

Stockholms tingsrätt
B 18917-20**Häktat mål**STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 1INKOM: 2023-02-23
MÅLNR: B 18917-20
AKTBIL: 511

Stämningsansökan

Tilltalade

Daniel Andreas Dahlkvist (19870412-0156)

Företräds av advokat Mikael Fredblad.

- Anhållen i frånvaro 2021-02-22 kl 18.44, Gripen 2021-02-24 kl 07.05,
Frigiven 2021-02-25 kl 14.13.

Yasser Mufid Alaa (19980805-8250)

Företräds av advokat Magnus Bungsmuhr, advokat Mattias Ahlkvist.

- Anhållen i frånvaro 2021-02-22 kl 18.47, Gripen 2021-02-24 kl 08.00,
Frigiven 2021-02-25 kl 13.05.

Jessica Maria Elisabeth Malmros (19920903-3985)

Företräds av advokat Henrik Olsson Lilja.

- Anhållen i frånvaro 2021-02-03 kl 20.25, Gripen 2021-02-04 kl 06.52,
Frigiven 2021-02-05 kl 16.26.

Håkan Hardy Törnbrand (19860622-0237)

Företräds av advokat Gustaf Ljungström.

- Anhållen i frånvaro 2021-02-02, Gripen 2021-02-03, Frigiven 2021-02-05.

Michel Georges Melki (19790812-0236)

Företräds av advokat Thomas Johansson.

- Anhållen i frånvaro 2021-09-21 kl 07.43, Gripen 2021-09-22 kl 06.00,
Frigiven 2021-09-23 kl 15.34.

Albert Filipovic (19900317-0199)

Företräds av advokat Cristina Bergner.

- Anhållen i frånvaro 2021-09-21 kl 10.55, Gripen 2021-09-22 kl 06.05,
Frigiven 2021-09-23 kl 11.58.

Yazan Mufid Alaa (19950408-7033)

Företräds av advokat Khalil El Ghazzi,.

Adam Barsom (19870529-6617)

Företräds av advokat Hans Sundberg.

Ulf Rickard Eriksson (19710129-0174)

Företräds av advokat Gustaf Wangson.

- Anhållen i frånvaro 2021-04-12, Gripen 2021-04-13, Frigiven 2021-04-15.

Per Erik Viktor Holm (19680624-6911)

Företräds av advokat Carl-Johan Allansson.

- Anhållen i frånvaro 2021-04-12 kl 09.28, Gripen 2021-04-13 kl 06.00,
Frigiven 2021-04-14 kl 16.06.

Nurcan Patrick Isik (19850623-7471)

Medborgare i Tyskland.

Företräds av advokat Slobodan Jovicic.

- Anhållen i frånvaro 2021-01-20, Gripen 2021-01-25, Frigiven 2021-01-27.

Nadim Ahmed Zubairi

Medborgare i Storbritannien.

Företräds av advokat Mattias Ahlkvist, advokat Rodney Humphreys.

- Gripen 2022-09-22, Häktad 2022-09-23.

Övriga svaranden

Mobile Experience Örebro AB (16556929-0389)

Ansvarsyrkanden m.m.

1 **NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Nadim Ahmed Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand)**

9000-K4586-20

Håkan Törnbrand, Jessica Malmros och Nadim Ahmed Zubairi har tillsammans och i samförstånd med andra i näringsverksamhet i logistik- och transportbolagen Unitek Shipping AB (556737-0258 i konkurs 2021-05-31) och Transco AB (559077-2660 i konkurs 2021-06-22)

- Upprättat och / eller undertecknat, beställt samt tillhandahållit osanna handlingar, transportrelaterade dokument och IMEI-listor, till andra bolag som givit en skenbar förklaring till affärshändelser, transport av egendom och innehav av egendom,
- Deltagit i transaktioner som utförts för skens skull,
- Uppträtt som bulvaner för andra personer.

Nadim Ahmed Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har enligt ovan i näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Brottet är grovt då det avsett att förklara affärshändelser, transporter och innehav av gods till ett sammanlagt värde av flera hundra miljoner kronor samt, då gärningarna har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt, i större omfattning och varit av särskild farlig art.

Det hände mellan den 1 oktober 2019 och den 1 februari 2021 i Stockholms län.

