

**Åtalsfrist pga reseförbud**Solna tingsrätt
Centrala målkansliet
Box 1356
171 26 SOLNASOLNA TINGSRÄTT
Avdelning 2INKOM: 2022-10-03
MÅLNR: B 10428-21
AKTBIL: 106TR mål: B 10428-21
Handl.: EKO3

1	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Johansson, Lars Kenneth		Kenneth	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19750315-0232	Sverige		
	Adress			
	Multrågatan 108 lgh 1202 162 55 VÄLLINGBY			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokaten Henrik Lindblom förordnad				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Johansson, Lars Thomas		Thomas	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19821208-0298	Sverige	070-880 13 63	
	Adress			
	Stjärnvägen 20 D lgh 1001 175 67 JÄRFÄLLA			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokaten Olof Hildebrand förordnad				
Frihetsberövande m.m.				
Delgivningsuppgifter				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Larsson Demander, Nils Robert Jonas		Jonas	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19860303-0696	Sverige		
	Adress			
	Rörläggarvägen 11 lgh 1101 168 33 BROMMA			
Offentlig försvarare/ombud				
Advokaten Gösta Bergman förordnad				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållande verkställt 2021-11-10, Häktad 2021-11-12, Frigiven 2021-11-24.				
Delgivningsuppgifter				

4	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Larsson, Johan Urban		Urban	
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19640513-1258	Sverige		
	Adress			
	LÅNGALMA 363 742 91 ÖSTHAMMAR			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokaten Kerstin Koorti förordnad				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållande verkställt 2021-10-27, Häktad 2021-10-28, Frigiven 2021-11-11				
Reseförbud beslutat 2021-11-11				
Delgivningsuppgifter				

5	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tiltalsnamn	Yrke/titel
	Thonying, Chang (f.d. Sjödin, Tony)			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19650417-7855	Sverige		
	Adress			
	BY 73 686 93 SUNNE			
	Offentlig försvarare/ombud			
Advokaten Madeleine Mahr förordnad				
Frihetsberövande m.m.				
Anhållande verkställt 2021-10-28, Häktad 2021-10-29, Frigiven 2021-12-13				
Reseförbud beslutat 2021-12-13				
Delgivningsuppgifter				

6	Namn	
	Swestar2Tech AB (numera i likvidation)	
	Orgnr	Sätesort
	556848-9230	Stockholm
	Adress	
	c/o Svenska Standardbolag AB, Box 292, 791 27 Falun	
	Företrädare	
Företräds av likvidatorn Niklas Nygårds, adress hos bolaget		
Delgivningsuppgifter		
Delges genom likvidatorn (niklas.nygards@standardbolag.se)		

7	Namn	
	Majobo AB (numera i konkurs)	
	Orgnr	Sätesort
	559065-7184	Solna
	Adress	
	c/o Advokat Malek Hanna AB, Box 4055, 169 04 Solna	
	Företrädare	
Företräds av likvidatorn advokat Malek Hanna, adress hos bolaget		
Delgivningsuppgifter		
Delges genom likvidatorn som också är konkursförvaltare och samtidigt bör underrättas enligt 3 kap 9 § 3 st konkurslagen.		

8	Namn	
	Swedish Jolatech AB	
	Orgnr	Sätessort
	556844-4128	Solna
	Adress	
	c/o Mika Ahvonen, Bagarfruvägen 75 lgh 1002, 128 66 Sköndal	
	Företrädare	
	Markku Ahvonen, Rönnholmsgränd 51 lgh 1201, 127 42 Skärholmen	
Delgivningsuppgifter		
Om delgivning inte kan bekräftas omgående bör särskild delgivning med juridisk person användas.		

Ansvarsyrkanden m.m.

Se sid 2 och framåt.

**1-2. GROVA SKATTEBROTT och NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT
BROTT
(Swestar2Tech AB, 9000-K1390-21)**

Kenneth Johansson och Thomas Johansson

Gärning

Kenneth Johansson och Thomas Johansson har tillsammans och i samförstånd utövat näringsverksamhet i Swestar2Tech AB (*Swestar*), 556848-9230, med säte i Stockholm, och har då för Swestar uppsåtligen vidtagit, låtit andra vidta eller underlåtit att vidta följande åtgärder.

Swestar har under 2020 mottagit fakturor från Majobo AB (*Majobo*) med ett samlat belopp om 237 657 157 euro, varav mervärdesskatt 493 237 240 kronor, enligt följande.

