



2023-03-08

Sida 1(11)

Handling 637

Ärende EB-3090-21

Handläggare 912-10

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Solna tingsrätt

Box 1356
171 26 SOLNASOLNA TINGSRÄTT
Avdelning 2INKOM: 2023-03-08
MÅLNR: B 9276-22
AKTBIL: 42TR mål: B 9276-22
Handl.: EKO3

1

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
Adali, Anders Atilla			
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19780510-0497	Sverige		
Adress			
Grönbetevägen 72, 165 59 Hässelby			
Offentlig försvarare/ombud			
Advokaten Björn Hurtig förordnad			
Frihetsberövande m.m.			
Anhållande verkställt 2022-10-18, häktad 2022-10-20, häktning hävd 2022-12-02			
Reseförbud beslutat 2022-12-02			
Delgivningsuppgifter			

2	Namn	
	Free2Tech AB (numera i konkurs)	
	Organisationsnr	Sätesort
	16559120-2782	Stockholm
	Adress	
	c/o Wistrand Advokatbyrå Stockholm KB, Box 7543, 103 93 Stockholm	
	Offentlig försvarare/ombud	
Företrädare		
Likvidatorn Fredrik Thor, Wistrand Advokatbyrå KB, Box 7543, 103 93 Stockholm		
Delgivningsuppgifter		
Delges genom likvidatorn. Konkursförvaltaren Peter Eriksson, Advokatfirman Carler AB, Box 7557, 103 93 Stockholm, bör underrättas enligt 3 kap 9 § 3 st konkurslagen.		

Ansvarsyrkanden m.m.**Se sid 2ff**

**1-8. GROVA SKATTEBROTT och NÄRINGSPENNINGTVÄTT,
GROVT BROTT
(Adali, 9000-K1400-21)**

Gärning

Anders Adali har i Hässelby, Stockholms kommun, eller på annan okänd plats i Sverige utövat näringsverksamhet i Free2Tech AB (*bolaget*) och har då för bolaget uppsåtligen vidtagit, låtit andra vidta eller underlåtit att säkerställa att andra inte vidtar följande åtgärder.

Bolaget har under perioden maj till november 2020 mottagit och bokfört fakturor från Swestar2Tech AB med ett samlat belopp motsvarande cirka 2,5 miljarder kronor.

Bolaget har för perioderna maj till augusti 2020 i deklarationer till Skatteverket enligt bokslutsmetoden gjort avdrag för i fakturorna ingående mervärdesskatt enligt följande.

	<u>Redovisningsperiod</u>	<u>Deklarationsdag</u>	<u>Belopp</u>
a)	maj 2020	2020-06-29	45 610 606 kr
b)	juni 2020	2020-08-14	63 720 373 kr
c)	juli 2020	2020-09-07	93 450 097 kr
d)	augusti 2020	2020-10-01	66 251 342 kr

Bolaget har för perioderna augusti till november 2020 i deklarationer till Skatteverket enligt faktureringsmetoden gjort avdrag för i fakturorna ingående mervärdesskatt enligt följande.

	<u>Redovisningsperiod</u>	<u>Deklarationsdag</u>	<u>Belopp</u>
e)	augusti 2020	2020-10-01	5 527 225 kr
f)	september 2020	2020-10-20	100 816 122 kr
g)	oktober 2020	2020-11-19	71 346 539 kr
h)	november 2020	2020-12-23	43 649 016 kr

Avdragen har gjorts trots att bolaget inte haft avdragsrätt för mervärdesskatten på grund av att den ingått i ett europeiskt mervärdesskattebedrägeri vilket bolaget haft kännedom om eller borde haft kännedom om och bolaget har därmed lämnat oriktiga uppgifter. Lämnandet av de oriktiga uppgifterna har gett upphov till fara för att skatt om cirka 490 miljoner kronor skulle undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget eller någon annan.

Bolaget har under perioden maj till november 2020 ställt ut fakturor till Jolumar Chamon AB med ett samlat belopp motsvarande cirka 2,5 miljarder kronor.

Bolaget har under perioden maj till november 2020 på konton hos Rivalz Investments Ltd, Cypern, tagit emot betalningar motsvarande cirka 2,4 miljarder kronor avseende fakturor bolaget ställt ut till Jolumar Chamon AB och genomfört betalningar motsvarande cirka 2,4 miljarder kronor avseende fakturor bolaget mottagit från Swestar2Tech AB.