Jessica Malmros, Nadim Ahmed Zubairi och Håkan Törnbrand begick gärningarna med uppsåt.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Särskilda yrkanden

1. Det yrkas att mobiltelefoner / datorer / USB, som använts som hjälpmedel vid brott, förverkas från Nadim Ahmed Zubairi enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott:
2022-9000-BG982.1
2022-9000-BG982.3
2022-9000-BG982.5
2022-9000-BG982.9
2022-9000-BG982.12
2022-9000-BG982.13.

Yrkande i andra hand

I andra hand yrkas att beslaget av mobiltelefoner / datorer / USB ska bestå till dess domen vunnit laga kraft.

2. Det yrkas att en stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Jessica Malmros, Håkan Törnbrand och Nadim Ahmed Zubairi enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott: 2021-9000-BG165.1.

3. Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB, beslagtaget från Jessica Malmros, Håkan Törnbrand och Nadim Ahmed Zubairi, ska bestå tills domen vinner laga kraft:
2021-9000-BG165.2
2021-9000-BG165.3
2021-9000-BG165.4
2021-9000-BG165.5
2021-9000-BG165.6
2021-9000-BG165.7
2021-9000-BG165.8
2021-9000-BG165.9
2021-9000-BG165.10
2021-9000-BG165.11
2021-9000-BG165.12
2021-9000-BG165.13
2021-9000-BG165.14
2021-9000-BG165.15
2021-9000-BG165.16
2021-9000-BG165.17
2021-9000-BG165.18
2021-9000-BG165.19
2021-9000-BG165.20
2021-9000-BG165.21
2021-9000-BG165.22. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
4. Det yrkas att beslaget av bokföring från Transco AB, beslagtaget från Nadim Ahmed Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand, ska bestå tills domen vinner laga kraft:
2021-9000-BG178.1
2021-9000-BG178.2
2021-9000-BG178.3
2021-9000-BG178.4. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
5. Det yrkas att i beslag tagen arbetstelefon förverkas från Håkan Törnbrand enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott:
2021-9000-BG152.2.

Yrkande i andra hand

I andra hand yrkas att beslaget av arbetstelefon ska bestå till dess domen vunnit laga kraft.

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Jessica Malmros** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Håkan Törnbrand** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med den tilltalade **Nadim Ahmed Zubairi** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Fabio Ianni**, som företräder fastighetsägaren Mindstone AB, angående hans kontakter under sommaren 2019 och därefter med anledning av Unitek Shipping AB:s hyra av lokaler från Mindstone AB till styrkande av: - att han haft kontakter angående uthyrning av lokal med en man från England med pakistanskt ursprung, - att bolaget fick tillgång till lokalerna 1 augusti 2019, - att det betalades en deposition om 102 000 kronor för tre månader, - att han senare haft kontakt med en person som kallade sig Ali och att Ali i april 2020 uppgett att huvudkontoret i England inte skulle kunna betala restskulden samt, - att nycklarna lämnades in av den då ansvarige Håkan Törnbrand.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

5. Förhör med vittnet **Arthurs Miscenco (tolkbehov lettiska)**, tidigare misstänkt i ärendet och tillika styrelseledamot för Unitek Shipping AB, till styrkande av: - att han kontaktats av en person med brittiskt / pakistanskt ursprung, - att han medverkat till att upprätta ett franschiseavtal mellan Unitek Marine Service ltd och Unitek Shipping AB, - att han upptäckte att villkoren för avtalet inte uppfylldes men att motparten ändå använde sig av namnet Unitek Shipping AB, att han ovetandes varit inskriven i styrelsen för Unitek Shipping AB, Dorsaf Jaoudi och Håkan Törnbrands roller i bolaget, - att han tidigare varit ägare till Phoenix Trade SIA, vars nya verksamhet han inte känner till. OBS att det återopade vittnesförhöret även finns med på den handling där samtliga utlandsbosatta vittnen är återopade.

Presentationsform: Förhör vid förhandlingen.

