet att lämna in en uppgift,

föranleder fara för skatteundandragande, utan också i situationer då gärningen framkallar fara för att skatt felaktigt ska tillgodoräknas eller återbetalas till någon.

Ansvar för skattebrott förutsätter konkret fara för skatteundandragande. Utgångspunkten är att det för ansvar är tillräckligt att felet sannolikt inte skulle upptäckas vid en normal rutinmässig kontroll. Kontrollsystemets uppbyggnad och funktionssätt är därmed avgörande för farerekvisitets innehåll.

Vad avser moms innebär systemet med så kallade automatiska beslut (se ovan avsnittet Mervärdesskatt) att deklarationerna inte blir föremål för granskning innan skatten bestäms. Efter beskattningsbeslutet sker kontroller av de lämnade uppgifterna, varvid deklarationer som kontrollsystemet bedömer som granskningsvärda sorteras ut.

Om den oriktiga uppgiften är av sådant slag att den inte kan upptäckas annat än vid en revision eller genom att ytterligare uppgifter inhämtas från den skattskyldige eller annan, bör farerekvisitet anses vara uppfyllt. (prop. 1995/96:170 s. 95 f. och 161.)

Uppsåt

Gärningsmannens uppsåt måste omfatta att det har lämnats oriktiga uppgifter, eller att det är fråga om underlåtenhet att lämna t.ex. deklaration, varigenom fara uppkommit för eget eller annans skatteundandragande.

Det krävs inte att gärningsmannen har exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras eller att denne har full klarhet i fråga om vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande eller underlåtenhet.

Vad gäller medhjälp till skattebrott ställs inte krav på att uppsåtet omfattar sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten (se NJA 2007 s. 929).

Näringspenningtvätt

I lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott regleras dels den grundläggande bestämmelsen penningtvättsbrott (3 §), dels den särskilda brottstypen näringspenningtvätt (7 §), vilken är aktuell i detta mål.

Enligt 7 § första stycket lagen om straff för penningtvättsbrott döms den, som i näringsverksamhet eller såsom led i en verksamhet som bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning, medverkar till en sådan åtgärd som skäligen kan antas vara vidtagen i sådant syfte som anges i 3 §, för näringspenningtvätt till fängelse i högst två år. Är brottet grovt döms till fängelse i lägst sex månader och högst sex år (7 § andra stycket).

Grunden för bestämmelsens tillämpning är inte att egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet, vilket krävs för ansvar för penningtvättsbrott. Grunden är i stället att gärningsmannen gör sig skyldig till ett klandervärt risktagande genom att han eller hon medverkar till en åtgärd trots att den, vid en objektiv bedömning, skäligen kan antas vara vidtagen i penningtvättssyfte. Att egendomen sedan visar sig vara legitim undantar inte från ansvar. (Jfr prop. 2013/14: 121 s. 115.)

Med uttrycket ”skäligen kan antas” avses att det är omständigheterna under vilka åtgärderna har vidtagits som är avgörande för om ett klandervärt risktagande ska anses föreligga. Eftersom en penningtransaktion i sig normalt inte kan anses som något misstänkt bör det i regel föreligga någon kvalificerad omständighet för att en sådan transaktion skäligen ska kunna antas vara vidtagen i penningtvättssyfte. Bland de faktorer som är relevanta för bedömningen ingår det sammanhang i vilket transaktionen vidtas, varför transaktionen genomförs samt med vem och på vilket sätt den utförs (se bl.a. rättsfallet ”Näringspenningtvätten i Dackom Bygg” NJA 2022 s. 42 p. 17 och där gjorda hänvisningar.)

Näringspenningtvätt kan ske genom att exempelvis ett eller flera företag används för att ”slussa” pengar och på så sätt dölja att de härrör från brott eller brottslig

verksamhet. Sådana omständigheter som att det är oklart varifrån pengarna kommer, varför transaktionerna genomförs och vad pengarna ska användas till innebär ofta att åtgärderna kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte.

Det finns näringsverksamhet, t.ex. finansiell verksamhet och handel med vissa varor och tjänster, där risken för penningtvätt är särskilt stor. Straffbestämmelsen om näringspenningtvätt motiveras bl.a. med att den ska motverka verksamheter som inom sådana branscher låter sig utnyttjas för penningtvätt (se a. prop. s. 60 f. och NJA 2022 s. 42 p. 18 och 19.)

Att den åtgärd som gärningsmannen har medverkat till skäligen kan antas vara vidtagen i penningtvättssyfte är ett objektiva rekvisit som ska vara täckt av uppsåt. Det är inte nödvändigt att gärningsmannen själv har gjort bedömningen att åtgärden skäligen kan antas vara vidtagen i sådant syfte, men de omständigheter som läggs till grund för en bedömning att så är fallet ska vara täckta av gärningsmannens uppsåt.

De situationer som aktualiseras kan vara mycket olika. Enbart kännedom om de faktiska omständigheterna kan därför inte alltid anses tillräckligt för straffansvar. I vissa situationer kan omständigheterna kring transaktionen vara så kvalificerade att kunskap om dem måste leda till misstanken att åtgärden har vidtagits i penningtvättssyfte. I andra fall, där omständigheterna inte är så kvalificerade, måste det krävas att gärningsmannen åtminstone förstår att åtgärden kan innefatta ett riskmoment. (NJA 2020 s. 545 p. 23 – 25.)

En utgångspunkt vid näringspenningtvätt är att varje åtgärd som gärningsmannen medverkar i utgör ett särskilt brott (se a. prop. s. 115).

Bestämmelsen i 7 § lagen om straff för penningtvättsbrott saknar kriterier för när näringspenningtvätt ska bedömas som grovt brott. Enligt förarbetena ska näringspenningtvätt anses som en lika allvarlig gärning som penningtvättsbrott och ledning får därför hämtas från de omständigheter som särskilt ska beaktas vid bedömningen av om ett sådant brott är grovt. Det förhållandet att brottet har begåtts i näringsverksamhet eller liknande innebär många gånger att de brottsliga

åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning. Därför är det framför allt om gärningen avsett betydande värden eller i annat fall varit av särskilt farlig art som kan få betydelse vid bedömningen av om brottet är grovt (a prop. s. 115 f.)

Bokföringsbrott

Enligt 11 kap. 5 § första stycket brottsbalken döms den som uppsåtligen eller av oaktsamhet åsidosätter bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1999:1087), BFL, genom att underlåta att bokföra affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation eller genom att lämna oriktiga uppgifter i bokföringen eller på annat sätt om rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning till följd härav inte kan i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen, för bokföringsbrott till fängelse i högst två år, eller, om brottet är ringa, till böter eller fängelse i högst sex månader.

Om brottet är grovt, döms för grovt bokföringsbrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömning av om brottet är grovt ska särskilt beaktas om åsidosättandet avsett mycket betydande belopp eller om gärningsmannen använt falsk handling eller om gärningen ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller om gärningen annars varit av särskilt farlig art.

Bestämmelser om vem som är bokföringsskyldig finns i 2 kap. BFL. Vad avser juridiska personer så är aktiebolag alltid bokföringsskyldiga (1 §).

I bokföringsskyldigheten ingår bl.a. att löpande bokföra samtliga affärshändelser som sker i företaget (4 kap. 1 § BFL). Med affärshändelser avses alla förändringar i storleken och sammansättningen av företagets förmögenhet, däribland in- och utbetalningar samt uppkomna fordringar och skulder (1 kap. 2 § första stycket 7). I rättspraxis har det ansetts uppenbart att lagligheten av en affärshändelse som ingår i en näringsverksamhet i princip saknar betydelse för frågan om bokföringsskyldighet (se rättsfallet NJA 2004 s. 519). In- och

utbetalningar ska alltså i princip bokföras utan hinder av att betalningen är ett led i en brottslig verksamhet (NJA 2015 s. 811).

Ansvar för bokföringsbrott förutsätter uppsåt eller oaktsamhet. Uppsåtet eller oaktsamheten ska täcka att bokföringsskyldighet föreligger, att denna skyldighet åsidosätts och att bristerna i bokföringen medför att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kan bedömas med ledning av bokföringen (det s.k. huvudsakrekvisitet).

Medverkan till brott

För ett brott straffas både den som har utfört gärningen och den som har främjat gärningen med råd eller dåd. Den som inte är att anse som gärningsman döms för anstiftan av brottet och annars för medhjälp till det. Varje medverkande bedöms efter det uppsåt eller den oaktsamhet som ligger denne till last. Anstiftan och medhjälp bestraffas för samtliga brottsbalksbrott samt för brott i specialstraffrätten - t.ex. skattebrottslagen - för vilka fängelse är föreskrivet. (23 kap. 4 § brottsbalken)

Gärningsman är den som uppfyller brottsrekvisiten i den aktuella bestämmelsen, anstiftare den som förmått annan att utföra gärningen och medhjälpare den som på annat sätt främjat gärningen. Uttrycket medverkande omfattar dessa tre kategorier. Varje medverkande är självständigt ansvarig, dvs. oberoende av om annan medverkande kan straffas.

En medverkande kan bedömas som gärningsman trots att denne inte själv uppfyllt samtliga förutsättningar för ansvar enligt en straffbestämmelse, under förutsättning att vederbörande spelat en så aktiv roll vid genomförandet av brottet att det är naturligt att betrakta denne som gärningsman. Det krävs att det finns tillkommande omständigheter som gör att agerandet framstår som en del i ett gemensamt brottsligt företag. Det innebär normalt att den medverkande måste ha bidragit till brottets genomförande också på annat sätt än genom själva

medhjälpsgärningen, t.ex. genom planering av brottet. Sådan medverkan som beskrivs här benämns utvidgat gärningsmannaskap.

Flera personer som tillsammans begått ett brott kan dömas i s.k. medgärningsmannaskap för brottet. De anses då ha agerat "tillsammans och i samförstånd" eller "gemensamt och i samråd". Det ordinära medgärningsmannaskapet kännetecknas av att det inte finns någon som på egen hand uppfyller brottsrekvisiten som gärningsman, utan att flera personer har hjälpts åt med att utföra brottet. De straffas då var och en som medgärningsman.

Medgärningsmannaskap förutsätter att de inblandade har någon form av ömsesidig medvetenhet om den brottsliga gärning som de utför gemensamt och att de anpassar sitt individuella agerande utifrån denna medvetenhet. (Se bl.a. rättsfallet Medhjälparen i Linanäs NJA 2023 s. 540 p. 10 - 11 med där gjorda hänvisningar.)

Främjande av gärningen kan ske såväl fysiskt som genom att psykiskt öva inflytande på andra medverkande. Det krävs inte att medhjälparens agerande har varit en avgörande orsak till den brottsliga effekten. Det är tillräckligt att hans eller hennes gärning har övat inflytande på händelseutvecklingen och att detta till någon del kan sägas ha skett i brottsfrämjande riktning. Agerande som varken fysiskt eller psykiskt har bidragit till huvudgärningen är däremot inte att anse som medhjälp. Det krävs inte att medhjälparen själv gör bedömningen att han eller hon främjar brottet. Det är tillräckligt att uppsåtet täcker de faktiska omständigheter som ligger till grund för bedömningen att det är fråga om ett främjande.

Huvudregeln är att varje medverkande straffas efter samma skala som gäller för den som ensam utfört brottet. Av 23 kap. 5 § brottsbalken följer dock att om någon förmåtts att medverka till brott genom t.ex. tvång eller missbruk av beroende ställning eller medverkat endast i mindre mån, kan straffet för honom sättas under vad som annars gäller för brottet.

Ansvaret för brott i näringsverksamhet

Om någon begår brott inom ramen för ett företags verksamhet gäller allmänna principer om medverkan till brott som i andra situationer. Den som på egen hand uppfyller kriterierna för en straffrättslig bestämmelse ska därför dömas som gärningsman eller fällas till ansvar för anstiftan av eller medhjälp till brottet.

Även i situationer då det kan klarläggas vem i företagets organisation som är den "egentlige" gärningsmannen, eller på annat sätt medverkat till ett brott, eller om gärningsmannen är okänd kan frågan uppkomma om ett straffrättsligt ansvar också kan läggas på företagets ledning.

Företagsledningens ansvar - företagaransvar - uttrycker det straffrättsliga ansvar som en person kan drabbas av till följd av att han eller hon inte utövar kontroll eller tillsyn över den verksamhet som företaget bedriver. Sådan skyldighet kan följa exempelvis av en persons formella eller faktiska ställning i företaget. Företrädaren anses i sådana situationer ha s.k. garantansvar, som innebär plikt att se till att det inte begås brott i verksamheten.

Företagaransvaret gäller i första hand formella företrädare, för aktiebolagens del den som utsetts till verkställande direktör eller styrelseledamot. Styrelsen i ett aktiebolag ska se till att bolagets organisation utformas så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Hanteringen av bolagets redovisning och ekonomiska förhållanden är av grundläggande betydelse, vilket motiverar styrelsens vidsträckta ansvar. Styrelsen ansvarar också för den löpande verksamheten om inte en verkställande direktör har utsetts. Om arbetsuppgifter har delegerats till någon ska styrelsen fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas. (8 kap. 4 § aktiebolagslagen [2005:551]).

Det ska framhållas att företagaransvar förutsätter att företrädaren uppfyller vad som krävs i subjektivt avseende i fråga om de gärningsomständigheter som

anges i en gärningsbeskrivning (se bl.a. rättsfallet ”Norra vägens livs” NJA 2022 s. 264 p.12 - 14).

Det straffrättsliga ansvar som ett företags formella företrädare har gäller även en s.k. faktisk företrädare. Med det avses en person som på grund av sin maktposition faktiskt utövar ett bestämmande inflytande i ett företag, oavsett formell roll. Det avgörande är om han eller hon faktiskt fattar beslut i sådana frågor som för aktiebolagens del ankommer på styrelsen eller den verkställande direktören. (Se bl.a. rättsfallet ”Kompanjonens ansvar” NJA 2017 s. 690 p. 14 - 16 med där gjorda hänvisningar.)

Företagaransvaret aktualiseras således först om det inte kan fastställas att någon kan åläggas ansvar som gärningsman eller annars för medverkan till brott. Detta utesluter inte att såväl den ”egentliga” gärningsmannen som företagsledaren kan dömas som medgärningsmän.

TINGSRÄTTENS BEDÖMNING

Skuldfrågorna

Inledning

Inledningsvis redovisas rättens bedömning om det är visat att det funnits ett sådant brottsupplägg som åklagarna beskrivit samt om Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade, och bolag som deltagit i den elektronikhandel som åtalen tar sikte på, utgjort led i detta brottsupplägg.

Därefter redogörs för vad som utretts om den närmare kopplingen mellan Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade.

Under åtalpunkterna 1–3 prövas ansvaret för de brott som påstås ha begåtts inom ramen för Aspuddens näringsverksamhet. Ansvaret för Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström behandlas under åtalpunkterna 1 och 2, de två först nämnda omfattas även av åtalpunkten 3.

Frågan om ansvaret för Leif Niklasson avseende brott begångna i LN-Trade prövas under åtalpunkterna 4 och 5.

Avslutningsvis prövas Redwan Hhideches ansvar för brott som påstås ha begåtts i Sweden Trade (åtalpunkterna 6–8).

Åklagarnas påstående om brottsupplägg

Inledning

Åklagarna påstår att de gärningar som är föremål för åtalen har begåtts inom ramen för ett gränsöverskridande brottsupplägg i form av MTIC-handel med mobiltelefoner och andra elektroniska produkter. Det påstås att detta upplägg har planerats och styrts av en grupp personer som av åklagarna benämns det internationella nätverket. Enligt åklagarna har brottsupplägget i stort inneburit att nätverket skapat handelskedjor mellan företag i Sverige och i andra länder i EU med syftet att undandra staten moms. Inom ramen för upplägget har brottsvinster transfererats till betydande belopp.

Enligt åklagarna har Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade samt ett flertal andra svenska och även utländska företag använts i brottsupplägget.

Påståendet om existensen av ett sådant brottsupplägg har grund i material dels i form av en stor mängd chattkonversationer som fanns i mobiltelefon som beslagtogs av nederländsk polis i juni 2019, det s.k. Hollandsmaterialet, dels av vad som kommit fram av chattar, telefonavlyssning m.m. i tiden därefter.

Åklagarna har i den här delen lagt fram skriftlig utredning i form av promemorior som upprättats av polis, vilka sammanfattar dels Hollandsmaterialet som sådant, dels bl.a. chattkonversationer i detta material, jämte identifiering av personer som deltagit i chattar. Vidare har redovisats chattkonversationer som dels ingår i Hollandsmaterialet, dels hänför sig till tiden därefter, samt lagts fram skriftlig bevisning som tar sikte på bl.a. Aspuddens logistikverksamhet och elektronikhandel. Det har vidare spelats upp i hemlighet avlyssnade telefonsamtal.

Åklagarna har även hänvisat till domstolarnas respektive bedömning rörande brottsupplägg i BJ Resurs domen och Mobile Experience domen samt till SKV:s beslut efter revision av bl.a. Aspudden.

Påståendet om brottsupplägg är styrkt

Hollandsmaterialet, som består av chattkonversationer under perioden februari 2019 - juni 2019 samt en kontaktbok, omfattar drygt 21 000 sidor. Det är endast en liten del av detta material som presenterats i målet.

Den utredning som sammanfattar Hollandsmaterialet samt redovisningen av chattkonversationer i detta material ger dock en klar bild av att en grupp personer - som i fortsättningen i domen kallas det internationella nätverket - under våren 2019 har planerat och styrt ett brottsupplägg som tagit sikte på handel med elektroniska produkter, med det innehåll och i det syfte som åklagarna påstått.