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 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

9-10. GROVT SKATTEBROTT och BOKFÖRINGSBROTT (Adali, 9000-K1400-21)

Gärning

Anders Adali har i Hässelby, Stockholms kommun, eller på annan okänd plats i Sverige utövat näringsverksamhet i Free2Tech AB (*bolaget*) och har då uppsåtligt för bolaget underlåtit att vidta följande åtgärder.

Bolaget har underlåtit att senast den 30 juni 2021 upprätta årsredovisning för räkenskapsåret 2020 vilket har inneburit ett åsidosättande av bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen och har medfört att rörelsens ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Bolaget har underlåtit att senast den 3 maj 2021 till Skatteverket lämna inkomstdeklaration avseende beskattningsåret 2020 vilket har gett upphov till fara för att skatt med mycket betydande belopp skulle undandras det allmänna.

Lagrum

11 kap 5 § brottsbalken

2 och 4 §§ skattebrottslagen (1971:69)

11. TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Adali, 9000-K1400-21)

Yrkande

Det yrkas att Anders Adali på grund av brottsligheten under åtalpunkterna 1-10 under en period av tio år åläggs näringsförbud, även tillfälligt sådant från dagen för dom.

Lagrum

4 och 21 §§ lagen (2014:836) om näringsförbud

12. TALAN OM FÖRETAGSBOT (Free2Tech AB, 9000-K1400-21)

Yrkande

Brottsligheten under åtalpunkterna 1-10 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. Free2Tech AB ska därför åläggas företagsbot om 10 000 000 kronor.

Lagrum

36 kap 8 § brottsbalken

13. BESLAG (Adali, 9000-K1400-21)

Yrkande

Det yrkas att följande från Anders Adali tagna bevisbeslag består till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft.

Bankkort och mobiltelefon (2022-9000-BG949 p. 1-2), handlingar, usb-sticka, ipad och dator (2022-9000-BG956 p. 1-6), räkenskapsmaterial (2022-9000-BG1081 p. 1-4).

Lagrum

27 kap 1 § rättegångsbalken

Bevisning

Muntlig bevisning

Förhör med tilltalade **Anders Adali**

Skriftlig bevisning

Bevisning huvudsakligen rörande omständigheten att verksamheten i Free2Tech AB inte haft något annat syfte än att utgöra led i ett mervärdes-skattebedrägeri.

Skatteverkets transaktionsskiss (fup s 42) utvisande F2:s roll som *buffer* i mervärdesskattebedrägeriet

Skattebeslut (fup s. 89-129) utvisande att

- Skatteverket för F2 inte beviljat avdrag för ingående moms avseende perioden maj – september 2020 (sid. 89-90)
- F2 sedan bildandet 2017 inte redovisat någon omsättning eller mervärdesskatt utöver i målet förekommande transaktioner (avsnitt 1.2, sid. 90)
- F2 underlåtit att lämna inkomstdeklaration för 2020 (sid. 91) och att Skatteverket därför beslutat om skönstaxering med ett uppskattat resultat om 1 500 000 kr
- Anders Adali varit ensam anställd i F2 och att Skatteverket bedömt honom sakna tidigare erfarenhet av handel med mobiltelefoner eller annan elektronisk utrustning (avsnitt 1.4.1, sid 92)
- F2 enligt bokföringen endast haft en leverantör, Swestar2Tech AB, och endast en kund, JoLuMar Chamon AB, och att det saknats direkta kostnader för försäkringar eller transporter av varor och att bokföringen skett med oförklarad fördröjning (avsnitt 2, sid 93-94)
- F2 själva uppgett sig inte ha andra uppgifter än att förmedla affärer mellan Swestar2Tech AB och JoLuMar Chamon AB, inte har kunnit beskriva hur varorna hanterats och att F2 har bedrivit verksamheten utan egna medel och utan egen risk (avsnitt 3.1, sid 94)
- F2 själva uppgett att i princip hela verksamheten i bolaget bedrivits av annan okänd person i det då nyregistrerade bolaget Mindstone S.L.U, Spanien men att den enda ersättningen till Mindstone om 41 000 kronor fakturerats som ”e-mail support och web-konsultation” (avsnitt 3.2, sid 94-95)
- F2 själva inte hanterat de varor som förmedlats utan att detta har skett av Logistimania under osedvanliga förhållanden (avsnitt 3.3, sid 95-96)
- F2:s enda kund JoLuMar Chamon AB fram till 2019 varit registrerade att bedriva herr- och damfrisering och dessförinnan inte haft någon omsättning, att JoLuMar Chamon AB genomgående fakturerats samma