6. Förhör med vittnet **Bengt Wahlström**, på försäkringsbolaget IF, angående de försäkringar som Unitek Shipping AB / Transco AB tecknat till styrkande av den information IF fått från bolagen Unitek Shipping AB och Transco AB angående verksamheten och de försäkringsvillkor som gällt för bolagen. OBS att försäkringsvillkor samt kommunikation mellan IF och Unitek Shipping AB / Transco AB finns i Bilaga 12 A del 4 på sidorna 74 - 122.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

7. Förhör med vittnet **Jennifer Berghäll** angående hennes anställning som chaufför på Transco AB till styrkande av att hon anställts genom Håkan Törnbrand samt att det varit mycket lite körningar.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

8. Förhör med vittnet **Jacob Wandrell** angående hans ställning som chaufför på Transco AB till styrkande av att han anställts genom Håkan Törnbrand samt att det varit mycket lite körningar.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bevisning enligt bilagan till stämningsansökan till styrkande av, det internationella brottsupplägget, de i brottsupplägget ingående bolagen utanför Sverige, det fiktiva affärsflödet / "Ghost", att Nadim Ahmed Zubairi är den som kallas för Momo och att han har haft en styrande roll i bolagen Unitek Shipping AB och Transco AB.
2. Huvudprotokoll. Anmälan mot Unitek Shipping från Skatteverket 201202 (sidorna 275 - 285) samt mot Transco AB från företrädare för XOS Worldwide SIA 210422 (sidorna 254 - 272) till belysning av utredningens ingångsuppgifter.
3. Bilaga 1 a. Företagsinformation Unitek Shipping AB (s 384 - 386), Årsredovisning för räkenskapsåret 2018-09-01 - 2019-08-31 (s 398 - 403). Med bevisningen ska särskilt styrkas tidigare företrädare för bolaget, att bolaget ändrat verksamhetsinriktning samt att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (s 641 - 648) och förvaltarberättelse (s 649 - 651) särskilt till styrkande av att Arturs Miscenko uppgivit att han registrerats som styrelseledamot utan att han samtyckt till det, att det inte kunnat utredas vilken verksamhet som bedrivits före konkursutbrottet samt att ingen räkenskapsinformation har anträffats.

4. Bilaga 1 a. Företagsinformation Transco AB (s 368 - 369), Årsredovisning för räkenskapsåret 2018-07-01 - 2019-06-30 (s 371 - 375, räkenskapsåret 2019-07-01 - 2020-06-30 (s 376 - 383). Med bevisningen ska särskilt styrkas företrädare för bolaget, att bolaget ändrat verksamhetsinriktning samt att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (s 599 - 600) och förvaltarberättelse (s 601 - 636) särskilt till styrkande av tidigare företrädare samt att Jessica Malmros uppgivit att verksamheten bedrivits genom att personer med utländsk bakgrund kontaktat henne och Håkan Törnbrand efter att hennes bror upplyst henne om affärsmöjligheten samt kunders skuldsaldon vid konkursutbrottet. (a/b)

5. Bilaga 3 E Skatteverket. Anteckningar upprättade hos Skatteverket till styrkande av att man etablerat kontakt med Håkan Törnbrand och informerat om den kommande revisionen / besöket (s 1 - 2).
6. Bilaga 3 E Skatteverket. Tjänsteanteckning förd vid besök hos Unitek Shipping 191216 till styrkande av bl.a. att man träffat Arturs Miscenko och Håkan Törnbrand, att man uppgett att kunderna kom via djungeltrumman och hemsidan, att det för närvarande var liten verksamhet, att kunderna försäkrade varorna under leverans, att två personer arbetade på lagret men att ingen kunde uppge några närmare uppgifter om Carlos Rennie, att Arturs Miscenko betalat bolagets fordon via Dorsaf Jaoudi samt att det vid besöket var tomt i lagret (s 14 - 17). (a/b)
7. Bilaga 3 E Skatteverket. Frågor från Skatteverket och svar upprättade av Håkan Törnbrand efter kommunikation med Johan Marco Rossi (s 18 - 30). (a/b)
8. Bilaga 3 E Skatteverket. Till Skatteverket skickade handlingar från Unitek Shipping 200317 (s 36). (a)
9. Bilaga 3 E Skatteverket. Köpeavtal Unitek Shipping och hyreskontrakt (s 40 - 42 och 58 - 79). (a/b)
10. Bilaga 3 E Skatteverket. Från Unitek Shipping AB till Skatteverket inskickade CMR dokument (s 83 - 139), Collect Notes (s 149, 150, 154) och Inspection Reports (s 174 - 193). (a)
11. Bilaga 3 E Skatteverket. Skatteverkets beslut 201110 avseende Unitek Shipping AB (s 231 - 280). (a)
12. Bilaga 8 C PM. Promemoria upprättad av Skattebrottsenheten (SBE) angående finansiering av hyresdepositioner för Unitek Shipping AB till styrkande av att finansiering skett bl.a. genom Nadim Zubairis bolag Meridian General Trading ltd (s 170 - 177). (a/b)