I chattar har diskuterats bl.a. start av företag i Sverige och lämpliga lagerlokaler här, transaktioner hos svenska banker, genomförda och kommande transporter, hur moms skulle hanteras vid handel mellan företag samt har getts instruktioner om hur fraktsedlar och fakturor skulle utformas. Det har nämnts svenska bolag, varav vissa förekommer i bl.a. Mobile Experience domen, och en logistikverksamhet, "Safe Carrier". Av chattar har framkommit att personer i det internationella nätverket under våren 2019 hade ett möte i Västerås som handlade om starten av ett MTIC-upplägg riktat mot Sverige. Att ett brottsupplägg riktat mot Sverige planerats framgår även tydligt av en chatt mellan Nurettin Deniz och Ahmed Gerar den 11 mars 2019 då Nurettin Deniz skrev "are u ready for sweden", Ahmed Gerar svarade "always" och Nurettin Deniz konstaterar "I think will be good".

Det är genom utredningen om identifiering styrkt att bland andra Nurettin Deniz, Johannes Altmann och Gohar Ali Faiz haft de användarnamn som åklagarna påstått och att dessa förekommit i chattkonversationer som finns i Hollandsmaterialet och i material för tiden därefter. Påståendet att dessa och

andra personer, bland andra Ahmed Gerar, har ingått i det internationella nätverket är styrkt.

Det är utrett att Daniel Lundström deltagit dels i chattkonversationer som framgår av Hollandsmaterialet, däribland direkt med Ahmed Gerar, dels i bl.a. chattar med personer ur det internationella nätverket i tiden efter juni 2019.

Åklagarna har visat att det inom ramen för brottsupplägget funnits en logistikverksamhet i Sverige som tillhandahållit tjänster åt det internationella nätverket. Den verksamheten och flera av dess kunder har tagits över av Aspudden i slutet av 2019.

Ett flertal av de bolag som Aspudden haft logistikavtal med - bl.a. BJ Resurs AB och Mobile Experience Örebro AB - har förekommit i brottsutredningar om MTIC-handel med elektronik och företrädare för bolagen har dömts för skattebrott, penningtvätt m.m. Utredningen visar att några av de bolagen haft kopplingar till personer i det internationella nätverket.

Genom chattkonversationer och uppgifter i avlyssnade telefonsamtal, i tiden efter juni 2019, är det visat att personer i det internationella nätverket har kontrollerat logistikverksamheten även efter det att Aspudden tagit över den och att dessa personer, bland andra Johannes Altmann och Nurettin Deniz, haft mycket starkt inflytande över bolagets elektronikhandel, som inleddes under hösten 2020. Det är utrett att personer i nätverket haft en styrande roll även avseende flera av Aspuddens leverantörer och kunder vid handeln med elektronik.

Det är ostridigt att Daniel Lundström från och med hösten 2019 utfört i vart fall vissa uppgifter kopplade till Aspuddens logistikverksamhet och att han från och med november 2020 varit anställd i Aspudden och arbetat med bolagets elektronikhandel.

SKV har bedömt, efter revision av Aspudden och en rad andra bolag – bland andra LN-Trade och Sweden Trade – rörande bl.a. redovisning av moms, att

Aspudden under oktober 2020 – december 2021 vid elektronikhandeln deltagit aktivt i omfattande momsbedrägerier samt att bolaget och dess leverantörer och kunder, samt flera bolag som levererade elektronik till leverantörerna och kunderna, utgjort led i detta bedrägeri. Det saknas anledning att ifrågasätta SKV:s bedömning i detta avseende.

Det kan konstateras att svenska domstolar, i mål om undandragen moms och penningtvätt vid elektronikhandel, har fastslagit att det förekommit gränsöverskridande brottsupplägg i form av MTIC – handel, se bl.a. BJ Resurs domen och Mobile Experience domen. Dessa brottsupplägg har varit snarlika det upplägg som påstås i detta mål. Det som skiljer handeln i detta mål från tidigare fastställda brottsupplägg är att utredningen här inte ger stöd för annat än att det i huvudsak rörde sig om hantering av ”fysiska” elektronikprodukter och att det således endast vid några tillfällen var fråga om s.k. ghost transporter.

Gohar Ali Faiz, som i BJ Resurs domen har bedömts haft en central roll vid omfattande MTIC – handel, förekommer även i det här målet, bl.a. i egenskap av företrädare för Voin, som var logistikkund och leverantör till Aspudden.

Mot bakgrund av det ovan anförda är påståendet styrkt att Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade vid elektronikhandeln utgjort led i ett brottsupplägg som innefattat omfattande momsbedrägerier. Inom ramen för detta upplägg har utöver de tre bolagen förekommit ett flertal svenska och utländska företag, bland andra CTS, LUX, Mobzy, IndoSwed, Voin och Webgrossen.

I det följande avsnittet behandlas närmare kopplingen mellan Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade.

Särskilt om kopplingen mellan Aspudden, LN-Trade och Sweden Trade

Sweden Trades huvudsakliga leverantör har varit LN-Trade. Totalt har drygt 76 miljoner kr utbetalats till LN-Trade under perioden den 11 augusti 2021 - den 26 november 2021. Sweden Trade har samtidigt varit LN-Trades i särklass största

kund. LN-Trade har även sålt en mindre del elektronik till Aspudden. LN-Trades enda kunder har alltså varit Sweden Trade och Aspudden.

Starten av LN-Trades elektronikverksamhet har finansierats med lån från Aspudden och en person, Robin Hagy, om sammanlagt 2,5 miljoner kr (tingsrätten återkommer till lånet från Robin Hagy längre fram i domen).

Efter inköp från LN-Trade har Sweden Trade sålt den största delen av elektroniken vidare till konsumenter, dels via CDON AB, dels via sin egen webshop mobiles.shop.se. En mindre del av varorna har sålts vidare till andra bolag. Sweden Trades företagskunder har varit Aspudden, Webgrossen, Nord Elektronik AB och Tradesly AB.

Av utredningen framgår att Michalis Priftis, som varit formell företrädare för Sweden Trade, även har varit VD och styrelseledamot för Tradesly AB under perioden den 27 augusti - den 17 september 2021. Därefter har Daniel Lundströms styvson, Alexander Gustavsson, registrerats som formell företrädare för bolaget.

Av avlyssnade telefonsamtal och chattkonversationer framgår att det internationella nätverket även låg bakom Webgrossen. Exempelvis har Nurettin Deniz i chatt med Daniel Lundström den 17 maj 2021 angående Webgrossen skrivit "Låt ingen veta att d e vi bakom". Daniel Lundström har under 2023 haft inloggning till Webgrossens e-post och ekonomisystem, vilket han även berättat för Rolf Bergholm i telefonsamtal den 28 juni 2023. Av det avlyssnade samtalet framgår också att Daniel Lundström berättar att "ja men Webgrossen är den som... som vi...som vi kör lite shop och det med fortfarande". Till detta kommer att redovisningskonsulten Ida Ejby har berättat att Daniel Lundström och Anders Wallin frågat henne om hon kunde sköta även Webgrossens ekonomi. Hon hade emellertid inte tid för det och Daniel Lundström hanterade därför ekonomin i Webgrossen under en period.

När det gäller Nord Elektronik AB kan det konstateras att det är samma företag som Aspudden sålt sin webshop mobilshoppen.se till. Den formella företrädaren

Adel Agwas ID-kort har påträffats i Aspuddens lokaler, men utredande myndigheter har inte kunnat nå honom.

Vad gäller Sweden Trades leveranser till Aspudden kan det konstateras att Sweden Trade har sett till att beloppen på fakturorna regelmässigt har varit under 100 000 kr, vilket har medfört att det har varit möjligt att debitera moms. Om fakturorna hade varit över 100 000 kr skulle reglerna om omvänd skattskyldighet ha tillämpats. Sweden Trade har dessutom sålt varorna till Aspudden till ett lägre pris än inköpspris, vilket enbart är möjligt om avsikten aldrig har varit att betala in moms till staten. Till detta kommer att Sweden Trade har ställt ut en faktura till Webgrossen som Aspudden har betalat och LN-Trade har ställt ut två fakturor till Aspudden som Sweden Trade har betalat. Bolagen tycks således ha så starka kopplingar till varandra att det inte har haft någon betydelse vem som har betalat vilken faktura.

En ytterligare omständighet som visar på bolagens nära koppling till varandra är det faktum att Ida Ejby enligt egen uppgift har hjälpt Sweden Trade med ansökan om registrering hos den norska skattemyndigheten. Hon har även varit deklarationsombud för Sweden Trade under en kortare period. Tingsrätten konstaterar att det av det ovan sagda framgår att samtliga bolag som Sweden Trade har levererat varor till haft starka kopplingar till varandra och direkt eller indirekt styrts av samma personer.

Av bevisningen framgår också att LN-Trade, Sweden Trade och Webgrossen har betalat ut miljonbelopp till bl.a. Markus Filipiak och Filip Chmielak. Beloppen har sedan i stort förts vidare till Nurettin Deniz.

Till detta kommer att Leif Niklasson har berättat att LN-Trades elektronikhandel bedrivits av personer som han benämnt ”Kontoret”, vilka befunnit sig i Aspuddens lokaler. Tingsrätten har ingen anledning att ifrågasätta Leif Niklassons uppgifter om hur han blev introducerad till elektronikhandeln och hur den sedan kom att organiseras. Uppgifterna får även stöd av det faktum att ett USB-minne hittats i Aspuddens lokaler med ”Trading application form”

mellan LN Bostäder (tidigare företagsnamn för LN-Trade) och den tyska leverantören Yukatel. Även ett konsultavtal mellan LN-Trade och Markus Filipiak och ett "Supplier Agreement" mellan LN-Trade och Mac Maretty har påträffats i Aspuddens lokaler.

Det kan även konstateras att Sweden Trade har hyrt lokal i Aspuddens fastighet under hösten 2021 samt att utredningen visar att Aspudden, genom Anders Wallin, gett Rolf Bergholm i uppdrag att ta fram en budget avseende Sweden Trade.

Sammanfattningsvis är det genom ovan nämnda omständigheter tydligt att Aspudden, Sweden Trade och LN-Trade hade starka kopplingar till varandra, vilket förstärker bilden av att bolagen ingick i samma brottsplan.

Åtalspunkterna 1 - 3 (Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström)

Inledande om Kent Creutzer och Anders Wallin

I detta avsnitt behandlas frågorna om Kent Creutzer och Anders Wallin ska anses ha varit företrädare för Aspudden under hela brottsperioden, dvs. den 20 oktober 2020 - den 9 februari 2022. Bedömningen av dessa frågor får betydelse i olika utsträckning för deras respektive ansvar för de brott som läggs dem till last under åtalspunkterna 1–3. Tingsrätten återkommer i de följande avsnitten med den närmare prövningen av dessa åtal.

Kent Creutzer

Kent Creutzer har invänt att han aldrig haft ett bestämmande inflytande över Aspudden samt att det var Anders Wallin som faktiskt bedrivit verksamheten i bolaget och haft ansvar för de uppgifter som ankommit på styrelsen.

Kent Creutzer har gjort gällande att han delegerat arbetsuppgifter till Aspuddens bokförare Ida Ejby, avseende bl.a. den löpande bokföringen och ingivande av skattedeklarationer samt betalningar efter godkännande enligt attestordning, och till bolagets suppleant Rolf Bergholm, avseende kontroll av den löpande

bokföringen samt upprättande av skattedeklarationer och årsbokslut. Han har även delegerat arbetsuppgifter rörande bl.a. bokföringen till Anders Wallin. Han har förklarat att han i vart fall, i brist på egna kunskaper, förlitat sig på att de tre haft kompetens för att utföra dessa sysslor.

Kent Creutzer har berättat att han varit sjuk i hjärnhinneinflammation från och med den 26 juni 2021 till och med slutet av januari 2022. Han har förklarat att han på grund av koncentrations- och minnesstörningar och andra följder av sjukdomen inte haft möjlighet att fullgöra uppdraget som styrelseledamot och att han under tiden han var sjuk vare sig formellt eller faktiskt deltagit i Aspuddens verksamhet.

Kent Creutzer har vidare förklarat att han på grund av sjukdomen genom en överenskommelse med Anders Wallin delegerat sitt ansvar i dess helhet till denne att gälla under den tid han var sjuk. Han har även uppgett att han inte tänkte närmare på vad det innebar att han kvarstod som styrelseledamot under sin sjukdom eftersom han vid den tiden uppfattade att verksamheten i Aspudden fungerade bra.

Åklagarna anser å sin sida att det som Kent Creutzer berättat om Anders Wallins inflytande i Aspudden inte medför att den förre befriats från sitt ansvar som styrelseledamot.

Enligt åklagarna innebär inte heller det som kommit fram om delegation av arbetsuppgifter att Kent Creutzer befrias straffrättsligt från sitt ansvar som styrelseledamot.

Åklagarna har inte ifrågasatt att Kent Creutzer varit sjuk under den tid han uppgett, men har pekat på att han under den perioden dels har undertecknat avtal och andra handlingar för Aspuddens räkning, dels gett instruktioner till anställda rörande bolagets dagliga verksamhet och haft kontakt med bl.a. kunder samt regelbundet befunnit sig på bolagets kontor. Enligt åklagarna visar utredningen att Kent Creutzer haft förmåga att utöva ansvar och fullgöra uppgifter som styrelseledamot även under perioden han varit sjuk.

Tingsrätten gör följande bedömning.

Kent Creutzer har varit formell företrädare, ensam styrelseledamot, för Aspudden under den aktuella brottsperioden. Bolaget har haft en styrelsesuppleant, men har aldrig haft verkställande direktör.

Kent Creutzer har således formellt utgjort Aspuddens ledning under den aktuella brottsperioden och utgångspunkten är att han därmed haft en ställning som medfört skyldighet att ha kontroll över bolagets organisation och förvaltning samt se till att den löpande verksamheten sköts korrekt. Det ska tilläggas att den som är styrelseledamot i ett aktiebolag också är skyldig att, i förhållande till bolagets borgenärer samt myndigheter och andra utomstående med intresse i verksamheten, följa skattelagstiftningen och bestämmelserna i aktiebolagslagen.

Kent Creutzers har beskrivit förhållandena i Aspudden på så sätt än att han anser sig ha varit bulvan för Anders Wallin, således utan reellt inflytande över bolagets verksamhet.

Oavsett i vilken utsträckning Kent Creutzer faktiskt engagerade sig i Aspuddens verksamhet så har han varit utsedd till styrelseledamot, vilket innebär att han tagit på sig ansvar för bolagets organisation och att den löpande verksamheten sköttes korrekt. Det är utrett att han externt, bl.a. mot banker och kunder, har agerat som företrädare för bolaget och att han haft del i dess vinst. Det kan även noteras att Kent Creutzer i olika sammanhang, bl.a. i domstol, bekräftat att han har bestämt över bolagets verksamhet.

Rättens mening är att det som Kent Creutzer fört fram i denna del inte påverkar hans ansvar som företrädare för Aspudden. Vem som faktiskt ägt bolaget, vilket inte klarlagts i målet, saknar betydelse för denna prövning.

Vad därefter avser delegation av arbetsuppgifter så kan styrelsen i ett aktiebolag överlåta till någon att exempelvis sköta bolagets löpande redovisning. För att sådan delegation ska få betydelse i straffrättsligt hänseende krävs bl.a. att det är tydligt hur länge delegationen ska gälla samt vilka uppgifter som delegeras och

vem som i olika avseenden bär ansvaret för att den aktuella lagstiftningen följs. Styrelsen ska kontrollera om delegationen kan upprätthållas. Det ska framhållas att styrelsens övergripande ansvar för bolagets organisation och förvaltning inte kan delegeras.

Det är ostridigt att Rolf Bergholm och Ida Ejby haft uppdrag att utföra, och utförde, vissa arbetsuppgifter i Aspudden, bl.a. rörande bokföringen. Att det skett delegation av denna arbetsuppgift och andra uppgifter kopplade till bl.a. redovisning av skatter befriar dock inte Kent Creutzer från det övergripande ansvaret som styrelseledamot.

Vad avser Kent Creutzers invändning rörande sjukdom saknas det skäl att betvivla att han insjuknade i fästingburen hjärnhinneinflammation under slutet av juni 2021. Det antecknas att han varit helt sjukriven på grund av denna sjukdom från och med den 12 juli 2021 till och med den 24 januari 2022.

En styrelseledamots sjukdom kan innebära att denne tillfälligt eller under längre tid inte kan utöva sitt uppdrag. Vid tillfälligt förfall är utgångspunkten att en suppleant ska träda in som ledamot i styrelsen och ta över ansvar och arbetsuppgifter som följer av detta uppdrag. För det fall styrelseledamoten är varaktigt förhindrad att utöva sitt uppdrag på grund av t.ex. hälsoskäl är denne oförhindrad att begära att bli entledigad.

Så som framgår ovan har Kent Creutzer kvarstått som styrelseledamot i Aspudden under tiden han varit sjukskriven. Han har inte agerat för att bolagets styrelsesuppleant ska träda in i styrelsen.

Utredningen ger vid handen att Kent Creutzer under sjukskrivningen har undertecknat avtal och andra handlingar för Aspuddens räkning, och för andra bolag i "Aspuddengruppen" som han företrätt, samt att han haft kontakter med anställda hos Aspudden och bolagets kunder. Av innehållet i e-mailkonversationer och sms-meddelanden får anses framgå att Kent Creutzer under hösten 2021 i perioder har deltagit aktivt i Aspuddens verksamhet, bl.a. har han gett instruktioner till anställda avseende den löpande hanteringen av

inkommande ordrar. Under tiden Kent Creutzer varit sjukskriven har han periodvis befunnit sig på bolagets kontor.

Det framgår av vittnesförhör att personer som har arbetat hos Aspudden eller haft insyn i bolagets verksamhet, bl.a. Niklas Nordlöf och Rolf Bergholm, att Kent Creutzers sjukskrivning inte har uppfattats medföra några egentliga förändringar vid kontakter med honom avseende arbetet hos bolaget.