- dag som faktura från Swestar2tech AB mottagits, Skatteverket avseende JoLuMar Chamon AB så tidigt som den 25 augusti 2020 fattat beskattningsbeslut med innebörden att det bolaget utgjort led i ett mervärdesskattebedrägeri under år 2019 (avsnitt 3.5.1, sid 97-99)
- F2:s enda leverantör Swestar2Tech AB fram till maj 2020 inte redovisat någon omsättning för att därefter redovisa en omsättning om 4,2 miljarder kronor och haft en verksamhet bestående i att sälja varor med förlust genom ”prisdumpning” på 13-16 procent, att inte heller det bolaget haft några kostnader för försäkring, endast haft en anställd som saknat tidigare erfarenhet av handel med mobiltelefoner eller annan elektronisk utrustning, Skatteverket avseende Swestar2Tech AB bedömt det bolaget utgöra en s.k. cross-invoicer (avsnitt 3.6.1, sid 99-108)
 - Skatteverket i ett flertal stickprov avseende de i F2 handlade mobiltelefonerna funnit att samma mobiltelefoner återkommit upprepade tillfällen i en typisk s.k. momskarusell (avsnitt 3.8, sid 109-114)
 - Skatteverket i F2 funnit ett stort antal omständigheter som med styrka talar för att F2 inte haft någon annan roll i aktuell handelskedja än att möjliggöra ett skatteundandragande (avsnitt 3.10.2, sid 122-127)

Momsdeklarationer maj - november 2020 (s 262-268) utvisande att F2 genom ombudet Agneta Ericson begärt avdrag för ingående mervärdesskatt på sätt som anges i åtalet

Bevisning huvudsakligen rörande omständigheterna kring de i åtalet påstådda fakturorna och betalningarna

Kontoanalys Rivalz och Revolut (s 301-307)

Sammanställning fakturor från Swestar2Tech AB (s 414-421) och **exempelfaktura** (s 422) och **sammanställning fakturor till JoLuMar Chamon AB** (s 436-445) och **exempelfaktura** (s 446) utvisande i målet aktuella fakturor och att varorna strömmar omedelbart från Swestar2Tech AB till JoLuMar Chamon AB

PM över fakturor, betalningar och bokföring (s 466-468) utvisande att samtliga fakturor bokförts i F2, att fakturor om cirka 58 Mkr från Swestar2Tech AB lämnats obetalda, att fakturor om cirka 58 Mkr till JoLuMar Chamon AB lämnats obetalda och att F2:s konto på Rivalz använts för att bokföra betalningar av fakturorna

Bevisning huvudsakligen rörande omständigheten att Anders Adali utövat den verksamhet som bedrivits i Free2Tech AB

Registerutdrag (s 43-45) utvisande att Anders Adali 2019-09-25 registrerats som styrelse i F2 och att han utgjort styrelse under hela den period åtalen avser och fram till 2022-10-11.

Ändringsanmälan Bolagsverket (s 52-55) utvisande att enbart Anders Adalis personuppgifter angivits som kontaktvägar till F2 och att Anders Adali ägt samtliga aktier i F2.

Årsredovisning räkenskapsåret 2019 (s 73-79) utvisande att F2 under det räkenskapsåret saknade verksamhet och att Anders Adali undertecknat denna 2020-06-20

Mail (s 210), **föreläggande från Skatteverket** (s 211-212), **mottagningsbevis** (s 213) utvisande vilka underlag som begärts ut från F2 vid revision och att Anders Adali 2020-11-19 hämtat ut föreläggandet.

Mail med foto ang. USB-minne (s 208-209), **tjänsteanteckning USB-minne** (s 230-236) utvisande vilka underlag som sammanställts av F2 som svar på Skatteverkets föreläggande och att F2

- under augusti 2020 beräknat sin marginal till 1,1 promille (s 244)
- haft tillgång till id-handlingar avseende företrädarna för JoLuMar Chamon AB och att den ena id-handlingen varit utgången (s 245-246)
- haft tillgång till registerutdrag för JoLuMar Chamon AB som varit daterat 2019-01-18 (s 246)
- haft tillgång till registreringsbevis för JoLuMar Chamon AB som varit daterat 2019-03-11 (s 250)
- haft tillgång till id-handling avseende företrädaren för Swestar2Tech AB (s 251)
- haft tillgång till registerutdrag för Swestar2Tech AB där det framgår att det bolaget haft "Grafiska tjänster" som verksamhet och varit registrerat för årsredovisning av moms och således inte kunnat omsätta mer än 1 Mkr på årsbasis (s 252)
- haft tillgång till registreringsbevis för Swestar2Tech AB som varit daterat 2019-09-19 (s 256-257)
- ingått avtal med Rivalz 2020-05-08 genom Anders Adali med användande av hans pass (s 269-286) innebärande att varje belopp som förs genom F2 belastas med en avgift om 0,5 procent av beloppet som är fem gånger så hög som F2:s marginal
- ingått avtal (s 287-291) med JoLuMar Chamon AB 2020-05-11 genom Anders Adali
- ingått avtal (s 292-293) med Logistimania AB 2020-05-08 genom Anders Adali