13. Bilaga 8 E Promemoria upprättad av EBM angående "Företaget Unitek Shipping" vilket en är komplettering av promemoria om finansiering av hyresdepositioner för Unitek Shipping AB, till styrkande av att det inte finns något inköp av minneskort till Unitek Shipping som har kunnat säljas till Meridian General Trading i juli / augusti 2019 (sidorna 464 - 481). (a/b)
14. Bilaga 3 E Skatteverket (s 50 ff) samt Tilläggsprotokoll I (s 54 - 77). Register kundavtal, och vissa kundavtal, till styrkande av att Meridian General Trading synes vara bolagets första kund samt att flera av kundavtalen skrivits på av kunder innan Unitek Shipping AB haft tillgång till lokal i Sverige. (a)
15. Bilaga 1 a del 2. Lista på styrelseförändringar i Transco AB till styrkande av att Jessica Malmros Videll varit styrelseledamot under tiden 200220 - 210526 och Håkan Törnbrand varit styrelsesuppleant under tiden 200220 - 210521 samt att Rania Alaa varit styrelseledamot under tiden 210201 - 210212 (sidan 253). (a)
16. Bilaga 8 C PM. Promemoria upprättad av EBM angående finansiering av hyresdepositioner för Transco AB till styrkande av att finansiering skett genom "depositioner" om 3000 EUR från Eropol, Krydas, House of Technology, Chemia Trade och Smart Routes Group (s 144 - 169). Observera att Eropol utöver "deposition" har betalat ytterligare 5000 EUR. (a/b)
17. Bilaga 8 C PM. Promemoria upprättad av SBE angående vissa transaktioner över Revolut konton gällande utbetalningar till Johan Marco Rossi och Daniel Dahlkvist samt för att återställa aktiekapitalet i Transco AB (s 113 - 123). (a/b)
18. Bilaga 8 C PM. Promemoria upprättad av EBM angående Transco AB:s fakturering (s 178 - 198) till styrkande av att flera kundbolag inte betalat sina fakturor, att de bolag som i absoluta / relativa tal varit skyldiga mest pengar är Alaa Trading AB, Eropol, House of Technology, Jimka Trading, Smart Routes Group och Zeeroo samt att de utestående kundfordringarna i januari 2021 uppgått till ca 1,6 miljoner kronor. (a/b)