Vid bedömningen av vad som kommit fram om Kent Creutzers förehavanden under sjukskrivningen är rättens mening att det visserligen inte är möjligt att slå fast att han utfört arbete hos Aspudden i normal omfattning under den perioden. Denna utredning kan dock inte tolkas på annat sätt än att han under den tiden måste anses haft förmåga att handha det ansvar och utföra de uppgifter som ankommit på bolagets styrelse.

Kent Creutzer har förklarat att han strax efter att han insjuknat delegerat sitt ansvar och sina arbetsuppgifter som styrelseledamot till Anders Wallin. Han har således uppgett att han och Anders Wallin under sommaren 2021 kommit överens om att den senare skulle "ta hand om allting..." under tiden som Kent Creutzer var sjuk. Enligt Anders Wallin kom de överens om han skulle ta över som "tillförordnad VD", vilket innebar att han skulle "sköta det dagliga", och att styrelsearbetet inte avsågs med detta.

Det är således oklart vad som avsågs med överenskommelsen mellan Kent Creutzer och Anders Wallin. De får dock anses ha varit överens om att Anders Wallin i vart fall skulle sköta den löpande verksamheten i Aspudden under tiden som Kent Creutzer var sjuk. Så som konstaterats ovan kan dock delegation av arbetsuppgifter inte befria Kent Creutzer från det övergripande ansvaret som styrelseledamot. För övrigt är det svårt att se hur delegation hade kunnat kontrolleras av Aspuddens styrelse, dvs. Kent Creutzer, i den rådande situationen.

Sammantaget bedömer rätten att det som förts fram av Kent Creutzer i fråga om brist på inflytande över Aspuddens verksamhet inte kan påverka hans ansvar

som styrelseledamot samt att han under den tid han varit sjukskriven haft förmåga att upprätthålla det ansvar och utföra de arbetsuppgifter som följer av ett sådant uppdrag. Det får godtas att viss delegation av Kent Creutzers arbetsuppgifter skett, men ska samtidigt konstateras att hans övergripande ansvar som styrelseledamot inte kan delegeras till någon annan.

Anders Wallin

Anders Wallin har uppgett att han endast var anställd hos Aspudden samt att han inte haft bestämmande inflytande över bolagets verksamhet och inte beslutat i frågor som ankommit på bolagets styrelse. Anders Wallin har förklarat att han agerat inom ramen för den ställningsfullmakt som följde med hans anställning, att han inte delegerats beslutanderätt som faller på styrelsen och att han inte ägt bolaget.

Åklagarna har pekat på en rad omständigheter som ska visa att Anders Wallin var s.k. faktisk företrädare för Aspudden, bl.a. att han haft ekonomiska intressen i bolaget, att han bestämt över bolagets betalningar, att han fattat beslut som ankom på bolagets styrelse och att han utåt framställt sig själv som bolagets ägare.

Tingsrätten gör följande bedömning.

Anders Wallin har aldrig formellt sett varit företrädare för Aspudden.

Det har dock redovisats en rad omständigheter som talar för att Anders Wallin haft inflytande över Aspuddens verksamhet, utöver vad en anställd har i normalfallet.

Det är ostridigt att det finns ett avtal mellan Anders Wallin och Kent Creutzer om att vinsten i Aspudden skulle delas mellan dem. De har vidare haft en överenskommelse som innebar att Anders Wallin och hans hustru, Dagmar Wallin, skulle vara anställda i bolaget till pensionering. Överenskommelsen har också inneburit att Dagmar Wallin skulle ha lön för arbete heltid. Utredningen

har visat att hon inte utförde arbete i den utsträckningen. Anders Wallin har således haft betydande ekonomiskt intresse i bolaget. Därtill ska konstateras att Anders Wallin årligen utfört sina arbetsuppgifter i Aspudden under längre perioder från Frankrike.

Vittnesförhör med personer som arbetat hos Aspudden eller haft insyn i bolagets verksamhet ger vidare starkt stöd för åklagarnas påstående i den här delen. Rolf Bergholm, Ida Ejby och Niklas Nordlöf har var och en gett uttryck för att Anders Wallin uppfattats som den person som bestämt över bolagets verksamhet. Bland annat har det i vittnesförhören kommit fram att viktiga beslut underställts Anders Wallin, att han regelbundet uppdaterats om bolagets ekonomiska situation och att han bestämt över betalningar i bolaget.

Andreas Bellander, som företräder ett bolag som varit kund till Aspudden, har berättat att han vid kontakter med Anders Wallin uppfattat att denne ägde bolaget.

Skriftlig utredning ger vid handen att det förekommit att Anders Wallin instruerat dels Kent Creutzer att utföra överföringar från bankkonton, dels Ida Ejby att genomföra betalningar till leverantörer och vid ett tillfälle instruerat henne i fråga om anställning av en person i ett bolag i Aspuddengruppen.

Det är, som nämnts tidigare, oklart vad som avsågs med den överenskommelse som Anders Wallin och Kent Creutzer träffat med anledning av den senares sjukdom. Det kan dock konstateras att Anders Wallin själv anser att han under Kent Creutzers sjukskrivning agerat som ”tillförordnad VD” och därmed haft ansvar för den löpande verksamheten i Aspudden.

Mot denna bakgrund är det utrett att Anders Wallin haft bestämmande inflytande över Aspuddens verksamhet.

Det har dessutom kommit fram att Anders Wallin under brottsperioden fattat beslut som får anses ha kommit an på Aspuddens styrelse. Det är sålunda utrett bl.a. att Anders Wallin beviljat lån från Aspudden om två miljoner kr till LN-

Trade. Han har även undertecknat låneavtalet med Voin under 2022. Sådana beslut kan rimligen inte ha tagits inom ramen för en ställningsfullmakt som följt av hans anställning i Aspudden.

Sammantaget är det visat att Anders Wallin faktiskt utövat ledningen över Aspuddens verksamhet under brottsperioden. Han har därmed i egenskap av faktisk företrädare haft det ansvar som följer av att vara formell företrädare för ett aktiebolag.

Åtalspunkten 1 (grovt skattebrott, medhjälp till grovt skattebrott)

Så som redovisats ovan är det utrett att Aspudden vid handeln med elektronik under oktober 2020 - december 2021 har varit delaktigt i och utgjort led i ett brottsupplägg som inneburit omfattande s.k. momsbedrägerier.

Av rättsfallet ”Ädelmetallerna”, NJA 2018 s. 704, följer att yrkande om avdrag för moms typiskt sett medför påstående om att avdraget hänför sig till vad som skatterättsligt utgör omsättning. I detta ligger ett påstående om att den transaktion som avdraget avser inte ingår som ett led i annans momsbedrägeri som den skattskyldige känner till eller borde känna till. Den som yrkar avdrag för ingående moms trots att han är i ond tro om bedrägeriet måste därför som utgångspunkt anses lämna en oriktig uppgift.

Uttrycket oriktig uppgift har samma innebörd såväl straffrättsligt som i skattelagstiftningen.

Genom de utredningar som SKV genomfört under revision av Aspudden och andra bolag - bland andra flera leverantörer och kunder till Aspudden - har kommit fram att bolaget skatterättsligt varit i ond tro i förhållande till att de i åtalet aktuella transaktionerna utgjort led i momsbedrägerier. Det finns inte skäl att ifrågasätta SKV:s bedömning i detta avseende eller beräkning av det belopp - 16 294 438 kr - vilket Aspudden totalt redovisat som ingående moms avseende perioderna oktober - december 2020 och januari - december 2021. Detta belopp

motsvaras av uppgifter om förvärv från CTS, LUX, Mobzy, IndoSwed, Webgrossen och Sweden Trade.

Det som därutöver kommit fram i bl.a. chattar och telefonavlyssning förstärker bilden av att det lämnats oriktiga uppgifter rörande ingående moms i de aktuella skattedeklarationerna som lämnats in till SKV av Aspudden.

Systemet med s.k. automatiska beslut i fråga om moms (se ovan avsnittet Mervärdesskatt) innebär att sådana deklarationer inte granskas innan skatten bestäms. Det är därför styrkt att det har förelegat konkret fara för undandragen skatt vid de aktuella tillfällena som Aspudden redovisat moms.

Rätten anser att det mot angiven bakgrund är styrkt att det objektivt sett begåtts skattebrott inom ramen för Aspuddens verksamhet, så som åklagarna gjort gällande. Skattebrotten har fullbordats när skattedeklarationerna med oriktiga uppgifter lämnats in till SKV. Det är ostridigt att Ida Ejby lämnat in deklarationerna.

Tingsrätten övergår i det följande till frågorna om det är styrkt att Kent Creutzer och Anders Wallin gemensamt och i samförstånd, eller någon av dem, uppfyller kraven på objektivt handlande samt uppsåt till att det var fråga om oriktiga uppgifter och fara för bl.a. skatteundandragande, i andra hand ska prövas om de ska dömas för medhjälp till gärningarna. För det fall sådan medverkan till skattebrott inte kan fastställas ska deras respektive företagaransvar prövas. Vad avser Daniel Lundström ska prövas om åklagaren förmått styrka att han gjort sig skyldig till medhjälp till skattebrott.

Kent Creutzer

Rättens mening är att det inte är klarlagt att Kent Creutzer agerat på så sätt att han gemensamt och i samförstånd med Anders Wallin kan anses faktiskt ha lämnat eller låtit lämna de oriktiga uppgifterna om ingående moms i skattedeklarationerna till SKV. Han är därmed inte att anse som gärningsman.

Det är inte heller visat att Kent Creutzer främjat skattebrotten. Han har sedan 2007 varit styrelseledamot i Aspudden och det är inte utrett att han, med anledning av Aspuddens elektronikhandel, skulle ha "iklätt sig rollen som styrelseledamot i syfte att stärka gärningsmännens uppsåt". Kent Creutzer har därför inte heller gjort sig skyldig till medhjälp till skattebrott.

Kent Creutzer har dock varit formell företrädare för Aspudden under hela brottsperioden och därför haft företagaransvar avseende bolagets verksamhet, inbegripet elektronikhandeln, under denna tid. Han har således haft sådan ställning i Aspudden att han varit skyldig att ha kontroll över dess organisation och förvaltning samt ansvar för att det inte begicks brott i bolaget. Kent Creutzer svarar därmed straffrättsligt för den passivitet som kan läggas honom till last, under förutsättning att det styrks att han haft uppsåt till att det begåtts skattebrott. Att han delegerat uppgiften att redovisa moms till Ida Ejby och Rolf Bergholm förändrar inte den bedömningen.

EBM genomförde ett tillslag i Aspuddens lokaler i augusti 2020, varvid personal från EBM talade med bl.a. Kent Creutzer om bolagets lagerhållning av elektroniska produkter såvitt avsåg Fast Tech. Att denna verksamhet varit intressant för brottsbekämpande myndigheter måste vidare ha stått klart för honom med anledning av att detta behandlades vid ett förhör hos EBM en månad därefter. EBM ställde vid tillslaget och förhöret även frågor om Gunnar Lindström.

Tingsrätten har som framgår av tidigare avsnitt fastslagit att såväl Fast Tech som Daniel Lundström kan kopplas till det internationella nätverket och brottsupplägget som styrkts i målet. Det är också utrett att flera av de logistikkunder som Aspudden tagit över under hösten 2020 förekommit i den elektronikhandel som ligger till grund för åtalerna. Kent Creutzer har trots detta i september 2020 undertecknat ett anställningsavtal avseende Daniel Lundström, som han kände till kom från Safe Carrier, precis som Fast Tech.

SKV har under 2019 - 2021 skickat ett flertal förelägganden till Aspudden angående bl.a. bolagets lagerhantering i fråga om några av bolagets logistikkunder.

Till detta kommer att Kent Creutzer under januari 2020 – juli 2020 vidarebefordrat och mottagit ett flertal e-mail rörande bl.a. elektronikhandel till sitt e-postkonto. Flera av dessa meddelanden har kommit från e-postkontot `electro@aspuddens.se` och haft signatur ”Gunnar Lindström, Aspuddens Distribution & Tryck AB”. Det fanns inte någon person anställd hos bolaget med det namnet, vilket Kent Creutzer rimligtvis måste ha känt till. Det telefonnummer som används i signaturen kan kopplas till Johannes Altmann, som tillhör det internationella nätverket. Utredningen visar att denna signatur har använts i olika sammanhang av olika personer med koppling till Aspudden. Det har vidare kommit fram att detta e-postkonto använts för kommunikation med företrädare för flera bolag, eller personer som kan kopplas till sådana bolag, vilka förekommit i elektronikhandeln som varit del av det aktuella brottsupplägget. Det kan tilläggas att Kent Creutzer själv berättat att detta e-postkonto skapats för och disponerats av Fast Tech.

Det ska därutöver antecknas att Kent Creutzer kan knytas till handlingar av olika slag rörande elektronikhandeln, bl.a. avtal mellan Aspudden samt Voin och IndoSwed, som båda utgjorde del av det brottsupplägg som styrkts i målet. I det senare avtalet finns en klausul rörande MTIC-handel.

Det står således klart att det under 2020 förekommit ”varningssignaler” som medfört att Kent Creutzer borde ha reagerat när Aspudden inledde handeln med elektronik, vilket är en bransch som är särskilt utsatt för bl.a. momsbedrägerier. Det har även förekommit omständigheter som talar för att han under den pågående handeln måste ha förstått att det fanns påtaglig risk för att bolaget och dess leverantörer utgjort led i organiserad brottslig verksamhet.

Det är därmed styrkt att Kent Creutzer har insett risken dels för att det var oriktiga uppgifter om ingående moms som lämnats i de aktuella deklarationerna,

dels för att detta medfört fara bl.a. för att skatt skulle undandras det allmänna. Kent Creutzer har medgett att han inte ställt frågor och inte vidtagit åtgärder för att försäkra sig om att det inte förhållit sig på det sättet. Han ska därför anses ha varit likgiltig i förhållande till att faktiskt lämnats oriktiga uppgifter om moms till SKV och att detta medfört sådan fara.

Kent Creutzer har följaktligen haft s.k. likgiltighetsuppsåt till skattebrott och ska dömas som medgärningsman i denna del. Gärningarna har ingått i ett led i brottslighet som skett systematiskt och avsett mycket betydande belopp. Brottsligheten har varit av synnerligen farligt slag. Gärningarna ska därför bedömas som grovt skattebrott.

Anders Wallin

De i målet aktuella skattedeklarationerna har upprättats av och lämnats in till SKV av Ida Ejby. Uppgifterna om den ingående moms som redovisats på deklarationerna har kommit från ekonomisystemet Fortnox. Det har avseende leverantörsfakturer, av vilka framgår ingående moms, kommit fram att Aspudden haft en attestordning i det systemet rörande godkännande av sådana fakturer. Denna ordning har inneburit att Anders Wallin haft huvudsaklig bestämmanderätt avseende sådant godkännande. Bland andra Ida Ejby har bekräftat att det var Anders Wallin som slutligen bestämt över bolagets betalningar.

Det får med hänsyn till det anförda anses visat att Anders Wallin har låtit lämna de oriktiga uppgifterna om ingående moms.

En ytterligare förutsättning för att Anders Wallin ska fällas till ansvar för skattebrott är att det bevisas att han haft uppsåt till dessa gärningar.

Åklagarna har gjort gällande att Anders Wallin känt till att det fanns en brottsplan bakom Aspuddens elektronikhandel samt att han hade uppsåt till att det var oriktiga uppgifter som han låtit lämna i skattedeklarationerna och att detta medfört fara för bl.a. skatteundandragande. Enligt åklagarna kan Anders Wallin

kopplas till såväl Johannes Altmann som Nurettin Deniz, som båda tillhör det internationella nätverket. Det påstås bl.a. att det funnits en uppgörelse om fördelning av brottsvinster mellan Anders Wallin och Nurettin Deniz.

Vid prövningen i denna del antecknar tingsrätten att det förekommer en rad omständigheter som ger starkt stöd för åklagarnas påstående om att Anders Wallin haft uppsåt till skattebrott.

Vid EBM:s tillslag i Aspuddens lokaler i augusti 2020 har personal från EBM talat även med Anders Wallin om Fast Tech. Så som framgår av tidigare avsnitt kan det fastslås att Fast Tech kan kopplas till det internationella nätverket och brottsupplägget som styrkts i målet. Det är vidare utrett att flera av de logistikkunder som Aspudden tagit över utgjort led i elektronikhandeln som ligger till grund för åtalerna. Även SKV har i augusti 2020 ställt frågor till Anders Wallin om såväl Fast Tech som Gunnar Lindström.

Det ska vidare antecknas att namnet "Anders" nämnts i ett stort antal chattkonversationer under bl.a. februari 2020 - mars 2020 och oktober 2020 - maj 2021, i vilka det diskuterats betalningar, fakturering mm rörande elektronikhandel. I chattarna har bl.a. Daniel Lundström, Johannes Altmann, Nurettin Deniz och oidentifierade personer under alias deltagit.

Rätten anser att det är klarlagt att det diskuterats MTIC - handel i dessa chattar och att det är Anders Wallin som avses med "Anders".

Det är också visat att användarnamnet "Gubben" avser Anders Wallin. Detta användarnamn har förekommit i "Faktureringschatten", i vilken Anders Wallin, Daniel Lundström och Nurettin Deniz deltagit. I denna grupp har regelbundet under maj 2021 - juni 2021 diskuterats elektronikhandel, bl.a. i fråga om vinst på försäljning via Aspuddens mobilshop. Av chatten framgår bl.a. att Nurettin Deniz instruerat övriga deltagare bl.a. i fråga om hur och när betalningar ska ske. Det är även avseende denna chatt klarlagt att det diskuterats MTIC-handel.