- ingått avtal (s 294-296) med Swestar2Tech AB 2020-05-07 genom Anders Adali

Mail med skärmdump och foto (s 297-300) utvisande

- att de handlingar som fanns på USB-minnet som F2 skickade till Skatteverket kopierats dit 2020-11-23

Tjänsteanteckning (s 539) och **kvitto ICA Maxi** (s 605) utvisande inköp med Master Card ..1971 av USB-minne 2020-11-23 av samma märke och modell som det som skickats till Skatteverket samma dag

Kvitto PostNord (s 989) utvisande att Anders Adali hemma hos sig sparat kvittot avseende försändelsen av USB-minnet till Skatteverket

PM BankID (s 620-621 och 622-624) utvisande de två Bank-ID som funnits utfärdade för Anders Adali och att de båda använts av Anders Adali under tiden som anges i åtalen där det ena avser den iPhone 11 som tagits i beslag från Anders Adali och det andra hans tidigare iPhone 8.

PM BankID (s 625-631) utvisande att när de båda Bank-ID på telefonerna använts det i princip uteslutande skett på samma plats och i Sverige

Skatteverkets BankID-logg (s 962-978) utvisande att Anders Adali med användande av sitt BankID regelbundet och vid ett mycket stort antal tillfällen loggat in för Free2Tech AB på Skatteverkets webbsida

Anmälan om förmedlingsuppdrag (s 981) utvisande att Anders Adali när han försökt skaffa privat bostad som kontaktuppgifter angett såväl mailadressen anders@free2tech.se som sitt privata telefonnummer 0708 80 13 62

Uppgift betalningar bolagsverket (s 80) och **bankförfrågan** (s 775-776) utvisande att F2 betalat ansökningsavgifter till Bolagsverket med användande av bankkort tillhörande Anders Adali (..2305 och ..3189)

Mail (s 821) utvisande att Anders Adali 2020-05-15 per mail anlitat bokföringsbiträdet och deklaraitionsombudet Agneta Ericson med angivande av mailadressen anders@free2tech.se och sitt privata telefonnummer 0708 80 13 62

Kontoutdrag Revolut (s 982-985) utvisande att Anders Adali är den som använt överskottet som uppstått i F2 till privat konsumtion, såsom resor till Dubai, inköp av väskor, restaurangbesök, hotellvistelser, taxiresor, måltider m.m.

Avtal Jolumar (s 986-988) utvisande att Anders Adali för F2 ingått avtal med Roy Marina för Jolumar

Notariserat engelskt intyg (s 990-994) utvisande att Anders Adali för bolagets räkning uppsökt advokat och intygat att han till 100 procent kontrollerar F2 och att det i verksamheten funnits behov att ett sådant intyg

Chatkorrespondens (s 1006) utvisande att Anders Adali haft SMS-kontakt med F2s nye redovisningskonsult Jesper Ståhl

Exempel mailkorrespondens (s 1007) utvisande att Anders Adali haft mailkontakt med Jesper Ståhl genom mailadressen anders@free2tech.se och att han då även angett sitt privata telefonnummer

Exempelkvitton F2s bokföring (s 1027, 1030, 1032, 1033, 1034) utvisande att Anders Adali själv konsumerat överskottet i den verksamhet F2 bedrivit

Faktura one.com (s 1031) utvisande att Anders Adali registrerat maildomänen free2tech.se på sig själv och betalar för den med sitt privata bankkort ..3189.

Mail (s 1046) från Anders Adalis iPad BG956-5 utvisande att han vid beställning av matlådor för 25 000 kronor begärt att beloppet ska faktureras F2 på mailadressen anders@free2tech.se och **faktura** (s 1047) från Anders Adalis förråd utan mailadressen angiven och **kontoutdrag** (s 389) utvisande att Anders Adali betalat fakturan från F2s konto i Revolut

Mail (s 1049-1053) utvisande att den person som använt mailadressen anders@free2tech.se vid korrespondens med F2s bokförare Agneta synes ha mycket god kännedom om Anders Adalis privata omständigheter

Beslagsprotokoll med foto (s 1066-1067) utvisande och till styrkande av att det Master Card ..1971 som använts hos Revolut påträffats på Anders Adali och varit utställt i hans namn och att den mobiltelefon

Beslagsprotokoll (s 1066) utvisande den telefon BG949-2 som påträffats på Anders Adali

Apple Notes från telefon BG949-2 (s 1033) utvisande att Anders Adali fört detaljerade anteckningar om den verksamhet han skulle bedriva i F2

Wordfil "GRT Our supplier.docx" (s 1184) utvisande att Anders Adali haft en påstådd redogörelse över GRTs verksamhet på sin telefon BG949-2 (GRT har varit leverantör till F2s leverantör).