19. Bilaga 13 Tvångsmedel. Beslagsprotokoll från husrannsakan 210203 i Transco AB:s lokaler till styrkande av att det lokalerna anträffades stämpel tillhörande Unitek Shipping (sidan 102 - 103) respektive Transco samt en mängd transportdokument (Bilaga 13 sidorna 75 - 78), fotografier på sidan 81 ff särskilt till styrkande av att det på skrivbordet låg en bunt transportrelaterade handlingar bl.a. CMR dokument (sidorna 90 - 91), köpeavtal gällande Transco AB mellan säljaren Jessica Malmros och köparen Rania Mufid Alaa (sidan 106), osanna fakturor till WLD Trading (s 107), handling från Bolagsverket av vilken framgår att Jessica Videll är Beneficial owner, samt promemoria och foton från lagerlokalen till styrkande av att den i huvudsak innehöll tangentbord (sidorna 113 och 118 - 124). (a)
20. Bilaga 8 A. Promemoria upprättad av EBM angående e-post meddelanden / IP adresser för Unitek Shipping AB (s 73 - 74) och Transco AB (s 39 - 41), när e post meddelanden har skickats samtidigt från andra bolag (s 8 - 13 och 19 - 21). (a)
21. Bilaga 8 E. Promemoria upprättad av EBM angående jämförelse av IP-adresser – Basetechs konto i Treezor och e-post One.com (s 23 - 47). Detta till styrkande av att 278 e-postmeddelanden skickats från IP-adresser, som mestadels har positionerats till Barcelona / Spanien, varifrån anrop till Basetechs konto i Treezor utförts vid samma datum vid 15 olika tillfällen under tidsperioden 2019-05-21 till 2020-07-06. Avsändande e postadresser kan kopplas till Meridian G T, Unitek Shipping, Transco och Basetech. (a)
22. Bilaga 8 E Promemoria upprättad av EBM angående Nadim Zubairis passtämplar och PIU-information (sidorna 424 - 453). Med bevisningen ska, tillsammans med innehåll i åberopade meddelanden i material från Nederländerna och från beslag i Sverige, styrkas att Nadim Zubairi är "Momo" / "Momo work" / "Lala" / "Oliver". (b)
23. Bilaga 4 A del 2 (s 59 - 66) samt Tilläggsprotokoll I (s 877 - 878). WhatsApp nr 63 till styrkande av att "Momo" har haft telefonnummer +447550255508 i Ahmed Gerars telefonbok samt vilka nummer i övrigt som varit registrerade på kontakterna "Momo" / "Momo work".
24. Bilaga 8 D (1 - 3). Promemoria hur Nadim Zubairi är identifierad som "Momo" och "Lala". (b)
25. Bilaga 11 L (s 37). Hotellbokning Zleep Hotel för Nadim Zubairi m.fl. 191223 - 26 till styrkande av att han bokat rum på aktuellt hotell under julhelgen 2019.

26. Bilaga 5 A del 1 - 4 (Håkan Törnbrand) och Bilaga 5 B del 1 (Jessica Malmros). Hänvisning till IT-beslag dels från Håkan Törnbrand, dels från Jessica Malmros. Observera att materialet är omfattande (ca 3 500 sidor) men att en POWERPOINT MED DET MEST VÄSENTLIGA KOMMER ATT FÖREVISAS VID HUVUDFÖRHANDLINGEN. Med bevisningen avses särskilt att styrkas vilka som formellt och reellt varit företrädare för Unitek Shipping AB och Transco AB, att det finns starka kopplingar till andra länder (särskilt UK, Dubai, Pakistan), att Johan Marco Rossi haft nära samarbete med Nadim Ahmed Zubairi (Momo), att Johan Marco Rossi hjälpt till med uppstart, finansiering och rådgivning i Unitek Shipping AB och Transco AB, att bolagens viktigaste uppgift varit att upprätta / underteckna / beställa / tillhandahålla osanna handlingar i syfte att verifiera affärshändelser och transporter, att bolagen inte ansträngt sig för att få in stora utestående kundfordringar.

Bilaga 5 A. Observera särskilt viktiga dokument (Visual Inspections, Delivery Notes, Collect Notes), i vilka det till största delen har angetts att transporter skett med "VAN" eller N/A (not available) utan spårningsnummer vilket är ett tecken på fiktiv leverans samt att det påstås leveranser / hämtningar till / från Alaa Trading AB och AF Agency i Växjö AB, vilka är fiktiva (del 1.1. sidorna 337 - 620 och del 1.2. sidorna 353 - 655). Syn av pärm med nämnda dokument kommer att ske vid huvudförhandlingen. Vidare åberopas från Transco AB till kundbolagen utfärdade fakturor (del 4 sidorna 513 - 592) med anledning av tjänster. (a/b)

27. Tilläggsprotokoll. Promemoria upprättad av EBM angående granskning av Visual Inspections (inspektionsrapporter) till styrkande av att de flesta saknar spårningsnummer varvid istället angivits att transport skett med "VAN" eller att det saknas uppgift (N/A). (a/b)

28. Bilaga 10 A "Mail från One.com - Transco beställer CMR". Hänvisning till E-post meddelanden från Transco AB till mottagare med ryska e-post adresser till styrkande av att det gjorts beställningar av transportdokument (CMR), mottagits osanna dokument, samt att Transco AB avkrävts betalning för dokumenten bl.a. genom påstådd faktura från Neufcan OU med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. (a/b)