I utredningen har dessutom presenterats delar av sms-konversationer under perioden februari 2020 - november 2020 mellan Anders Wallin och Daniel Lundström. Av dessa framgår bl.a. att Daniel Lundström i februari skickat ett Exceldokument till Anders Wallin, som innehöll bl.a. fakturor på vilka Anders Wallin angavs som referens. I dokumentet har listats flera företag, bl.a. Voin och Mobile Experience Örebro AB, vilka kan kopplas till MTIC - handel. I sådana konversationer mellan de båda har nämnts namnet "Walter". Det är styrkt att Johannes Altmann använt detta alias. Av en sms-konversation mellan Anders Wallin och Daniel Lundström under maj 2021 - juni 2021 har diskuterats bl.a. kvitton avseende "Voin".

I mobiltelefoner beslagtagna från Anders Wallin har hittats dels ett e-postmeddelande som skickats i oktober 2021 till e-postkonto tillhörigt Sweden Trade, i vilket bifogats ett dokument "Budget 2022 Sweden Trade Sthlm AB", ett dokument som innehåller sådan budget har hittats i en dator som haft "Anders" som angiven användare, dels kontakterna "Walter" och "Walters telefon".

I en mobiltelefon beslagtagen från Daniel Lundström har hittats länkar till videomöten, med uppgifter om bl.a. denne, Anders Wallin och Johannes Altmann som deltagare.

Det har spelats upp telefonsamtal som ägt rum under december 2020 - januari 2021, i vilka deltagit Daniel Lundström och Lasse Hanhela, som företrätt Mobzy, respektive Nurettin Deniz och Lasse Hanhela. I samtalen, som handlat om elektronikhandel, har nämnts "CTS", "Anders" och "Anders kunder" samt namnen "Walter" och "Hakan". Det kan utgå ifrån att det med den senare avses Hakan Bolat, som tillhör det internationella nätverket.

Av en e-postkonversation under våren 2021 som handlat om bl.a. fakturering och betalningar avseende Voin, Mobzy och IndoSwed, vilka ingått i brottsupplägget som styrkts i målet, framgår att Anders Wallin gett instruktioner till Ida Ejby att utföra betalningar. Det finns dessutom ett e-postmeddelande, i

vilket Anders Wallin instruerat Ida Ejby att se till att Ardita Elezay, Nurettin Denizs dåvarande flickvän, skulle anges som nyanställd hos ett till Aspudden närstående bolag, med viss månadslön. Ardita Elezay är okänd för flera personer som hörts i målet och det är utrett att hon aldrig utfört arbete för detta bolag eller för Aspudden.

Det är även visat genom olika chattar att Anders Wallin haft någon form av uppgörelse med Nurettin Deniz rörande vinst kopplat till elektronikhandeln.

I augusti 2021 har Aspudden lånat ut två miljoner kr till LN-Trade. Anders Wallin har undertecknat låneavtalet för Aspuddens räkning. Det är klarlagt att avsikten med detta lån varit att finansiera den inledande elektronikhandeln i LN-Trade.

Vittnet Andreas Bellander, företrädare för ett bolag som under en period köpte mobiltelefoner av Aspudden, har berättat att han deltagit i ett möte hos Aspudden med Anders Wallin och en person, "Walter", vilken av Wallin presenterats som företrädare för leverantören CTS.

Sammantaget finner rätten att det är styrkt att Anders Wallin haft uppsåt till skattebrotten. De omständigheter som lagts fram av åklagarna medför således att det är ställt bortom rimligt tvivel att Anders Wallin redan i tiden innan skattedeklarationerna lämnats in till SKV känt till att Aspuddens elektronikhandel varit del av ett brottsupplägg samt att han insett att det var oriktiga uppgifter som han lät lämna i skattedeklarationerna och att detta medfört fara för bl.a. skatteundandragande.

Anders Wallin ska mot den angivna bakgrunden dömas som gärningsman avseende skattebrotten. Gärningarna har ingått i ett led i brottslighet som skett systematiskt och avsett mycket betydande belopp. Brottsligheten har varit av synnerligen farligt slag. Gärningarna ska därför bedömas som grovt skattebrott.

Daniel Lundström

Daniel Lundström är åtalad för att ha främjat skattebrotten. Åklagarna begär således att han ska dömas för medhjälp till dessa gärningar.

Daniel Lundström har medgett att han administrerat och hanterat elektronikhandeln i Aspudden i huvudsak så som det beskrivs i sjätte stycket i gärningsbeskrivningen under punkterna a) - d). Han har dock hävdad att han haft uppfattningen att det var fråga om legitim handel med elektronik och att han först i efterhand, när han tagit del av förundersökningen, har förstått att denna handel var del av ett brottsupplägg.

Det som kommit fram i åklagarnas utredning om Daniel Lundströms arbetsuppgifter och förehavanden i fråga om Aspuddens elektronikhandel ligger i huvudsak i linje med hans egna uppgifter i dessa avseenden. Det är därför klarlagt att Daniel Lundström inom ramen för denna handel bl.a. haft kontakter med personer som hade koppling till Aspuddens leverantörer och till bolagets logistikverksamhet samt hanterat fakturor och andra handlingar av olika slag, bl.a. i ekonomisystemet Fortnox. Objektivt sett har sådant agerande inneburit främjande av de aktuella skattebrotten.

Vad därefter avser frågan om Daniel Lundström haft uppsåt gör tingsrätten följande bedömning.

När det gäller Daniel Lundström har åklagarna presenterat mycket omfattande material, främst i form av ett stort antal chattkonversationer, som förekommit på bl.a. krypterade kommunikationsappar, men även i form av konversationer via e-post och sms. Detta material har hittats i fyra beslagtagna mobiltelefoner.

Chattkonversationerna härrör dels från och med våren 2019 till och med oktober 2020, när Daniel Lundström var anställd av och arbetat med logistikverksamhet hos Safe Carrier, dels under tiden han varit anställd hos Aspudden och arbetat med elektronikhandel, dvs. från och med den 1 november 2020.

Daniel Lundström har medgett att det är han som står bakom de användarnamn som åklagaren påstår att han använt i chattarna, bl.a. "Danny Deap Sheet", "Danny Deepshoe" och "Danne Doppsko" och att det är han som huvudsakligen deltagit i de åberopade konversationerna.

Av chattar framgår att Daniel Lundström haft kontakt med en stor mängd personer, bland andra Nurettin Deniz, Johannes Altmann, Ali Gohar Faiz och Ahmed Gerar, som alla tillhör det internationella nätverket. Under tiden han varit anställd hos Aspudden har han haft mycket tät kontakt med Nurettin Deniz, bl.a. i gruppen "Fakturerings Aspudden", i vilken även Anders Wallin deltagit. Daniel Lundström har vidare deltagit i flera chattar med personer som inte kunnat identifieras, t.ex. "JM", "ICE" och "P".

Det framstår som uppenbart att det i chattar i vilka Daniel Lundström deltagit har avhandlats MTIC-handel med elektronik i Aspudden och flera andra bolag. Som exempel kan nämnas att det diskuterats om fakturor, prissättning m.m. rörande ett flertal bolag ingående i det aktuella brottsupplägget, och om hur vinst på handeln skulle fördelas. Vidare framgår att personer som tillhör det internationella nätverket gett instruktioner till Daniel Lundström bl.a. i fråga om hur kontakter med elektronikkunder skulle ske samt vilka priser som skulle gälla vid försäljning och hur betalningar skulle ske, samt uppmanat denne att redovisa försäljningar. Det har talats i flera chattar om "ghost" vid diskussion om transporter. Det har bl.a. varit diskussioner om "ghost airpods" och "physical stock" samt "nya case med alla releaser, fysiska och ghostade". Det framgår att Daniel Lundström vid flera tillfällen skapat osanna handlingar. Vidare har Nurettin Deniz i flera chattar med Daniel Lundström varit tydlig med delar av brottsupplägget och förklarat "we collect moms from shop sales" och "we collect vat that way".

Genom telefonavlyssning har kommit fram att Daniel Lundström deltagit i flera samtal som uppenbart handlat om MTIC - handel med elektronik.

Innehållet i denna utredning är således mycket besvärande för Daniel Lundström.

Därtill kommer att utredningen visar att Daniel Lundström varit involverad i verksamheten i en av Aspuddens leverantörer, Webgrossen, och att han hanterat Aspuddens försäljning av elektronik via CDON AB och mobilshoppen.se.

I en dator beslagtagen från Daniel Lundström har hittats bl.a. Exceldokument som innehåller uppgifter om försäljning mm, bl.a. under en flik, "Deals Special." Tingsrätten kan inte dra någon annan slutsats än att detta i huvudsak avser s.k. ghost handel.

Som framgår ovan har Daniel Lundström dessutom haft omfattande kontakter med leverantörer av elektronik till Aspudden och även med bolagets kunder. Bland dessa bolag fanns flera som figurerat i MTIC - handel med elektronik, bland andra CTS, Mobzy och LUX.

Sammanfattningsvis finner tingsrätten, mot bakgrund av det omfattande material som åklagarna lagt fram, att det framstår som uppenbart att Daniel Lundström varit medveten om att det låg ett brottsupplägg bakom den elektronikhandel som Aspudden och flera av dess leverantörer bedrivit. Hans förklaring att han trodde att det var fråga om laglig handel med elektronik som han sysslade med, och att de personer han har chattat med under olika alias har varit legitima företrädare för leverantörer, kan därmed lämnas utan avseende. Att Daniel Lundström inte inledningsvis synes ha haft några kunskaper om reglerna kring moms och att det inte kan uteslutas att det i några fall kan ha varit andra personer som deltagit med hans användarnamn i chattar ändrar inte bedömningen.

Det är således bevisat att Daniel Lundström insett dels att det var oriktiga uppgifter som lämnat om ingående moms, vilket medfört fara för skatteundandragande m.m., dels att de åtgärder han vidtagit inom ramen för elektronikhandeln främjat dessa brott.

Daniel Lundström ska därmed dömas för medhjälp till skattebrotten. Gärningarna har ingått i ett led i brottslighet som skett systematiskt och avsett mycket betydande belopp. Brottsligheten har varit av synnerligen farligt slag. Gärningarna ska därför bedömas som medhjälp till grovt skattebrott.

Åtalspunkten 2 (näringspenningtvätt, grovt brott, medhjälp till näringspenningtvätt, grovt brott)

Det framgår av granskningen av Aspuddens kända bankkonton som utförts av revisor vid EBM att totalt 251 920 823 kr, inklusive moms, rörande elektronikhandel har omsatts på dessa konton under perioden den 20 oktober 2020 - den 31 december 2021, varav 133 891 969 kr inbetalningar och 118 028 854 kr utbetalningar.

Åklagarna har förklarat att dessa transaktioner omfattar såväl leverantörer som kunder till Aspudden och att de transaktioner som benämnts ”kvittad” i bolagets bokföring inte omfattas av åtalet. Åklagarna har påstått att ingen av transaktionerna varit affärsmässigt betingad och att omsättningen på kontona avseende elektronik i dess helhet omfattats av en gemensam brottsplan, vilket medför att näringspenningtvätten ska bedömas som ett brott.

Tingsrätten konstaterar att de transaktioner som omfattas av åtalet vidtagits inom ramen för Aspuddens näringsverksamhet och att dessa utgjort s.k. penningtvättsåtgärder. I ljuset av övrig utredning som tar sikte på elektronikhandeln i Aspudden är det utrett att åtgärderna skäligen kan antas ha vidtagits i syfte att dölja att pengarna härrör från brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen. Rätten delar således åklagarnas uppfattning att ingen av dessa transaktioner varit affärsmässigt betingad.

Det är med hänsyn till det anförda utrett att det objektivt sett är fråga om näringspenningtvätt. Tingsrätten delar åklagarnas bedömning att förfarandet ska bedömas som ett brott.

Vad avser frågorna om Kent Creutzer, Anders Wallin och Daniel Lundström medverkat till åtgärder som skäligen kan antas varit vidtagna i penningtvättssyfte och om de haft uppsåt till näringspenningtvätt gör rätten följande bedömning.

Kent Creutzer

De åtgärder som läggs Kent Creutzer till last så som medverkan till de aktuella transaktionerna framgår av punkterna a) - e) i andra stycket i gärningsbeskrivningen.

Kent Creutzer har varit formell företrädare för Aspudden under brottsperioden. Han har därmed varit skyldig att tillse att bolagets organisation varit utformad så att medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrollerats på ett betryggande sätt. Det antecknas att Kent Creutzer har medgett att han har upplåtit Aspuddens bankkonton, men att han gjort gällande att han inte känt till att det var olagliga pengar som omsatts.

Tingsrätten finner att det genom utredningen är styrkt att Kent Creutzer, som varit företrädare för Aspudden under den aktuella perioden, tillsammans och samförstånd med andra, har upplåtit bolagets bankkonton för in- och utbetalningar rörande elektronikhandeln, signerat och gett in den ändringsanmälan som anges under punkten b), ansvarat för anställningen av personer som arbetat med elektronikhandeln och låtit andra förhandla och ingå avtal med betydelse för denna handel.

Med hänsyn till den utredning som lagts fram rörande Aspudden elektronikhandel och de ”varningssignaler” som förekommit kring denna handel, se bedömningen av åtalet för grovt skattebrott under åtalpunkten 1, är det styrkt att Kent Creutzers har haft likgiltighetsuppsåt till brott även i den här delen. Det är således utrett att han insett att det fanns risk för att in- och utbetalningarna på bolagets bankkonton skäligen kunde antas ha vidtagits i penningtvättssyfte. Så som konstaterats under åtalpunkten 1 har Kent Creutzer förhållit sig passiv och ska därmed anses ha varit likgiltig till att det faktiskt förhållit sig på det sättet.

Kent Creutzer ska därmed dömas så som gärningsman, gemensamt och i samförstånd med andra, ha gjort sig skyldig till näringspenningtvätt. Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden och varit av särskilt farlig art.

Anders Wallin

Åklagarna har påstått att Anders Wallin medverkat till de aktuella transaktionerna så som angetts under punkterna a) – d) i tredje stycket i gärningsbeskrivningen, i andra hand att han främjat näringspenningtvätt genom detta agerande, eller stärkt övriga tilltalade eller annan i deras uppsåt.

Anders Wallin har, som konstaterats i ett inledande avsnitt, varit faktisk företrädare för Aspudden under brottsperioden. Han har, tillsammans med Kent Creutzer, därmed varit skyldig att tillse bl.a. att bolagets organisation varit utformad så att medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrollerats på ett betryggande sätt.

Mot bakgrund av den utredning som lagts fram om Aspuddens elektronikhandel och Anders Wallins förehavanden i bolaget i fråga om denna handel, se bedömningen under åtalpunkten 1, är det utrett att han faktiskt agerat och vidtagit åtgärder med betydelse för denna handel i enlighet med åklagarnas påstående. Det är alltså styrkt att han har upplåtit Aspuddens bankkonton för in- och utbetalningar, att han godkänt och attesterat betalningar, att han hanterat handlingar och ingått överenskommelser gällande elektronikhandeln samt haft kontakt med och förmedlat information till och från personer med betydelse för denna handel.

Med hänsyn till åklagarnas utredning är det styrkt att Anders Wallin har insett att de aktuella transaktionerna på Aspuddens bankkonton skäligen kunde antas ha vidtagits i penningtvättssyfte.

Anders Wallin ska därmed dömas så som gärningsman, gemensamt och i samförstånd med andra, ha gjort sig skyldig till näringspenningtvätt. Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden och varit av särskilt farlig art.

Daniel Lundström

Vad avser Daniel Lundström har åklagarna påstått att han medverkat till de aktuella transaktionerna så som angetts under punkterna a) – e) i femte stycket i gärningsbeskrivningen, i andra hand att han främjat näringspenningtvätt genom detta agerande, alternativt stärkt övriga tilltalade eller annan i deras uppsåt.

I enlighet med vad som fastslagits av rätten under åtalspunkten 1 har Daniel Lundström faktiskt agerat på så sätt och vidtagit sådana åtgärder som anges under den här åtalspunkten.

Den omfattande utredning som åklagarna lagt fram avseende Daniel Lundström, se åtalspunkten 1, visar att han känt till att det fanns ett brottsupplägg bakom elektronikhandeln i Aspudden och i andra bolag med koppling till denna handel samt att han insett att det var fråga om oriktiga uppgifter avseende moms som lämnats i bolagets skattedeklarationer.

Rätten anser att denna utredning även medför att det är styrkt att Daniel Lundström har insett att de aktuella transaktionerna på Aspuddens bankkonton skäligen kunde antas ha vidtagits i penningtvättssyfte.

Daniel Lundström ska mot angiven bakgrund dömas så som gärningsman, gemensamt och i samförstånd med andra, ha gjort sig skyldig till näringspenningtvätt. Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden och varit av särskilt farlig art.

Åtalspunkten 3 (grovt bokföringsbrott)

Så som bakgrund till åklagarnas påstående att det begåtts grovt bokföringsbrott i Aspudden avseende räkenskapsåret 2021 antecknas följande.

Aspudden har för räkenskapsåret 2021 varit bokföringsskyldigt enligt bokföringslagens bestämmelser.

SKV har under revision granskat Aspuddens bokföring för perioden oktober 2020 - december 2021. Vid granskningen har kommit fram att det förekommit

differenser på så sätt att antalet bokförda inköp av vissa elektroniska produkter varit betydligt färre än antalet bokförda försäljningar av motsvarande produkter och att det inte varit möjligt att se en förklaring i vad som bokförts beträffande lagerhållning. Enligt SKV har därför väsentliga bokförda försäljningar inte kunnat inträffa. SKV har noterat att det finns exempel även på den motsatta situationen.

Med anledning av SKV:s frågor till Aspudden angående dessa differenser har bolaget hänvisat till ett muntligt avtal mellan Aspudden och Voin. Enligt Aspudden har avtalet inneburit att bolaget fritt fick ta produkter från Voins lager hos Aspudden och sälja dessa i eget namn samt att bolaget haft rätt att lämna tillbaka sådana produkter till Voins lager. Enligt Aspudden har parterna, efter tvist om vilken mängd varor som tagits från lagret, den 19 april 2023 ingått ett förlikningsavtal som ska förklara differenserna i bokföringen. Detta avtal, jämte en s.k. självfaktura, har skickats till SKV.