Månad	Fakturanummer	Mervärdesskatt	Fakturabelopp
maj-20	fakturor nr 15102 – 15104	48 798 697 kr	23 149 000 €
jun-20	fakturor nr 15105 – 15109	79 087 558 kr	37 797 331 €
jul-20	fakturor nr 15110 – 15113	88 731 751 kr	43 173 281 €
aug-20	fakturor nr 15114 – 15117	61 641 347 kr	29 917 113 €
sep-20	fakturor nr 15118 – 15123	100 348 372 kr	48 040 300 €
okt-20	fakturor nr 15124 – 15127	71 020 798 kr	34 224 994 €
nov-20	fakturor nr 15128 – 15130	43 608 716 kr	21 355 138 €
Summa		493 237 240 kr	237 657 156 €

Swestar har underlåtit att till Skatteverket

- senast två veckor efter faktura 15102 lämna uppgift enligt 7 kap 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244) om att Swestar därefter på grund av ändrade förhållanden hade en skyldighet att redovisa mervärdesskatt månadsvis,
- senast den 25 juni 2020 lämna periodisk sammanställning enligt 35 kap skatteförfarandelagen (2011:1244) avseende varor som under maj 2020 exporterats till Platinum Trade 1000 LTD (redovisning skedde först den 15 oktober 2020)

- senast den 25 juli 2020 lämna periodisk sammanställning enligt 35 kap skatteförfarandelagen (2011:1244) avseende varor som under juni 2020 exporterats till Platinum Trade 1000 LTD (redovisning skedde först den 15 oktober 2020)
- senast den 25 augusti 2020 lämna periodisk sammanställning enligt 35 kap skatteförfarandelagen (2011:1244) avseende varor som under juli 2020 exporterats till Platinum Trade 1000 LTD (redovisning skedde först den 15 oktober 2020)
- senast den 25 september 2020 lämna periodisk sammanställning enligt 35 kap skatteförfarandelagen (2011:1244) avseende varor som under augusti 2020 exporterats till Platinum Trade 1000 LTD (redovisning skedde först den 15 oktober 2020)
- senast den 26 juni 2020 redovisa mervärdesskatt för maj 2020 (redovisning skedde först den 7 oktober 2020),
- senast den 27 juli 2020 redovisa mervärdesskatt för juni 2020 (redovisning skedde först den 7 oktober 2020),
- senast den 26 augusti 2020 redovisa mervärdesskatt för juli 2020 (redovisning skedde först den 7 oktober 2020) och
- senast den 28 september 2020 redovisa mervärdesskatt för augusti 2020 (redovisning skedde först den 12 oktober 2020).

Underlåtenheten att i tid anmäla ändrade förhållanden och att redovisa mervärdesskatt har under tiden till dess redovisning skett gett upphov till fara för att mervärdesskatt om 279 591 194 kronor skulle undandras det allmänna.

Swestar har i deklarationer till Skatteverket

- den 7 oktober 2020 begärt avdrag avseende den mervärdesskatt som ingått i fakturorna för maj 2020, juni 2020 och juli 2020,
- den 12 oktober 2020 begärt avdrag avseende den mervärdesskatt som ingått i fakturorna för augusti 2020,
- den 22 oktober 2020 begärt avdrag avseende den mervärdesskatt som ingått i fakturorna för september 2020,
- den 18 november 2020 begärt avdrag avseende den mervärdesskatt som ingått i fakturorna för oktober 2020 och

- den 22 december 2020 begärt avdrag avseende den mervärdesskatt som ingått i fakturorna för november 2020.

Avdragen har gjorts trots att bolaget inte haft avdragsrätt för mervärdesskatten på grund av att den ingått i ett europeiskt mervärdesskattebedrägeri vilket Swestar haft kännedom om eller borde haft kännedom om och Swestar har därmed lämnat oriktiga uppgifter.

Lämnandet av de oriktiga uppgifterna har gett upphov till fara för att skatt om 493 237 240 kronor skulle undandras det allmänna.

Swestar har under perioden juni 2020 till december 2020 på konton hos Rivalz Investments Ltd, Cypern, (*Rivalz*) tagit emot betalningar avseende fakturor Swestar ställt ut till Platinum Trade 1000 Ltd, Bulgarien, (*Platinum Trade*) med sammanlagt 173 078 651 euro.

Swestar har under perioden maj 2020 till februari 2021 på konton hos Rivalz låtit genomföra betalningar avseende fakturor Swestar mottagit från Majobo med sammanlagt 217 744 881 euro.

Hanteringen av fakturor och betalningar på konton har inneburit en medverkan till åtgärder som skäligen kunnat antas vara vidtagna i penningtvättssyfte.

Gärningarna är att bedöma som grova brott eftersom de rör mycket betydande belopp, genomförts med stor systematik och varit av mycket farlig art.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)

7 § lagen (2014:30) om straff för penningtvättsbrott

3. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Swestar2Tech AB, 9000-K1390-21)

Yrkande

Brottsligheten under åtalpunkterna 1-2 har begåtts i utövningen av näringsverksamhet av personer med ledande ställning i företaget, grundad på befogenhet att företräda företaget eller att fatta beslut på dess vägnar. Swestar2Tech AB, 556848-9230, ska därför åläggas företagsbot om 10 000 000 kronor.