29. Tilläggsprotokoll 2 (s 568 - 602). Promemoria upprättad av EBM angående av Transco betalade fakturor till Neufcan. (a/b)

30. Hänvisning till Bilaga 13 del 2. Åberopande av översatt protokoll till styrkande av fynd vid husrannsakan den 9 september 2022 hos Nadim Zubairi och Flaviana Bustean på Str. Busuiocului nr 4, sektor 5 i Bukarest (sidorna 11 -18), pass tillhörande Nadim Zubairi med in- och utresestämplar till bl.a. Pakistan och Turkiet (sidorna 22 - 37), lapp benämnd Confidential med angivande av ghost och penalty (sidan 70), kvitto avseende inköp av guld för ca 80 000 SEK i Rawalpindi varvid angetts nummer 447747186736 till Nadim Zubairi (sidorna 71 - 72), familjevisum till Pakistan för Nadim Zubairi med giltighetstid 191231 - 201230 (s 82), "microentity bokföring avseende Synora Logistics daterad 210228 (sidorna 86 - 88) med utdrag från HMRC till styrkande av att bolaget registrerats för moms from 220401 (sidan 102), statement of personal and tax information avseende Evoca Drinks sl av vilken framgår att Nadim Zubairi angivit telefonnummer +34671259479 och +3483584043 (sidorna 163 - 171), handskriven lapp med notering Meridian G.T. - Emma (sidan 206). (a/b)
31. Bilaga 13 del 2. Svenskt beslagsprotokoll avseende de punkter som tagits i beslag i Rumänien med fotografier på beslagspunkterna (sidorna 233 - 258).
32. Hänvisning till bilaga 5 H del 1, IT-beslag Zubairi, till styrkande av de fynd som har anknytning till de i mervärdesskatteupplägget ingående bolagen / personerna. Med bevisningen ska även styrkas att flera av telefonerna haft apparna WhatsApp, Telegram och Wickr installerade. (a/b)

Beslagspunkt 2022-9000-BG982-1. Chatt mellan K och Z i vilken talas om det stora pojkarna och skickas bild på företrädare för Iskana, avtal i vilket talas om uppstartskostnader som betalats med Lala`s reference varvid bolagen Basetech, HOT och Zeeroo omnämns (sidorna 1 - 23).

Beslagspunkt 3. Bild på kontaktuppgifter till Adam Barsom, att det gjorts sökningar bl.a. på Allabolag i Sverige, fil benämnd "Krydas Magnifix Fine Payments, att det av dokument framgår att Adam anses ha en skuld, kontakt döpt Larz Rossi, fil i vilken det beskrivs vinster gällande affärer mellan Zeeroo / Chemia / Alaa Trading och Smart, fil med bl.a. namnen Arturs Miscenko, Sergei Molev och Claudia Meriano, kontakter / kontaktförsök mellan användaren och "B Sweden contract" respektive "Alaa", e-post från Simon Slovakia i vilken det talas om att man är tvungen att stänga ned bolagen Eropol och Zeeroo, kontakter mellan användaren och Emma Payne (f.n. representant för bolaget Meridian General Trading) av vilka det framgår att hon fått betalt för att "stå på" bolaget samt att avsändaren vill att hon ska skicka sitt pass till honom, lista på affärer mellan Jimka Trading och Clockwise Solutions AB, meddelanden där avsändaren erbjuder motpart att använda bolagen Eropol och Zeeroo (sidorna 25 - 78).

Beslagspunkt 5. Kontaktlista med namngivande (öknamn och riktigt namn) av flera av de i målet inblandade personerna (sidorna 79 - 82).