Utredningen visar att Daniel Lundström i en chatt i april 2023 har diskuterat den uppkomna situationen med Hakan Bolat. Han har bl.a. skrivit ”We also need to talk about the stock 1 500 000 Euro SKV have like your authority said to us. What product have you bought and to you what you have sold. We have not any sale so they want to know ware we have all stock. I think Dubai is little far away. And we also need a stock in SE. Not for the hole invoice value but something”. Förlikningsavtalet skickades senare i chatten från Daniel Lundström till Hakan Bolat.

Även ekorevisor vid EBM har granskat Aspuddens bokföring och kommit fram till i huvudsak samma slutsatser som framgår av SKV:s utredning. Av granskningspromemorian framgår bl.a. följande.

Enligt Aspuddens förlikningsavtal med Voin har det inträffat affärshändelser avseende inköp av varor som inte blivit bokförda förrän den 14 augusti 2023. Under 2021 har därmed, ej bokförda affärshändelser, enligt avtalet inträffat motsvarande 55 467 060 kr.

Om avtalet inte anses motsvara verkliga affärshändelser är bokföringen bristfällig på så sätt att det finns bokförda affärshändelser som inte har kunnat inträffa enligt de verifikationer som hör till bokföringen. Med tillämpning av samma priser som Aspudden angett i avtalet med Voin har bolaget således bokfört affärshändelser som inte kunna inträffa med 56 615 640 kr avseende 2021.

Tingsrätten gör följande bedömning.

Tingsrätten delar åklagarnas bedömning att utredningen klart visar att förlikningsavtalet tagits fram endast i syfte att för SKV kunna förklara differenserna mellan inköpta och sålda produkter. Detta avtal beskriver alltså inte verkliga affärshändelser, vilket påstås av åklagarna i andra stycket i gärningsbeskrivningen. Det är därmed styrkt att det i Aspudden avseende räkenskapsåret 2021 bokförts affärshändelser som inte ägt rum med drygt 56 miljoner kr.

Denna brist avseende bokföringen har varit så betydande att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning avseende räkenskapsåret 2021 inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Det s.k. huvudsaksrekvisitet är därmed styrkt.

Såväl Kent Creutzer som Anders Wallin har varit företrädare för Aspudden under räkenskapsåret 2021 och har därmed var och en haft s.k. garantansvar för bokföringen. Vad avser deras respektive ansvar för åsidosättandet av bokföringen som avses ovan gör tingsrätten följande bedömning.

Vad avser *Kent Creutzer* konstaterar rätten att det får godtas att ansvaret för bokföringen delegerats av honom till i första hand Ida Ejby och Rolf Bergholm. Utredningen ger således inte stöd för annat än att det fanns behov av sådan delegation och att detta är två personer med relevanta kunskaper i redovisning, som han haft befogad anledning att förlita sig på. Kent Creutzer får därmed anses ha uppfyllt kravet på kontroll över Aspuddens organisation i detta avseende.

Det har inte kommit fram några omständigheter som medför att det funnits anledning för Kent Creutzer att närmare kontrollera omständigheterna kring Voins lager samt hur aktuella inköp och försäljningar bokförts. Tingsrättens mening är därmed att det inte visats att Kent Creutzer uppsåtligen har åsidosatt bokföringsskyldigheten i det här aktuella avseendet. Utredningen ger inte heller stöd för att han genom oaktsamhet åsidosatt vad som krävts av honom.

Åtalet för bokföringsbrott avseende Kent Creutzer ska ogillas.

Beträffande *Anders Wallin* så har hans ansvar för Aspuddens bokföring inte delegerats till någon. Enligt rättsens mening har Anders Wallin varit drivande och insatt i elektronikförsäljningen under 2021 samt haft insyn i bokföringen. Dessutom har Ida Ejby uppgett att hon har påtalat för Anders Wallin att lagerhållningen borde skötas i Fortnox och inte i ett separat Exceldokument. Det är därmed styrkt att han insett att bokföringsskyldigheten åsidosatts så som beskrivits ovan.

Mot den angivna bakgrunden ska Anders Wallin dömas för bokföringsbrott.

Gärningen ska bedömas som grovt brott eftersom åsidosättandet avsett mycket betydande belopp samt att gärningen ingått som led i systematisk brottslighet och varit av särskilt farlig art.

Åtalspunkterna 4 - 5 (Leif Niklasson)

Åtalspunkten 4 (grovt skattebrott)

Skattebrottet består i att LN-Trade har tillämpat reglerna om omvänd skattskyldighet på elva fakturor där så inte skulle ha skett. Fakturorna avser robotdammsugare och hörlurar, som alltså inte omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet. Fakturorna skulle därför rätteligen ha varit med moms. SKV har den 17 februari 2023 påfört LN-Trade utgående moms med 1 373 827 kr. Åtalet avser emellertid enbart perioden den 1 september - den 23 september 2021 då utgående moms skulle ha redovisats med 1 240 547 kr.

Leif Niklasson har varit styrelseledamot för LN-Trade under hela brottsperioden. Han har anlitat sin ekonomikonsult sedan många år tillbaka, Ninni Bjärrenholt, för att sköta bokföringen och skattedeklarationer. Hon har även varit deklarationsombud för bolaget.

Det kan konstateras att robotdammsugare och hörlurar inte omfattas av reglerna om omvänd skattskyldighet. Uppgiften i deklarationen är således oriktig. Leif Niklasson har gett Ninni Bjärrenholt i uppdrag att lämna deklarationerna till SKV och får på så vis anses vara den som har låtit lämna uppgiften. De objektiva förutsättningarna för skattebrott är således uppfyllda. För ansvar krävs dock att gärningen har begåtts uppsåtligen.

Leif Niklasson har berättat att han kontaktade SKV för att ta reda på vilka skatteregler som gällde innan han gav sig in i elektronikbranschen eftersom han inte ville få problem med skatter. Leif Niklasson har berättat att han uppfattade informationen från SKV som att omvänd skattskyldighet gäller för all elektronik. Han har även uppgett att han pratade med en bekant med kunskap inom ekonomi, Michael Braverman, angående reglerna om omvänd skattskyldighet för att försäkra sig om att han gjorde rätt. Vidare har han berättat att han inte ens var medveten om att robotdammsugare hade köpts in, eftersom allt sköttes av "Kontoret" och han såg aldrig några robotdammsugare. Tingsrätten har även uppfattat Leif Niklasson på så sätt att upplägget var att det var "Kontoret" som upprättade kundfakturor och således tillämpade momsreglerna fel vid vissa typer av produkter.

Tingsrätten anser att det är tydligt att Leif Niklasson inte har agerat med avsikts- eller insiktsuppsåt. Frågan är om likgiltighetsuppsåt kan läggas honom till last. Det finns ingen anledning att ifrågasätta Leif Niklassons uppgifter om hur han har försökt ta reda på vilka skatteregler som gällde. Han har således varit mån om att göra rätt i skattehänseende och det är därmed inte visat att han har haft insikt om risken för att den lämnade uppgiften var oriktig.

Med hänsyn till att Leif Niklasson inte agerat uppsåtligt ska åtalet för grovt skattebrott ogillas.

Åtalspunkten 5 (näringspenningtvätt, grovt brott)

LN-Trade har under 2021 inlett verksamhet inom handel med elektronik. Den verksamheten har enligt bokförda intäkter och kostnader varit aktiv under perioden juli 2021 - november 2021 och haft en omsättning på omkring 79 miljoner kr. Som redan har konstaterats har LN-Trade köpt in elektronik huvudsakligen från leverantörer i Tyskland och sålt vidare till Sweden Trade och Aspudden. Inköp har skett för totalt 67,8 miljoner kr och inbetalningar har skett från Sweden Trade med 76,4 miljoner kr och från Aspudden med knappt 2,7 miljoner kr. Från LN-Trades konton har utbetalats 12,9 miljoner kr till privatpersoner, bl.a. till Markus Filipiak. Totalt har det bokförts intäkter med 79 359 534 kr och kostnader med 80 794 099 kr avseende elektronikhandeln.

I september och oktober 2021 har lön med sammanlagt 180 000 kr brutto betalats ut till Taqi Gentonis som är son till Nurettin Deniz flickvän Ardita Elezay. Enligt Leif Niklasson har Taqi Gentonis inte utfört något arbete i bolaget.

Tingsrätten har redan konstaterat att Aspudden, Sweden Trade och LN-Trade är tätt kopplade till varandra och att bolagen har ingått i samma brottsupplägg. Samtliga in- och utbetalningar, totalt 159 927 605 kr, är således att bedöma som näringspenningtvätt. Frågan är dock om Leif Niklasson har gjort sig skyldig till ett klandervärt risktagande genom att ge sig in i elektronikhandeln.

Leif Niklasson har utförligt berättat hur han kom i kontakt med Redwan Hhideche och genom honom fick kontakt med Anders Wallin. Det finns ingen anledning att ifrågasätta att det gått till på det sätt som Leif Niklasson beskrivit. Av hans uppgifter framgår att det var Anders Wallin som föreslog att han skulle börja handla med elektronik, eftersom man kunde tjäna mycket pengar på det då leverantörer och kunder redan fanns och det var fråga om stora volymer. Leif Niklasson har även berättat att han trodde på idén eftersom Anders Wallin själv sysslade med elektronikhandel och verkade kunnig och seriös.

Av Leif Niklassons uppgifter framgår också att han hade läst om s.k. momskaruseller och att han inte ville få problem med skatter. Enligt hans egen uppfattning fanns det ingen risk för det i och med att han skulle köpa från andra EU-länder och tillämpa reglerna om omvänd skattskyldighet. Leif Niklassons kännedom om momskaruseller och MTIC-upplägg visar dock på att han visste att det var en riskfylld bransch han gav sin in i. Han har även berättat att det var "Kontoret" på Aspudden som skötte allt med elektronikhandeln. Tingsrätten ifrågasätter i och för sig inte Leif Niklassons uppgifter om hur elektronikhandeln gick till och att "Kontoret" hade betydande inflytande över handeln i LN-Trade. Till skillnad från många andra MTIC-upplägg har det i huvudsak varit fråga om handel med fysiska varor, vilket inte gör det lika uppenbart att det är fråga om momsbedrägerier. Det sätt på vilket handeln bedrevs måste dock ha väckt misstankar hos Leif Niklasson om att det inte var fråga om legitim verksamhet. "Konceptet" som innebar att "Kontoret" hade både leverantörer och kunder och skötte såväl inköp som försäljning och bestämde priser för LN-Trades räkning måste ha medfört att Leif Niklasson ställt sig frågan vad LN-Trades roll egentligen var. Det fanns inte heller något avtal med "Kontoret" som reglerade villkoren för samarbetet.

Även finansieringen av uppstarten av verksamheten måste ha väckt misstankar hos Leif Niklasson. LN-Trade mottog två miljoner kr i lån från Aspudden utan ränta och säkerhet samt drygt 500 000 kr från en för honom okänd person. Enligt tingsrättens mening måste Leif Niklasson redan i inledningen av elektronikverksamheten ha förstått att det fanns en risk för att LN-Trade blev en del av en verksamhet som inte var legitim. Det har emellertid inte fått Leif Niklasson att avstå från att ge sin in i elektronikbranschen, vilket måste bedömas som ett klandervärt risktagande.

Vartefter elektronikhandeln har fortskridit har tecknen på att verksamheten inte var affärsmässig och legitim blivit än mer tydliga. Som nämnts ovan har lön med sammanlagt 180 000 kr brutto betalats i september och oktober 2021 till Taqi Gentonis som är son till Nurettin Deniz flickvän Ardita Elezay. Enligt Leif

Niklasson har Taqi Gentonis inte utfört något arbete i bolaget. Stora belopp har också betalats ut till Markus Filipiak via Mac Maretty, vilket visat sig vara ett skenföretag. Några köp har inte skett från Mac Maretty utan det är fråga om osanna fakturor och ett sätt att få ut pengar till Markus Filipiak och vidare till Nurettin Deniz. Detsamma gäller fakturorna från Kuponix.

”Kontoret” såg även till att Ahmad Badour den 25 augusti 2021 skrevs in som styrelseledamot och firmatecknare i LN-Trade. Han fick även lön från bolaget. Leif Niklasson har uppgett att det var en person bakom Ahmad Badour som hade kopplingar till ”Kontoret”.

Vidare har Leif Niklasson berättat om att han före mitten av oktober 2021 fick motta hot per telefon när han ville betala tillbaka lånet till Aspudden. En person som ringde från utländskt nummer hotade att döda honom och hans familj om han betalade tillbaka lånet till Anders Wallin och Aspudden. Det ledde i sin tur till att han utsattes för allvarliga hot från annat håll för att han inte betalade lånet till Anders Wallin. Det måste mot denna bakgrund ha varit tydligt för Leif Niklasson att verksamheten inte var affärsmässig och legitim. Handeln med elektronik fortsatte trots detta fram till den 26 november 2021.

Sammantaget finner tingsrätten att det är visat att den handel med elektronik som bedrivits i LN-Trade har varit en del i ett större brottsupplägg. Det är således utrett att Leif Niklasson insett att det fanns risk för att in- och utbetalningarna på bolagets bankkonton skäligen kunde antas ha vidtagits i penningtvättssyfte. Leif Niklasson ska därför dömas för näringspenningtvätt som av tidigare redovisade skäl ska bedömas som ett brott.

Brottet ska bedömas som grovt med hänsyn till att det har avsett betydande belopp och varit av särskilt farlig art.

Åtalspunkterna 6 - 8 (Redwan Hhideche)

Redwan Hhideches delaktighet i elektronikverksamheten 2019–2020

Redwan Hhideches inställning är att han enbart har varit anställd som chaufför hos Aspudden och att han inte har någonting med Sweden Trade eller elektronikhandeln i övrigt att göra.

Åklagarna har åberopat omfattande bevisning till stöd för att Redwan Hhideche har varit betydligt mer inblandad i elektronikverksamheten redan innan Sweden Trade blev en del av elektronikhandeln.

Tingsrätten prövar inledningsvis vilken inblandning Redwan Hhideche har haft i elektronikhandeln i stort och övergår sedan till att pröva om han har ansvar för de brott som begåtts inom Sweden Trade.

Enligt Redwan Hhideches egna uppgifter lärde han känna Nurettin Deniz omkring år 2017 genom sina kusiner, då dessa åtalades för brott som Nurettin Deniz alltså är utevarohäktad för. Redwan Hhideche och Nurettin Deniz har haft affärsprojekt tillsammans sedan dess, bl.a. ett bolag i Marocko med verksamhet inom snusbranschen. Det är alltså utrett att de har känt varandra en tid innan det internationella nätverkets planerade attack mot Sverige under våren 2019. Det är även tydligt att Redwan Hhideche och Nurettin Deniz har verkat tillsammans eftersom Nurettin Deniz i sin frustration över att saker och ting inte fungerade som han ville på Aspudden i ett chattmeddelande till Daniel Lundström den 10 juni 2021 skrev ”Jag skickar in Redwan nu”, ”Han ska få fakturera 500 spänn i timmen och hans jobb är att vakta er. Och aspudden ska betala fakturan”.

I en gruppchatt som heter ”admin warehouse” som var aktiv från den 26 september 2019 till den 3 december 2019 heter en av deltagarna ”Red”. Det telefonnummer som alias Red skrev från har Redwan Hhideche uppgett i en passansökan hösten 2019. Det är därigenom utrett att det är Redwan Hhideche som chattar under detta alias. I chatten deltog förutom Redwan Hhideche bl.a.

Daniel Lundström, Nurettin Deniz och Johannes Altmann (alias "Walter"). Som tidigare har konstaterats är Nurettin Deniz och Johannes Altmann medlemmar i det internationella nätverket. Chatten avsåg alltså en period då Safe Carrier fortfarande hanterade logistikverksamheten. Av chatten framgår att Johannes Altmann styr logistikverksamheten och att Redwan Hhideche är med och hanterar elektronikgods åt honom. Redwan Hhideche skrev i oktober 2019 bl.a. att han hoppas få se Daniel Lundström i Aspudden från den 1 november och göra inspection reports. Enligt tingsrättens mening talar Redwan Hhideches deltagande i chatten för att han var en del av verksamheten redan innan den flyttade över till Aspudden.

I en annan gruppchatt kallad "invoice group" mellan Nurettin Deniz, Daniel Lundström och en oidentifierad person under alias "Sarah" ger Sarah i september 2019 instruktioner om att "red guy" ska få lön. Redwan Hhideche får sedan lön från Aspudden från och med oktober 2019.

Av den skriftliga bevisningen framgår också att Redwan Hhideche ansökte om bolån våren 2019 och att han dömdes för givande av muta då han betalat 30 000 kr till bolånehandläggaren. Det framgår även att Redwan Hhideche i samband med bolåneansökan lämnade in arbetsgivarintyg utställda av Axrob Tobacco AB och Eco By Sweden AB, trots att han aldrig haft någon anställning hos dessa bolag. Både Axrob och Eco By Sweden omnämns i Hollandsmaterialet avseende lagerhållning. Enligt tingsrättens mening talar även detta för att Redwan Hhideche har haft kopplingar till det internationella nätverket redan 2019.

Av utredningen framgår också att Redwan Hhideche har haft ett BankID tillhörande Sven Vestlund installerat på sin mobiltelefon under några veckor i september 2020. Sven Vestlund var formell företrädare för Mobiletrade Sweden AB som var det bolag som ägde www.mobilshoppen.se innan den överläts till Mobzy och därefter till Aspudden.

Sammantaget talar bevisningen starkt för att Redwan Hhideche har haft kontakter med det internationella nätverket och kopplingar till den aktuella elektronikverksamheten redan under 2019.