Lagrum

36 kap 8 § brottsbalken

**4-6. GROVA SKATTEBROTT, NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT
BROTT och GROVT BOKFÖRINGSBROTT
(Majobo AB, 9000-K1406-21)**

Urban Larsson och Chang Thonying

Gärning

Urban Larsson och Chang Thonying har tillsammans och i samförstånd utövat näringsverksamhet i Majobo AB (*Majobo*), 559065-7184, med säte i Solna, och har då för bolaget uppsåtligt eller av oaktsamhet vidtagit eller låtit andra vidta följande åtgärder.

Majobo har under 2020 ställt ut fakturor till Swestar2Tech AB (*Swestar*) med ett samlat belopp om 237 657 157 euro, varav mervärdesskatt 493 237 240 kronor, enligt följande.

Månad	Fakturanummer	Mervärdesskatt	Fakturabelopp
maj-20	fakturor nr 15102 – 15104	48 798 697 kr	23 149 000 €
jun-20	fakturor nr 15105 – 15109	79 087 558 kr	37 797 331 €
jul-20	fakturor nr 15110 – 15113	88 731 751 kr	43 173 281 €
aug-20	fakturor nr 15114 – 15117	61 641 347 kr	29 917 113 €
sep-20	fakturor nr 15118 – 15123	100 348 372 kr	48 040 300 €
okt-20	fakturor nr 15124 – 15127	71 020 798 kr	34 224 994 €
nov-20	fakturor nr 15128 – 15130	43 608 716 kr	21 355 138 €
Summa		493 237 240 kr	237 657 156 €

Majobo har underlåtit att till Skatteverket

- senast två veckor efter faktura 15102 lämna uppgift enligt 7 kap 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244) om att Majobo därefter hade en skyldighet att redovisa mervärdesskatt månadsvis,
- senast den 17 augusti 2020 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 15102 – 15109,
- senast den 12 november 2020 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 15110 – 15123 och

- senast den 12 februari 2021 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 15124 – 15130.

Underlåtenheten att redovisa mervärdesskatt har gett upphov till fara för att skatt om 493 237 240 kronor skulle undandras det allmänna.

Majobo har under perioden juni 2020 till februari 2021 på konton hos Rivalz Investments Ltd, Cypern, (*Rivalz*) tagit emot betalningar avseende fakturor bolaget ställt ut till Swestar med sammanlagt 237 657 157 euro.

Majobo har under perioden maj 2020 till februari 2021 på konton hos Rivalz låtit genomföra betalningar avseende fakturor bolaget mottagit från Swedish Jolotech AB (*Jolotech*) med sammanlagt 217 599 070 euro.

Hantering av fakturor och betalningar på konton enligt ovan har inneburit en medverkan till åtgärder som skäligen kunnat antas vara vidtagna i penningtvätts-syfte.

Majobo har avseende räkenskapsåren 2020-01-01 – 2020-12-31 och 2021-01-01 – 2021-12-31 uppsåtligen eller av oaktsamhet underlåtit att löpande bokföra och bevara underlag avseende de affärshändelser som fakturorna och betalningarna på konton utgjort och har därigenom åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen. Rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning kunde därför inte i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Gärningarna är att bedöma som grova brott eftersom de rört mycket betydande belopp, genomförts med stor systematik och varit av mycket farlig art.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)

7 § lagen (2014:30) om straff för penningtvättsbrott

11 kap 5 § brottsbalken

7. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Majobo AB, 9000-K1406-21)

Yrkande

Brottsligheten under åtalspunkterna 4-6 har begåtts i utövningen av näringsverksamhet av personer med ledande ställning i företaget, grundad på befogenhet att företräda företaget eller att fatta beslut på dess vägnar. Majobo AB, 559065-7184, ska därför åläggas företagsbot om 10 000 000 kronor.

Lagrum

36 kap 8 § brottsbalken

**8-10. GROVT SKATTEBROTT, NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT
BROTT och GROVT BOKFÖRINGSBROTT
(Swedish Jolatech AB, 9000-K3269-21)**

Jonas Larsson och Chang Thonying

Gärning

Johan Larsson och Chang Thonying har tillsammans och i samförstånd utövat näringsverksamhet i Swedish Jolatech AB (*Jolatech*), 556844-4128, med säte i Solna, och har då för bolaget uppsåtligt eller av oaktsamhet vidtagit eller låtit andra vidta följande åtgärder.

Jolatech har under 2020 ställt ut fakturor till Majobo AB (*Majobo*) med ett samlat belopp om 224 528 270 euro, varav mervärdesskatt 44 904 654 euro, enligt följande.

Månad	Fakturanummer	Mervärdesskatt	Fakturabelopp
maj-20	fakturer nr 3012 – 3014	4 617 788 €	23 088 938 €
jun-20	fakturer nr 3015 – 3019	7 548 715 €	37 743 575 €
jul-20	fakturer nr 3020 – 3023	8 623 594 €	43 117 970 €
aug-20	fakturer nr 3024 – 3027	5 979 343 €	29 896 715 €
sep-20	fakturer nr 3028 – 3033	9 599 883 €	47 999 417 €
okt-20	fakturer nr 3034 – 3037	6 839 324 €	34 196 620 €
nov-20	faktura nr 3038	1 697 007 €	8 485 034 €
		44 905 654 €	224 528 270 €

Jolatech har underlåtit att till Skatteverket

- senast två veckor efter 3012 lämna uppgift enligt 7 kap 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244) om att Jolatech därefter hade en skyldighet att redovisa mervärdesskatt månadsvis,
- senast den 17 augusti 2020 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 3012 – 3019,

- senast den 12 november 2020 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 3020 – 3033 och
- senast den 12 februari 2021 redovisa den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 3034 – 3038.