Wordfil ”Svar till Skatteverket Free2Tech.docx” (s 1140) utvisande att Anders Adali haft ett utkast till svar på Skatteverkets föreläggande på sin telefon BG949-2

Chatkorrespondens WhatsApp (s 1112) utvisande de diskussioner Anders Adali haft med Roy Marina, företrädare för JoLuMar Chamon AB under perioden 2020-06-16 – 2020-12-09 särskilt att Roy återkommande efterfrågar underlag för momsdeklarationer och att Anders Adali hänvisar till att han väntar på dem från ombudet och att

- Anders Adali 2020-06-29 skickar över mailförfrågan till deklarationsombudet om varför momsdeklarationen för juni ännu inte är klar (s 1124)
- Anders Adali 2020-07-13 skickar över besked från deklarationsombudet om att momsdeklarationen för juni ännu inte är klar (s 1126)
- Anders Adali 2020-08-18 skickar över balansrapport (s 1127), resultatrapport (s 1128) och kvittens momsdeklaration juni (s 1129)

Beslagsprotokoll (s 1192) och **foto pärm** (s 1196) utvisande att det hemma hos Anders Adali återfunnits t.ex.

- **hyreskontrakt** (s 1197-1199) avseende F2:s lokal på Kungsholmens Kontorshotell
- **Momsregistreringshandlingar** (s 1200-1202)
- **Betalningsspecifikation lön Anders Adali** (s 1203 och 1208)
- **Förfrågan Roy Marina** (s 1205) och **momsintyg Jolumar** (s 1204) beslagtaget hemma hos Anders Adali utvisande att Anders Adali 2020-06-24 intygar att han har kännedom om risken för momsbedrägerier och att han oriktigt för F2 uppger att han utfört kontroller för att utesluta momsbedrägerier
- **Betalningsspecifikation utlägg bolagsverket** (s 1207)
- **Besked om att Agneta Ericson registrerats som deklarationsombud** (s 1209)
- **Inledande instruktioner** (s 1211) om hur Anders Adali ska gå tillväga med t.ex. inkommande fakturor
- **Registreringsbevis** (s 1212-1213)
- **Ansökningshandlingar konto hos Rivalz** (s 1215-1232)
- **Avtal Logistimania** (s 1233-1234)
- **Kontoutdrag Revolut** (s 1245-1248)
- **Överlåtelseavtal fordran** (s 1249-1258)
- **Kvitto** (s 1261) avseende de handlingar som F2 skickat till Skatteverket 2020-11-23

Beslagsprotokoll BG1081 (s 1304-1307) utvisande att allt räkenskapsmaterial avseende F2 påträffats i Anders Adalis privata Shurgardförråd

Tjänsteanteckning one.com (s 1308-1309) och **exempelmail** (s 1310-1363) utvisande att Anders Adali förfogat över samtliga i målet förekommande mailadresser kopplade till domänen free2tech.se och anders.exit@gmail.com

bl.a. genom att det återkommande hänvisas till kontakt genom hans telefon 0708 80 13 62.

Tjänsteanteckning one.com (s 1364) och **exempelmail** (s 1365-1473) utvisande att Anders Adali är den ende som haft kontakt med F2:s bokförare och deklarationsombud Agneta Ericson.

PM efterlysningar (s 782) utvisande att Johan Rossi i Sverige varit efterlyst sedan 2017-02-24 till vederläggande av att Johan Rossi kunnat befinna sig i Sverige och att han kunnat delta i den brottslighet som framgår av åtalén.

Handläggning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen önskas. Jag avser dock under huvudförhandlingen gå igenom all bevisning i relevanta delar.

Talan om företagsbot bör kunna prövas utan att företrädare för bolaget närvarar vid huvudförhandlingen.

Huvudförhandlingen bör kunna genomföras under två förhandlingsdagar.

Dag 1 fm:
Yrkanden/Inställning m.m.
Åklagarens sakframställan

Dag 1 em:
Försvarets sakframställan
Förhör tilltalad

Dag 2 fm:
Pläderingar

Thomas Hertz