Redwan Hhideches intressen i LN-Trade

Som tingsrätten redan har slagit fast finns det starka kopplingar mellan LN-Trade, Sweden Trade och Aspudden. Det har också konstaterats att LN-Trades uppstart av elektronikhandeln finansierades med lån dels från Aspudden, dels från en person vid namn Robin Hagy. Lånet från Robin Hagy uppgick till 528 420 kr och sattes in på LN-Trades konto den 28 juli 2021. Leif Niklasson har inte velat förklara vem Robin Hagy är eller varifrån pengarna kommer, men har uppgett att det nog finns en koppling mellan Robin Hagy och Redwan Hhideche. Det kan konstateras att Leif Niklasson den 15 oktober 2021 gav sin bokförare i uppdrag att återbetala två lån om sammanlagt 528 420 kr till ett konto i Skandiabanken. Av utredningen framgår att bankkontot tillhör Redwan Hhideche. Utbetalningen bokfördes som reglering av lånet från Robin Hagy. Redwan Hhideche har uppgett att den betalning som skedde till honom inte är återbetalning av ett lån, utan ett nytt lån som han fått från Leif Niklasson för att finansiera ett lägenhetsköp. Tingsrätten bedömer att detta är en uppenbar efterhandskonstruktion och att det genom utredningen är klarlagt att Redwan Hhideche har varit med och finansierat LN-Trades verksamhet.

Till detta kommer att det har påträffats ett USB-minne hemma hos Redwan Hhideche med leverantörsfakturer och kundfakturer avseende LN-Trade. Enligt IT-forensisk undersökning har fakturorna på USB-minnet kopierats till Leif Niklassons dator den 28 november 2021. Enligt tingsrättens mening talar även detta med styrka för att Redwan Hhideche har varit inblandad i LN-Trades verksamhet.

Det kan även konstateras att Leif Niklasson har kontaktat Redwan Hhideche efter att han erhållit SKV:s förslag till beslut i oktober 2022. Av chattkonversation dem emellan framgår att Leif Niklasson har översänt SKV:s

förslag till beslut och att de diskuterar hur Leif Niklasson ska besvara SKV. Det diskuteras även hur LN-Trade ska kunna påvisa att det finns ett lager med hörlurar. Leif Niklasson har även översänt leverantörsfakturer avseende det uppgivna polska bolaget Mac Maretty. SKV har bedömt att dessa fakturer sannolikt är osanna då det inte finns underlag eller transporthandlingar som visar att varor har levererats. Redwan Hhideche har svarat genom att översända CMR-handlingar avseende leveransen. Leif Niklasson har dock uppgett att han aldrig lämnade in CMR-handlingarna till SKV eftersom han inte ville lämna in underlag som inte var riktiga.

Av anteckningar som påträffats i Redwan Hhideches telefon framgår också att ”Leif har blivit lurad” och att det är ”deras” fel att han jagas av Bandidos. Redwan Hhideche tar alltså på sig skulden för att Leif Niklasson har utsatts för allvarliga hot kopplade till elektronikhandeln och för att han har dragits in i elektronikhandeln utan att få någon vinning av det. Tingsrätten kan inte se någon annan förklaring till att Redwan Hhideche känner ansvar för Leif Niklassons situation än att han själv har varit delaktig i verksamheten.

Sammantaget anser tingsrätten att samtliga ovan nämnda omständigheter visar på att Redwan Hhideche har varit mer involverad i elektronikhandeln än vad han har velat vidgå. Det är tydligt att hans inblandning har varit betydligt större än att vara chaufför hos Aspudden. Redwan Hhideches agerande visar att han har haft intressen i LN-Trade som i princip uteslutande har fungerat som leverantör åt Sweden Trade. Det är klarlagt att Redwan Hhideche har varit delaktig i brottsupplägget som inbegripit handeln i LN-Trade och Sweden Trade.

Michalis Priftis har varit målvakt i Sweden Trade

Michalis Priftis registrerades som styrelseledamot i Sweden Trade den 3 augusti 2021 och har varit formell företrädare för Sweden Trade under hela brottsperioden. Av den återopade bevisningen framgår att han invandrade till Sverige i november 2019 och har varit folkbokförd på olika adresser. Han är registrerad som utvandrad sedan den 24 maj 2023. Av flygpassageraruppgifter

framgår att han inte var i Sverige i någon större utsträckning under 2021. Det kan konstateras att någon annan person har nyttjat Michalis Priftis bankkonto under perioder då han inte har varit i Sverige. Några slutsatser om vem eller vilka som har gjort det kan inte dras av den presenterade bevisningen.

Michalis Priftis BankID har varit installerat på tre olika enheter. Flertalet uppkopplingar har skett i Sverige när Michalis Priftis har befunnit sig utomlands. Det är således tydligt att någon eller några andra personer har nyttjat hans BankID.

I Leif Niklassons telefon har det påträffats en bild på Michalis Priftis ID-kort. Leif Niklasson har inte kunnat lämna någon förklaring till det, utan har hänvisat till att "Kontoret" försåg honom med bilden med förklaringen att den kunde vara bra att ha. Leif Niklasson har även uppgett att han träffade Michalis Priftis någon enstaka gång på Aspudden och sa hej, men att han aldrig har förhandlat eller gjort affärer med honom.

Det har redan konstaterats att såväl LN-Trade som Sweden Trade har betalat ut stora belopp till Markus Filipiak och Filip Chmielak. Av åberopad chattkonversation mellan Nurettin Deniz (under alias "Abbas Ammo") och Markus Filipiak (under alias "Mac Pol"), som har påträffats som en skärmdump i Filip Chmielaks telefon, framgår att Nurettin Deniz ger instruktioner till Markus Filipiak om hur de ska agera vid frågor angående utbetalningar till dem.

Mac Pol	Om det blir frågor till Filip så jobbar han som frilansare och köper mobiltelefoner från den privata marknaden och sedan har han skickat upp dem till han som du skickade legget på (man ser inte namnet på det så du vet)
Abbas Ammo	Michalis
Mac Pol	Ok
Abbas Ammo	Även i sverige har han plockat o gett till michalis och han har fått pengar på konto
Mac Pol	Ok ok

Abbas Ammo	Preppa honom ordentligt. Så han inte får panik om han får frågor
Mac Pol	Jadå

Sammantaget är det enligt tingsrättens uppfattning uppenbart att Michalis Priftis enbart har fungerat som målvakt i Sweden Trade och att andra personer har agerat i hans namn.

Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade

Nästa fråga tingsrätten har att ta ställning till är om Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade. Tingsrätten har tidigare redogjort för vad som krävs för att en person ska anses vara faktisk företrädare.

Det kan inledningsvis konstateras att det av utredningen framgår att Michalis Priftis BankID har funnits på tre olika enheter. De två IP-adresser som BankID:et mest frekvent har kopplat upp mot kan knytas till Aspuddens lokaler och till Redwan Hhideches hemadress. Uppkopplingarna mot Aspudden har skett dagtid och uppkopplingarna mot Redwan Hhideches hemadress har skett på kvällstid och helger. Det är endast en enhet som har kopplat upp mot dessa IP-adresser, en Iphone9,3 med nummer Mxo0QnK0OPctaV3OCZj7MTRO5SE=!. Det är enbart den enheten som har använts för att signera betalningar och det är också det BankID som har använts i särklass flest gånger, 940 uppkopplingar jämfört med 17 respektive 121 uppkopplingar för övriga två BankID i Michalis Priftis namn. Av de 940 uppkopplingarna har 545 skett mot Aspuddens IP-adress och 164 mot Redwan Hhideches bostadsadress. Tingsrätten konstaterar att även Redwan Hhideches BankID frekvent har kopplat upp såväl mot den IP-adress som kan kopplas till hans bostad som mot Aspuddens IP-adress.

Redwan Hhideche har gjort gällande att de uppkopplingar som har skett med Michalis Priftis BankID mot hans bostadsadress har gjorts av en annan person som kallas för Gidde. Redwan Hhideche har uppgett att de träffades på Aspudden där Gidde hyrde kontor och jobbade med elektronik. De hade barn i

samma ålder och började därför umgås. Enligt Redwan Hhideche fick han ofta skjuts av Gidde till och från Aspudden och bjöd därför in Gidde hem till sig vid flera tillfällen. Uppgifterna om Gidde har lämnats först i det sista förhøret som hölls under förundersøkningen och Redwan Hhideche har förklarat det med att han inte ville berätta om detta förrän han visste att hans barn och före detta fru var trygga.

Tingsrätten konstaterar att uppkopplingarna mot IP-adressen som kan knytas till Redwan Hhideches bostad oftast har skett omkring 21-tiden, men ibland så sent som vid 23-tiden. Någon enstaka uppkoppling har också skett tidig morgon. Under dagtid har uppkopplingarna skett mot Aspuddens IP-adress. Det framgår av åberopade handlingar att Sweden Trade hyrde lokaler av Aspudden under den aktuella perioden. Det är enligt tingsrättens mening tydligt att den person som brukat enheten med hårdvaruID Mxo0QnK0OPctaV3OCZj7MTRO5SE=! och som har Michalis Priftis BankID installerat vistas i Aspuddens lokaler under dagtid och i Redwan Hhideches bostad på kvällstid. Att "Gidde", som får antas bo på annan adress, skulle göra så många uppkopplingar hemma hos Redwan Hhideche framstår som uteslutet. Invändningen om att det är "Gidde" som har brukat Michalis Priftis BankID är en uppenbar efterhandskonstruktion som kan lämnas utan avseende. Tingsrätten anser att det är uteslutet att det skulle vara någon annan än Redwan Hhideche som har använt Michalis Priftis BankID på den aktuella enheten.

Samtliga betalningar för Sweden Trade har signerats med det BankID som kan kopplas till Redwan Hhideche. Detta BankID har använts för att koppla upp mot Svea Ekonomi AB vid 521 tillfällen och Bokio vid 263 tillfällen. Sammantaget är det detta BankID som har använts för den absoluta merparten av de signeringar som skett. Det är även detta BankID som har använts för 19 uppkopplingar mot Bolagsverket och vid uppkopplingar mot SKV. En signering av betalning av avgift till Bolagsverket för ändring av företagsnamn från NeckCndy till Sweden Trade AB har signerats med aktuellt BankID liksom uppgift till SKV i september 2021 om arbetsgivaravgifter. Det är således utrett

att Redwan Hdideche är den som står bakom den absoluta majoriteten av alla transaktioner och övriga signeringar som skett med Michalis Priftis BankID. I sammanhanget ska det dock noteras att Redwan Hdideche inte var i Sverige i början av augusti 2021 då Michalis Priftis registrerades som styrelseledamot och uppgiften om momsperiod lämnades till SKV. Det är således någon annan än Redwan Hdideche som har genomfört just dessa åtgärder. Redwan Hdideche var dock åter i Sverige den 9 augusti 2021 och den första uppkopplingen med Michalis Priftis BankID mot Aspuddens IP-adress sker den 11 augusti 2021.

Av utredningen framgår att Redwan Hdideche har fört vissa anteckningar i sin telefon. Det finns en anteckning med rubriken "CDON" med följande innehåll "Jag prata me kvinnan för att få utbetalning varje dag. Jag skötte dialogen fick förtroende för mig." Vittnet Linda Andersson, som tidigare arbetade på CDON AB, har berättat hur handeln via CDON AB:s plattform går till. Hon har uppgett att externa handlare kopplar upp sitt sortiment mot CDON AB som fungerar som agent och tar viss procent på omsättningen. Betalning från kund sker till CDON AB som betalar vidare till handlaren efter avdrag för CDON AB:s kommission. Linda Andersson har även berättat att hon hade kontakt med Mobileshop, dvs. Sweden Trades e-handel, och att hon tror att de hade förhandlat fram dagliga utbetalningar från CDON AB. Annars var det vanligt med två utbetalningar per månad eller veckovisa utbetalningar. Vittnet Martin Nilsson, även han tidigare anställd av CDON AB, har berättat att han hade kontakt med företrädare för Mobileshop och att det var en man med utländskt namn som talade bra svenska men lite "utländskt influerad".

Redwan Hdideches anteckningar i förening med vad vittnena har berättat gör att tingsrätten drar slutsatsen att Redwan Hdideche har företrätt Sweden Trade i förhandlingarna med CDON AB. Han har alltså agerat utåt som företrädare för bolaget.

I en signalchatt mellan Daniel Lundström och en person med alias "Ali Abbas" i juni 2022 diskuteras bl.a. Daniel Lundströms sambo Kerstin och behov av pengar. Ali Abbas skriver den 30 juni 2022 att han skickar över "2 lax" till henne.

Av utredningen framgår att 2 000 kr har överförts från Redwan Hhideches konto till Kerstin. Den 3 juli skriver Ali Abbas ”skicka Kerstins konto nr”. Samma dag överförs 7 700 kr från Redwan Hhideches konto till Kerstins konto. Tingsrätten kan mot denna bakgrund inte dra någon annan slutsats än att det är Redwan Hhideche som chattar under alias ”Ali Abbas”. Signalchatten äger rum när Daniel Lundström är i Turkiet och redovisar elektronikhandeln för Hakan Bolat och Atilla. Det kan konstateras att Redwan Hhideche är angelägen om att veta hur det går för Daniel Lundström och vad som händer i Turkiet.

Redwan Hhideche och Nurettin Deniz har täta kontakter under våren 2023 och av en chatt dem emellan i februari 2023 framgår att Redwan Hhideche har gjort sig av med en telefon och att ”inget kopplar till företagen”. Det framgår även att Redwan Hhideche är stressad över den pågående utredningen mot Leif Niklasson och han skriver bl.a. ”e nojig någonting finns på mig nu när dem frågar sönder om mig på Leif”.

I april 2023 skar det sig mellan Redwan Hhideche och Nurettin Deniz och av chattkonversationer mellan dem framgår att det var oenighet om pengar som låg bakom det. Redwan Hhideche ger uttryck för att han ska ha del i brottsvinster och skriver bl.a. ”det är väl en självklarhet att jag har en del i cdon?”. Det framgår även att han enligt sin kalkyl har rätt till drygt fem miljoner kr.

I avlyssnat samtal den 16 mars 2023 mellan Leif Niklasson och hans dåvarande hustru diskuterar de Leif Niklassons kommande polisförhör och att han inte kan svara på utredarnas frågor om vem som har gjort vad. Av samtalet framgår att Leif Niklasson anser att ”det är Redwan som har gjort det” och att det ”kommer att komma fram när de undersöker telefoner och allt”. Även Daniel Lundström och Rolf Bergholm diskuterar bl.a. Sweden Trade i ett telefonsamtal den 28 juni 2023. Daniel Lundström säger att han inte har varit inblandad i Sweden Trade men att ”det är ju han den där Redwan, vet du, som Anders blivit tomte (eller ev. ”tittat på tomter” *tingsrättens anmärkning*) och grejer med ett tag, en smal lite spinkig kille, typ marockan. Han har i alla fall lyckats få sig en jävla massa pengar i alla fall”.

Tingsrätten har redan funnit det visat att Redwan Hhideche har varit involverad i såväl LN-Trades elektronikhandel som i Sweden Trades verksamhet. För att betraktas som faktisk företrädare krävs dock, som ovan har konstaterats, att personen i fråga faktiskt har utövat ett bestämmande inflytande över verksamheten och de facto fattat beslut som ankommer på styrelsen eller VD. När det gäller Sweden Trade är det tydligt att det är ett skenbolag där syftet hela tiden har varit att bedriva verksamhet under en kort period och få ut så mycket pengar som möjligt innan bolaget försätts i konkurs. Det ligger i sakens natur att något sedvanligt styrelsearbete eller beslutsfattande som förekommer i mer seriösa och långlivade bolag inte förekommer i den typen av bolag. Enligt tingsrättens mening kan det emellertid inte hindra att en person ändå bedöms vara faktisk företrädare för bolaget. Tingsrätten har redan slagit fast att Michalis Priftis har agerat som målvakt. Den som har utfört samtliga betalningar i Sweden Trade är Redwan Hhideche eftersom han kan knytas till det BankID som har använts för att utföra betalningarna. Han har även utfört betalningar till Bolagsverket avseende namnändring och har lämnat in arbetsgivardeklaration till SKV. Han har även i förhållande till CDON AB förhandlat för Sweden Trades räkning. Till detta kommer de uppgifter som framkommit i avlyssnade telefonsamtal där Redwan Hhideche pekas ut som den som ligger bakom Sweden Trade och den omständigheten att han gör anspråk på brottsvinster.

Sammanfattningsvis är tingsrättens bedömning att Redwan Hhideche ska anses vara faktisk företrädare för Sweden Trade sedan förvärvet av bolaget från Bolagsspecialisten den 3 augusti 2021.

Åtalspunkten 6 (grovt skattebrott)

Av utredningen framgår att Sweden Trade den 5 augusti 2021 har lämnat en uppgift till SKV om att omsättningen kommer att uppgå till 50 000 kr. Det är inte Redwan Hhideche som har lämnat denna uppgift, men som faktisk företrädare har han ett ansvar för att de uppgifter som lämnas är riktiga. Med tanke på att avsikten med Sweden Trade var att delta i brottsupplägget med momsbedrägerier och då sådan handel omsätter mycket stora belopp måste det

ha stått klart för alla inblandade att omsättningen skulle bli betydligt högre än 50 000 kr. Någon annan slutsats kan inte dras än att uppgiften till SKV har lämnats för att få ett beslut om årsmoms, vilket skulle göra det möjligt att underlåta att redovisa och betala moms under en längre period utan upptäckt. Av utredningen framgår att omsättningen under 2021 var drygt 88 miljoner kr. Enbart kundfakturorna under juli 2021 uppgick till drygt 1 miljon kr, vilket talar för att uppgiften som lämnades den 5 augusti 2021 var oriktig. Tingsrätten konstaterar dock att beslut om årsmoms fattades och utgår därför ifrån att moms skulle redovisas årsvis. Enligt beslutet skulle moms således ha redovisats senast den 28 februari 2022.