Jolatech har i deklarationer till Skatteverket den 26 mars 2021 underlåtit att ta upp den mervärdesskatt som ingått i fakturorna 3020 – 3033 och 3034 – 3038 och har därmed lämnat oriktiga uppgifter.

Underlåtenheten att redovisa mervärdesskatt och lämnande av de oriktiga uppgifterna har gett upphov till fara för att skatt motsvarande 44 904 654 euro skulle undandras det allmänna.

Bolaget har under perioden maj 2020 till februari 2021 på konton hos Rivalz Investments Ltd, Cypern, tagit emot betalningar avseende fakturor bolaget ställt ut till Majobo AB, med sammanlagt 217 599 070 euro.

Bolaget har under perioden maj 2020 till februari 2021 på konton hos Rivalz Investments Ltd, Cypern, låtit genomföra betalningar avseende fakturor bolaget mottagit från Reidar Ottesen AB med sammanlagt 217 482 764 euro.

Hanteringen av fakturor och betalningar på konton har inneburit en medverkan till åtgärder som skäligen kunnat antas vara vidtagna i penningtvättssyfte.

Bolaget har avseende räkenskapsåren 2020-01-01 – 2020-12-31 och 2021-01-01 – 2021-12-31 uppsåtligen eller av oaktsamhet underlåtit att löpande bokföra och bevara underlag avseende de affärshändelser som fakturorna och betalningarna på konton utgjort och har därigenom åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen. Rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning kunde därför inte i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Gärningarna är att bedöma som grova brott eftersom de rör mycket betydande belopp, genomförts med stor systematik och varit av mycket farlig art.

Lagrum

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)

7 § lagen (2014:30) om straff för penningtvättsbrott

11 kap 5 § brottsbalken

11. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Swedish Jolatech AB, 9000-K3269-21)

Yrkande

Brottsligheten under åtalspunkterna 8-10 har begåtts i utövningen av näringsverksamhet av personer med ledande ställning i företaget, grundad på befogenhet att företräda företaget eller att fatta beslut på dess vägnar. Swedish Jolatech AB, 556844-4128, ska därför åläggas företagsbot om 10 000 000 kronor.

Lagrum

36 kap 8 § brottsbalken

Bevisning

Muntlig bevisning

Förhör med tilltalade **Thomas Johansson** och **Kenneth Johansson**, som är bröder och som styrelseledamot respektive styrelsesuppleant tillsammans utövat näringsverksamhet i Swestar2Tech AB under den tid som avses i åtalen

Förhör med tilltalade **Urban Larsson**, som är far till Jonas Larsson Demander och som styrelseledamot tillsammans med Chang Thonying utövat näringsverksamhet i Majobo AB under den tid som avses i åtalen

Förhör med tilltalade **Jonas Larsson Demander**, som är son till Urban Larsson och som styrelseledamot tillsammans med Chang Thonying utövat näringsverksamhet i Swedish Jolatech AB under den tid som avses i åtalen

Förhör med tilltalade **Chang Thonying**, som tillsammans med Urban Larsson respektive Jonas Larsson Demander som s.k. faktisk företrädare utövat näringsverksamhet i Majobo AB och Swedish Jolatech AB under den tid som avses i åtalen

Vittnesförhör med **Mikael Hansjons** angående det uppdrag han haft att sköta bokföring och deklarationer för Majobo AB och Swedish Jolatech AB till styrkande av

- att han fått uppdraget av och löpande haft kontakt med Chang Thonying (Tony Sjödin)
- att de underlag som han försågs med av Chang Thonying (Tony Sjödin) låg till grund för ev. bokföring och skattedeklarationer

Vittnesförhör med **Andreas Mathisson** angående det uppdrag han fått att sköta bokföring och deklarationer för Swestar2Tech AB till styrkande av

- att han fått uppdraget av och löpande haft kontakt med Thomas Johansson genom telefonnummer och mail tillhörande Thomas Johansson
- att Swestar2Tech AB redan vid tidpunkten då uppdraget gavs åt honom var försenade med såväl bokföring som deklarationer
- att de underlag som han försågs med av Thomas Johansson genom framförallt Google Drive låg till grund för bokföring och skattedeklarationer

Vittnesförhör med **Andreas Hammarlund** angående det uppdrag han fått som suppleant i Majobo AB till styrkande av

- att Chang Thonying utövat kontrollerande inflytande över verksamheterna i såväl Majobo AB som Swedish Jolatech AB