Sweden Trade försattes i konkurs den 10 december 2021 efter egen ansökan. SKV fattade den 14 januari 2022 beslut om revision avseende Sweden Trade. Konkursen avslutades dock innan SKV hunnit fatta beslut. Sweden Trade har varit skyldigt att redovisa och betala in moms avseende all försäljning eftersom försäljning har skett till konsument eller till näringsidkare med debiterad svensk moms. LN-Trade har ställt ut fakturor över 100 000 kr, vilket medfört att omvänd skattskyldighet föreligger och att Sweden Trade alltså inte har haft någon ingående moms att dra av. Detsamma gäller de köp som Sweden Trade har gjort direkt från bolag i andra EU-länder. Sweden Trade skulle således ha redovisat och betalat in all moms till SKV. Genom ekorevisor Göran Heinakroons PM och vittnesmål är det utrett att Sweden Trade skulle ha betalat in i vart fall 22 miljoner kr i utgående moms. Eftersom fullständig bokföring har saknats i bolaget har uträkningen skett utifrån vilka inbetalningar som har gjorts. Sweden Trade har således fungerat som en s.k. missing trader.

Genom att inte redovisa moms med nämnda belopp har fara för skatteundandragande förelegat den 28 februari 2022.

Som faktisk företrädare för Sweden Trade har Redwan Hhideche varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Redwan Hhideche är i egenskap av faktisk företrädare för bolaget ansvarig för att moms inte har redovisats eller betalats in till staten. Genom att vara en del av det brottsliga upplägget där syftet

med bolaget har varit att undandra moms från staten är det tydligt att Redwan Hhideche har agerat med avsiktssuppsåt. Han ska därför dömas för skattebrott. Gärningen ska av åklagarna anförda skäl bedömas som grovt brott.

Åtalspunkten 7 (näringspenningtvätt, grovt brott)

Som tidigare har konstaterats har Sweden Trade huvudsakligen köpt elektronik från LN-Trade, men även en del från de tyska leverantörerna Mobilshop och Yukatel och den danska leverantören DCS. Utbetalningar till leverantörer uppgår till 97,8 miljoner kr. Bolaget har även gjort utbetalningar till ett antal privatpersoner, främst till Markus Filipiak och Filip Chmielak. Totalt uppgår utbetalningarna till privatpersoner till 10,6 miljoner kr. Ingen av dessa har redovisat beloppen som inkomst av tjänst eller näringsverksamhet i sina inkomstdeklarationer. Av det totala beloppet har ca 8,7 miljoner kr överförts vidare till Nurettin Deniz.

Av kontoutdragen framgår att Sweden Trade har sålt elektronik för 108,3 miljoner kr. Merparten av försäljningen har skett via CDON AB, men en del har även skett till konsument via den egna webshoppen och till andra bolag. Tingsrätten har redan konstaterat att den handel som har bedrivits i Sweden Trade har varit en del i ett brottsupplägg där syftet har varit att undandra moms från staten.

Tingsrätten anser att samtliga in- och utbetalningar avseende Sweden Trade, totalt 216 840 635 kr, är att bedöma som näringspenningtvätt. Redwan Hhideche har vidtagit transaktionsåtgärder i Sweden Trade genom att verkställa samtliga utbetalningar och upplåtit bolagets konto åt inbetalningar. Genom hans insikter om den brottsliga verksamhet som elektronikhandeln utgjorde är det klarlagt att han har agerat med uppsåt.

Av skäl som anförts tidigare ska gärningen bedömas som ett brott. Brottet är grovt med hänsyn till att det har avsett betydande värde och varit av särskilt farlig art.

Åtalspunkten 8 (grovt bokföringsbrott)

Av utredningen framgår att Sweden Trade under perioden den 3 augusti - den 10 december 2021 har bokfört affärshändelser motsvarande drygt 21 miljoner kr. Av kontoutdragen framgår dock att in- och utbetalningar på bolagets konton har skett med drygt 220 miljoner kr. Det är således nästan 199 miljoner kr som inte har bokförts under perioden. Med en så bristfällig bokföring är det uppenbart att det inte har varit möjligt att med ledning av företagets bokföring i huvudsak följa rörelsens förlopp, resultat eller ställning. Det kan alltså konstateras att bokföringsbrott har begåtts i Sweden Trade.

Redwan Hhideche hade som faktisk företrädare för Sweden Trade ansvar för att bokföringsskyldigheten fullgjordes. Redwan Hhideche har vid upprepade tillfällen loggat in med Michalis Priftis BankID i bolagets bokföringsprogram Bokio. Han har emellertid enbart bokfört en mindre del av bolagets affärshändelser. Det finns inga uppgifter om att bokföringen skulle ha delegerats till någon annan person. Genom att underlåta att bokföra ett stort antal affärshändelser kan ingen annan slutsats dras än att Redwan Hhideche har begått gärningen med uppsåt. Han ska således dömas för bokföringsbrott.

Gärningen ska av åklagaren anförda skäl bedömas som grovt brott.

Påföljder

Allmänt om straffvärde och påföljdsval

Av 29 kap. 1 § brottsbalken, BrB, framgår att straff ska bestämmas inom ramen för den tillämpliga straffskalan efter brottets eller den samlade brottslighetens straffvärde. Vid bedömningen ska beaktas intresset av att det sker en enhetlig rättstillämpning samt bl.a. den skada eller fara som gärningen inneburit, vad den tilltalade insett eller borde ha insett om detta och de avsikter eller motiv som denne haft.

Försvårande respektive förmildrande omständigheter, som har samband med brottet, vid bedömningen av straffvärdet framgår av 29 kap. 2 och 3 §§ BrB.

Förekomsten av sådana omständigheter kan påverka straffvärdet i höjande respektive sänkande riktning.

Därutöver finns en bestämmelse i 29 kap. 5 § första stycket BrB som innehåller en uppräkningslista av endast förmildrande omständigheter, s.k. billighetsskäl, vilka är hänförliga till gärningsmannens person och som kan leda till ett lägre straff än vad straffvärdet i sig motiverar. Som exempel kan nedsättning ske om ett straff framstår som oproportionerligt strängt med hänsyn till andra sanktioner, t.ex. näringsförbud, som följer ett brott (7 p). Ett annat exempel är att nedsättning av straff normalt sker om den tilltalade varit frihetsberövad med restriktioner under lång tid (8 p).

I de fall någon döms för flera brott är utgångspunkten att domstolen lägger det högsta straffvärdet till grund för straffmätningen och att straffvärdena för de tillkommande brotten ges minskande betydelse.

Vid det följande valet av påföljd anses vissa brott, t.ex. skattebrott, typiskt sett vara av sådan art att fängelse normalt ska följa, även i fråga om den som tidigare inte gjort sig skyldig till brott (se 30 kap. 4 § BrB). I de fall brottets eller brottslighetens straffmätningssvärde motsvarar fängelse ett år eller mer så är utgångspunkten att någon annan påföljd än fängelse inte kan aktualiseras.

Straffvärde och straffmätning

Straffskalorna för vart och ett av de brott som Kent Creutzer, Anders Wallin, Daniel Lundström och Redwan Hhideche döms för ligger mellan fängelse sex månader och sex år. Det rör sig om flera brott, vilket innebär att fängelse högst åtta år kan dömas ut för den samlade brottsligheten (26 kap. 2 § BrB).

Den som gör sig skyldig till näringspenningtvätt, grovt brott, dvs. det brott som Leif Niklasson fälls till ansvar för, kan dömas till fängelse lägst sex månader och högst sex år.

Vid straffmätningen ska som försvärande omständighet beaktas att brotten ingått som led i ett brottsupplägg som innefattat omfattande s.k. momsbedrägerier

riktade mot staten. Det framgår av utredningen att brottsligheten har varit planerad och systematisk samt svår att upptäcka. Även de höga beloppen som omsatts samt varit föremål för skatteundandragande och bokföringsbrott ska tillmätas betydelse vid bedömningen av straffvärden. Även om beloppen i sig är höga är det fråga om lägre belopp än i andra jämförbara MTIC-mål. Trots att beloppens betydelse för straffvärdet avtar när beloppen har nått en viss nivå anser tingsrätten att det bör få viss betydelse för straffvärdet att det inte har varit fråga om de allra högsta beloppen i detta mål.

Det ska även beaktas att brottsligheten delvis har varit konkurrensskadadande. Genom att moms inte har redovisats och betalats in korrekt har Aspudden och Sweden Trade kunnat ha lägre priser i sina webshoppar än vad konkurrenterna har haft. Denna bild har bekräftats av vittnet Martin Nilsson, tidigare anställd vid CDON AB. Det har således funnits en påtaglig risk för att de aktörer som bedriver laglig verksamhet konkurreras ut från marknaden.

Det är således fråga om bl.a. grov näringspenningtvätt till betydande belopp, vilket i sig medför särskilda överväganden avseende dessa gärningars straffvärde. Det kan konstateras att det saknas vägledande uttalanden från Högsta domstolen som tar sikte på sådan straffvärdesbedömning. Med beaktande av intresset av en enhetlig rättstillämpning har tingsrätten därför tagit del främst av hovrättsavgöranden i mål där åtal för liknande gärningar prövats.

Vid bedömningen av straffvärden ska, förutom i fråga om Leif Niklasson, principerna för straffmätning vid flerfaldig brottslighet tillämpas.

Det ska framhållas att straffvärdet ska bedömas för de tilltalade var och en för sig med beaktande av graden av delaktighet i brotten samt insikt i och avsikt med brottsligheten. Därutöver ska s.k. billighetsskäl beaktas i skälig utsträckning avseende var och en, vilket kan leda till ett lägre straffmättningsvärde.

I det följande redovisas straffmätningen och påföljdsvalet avseende var och en av de tilltalade.

Kent Creutzer

Kent Creutzer förekommer inte i belastningsregistret.

Kent Creutzer har berättat bl.a. följande om sina personliga förhållanden. Han är gift och har en vuxen dotter. Han har under sitt yrkesliv arbetat som bl.a. säljare, från och med 2007 hos Aspudden. Han blev sjukskriven i juli 2021 på grund av hjärnhinneinflammation och är det fortfarande på grund av sviter av sjukdomen, bl.a. hjärntrötthet och problem med såväl när- som långtidsminnet. Han mår psykiskt dåligt och genomgår behandling hos psykolog. Anställningen hos Aspudden upphörde när bolaget försattes i konkurs. Hans önskan är att bli frisk och att kunna fortsätta arbeta.

Kent Creutzer döms nu för grovt skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott. Utredningen ger inte stöd för annat än att Kent Creutzer hade endast begränsad delaktighet och insyn i Aspuddens elektronikhandel. Kent Creutzers ansvar bygger på att han under brottsperioden var företrädare för Aspudden och därmed tillhörde bolagets ledning, vilket medförde plikt att ha betryggande kontroll över bolagets verksamhet, samt att det förekom sådana varningssignaler kopplade till handel med mobiltelefoner samt till bolagets leverantörer och logistikkunder att det är visat att han insåg att det fanns risk för att uppgifterna som Aspudden lämnade om ingående moms i de aktuella deklarationerna var felaktiga och att han medverkade i näringspenningtvätt genom att tillåta att bolagets bankkonton användes för transaktioner kopplade till elektronikhandeln. Utredningen visar att Kent Creutzer kan sägas ha varit likgiltig till att det faktiskt förhöll sig på det sättet och att han således hade s.k. likgiltighetsuppsåt i förhållande till brotten.

Mot bakgrund av vad som kommit fram om Kent Creutzers delaktighet och insikt i den brottslighet som åtalarna bygger på är straffvärdet avseende honom lägre än vad som gäller för flera av de övriga tilltalade.

Tingsrätten bedömer att straffvärdet för den samlade brottsligheten motsvarar fängelse två år och sex månader. Det ska dock beaktas att Kent Creutzer i målet varit frihetsberövad med restriktioner under drygt sju månader. Långvarig

håktning med restriktioner som inneburit isolering har vid straffmätningen beaktats som ett billighetsskäl enligt 29 kap. 5 § brottsbalken (se ”Häktningsrestriktionerna” NJA 2015 s. 769). Kent Creutzer har bedrivit näringsverksamhet i många år och ett näringsförbud får därför anses medföra negativa konsekvenser för honom. Vid straffmätningen ska det därför även beaktas att han, som framgår av det följande avsnittet, nu meddelas näringsförbud. Tingsrätten anser att det därutöver i mildrande riktning finns utrymme för att i skälig utsträckning beakta att Kent Creutzer fortfarande lider av sviterna av den hjärnhinneinflammation som han insjuknade i under 2021.

Vid en samlad bedömning motsvarar straffmättningsvärdet för Kent Creutzer fängelse två år. Med hänsyn till detta finns inte utrymme att välja någon annan påföljd än fängelse.

Anders Wallin

Anders Wallin förekommer inte i belastningsregistret.

Anders Wallin har i korthet berättat följande om sina personliga förhållanden. Han bor med sin fru i en villa i Älta. Han är 65 år gammal och har inte för avsikt att arbeta mer utan kommer nu att gå i pension. Hans fru har ett hus i Frankrike där de brukar vistas under vinterhalvåret.

Anders Wallin döms för grovt skattebrott, näringspenningtvätt, grovt brott och grovt bokföringsbrott. Anders Wallin har haft en central roll i elektronikhandeln. Han har varit den person i ledande ställning på Aspudden som har haft insyn i och kontroll över elektronikhandeln. Han har haft kontakter med medlemmar i det internationella nätverket och har även haft vinning av verksamheten genom sin uppgörelse om vinstdelning med Nurettin Deniz. Det påverkar även straffvärdet i höjande riktning att Anders Wallin har agerat med insiktsuppsåt. Tingsrätten anser att gärningarnas samlade straffvärde motsvarar fängelse fem år.

Anders Wallin har varit häktad med restriktioner i över ett års tid, vilket ska beaktas vid straffmätningen (se ”Häktningsrestriktionerna” NJA 2015 s. 769). Anders Wallin har förklarat att han avser att gå i pension och tingsrättens bedömer därför att det meddelade näringsförbudet, se nedan, inte kommer att påverka honom på ett sådant sätt att det är motiverat att beakta det vid straffmätningen. Någon annan påföljd än fängelse kan med hänsyn till det höga straffmättningsvärdet inte komma i fråga.

Påföljden ska således bestämmas till fängelse fyra år och tio månader.

Daniel Lundström

Daniel Lundström förekommer under sju avsnitt i belastningsregistret avseende trafikbrott och narkotikabrott. Han dömdes senast den 22 februari 2024 för narkotikabrott till villkorlig dom och dagsböter.

Daniel Lundström har berättat i huvudsak följande om sina personliga förhållanden. Hans fru är sjuk i cancer och mår mycket dåligt. Det mest påfrestande med den långa häktningstiden har varit att inte kunna hjälpa och vara ett stöd till henne. Häktningstiden har även medfört ekonomiska bekymmer för honom. Han har dessutom fått försämrad syn samt yrsel och huvudvärk under tiden i häkte. Under den intensiva perioden som anställd i Aspudden missbrukade han amfetamin, men detta är inte något problem i dag.

Daniel Lundström ska nu dömas för medhjälp till grovt skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott. Daniel Lundström har tagit en aktiv del i elektronikhandeln och det är han som till stor del har administrerat den för Aspuddens räkning. Han har haft omfattande kontakter med medlemmar i det internationella nätverket och hans agerande har varit en förutsättning för att elektronikhandeln har kunnat bedrivas från Aspudden. Han har emellertid inte haft någon ledande befattning, vare sig i Aspudden eller i nätverket, utan har till övervägande del verkställt andras beslut. Det har inte kommit fram att han gjort någon egen vinning på brottsligheten. Vid bedömningen av straffvärdet talar i höjande riktning att Daniel Lundström har agerat med insiktsuppsåt. Vid en

samlad bedömning anser tingsrätten att straffvärdet för den samlade brottslighet motsvarar fängelse fyra år.

Daniel Lundström har varit häktad med restriktioner i över ett års tid, vilket ska beaktas vid straffmätningen (se ”Häktningsrestriktionerna” NJA 2015 s. 769). Den brottslighet som Daniel Lundström nu ska dömas för är nyupptäckt i förhållande till den senaste domen från februari 2024. Han ska nu dömas till ny påföljd för den nytillkomna brottsligheten. Med hänsyn till den nu aktuella brottslighetens allvar i förhållande till brottet i den tidigare domen påverkas inte påföljden av den tidigare domen. Någon annan påföljd än fängelse kan med hänsyn till det höga straffmättningsvärdet inte komma i fråga.

Påföljden ska således bestämmas till fängelse tre år och tio månader.

Leif Niklasson

Leif Niklasson förekommer under sju avsnitt i belastningsregistret avseende trafikförseelser.

Hörd över sina personliga förhållanden har han uppgett i huvudsak följande. Han arbetar en del på en målerifirma och bor i en lägenhet. På grund av hotbilden mot honom har han tvingats flytta ofta och har bott på olika ställen. Han umgås med barn och barnbarn. Även om hotbilden inte är lika allvarlig längre är det fortfarande något som han måste förhålla sig till.

Leif Niklasson ska enbart dömas för näringspenningtvätt, grovt brott. Brottet avser transfereringar om sammanlagt cirka 160 miljoner kr. Det är ett betydande belopp, men i MTIC-sammanhang ändå inte i den övre skalan. Vid bedömningen av straffvärdet beaktar tingsrätten, förutom beloppet, att Leif Niklasson inte har haft någon närmare insyn i brottsupplägget eller insikt i det internationella nätverkets inblandning. Av allt att döma har han blivit involverad i elektronikhandeln först under sommaren 2021 och den har sedan pågått under endast fyra månader. Mot denna bakgrund anser tingsrätten att straffvärdet motsvarar fängelse två år.