Skriftlig bevisning

Särskilt rörande Swedish Jolatech AB (Jolatech, återfinns i 9000-K3269-21)

Skattebeslut Jolatech (tilläggsfup sid 3-38) utvisande och till styrkande av att

- Majobo ålagts att betala mervärdesskatt med 378 173 323 kronor (sid 5)
- någon löpande bokföring varken förts eller hållits tillgänglig (avsnitt 3.1)
- Jolatech inte haft någon annan kund än Majobo (avsnitt 4.1.1)
- Jolatech haft en vinstmarginal om 0,99 promille (avsnitt 4.1.4)
- Panasonic lämnat uppgifter om att den mängd hörlurar som Majobo enligt fakturor påstås ha köpt från Jolatech och sålt till Swestar är orimligt stor, att det inte förekommer handel med hörlurar på det sätt som påstås, att de artikelnummer som angetts i fakturor många gånger varit felaktiga och ofullständiga, att de hörlurar som påstås ha handlats är utgångna modeller som inte förekom vid tidpunkterna och att de priser som hörlurarna påstås ha handlats till varit orimliga (avsnitt 4.4)

Ändringsanmälan 2020-05-12 och stämmoprotokoll (sid 12-16) utvisande och till styrkande av att Jonas Larsson Demander från den 12 maj 2020 utgjort styrelse i och varit ägare till Jolatech (då under namnet Sjöbergs i Ö-vik AB)

Ändringsanmälan 2020-05-19 (sid 17-18) utvisande och till styrkande av att Jonas Larsson Demander anmäls som ombud och kontaktperson för Jolatech och att anmälan signeras med dennes Bank-ID

Ändringsanmälan 2020-05-18 och 2020-06-01 (sid 19-23) utvisande och till styrkande av att dessa signeras med Jonas Larsson Demanders Bank-ID

Årsredovisning RÅ 2020 (sid 24-31) utvisande och till styrkande av att Jolatech i årsredovisning för 2020 angett att bolaget huvudsakligen saknat verksamhet och tillgångar och att den inte balanserar (i fritext anges olika belopp på balanserat resultat)

Deklarationssammandrag (sid 41) och **deklarationer** (sid 43 och 44) utvisande att

- ingen deklaration lämnats avseende momspliktiga transaktioner under perioden mars-juni 2020,
- deklarationen för perioden juli-september 2020 "nollats" och lämnats först den 26 mars 2021,
- deklarationen för oktober-december 2020 inte omfattat de transaktioner som omnämns i åtalet och lämnats först den 26 mars 2021

Fråga Skatteverket (sid 50-51) och **svar Jonas Larsson Demander** (sid 52-54) utvisande och till styrkande av att

- Skatteverket endast kunnat kommunicera med bolaget genom brev till honom personligen,

- Jonas Larsson Demander uppger att han har för avsikt att i framtiden bedriva den verksamhet som bedrivits i bolaget redan sedan våren 2020

Kontoanalys (sid 73-74) och **kontoutdrag** (sid 88-106) utvisande och till styrkande av att

- de transaktioner och affärshändelser som anges i åtalet förekommit på kontona,
- det på Jolatechs konton genereras ett överskott om 97 846 euro, och att överskottet delas genom utbetalningar till Jonas Larsson Demander, Urban Larsson och Chang Thonying personligen och genom bolag

Öppningshandlingar m.m. Revolut, Litauen (sid 107-114) utvisande och till styrkande av att

- Jonas Larsson Demander för bolaget den 29 juli 2020 öppnar ett konto i banken till vilket överskottet från verksamheten förs och att han ensam är ”account holder” och innehavare av betalkort

PM Bank-ID (sid 116-117) utvisande att det bankkonto Jolatech haft hos Revolut

- återkommande förfogats över med Jonas Larsson Demanders Bank-ID där både Bank-ID och webbläsare haft en IP-adress kopplad till dennes dåvarande bostadsadress Förvaltarvägen 10 i Solna där också dennes huvudsakliga användande av aktuellt Bank-ID sker
- återkommande förfogats över med Jonas Larsson Demanders Bank-ID från en IP-adress kopplad till dennes dåvarande bostadsadress Förvaltarvägen 10 i Solna men där webbläsaren kopplat upp från en IP-adress kopplad till Rådjurets väg 1 i Knutby som var Chang Thonyings dåvarande bostadsadress och där Chang Thonyings huvudsakliga användande av Bank-ID sker

till styrkande av att Jonas Larsson Demander själv och med sitt Bank-ID använder bankkontot från sin bostadsadress, men att han även med sitt Bank-ID låter Chang Thonying använda bankkontot från dennes bostadsadress

Avtal Rivalz, Cypern (sid 75-87) utvisande och till styrkande av att Jonas Larsson Demander för Jolatech ingått avtal om betalningsförmedling mot en ersättning om 0,25 % eller minst 100 euro per transaktion.