Leif Niklasson är 65 år gammal och har enligt egen uppgift bedrivit näringsverksamhet under större delen av sitt yrkesverksamma liv. Han har inte gett uttryck för att han avser att gå i pension den närmaste tiden och tingsrätten anser därför att det näringsförbud som han meddelas, se nedan, bör beaktas vid straffmätningen. Det har även framkommit att Leif Niklasson utsatts för omfattande och allvarliga hot på grund av sin inblandning i elektronikhandeln. Det saknas anledning att ifrågasätta dessa uppgifter. Leif Niklasson har uppgett att situationen har lugnat ner sig lite, men att det fortfarande finns en hotbild mot honom. Som exempel på en förmildrade omständighet som kan beaktas inom ramen för 29 kap. 5 § 8 p. brottsbalken har i litteraturen nämnts att den tilltalade kommer att leva under hot om allvarliga repressalier, vilket påtagligt kan inskränka hans möjligheter att leva ett normalt liv (Se Ågren, Brottsbalken, 29 kap. 5 §, Lexino 2020-01-01, Juno). De hot som Leif Niklasson har utsatts för och delvis fortfarande lever under är av sådan karaktär att det bör beaktas som ett billighetsskäl vid straffmätningen.

Mot denna bakgrund anser tingsrätten att straffmätningens värde motsvarar fängelse ett år och tre månader. Med hänsyn till detta kan inte annan påföljd än fängelse aktualiseras.

Redwan Hhideche

Redwan Hhideche förekommer under sju avsnitt i belastningsregistret, främst avseende trafikförseelser. Han dömdes senast den 7 december 2022 för givande av muta till dagsböter.

Redwan Hhideche har berättat bl.a. följande om sina personliga förhållanden. Han har två minderåriga barn. För närvarande har han ingen bostad i Sverige utan skulle på fri fot inledningsvis bo hos sin mamma tills han ordnat en bostad. Han har tidigare vistats en del i Marocko, men det var på grund av hot som riktats mot honom i Sverige. Han kom självmant tillbaka till Sverige i februari i fjol. Om han döms för brott kommer han sannolikt inte att få ha kvar sin Swedsec-

licens, vilket skulle göra det svårt att få arbeta inom bank igen. Han har tidigare arbetat på Bluestep.

Redwan Hhideche döms för grovt skattebrott, näringspenningtvätt, grovt brott och grovt bokföringsbrott. Tingsrätten har funnit att Redwan Hhideche har varit faktisk företrädare för Sweden Trade, ett bolag som har agerat som missing trader och som varken har redovisat eller betalat in moms till staten. Skatteundandraget uppgår till omkring 22 miljoner kr. Även näringspenningtvätten och bokföringsbrottet avser betydande belopp. Till detta kommer att tingsrätten har funnit att Redwan Hhideche har agerat med avsiktsuppsåt. Tingsrätten finner mot denna bakgrund att straffvärdet motsvarar fängelse fem år.

Redwan Hhideche har varit häktad med restriktioner under tio månader, vilket ska beaktas vid straffmätningen (se ”Häktningsrestriktionerna” NJA 2015 s. 769). Redwan Hhideche har enligt egen uppgift bedrivit näringsverksamhet inom ramen för flera olika bolag och näringsförbud får därför anses medföra negativa konsekvenser för honom. Vid straffmätningen ska det därför även beaktas att han, som framgår av det följande avsnittet, nu meddelas sådant förbud. Tingsrätten anser däremot inte att det finns skäl att beakta att Redwan Hhideche eventuellt inte får behålla sin Swedsec-licens. Av hans egna uppgifter framgår att han inte har arbetat inom bankväsendet sedan 2019 och ett eventuellt indragande av Swedsec-licensen kan därför inte antas påverka Redwan Hhideche nämnvärt.

Tingsrätten anser att straffmätningens värde motsvarar fängelse fyra år och sex månader. Någon annan påföljd än fängelse kan med hänsyn till det höga straffmätningens värde inte komma i fråga.

Näringsförbud

Enligt 1 § lagen (2014:836) om näringsförbud får det meddelas begränsningar för en näringsidkare att under viss tid bedriva eller ta del i näringsverksamhet.

Den som har grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten och gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa ska meddelas näringsförbud, om sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt (4 §).

Av 8 § lagen om näringsförbud framgår att det vid bedömningen av om näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt ska tas särskild hänsyn till bl.a. om åsidosättandet varit systematiskt, syftat till betydande vinning, eller varit ägnat att orsaka betydande skada. Om den som avses med begäran om näringsförbud har gjort sig skyldig till brott i näringsverksamheten och det för brottet inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse i sex månader, ska näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt, om inte särskilda skäl talar mot det.

Näringsförbud på grund av brott ska tillämpas avseende bl.a. den som faktiskt har utövat ledningen av en näringsverksamhet som en juridisk person har bedrivit och, vad avser aktiebolag, den som är styrelseledamot (2 och 3 §§).

Näringsförbud ska meddelas för en tid av lägst tre och högst tio år, och gäller från det att beslutet får laga kraft (10 § första stycket). Om det är uppenbart att det finns grund för näringsförbud kan tillfälligt förbud meddelas för tiden till dess frågan om näringsförbud avgjorts slutligt (21 § första stycket).

Tingsrätten gör följande bedömning.

De tilltalade som avses med begäran om näringsförbud - Kent Creutzer, Anders Wallin, Leif Niklasson och Redwan Hhideche - tillhör alla personkretsen som kan meddelas sådant förbud. Samtliga döms för brott i respektive företags näringsverksamhet för vilka lindrigaste straff är fängelse i sex månader, det är således inte fråga om ringa brottslighet i något fall.

Näringsförbud är avseende samtliga påkallat från allmän synpunkt.

Vad avser Anders Wallin och Redwan Hhideche är brottsligheten av sådant allvarligt slag att näringsförbudens längd ska bestämmas till sju år vardera.

Näringsförbudet för Kent Creutzer ska bestämmas till fem år.

Näringsförbudet för Leif Niklasson ska bestämmas till tre år.

Näringsförbuden ska gälla omedelbart.

Särskilda yrkanden

Samtliga särskilda yrkanden har laglig grund och ska bifallas.

Häktning

Med hänsyn till att det fortfarande finns risk för att såväl Anders Wallin som Redwan Hhideche avviker eller på något annat sätt undandrar sig lagföring eller straff ska de var och en stanna kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen får laga kraft.

Brottsofferfonden

De brott som de tilltalade döms för är sådana att de ska betala en avgift vardera till brottsofferfonden.

Ersättning till de offentliga försvararna

En offentlig försvarare har rätt till skäligen ersättning av staten för arbete, tidsspillan och utlägg som uppdraget har krävt. Ersättningen för arbete bestäms med utgångspunkt i den tidsåtgång som är rimlig med hänsyn till uppdragets art och omfattning och med tillämpning av en timkostnadsnorm. Timersättningen får avvika från timkostnadsnormen, om den skicklighet och den omsorg som uppdraget utförts med eller andra omständigheter av betydelse ger anledning till det. (Se 21 kap. 10 § första och andra stycket rättegångsbalken.)

Som bakgrund till prövningen av skäligen ersättning till de offentliga försvararna antecknas inledningsvis att det i målet varit fråga om mycket omfattande förundersökningsmaterial och en huvudförhandling som pågått under 31 dagar, totalt cirka 120 timmar. Avseende fyra av försvararna har det rört sig om

misstänkta som varit frihetsberövade, några av dem under lång tid. Det har i målet förekommit frågor av komplicerat slag.

Det antecknas att tingsrätten har avslagit begäran av flera av försvararna att det ska förordnas medförsvarare.

Åklagarna har yttrat sig över respektive kostnadsanspråk. Åklagarna har enbart haft invändningar mot Behrang Eslamis kostnadsräkning. De har anfört att det arbete som Behrang Eslami har lagt ned under semestern inte ska ersättas med jourtaxa och att man kan kräva av en offentlig försvarare att han eller hon själv kan göra en bedömning av vilket material det är relevant att gå igenom.

I det följande redovisas bedömningen av försvararnas begäran om ersättning.

Avslutningsvis behandlas frågan om återbetalningsskyldighet till staten.

Christina Bergenstein

Christina Bergenstein har begärt ersättning för arbete 911 timmar, tidspillan 52 timmar och utlägg för resor. Begärd ersättning uppgår totalt till 1 906 845 kr, inklusive moms.

Christina Bergenstein förordnades som offentlig försvarare för Kent Creutzer den 2 maj 2024. Han försattes på fri fot den 18 juni 2024 efter att ha varit frihetsberövad sedan den 14 november 2023.

Kent Creutzer förekommer i förhållande till flera av de övriga tilltalade i mycket begränsad utsträckning i chattar, vilka utgör betydande del av bevisningen, och i annat material som hittats i beslagtagna elektronisk utrustning. Han har dock enligt åklagarna, främst i egenskap av företrädare för Aspudden, haft ansvar för att ha kontroll över den elektronikhandel som ligger till grund för åtalerna, vilka tar sikte på brott i Aspudden. Försvararen har därför haft att ta del av stor del av det redovisade förundersökningsmaterialet för att kunna tillvarata Kent Creutzers intressen i målet. Det kan konstateras att försvaret vid

huvudförhandlingen avseende skuldfrågan i stor utsträckning satt fokus på Kent Creutzers sjukdom och följderna av denna.

Det får godtas att Kent Creutzers fysiska hälsotillstånd och psykiska mående varit sådant att det krävts mer kontakter av bl.a. kurativt slag än normalt. Tingsrätten anser dock att den angivna tidsåtgången totalt sett framstår som hög, utöver kontakter med Kent Creutzer även i fråga om tid för inläsning och förberedelse.

Med hänsyn till det anförda ska skälig ersättning för arbete bestämmas till motsvarande 800 timmar. Ersättning för tidsspillan motsvarande 40 timmar får anses skälig. Den begärda ersättningen för utlägg ska fastställas.

Mattias Ahlkvist

Mattias Ahlkvist har begärt ersättning för arbete 1 296 timmar, tidspillan 62,5 timmar och utlägg för resor. Begärd ersättning uppgår totalt till 2 692 154 kr, inklusive moms.

Anders Wallin har varit frihetsberövad i målet sedan den 14 november 2023. Det förordandes i samband med beslutet om häktning den 17 november 2023 även om kvarstad på Anders Wallins egendom till visst belopp. Kvarstaden hävdes den 10 september 2024.

Mattias Ahlkvist förordnades som offentlig försvarare för Anders Wallin den 14 november 2023.

Anders Wallin har således varit frihetsberövad som restriktioner under lång tid, vilket för försvararen medfört arbete kring frågor om häktningen samt ett flertal besök på häktet. Anders Wallin har dessutom enligt åklagarna haft en central roll i elektronikhandeln, som ligger till grund för misstankarna om brott i Aspudden, vilket har föranlett ett stort antal förhör under förundersökningen samt omfattande arbete i form av inläsning och förberedelser.

Tingsrätten anser dock att den angivna tidsåtgången totalt sett framstår som hög. Det får anses bl.a. att det förekommit kontakter som i inte obetydlig del synes ha varit av kurativt slag, vilka inte kan ersättas inom ramen för ett försvaruppdrag. Även tid för inläsning av förundersökningsmaterialet får anses vara för hög.

Med hänsyn till det anförda ska skälig ersättning för arbete bestämmas till motsvarande 1 100 timmar. Ersättning för tidspillan motsvarande 60 timmar får anses skälig. Den begärda ersättningen för utlägg ska fastställas.

Henrik Lindblom

Henrik Lindblom har begärt ersättning för arbete 1 272 timmar, tidspillan 71 timmar och utlägg för resor. Begärd ersättning uppgår totalt till 2 651 751 kr, inklusive moms.

Daniel Lundström frihetsberövades i målet den 14 november 2023 och försattes på fri fot den 22 januari 2025. Henrik Lindblom förordnades som offentlig försvarare för honom den 16 november 2023.

Även Daniel Lundström har således varit frihetsberövad med restriktioner under lång tid, vilket medfört arbete kring frågor om häktningen samt ett flertal besök på häktet. I likhet med Anders Wallin har han enligt åklagarna haft en central roll i elektronikhandeln, som ligger till grund för misstankarna om brott i Aspudden, vilket har föranlett ett stort antal förhör under förundersökningen. Det ska konstateras att Daniel Lundström, i förhållande till övriga tilltalade, förekommer i stor utsträckning i chattar som åberopats av åklagarna, vilket föranlett omfattande arbete i form av inläsning och förberedelser.

Tingsrätten anser dock att den angivna tidsåtgången totalt sett framstår som väl tilltagen, bl.a. i fråga om tid för inläsning av förundersökningsmaterialet. Det synes vidare ha förekommit kontakter som i inte obetydlig omfattning varit av kurativt slag, vilka inte kan ersättas inom ramen för ett försvaruppdrag.

Med hänsyn till det anförda ska skälig ersättning för arbete bestämmas till motsvarande 1 100 timmar. Ersättning för tidsspillan motsvarande 60 timmar får anses skälig. Den begärda ersättningen för utlägg ska fastställas.

Behrang Eslami

Behrang Eslami har begärt ersättning för arbete 806,4 timmar - varav 102 timmar enligt förhöjd taxa - tidsspillan 64,3 timmar och utlägg för resor. Begärd ersättning uppgår totalt till 1 927 158 kr, inklusive moms.

Redwan Hdideche har varit frihetsberövad i målet sedan den 20 februari 2024. Behrang Eslami förordnades som offentlig försvarare för honom den 23 maj 2024. Under förundersökningen har Redwan Hdideche varit misstänkt även för bl.a. grovt bedrägeri, vilka misstankar lagts ned.

Behrang Eslami har förklarat att han hade en sedan länge planerad semesterresa under perioden från den 25 juni till den 2 augusti. För att hinna gå igenom förundersökningen innan den 12 augusti, som initialt var sista dag för erinran, behövde han ägna större delen av semestern åt detta. Han har därför begärt ersättning enligt jourtaxa för inläsning under semesterperioden.

Under den period som Behrang Eslami varit förordnad som försvarare för Redwan Hdideche har denne varit frihetsberövad med restriktioner, vilket medfört arbete kring frågor om häktningen samt besök på häktet.

Förundersökningen som sådan samt den muntliga och skriftliga bevisning som lagts fram av åklagarna har dock berört Redwan Hdideche i begränsad omfattning. Att det förhållit sig på det sättet bör ha kunnat förutses av försvararen. Självfallet har det av försvararen trots detta krävts inläsning och förberedelser i stor omfattning. Den angivna tidsåtgången måste dock anses vara alltför hög.

Med hänsyn till det anförda ska skälig ersättning för arbete bestämmas till motsvarande 650 timmar. Enligt rättens mening medför inte det som försvararen

fört fram att det finns skäl att avvika från den timersättning som framgår av den gällande timkostnadsnormen.

Ersättning för tidsspillan motsvarande 40 timmar får anses skälig, av dessa avser två timmar ersättning utanför kontorstid. Den begärda ersättningen för utlägg ska fastställas.

Henrik Dahlgren

Henrik Dahlgren har begärt ersättning med 1 091 143 kr, inklusive moms, för arbete 550,25 timmar.

Henrik Dahlgren förordnades som offentlig försvarare för Leif Niklasson den 2 december 2022. Leif Niklasson har inte varit frihetsberövad i målet.

Förundersökningen som sådan samt den muntliga och skriftliga bevisning som lagts fram av åklagarna har berört Leif Niklasson endast i mycket begränsad omfattning. Att han haft en klart begränsad roll i målet bör ha stått klart i ett tidigt skede. För övrigt har den angivna tiden för deltagande vid huvudförhandlingen angetts med drygt 30 timmar mer än den faktiska förhandlingstiden.

Mot den angivna bakgrunden ska skälig ersättning för arbete bestämmas till motsvarande 450 timmar.

Frågan om återbetalningsskyldighet till staten

Huvudregeln är att den som döms för brott ska ersätta staten för det som har betalats av allmänna medel i ersättning till försvarare (se 31 kap. 1 § första stycket rättegångsbalken).

Tingsrätten anser att det i samtliga fall är fråga om så långa fängelsestraff som döms ut att det ska göras undantag från huvudregeln på så sätt att de tilltalades respektive återbetalningsskyldighet ska sättas ned helt (1 § fjärde stycket).

RÄTTEN

Rådmannen Dan Isaksson och rådmannen Karin Lundqvist samt
nämndemännen Elisabet Engström, Filippa Holm, Birgitta Rende och Stevan
Sulja

Rätten är enig.

Digitalt signerad av rådmannen Dan Isaksson och rådmannen Karin Lundqvist

ÖVERKLAGANDEINFORMATION

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Nacka tingsrätt senast **den 7 mars 2025**. Överklagandet ska vara skriftligt. Nacka tingsrätt skickar det vidare till Svea hovrätt.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid så har den andra parten också rätt att överklaga, även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv Nacka tingsrätt och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet. Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför. Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen till en huvudförhandling.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer. Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer. Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till Nacka tingsrätt. Tänk på att skicka

det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Nacka tingsrätt kontrollerar att överklagandet har kommit in i rätt tid. Om det har kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet har kommit in i tid skickar domstolen överklagandet och alla handlingar i målet vidare till Svea hovrätt.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även Svea hovrätt skicka brev på det sättet.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till Svea hovrätt tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning. Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade domen. Därför är det viktigt att ta med allt du vill föra fram i överklagandet.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen och det är kopplat till en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall:

1. Hovrätten bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten har dömt rätt.
2. Hovrätten anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
3. Hovrätten behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
4. Hovrätten bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Vill du veta mer?

Mer information finns på www.domstol.se. Ta kontakt med Nacka tingsrätt eller Svea hovrätt om du har frågor.