PM räkenskapsmaterial (sid 121-147) utvisande och till styrkande av vilket räkenskapsmaterial som lämnats in av bokföraren Mikael Hansjons, och att denne i sin tur erhållit materialet löpande från Chang Thonying

PM fakturor (sid 177-179), **sammanställning fakturor** (sid 180-181), **exempelfakturor** (sid 182 och 183), utvisande och till styrkande av att

- de i åtalet angivna fakturorna ställts ut av Jolatech,
- ingen ersättning för frakt eller försäkring framgår,
- betalning av fakturor sker i ett flertal delbetalningar såväl innan som efter förfallodag

- fakturabelopp om cirka 7 MEUR har lämnats obetalt

Särskilt rörande Majobo AB (Majobo, återfinns i 9000-K1406-21)

Skattebeslut Majobo (tilläggsfup sid 3-42) utvisande och till styrkande av att

- Majobo ålagts att betala mervärdesskatt med 378 607 726 kronor (sid 5)
- Urban Larsson inte redovisat sina inkomster från Majobo (avsnitt 2.1.2)
- Jens Pihl utgjort s.k. målvakt i Majobo (avsnitt 2.1.2)
- någon löpande bokföring varken förts eller hållits tillgänglig (avsnitt 3.3)
- Majobo inte haft någon annan kund än Swestar (avsnitt 4.1.1)
- Majobo haft en vinstmarginal om 1,27 promille (avsnitt 4.1.3)
- Panasonic lämnat uppgifter om att den mängd hörlurar som Majobo enligt fakturor påstås ha köpt från Jolatech och sålt till Swestar är orimligt stor, att det inte förekommer handel med hörlurar på det sätt som påstås, att de artikelnummer som angetts i fakturor många gånger varit felaktiga och ofullständiga, att de hörlurar som påstås ha handlats är utgångna modeller som inte förekom vid tidpunkterna och att de priser som hörlurarna påstås ha handlats till varit orimliga (avsnitt 4.3)

Registerutdrag (sid 30-32), **ändringsanmälan** (sid 43-46), **ändringsanmälan** (sid 52), **ändringsanmälan** (sid 54-57) och **ändringsanmälan** (sid 62-64) utvisande och till styrkande av att

- Urban Larsson utgjort ägare, styrelse och firmatecknare i Majobo sedan 2020-01-22
- Urban Larsson 2020-09-14 med Bank-ID signerat angivande av hans kontaktuppgifter för bolaget
- Chang Thonying sedan 2021-03-22 utgjort styrelsesuppleant och firmatecknare och att Urban Larsson samma dag med Bank-ID signerat anmälan
- Chang Thonying 2021-05-03 sätter in Jens Pihl som s.k. målvakt i Majobo

Beslut om näringsförbud Jens Pihl (sid 408- 427) utvisande att Kronofogden 2021-01-21 ansökt om näringsförbud för Jens Pihl vilket denne inte motsatt sig och att sådant förbud också meddelats honom till styrkande av att Jens Pihl utgjort s.k. målvakt i Majobo

Momsdeklaration januari – mars 2020 (sid 19) och årsredovisning 2020-06-04 utvisande och till styrkande av att Majobo innan aktuella gärningar redovisat obefintlig omsättning och annan verksamhet

Avtal om postbox (sid 74-75) utvisande och till styrkande av att Chang Thonying ingått avtal om Majobos postbox och att Urban Larsson angivits som kontaktperson

Registreringsbevis (sid 77-78) utvisande och till styrkande av att Urban Larsson genom Stockholm Craft Beer Society AB varit innehavare av Majobos postbox

Hyresavtal (sid 79-81) utvisande och till styrkande av att Urban Larsson ingått hyresavtal avseende Majobos verksamhetslokal

Svar Fortnox (sid 82-90) och **PM ekorevisor** (sid 93) utvisande och till styrkande av att Majobo haft två användare till sin bokföring – Urban Larsson och Mikael Hansjons men att någon bokföring inte skett avseende räkenskapsåren 2020 eller 2021

Kontoanalys (sid 122-126) utvisande och till styrkande av att

- det på Majobos konton genereras ett överskott om i vart fall 1 296 364 kronor, och att överskottet delas genom utbetalningar huvudsakligen till Chang Thonying men även till Urban Larsson och till det gemensamma bolaget ULCT AB

Öppningshandlingar och avtal Rivalz (sid 168-190) utvisande och till styrkande av att

- Urban Larsson för Majobo ingått avtal om betalningsförmedling mot en ersättning om 0,25 % eller minst 100 euro per transaktion
- Urban Larsson till Rivalz bifogat kopia av sitt pass och (förmodligen av misstag) kopia av sin motorcykelförsäkring
- Urban Larsson till Rivalz uppgett Majobos adress som den postbox han själv tecknat avtal om

Kontoutdrag Rivalz (sid 213-217, sid 219-231 och sid 233-235, endast exempeltransaktioner avses genomgå,) utvisande och till styrkande av att

- de i åtalet påstådda transaktionerna skett på kontot
- betalning av fakturor sker i ett flertal delbetalningar innan förfallodag

Bankförfrågan med svar (sid 259-260) utvisande och till styrkande av att Urban Larsson och Chang Thonying haft behörighet att förfoga över Majobos svenska bankkonton

PM fakturor (sid 261-263), **sammanställning fakturor** (sid 295-296), **exempelfakturor** (sid 297-298), utvisande och till styrkande av att

- de i åtalet angivna fakturorna ställts ut av Majobo,
- ingen ersättning för frakt eller försäkring framgår,
- betalning av fakturor sker i ett flertal delbetalningar såväl innan som efter förfallodag
- fakturabelopp om cirka 20 MEUR har lämnats obetalt

Särskilt rörande Swestar2Tech AB (Swestar, återfinns i 9000-K1390-21)

Registerutdrag (sid 39-43) utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson varit registrerad ledamot och Kenneth Johansson registrerad suppleant i Swestar

Ändringsanmälan bolagsverket 2019-09-13 (sid 50-51) med **stämmoprotokoll** (sid 52-53) utvisande och till styrkande av att Thomas Johanssons dåvarande adress och kontaktuppgifter registrerats hos Bolagsverket för Swestar, och att Thomas Johansson ensam varit aktieägare i Swestar

Ändringsanmälan bolagsverket 2019-11-21 (sid 56) utvisande och till styrkande av att Thomas Johanssons uppdaterade adress och kontaktuppgifter anmäls till Bolagsverket avseende Swestar

Årsredovisning 2019-06-07 (sid 58-64) utvisande och till styrkande av att Swestar fram till dess haft som verksamhet att digitalisera diabolbilder och redovisat obetydlig omsättning och i huvudsak saknat tillgångar

Årsredovisning 2020-06-22 (sid 67-73) utvisande och till styrkande av att Swestar då bytt verksamhet till partihandel med mobiltelefoner och redovisat obetydlig omsättning och i huvudsak saknat tillgångar

Registerutdrag (sid 75-76) utvisande och till styrkande av att Swestar haft redovisningsperiod kalendermånad fr.o.m. 2020-01-01 och att momsdeklaration skall lämnas den 26 i månaden efter respektive redovisningsperiod

Momsdeklaration maj 2020 (sid 77) utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson för Swestar begärt avdrag för ingående moms med cirka 107 Mkr.

Momsdeklaration juni 2020 (sid 78) utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson för Swestar begärt avdrag för ingående moms med cirka 171 Mkr.

Momsdeklaration juli 2020 (sid 79) utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson för Swestar begärt avdrag för ingående moms med cirka 198 Mkr.

Momsdeklaration augusti 2020 (sid 80) utvisande och till styrkande av att Swestar genom deklarationsombud begärt avdrag för ingående moms med cirka 133 Mkr.

Momsdeklaration september 2020 (sid 81) utvisande och till styrkande av att Swestar genom deklarationsombud begärt avdrag för ingående moms med cirka 213 Mkr.

Momsdeklaration oktober 2020 (sid 82) utvisande och till styrkande av att Swestar genom deklarationsombud begärt avdrag för ingående moms med cirka 156 Mkr.

Momsdeklaration november 2020 (sid 83) utvisande och till styrkande av att Swestar genom deklarationsombud begärt avdrag för ingående moms med cirka 93 Mkr.

Förslag till beslut från Skatteverket (tilläggsfup sid 3-79, särskilt de stycken som anges nedan) utvisande att

- Skatteverket avseende fakturor från Majobo under maj – september 2020 bedömt dessa som osanna och avser påföra Swestar 378 607 725 kr i moms att återbetala (avsnitt 3.11.1)
- Skatteverket bedömt Swestar vara navet i ett mervärdesskattebedrägeri och avser påföra Swestar ytterligare 442 585 298 kr i moms att återbetala (sid 76 – sammanfattning och avsnitt 3.11.2)
- Swestar lämnat periodiska sammanställningar avseende export först den 15 oktober 2022 (avsnitt 1.4)
- Thomas Johansson erhållit lön från Swestar om 830 000 kronor avseende månaderna juni, september och november 2020 (avsnitt 1.5.2)
- Skatteverket i Swestars bokföring inte identifierat några kostnader avseende försäkring eller transport och att bolaget till Skatteverket uppgett att de heller inte haft några sådana kostnader (avsnitt 2)
- Swestars bokföring skett i efterhand, först i september 2020 (avsnitt 2)
- De varor som av Swestar påstås vara levererade till Logistimania från Majobo av Logistimania påstås vara levererade från Qualilog s.r.o. i Tjeckien som är ett brevlådeföretag och vilka uppgifter inte kunnat bekräftas av tjeckiska myndigheter (sid 23-24)
- Majobo som påstås ha levererat varor till Swestar inte redovisat den mervärdesskatt som Swestar begärt avdrag för och att transaktionerna således varit föremål för ett mervärdesskattebedrägeri (avsnitt 3.3.5 – Majobos momsredovisning)
- Swestar inte för Skatteverket kunnat visa att det skett någon export av de varor som påstås ha köpts från Majobo (avsnitt 3.4.3, st 5-7)
- Platinum Trade som påstås ha importerat varor av Swestar inte har redovisat någon omsättning eller skatt (avsnitt 3.4.3 – Handräckning till Bulgarien)
- Swestar under perioden fram till och med september 2020 fått en bokförd förlust i verksamheten om cirka 75 miljoner kronor (avsnitt 3.6, st 2)
- Panasonic lämnat uppgifter om att den mängd hörlurar som Swestar enligt fakturor påstås ha köpt från Majobo och sålt till Platinum Trade är orimligt stor, att det inte förekommer handel med hörlurar på det sätt som påstås, att de artikelnummer som angetts i fakturor många gånger varit felaktiga och ofullständiga, att de hörlurar som påstås ha handlats är utgångna modeller som inte förekom vid tidpunkterna och att de priser som hörlurarna påstås ha handlats till varit orimliga (sid 24-25 – Uppgifter från Panasonic Nordic)

till styrkande av att såväl inköpen från Majobo som försäljningen till Platinum Trade utgjort mervärdesskattebedrägerier och att Swestar i och för sig heller inte haft rätt till återbetalning av moms för varor exporterade till Platinum Trade

Sammanställning fakturor Platinum Trade 1000 Ltd (sid 1174-1176) och **fakturor** (sid 1177-1204) utvisande

- att de varor som påstås köpts in från Majobo omedelbart exporterats till annat EU-land
- att fakturor om 17 112 285 euro lämnats obetalda

till styrkande av att den påstådda handeln med varor från Majobo enbart syftat till att agera s.k. cross-invoicer.

Avtal Platinum Trade, Bulgarien (sid 224-226) 2020-05-28 utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson för Swestar ingått avtal om EU-handel (försäljning), att betalning ska ske inom 30 dagar från utställd faktura och att Swestar förbundit sig att försäkra och bekosta leveranser till Logistimania AB

Avtal Majobo, Sverige (sid 236-238) 2020-05-07 utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson för Swestar ingått avtal om inhemsk handel (inköp), att betalning ska ske inom 30 dagar från utställd faktura och att Majobo förbundit sig att försäkra och bekosta leveranser till Logistimania AB

Avtal Rivalz, Cypern (sid 264-272) utvisande och till styrkande av att Thomas Johansson och Kenneth Johansson för Swestar ingått avtal om betalningsförmedling mot en ersättning om 0,25 % eller minst 100 euro per transaktion.

PM fakturor, fakturabetalningar och bokföring (sid 1043-1045), **sammanställning fakturor Majobo-Swestar** (sid 1046-1047), **sammanställning fakturor Swestar-Platinum Trade** (sid 1174-1176) och **exempelfakturor** (sid 1079 och 1177) utvisande och till styrkande av vad som anges om fakturorna i gärningsbeskrivningarna och att

- fakturor avseende köp ställs ut innan fakturor avseende försäljning
- betalning av fakturor sker i ett flertal delbetalningar innan förfallodag och i vissa fall till och med innan leverans
- påslag på inköpspris är obefintligt
- fakturorna avser huvudsakligen produkter som inte handlades med vid tidpunkten
- fakturabelopp om cirka 20 MEUR från Majobo har lämnats obetalt
- fakturabelopp om cirka 17 MEUR till Platinum Trade har lämnats obetalt
- ingen ersättning för frakt, försäkring eller lagring framgår

PM angående handlingar ingivna av Jolatechs och Majobos anlitade administratör Mikael Hansjóns (sid 98-118 och sid 119-121) utvisande att han av Chang Thonying såväl tidigare som vid detta tillfälle fått samtliga underlag avseende verksamheten i såväl Jolatech som Majobo till styrkande av att Chang Thonying är gärningsman, och till styrkande av att åsidosättandet av såväl bokföringsskyldigheten som skyldigheten att redovisa mervärdesskatt skett uppsåtligt

Handläggning

Gärningarna har ett sådant samband att Solna tingsrätt enligt 19 kap 3 § 2 st rättegångsbalken är behörig domstol avseende samtliga gärningar.

Personutredningar bör inhämtas avseende samtliga tilltalade.

Förslag till huvudförhandlingsplan:

Dag 1

Yrkanden/inställning och åklagarens sakframställning

Dag 2

Ev. fortsättning åklagarens sakframställning

Försvarets sakframställningar

Förhör med tilltalade Jonas Larsson Demander och Urban Larsson

Dag 3

Förhör med tilltalade Chang Thonying, Thomas Johansson och Kenneth Johansson

Dag 4

Förhör med vittnena Mikael Hansjons, Andreas Mathisson och Andreas Hammarlund

Ev. kompletterande förhör med någon/några av de tilltalade

Dag 5

Personalia

Åklagarens slutanförande – cirka 1 timme

Försvarets slutanföranden

Thomas Hertz