33. Beslagspunkt 9. Installerade appar (s 86), kontaktuppgifter till "noorinoor" / "Ace Adam" / Epic Edge (s 87 - 88), e-postmeddelanden från HOT till Ulf Eriksson / Adam Barsom angående återkrav om 43 550 EUR (s 89 - 91), svenska nummer i kontaktboken (s 98), kontaktuppgifter till Alaa / Yasser Alaa samt Besim Bolletini (s 99), kontaktuppgifter till "Lorenzo" (s 100), fil i vilken det beskrivs vinster gällande affärer mellan Zeeroo / Chemia / Alaa Trading och Smart (s 101 - 102), dokument om Adam Barsom samt att användaren av telefonen uppges vara Cleyton (s 104 - 111), e-post skickat gällande AF Agency / HOT och Edemedia, Unitek / Clockwise (s 104 - 111), samtal till Alaa 2 och chattar varvid diskuterats Epics telefonnummer samt Adams skuld (s 112 - 117), "Deal file 10-2019 - 06-2020" skapad av Eric (s 118 - 119), Krydas Magnifix Fine payments (s 120), fil i vilken omtalas att ett belopp om 63 341 EUR 201105 skickats från Clockwise till Alaa och Alaa skickat pengarna till Smart "on our behalf" (s 121), filen Company Expenses (s 122 - 123), Gmail.pdf (s 124 - 132) kontakt mellan Ali och Alaa (s 133), deal ledger (s 134 - 137), VIES status bolag (s 139), filer skickade från Ali - Sportii (s 141 - 143), e-post från HOT till Ulf Eriksson / Adam Barsom, uppstartskostnader kopplade till bolagen Basetech, HOT och Zeeroo (s 144), meddelanden angående Adams skuld om 447 060 EUR (s 145 - 148), bankkontoutdrag gällande Synora Logistics Ltd av vilka framgår betalningar till bl.a. Nadim Zubairi / Mohammed Qureshi / Meridian G T (s 158 - 172), company expenses (s 174 - 197).

34. Beslagspunkt 12. Användarnamn Flaviana, dokument angående Adam Barsoms skuld (adam Sweden.docx) med kontaktuppgifter, fil i vilken det beskrivs vinster gällande (sidorna 199 - 209).

Beslagspunkt 13. Dokument "Confidential information" innehållande bl.a. namnen Amaar Management / Frederico Lauzzana / UAB Krydas, Edemedia / Claudia Meriano / Arturs Miscenko / Sergei Molev (s 212 - 238), fakturor mellan Meridian General Trading och Clockwise Solutions AB / Intratel AB / Epic Edge AB (s 239 - 249), bankkontoutdrag från Akirix gällande Meridian General Trading (sidorna 252 - 314).

35. Tillägsprotokoll 1 (sidorna 676 - 687). Promemoria upprättad av EBM angående granskning av filerna "Company Expenses", "Drawings" och "Loan" (som funnits i telefon tagen i beslag från Nadim Zubairi) jämfört med pengatransaktioner som kan utläsas av kontoutdrag inhämtade i utredningen. Med bevisningen ska särskilt styrkas att vid undersökning av MP EUR / GBP draws kan pengatransaktioner följas till Nadim Ahmed Zubairi. (a/b)

36. Tillägsprotokoll 2. Promemoria angående WhatsAppchatt (anträffad i beslagpunkt 2022-9000-BG982-3) mellan Nadim Zubairi och Khan Long Cao den 2 maj 2022 (s 140 - 146). (a/b)
37. Tillägsprotokoll 2 (s 316 - 547). Genomsökning på distans av e-mail kontot noorinoor559988@gmail.com genom Nadim Zubairis telefon, beslagpunkt 9:
- Sammanfattning I (s 317),
 - första sidan på e-mail (s 318 - 354),
 - sammanfattning II (s 355 - 362),
 - meddelandet 2019 - 2020 (s 363 - 426) till styrkande av att excel filer med namn per månade av försäljningsflöden, likviditetsberäkningar och balansering av moms,
 - "latvian italian job" (s 427 - 443) till styrkande av att meddelandet innehåller namn och kontaktuppgifter till vissa utländska bolag och deras företrädare som förekommer i utredningen,
 - "Ired" (s 444 - 455) till styrkande av att meddelandet innehåller fakturor, bolagshandlingar och logotype tillhörande bolaget I Red s.a.r.l. som har använts på förfalskade kontoutdrag,
 - "aaa" (s 456 - 479) till styrkande av att meddelandet innehåller mängder med excelfiler kopplade till Unitek Shipping och bolagen som förekommer i utredningen,
 - "AF agency" (s 480 - 502) till styrkande av att meddelandet innehåller fakturor, bolagshandlingar, och kontaktuppgifter / inloggningsuppgifter till AF agency / Albert Filipovic,
 - "HOT" (s 503 - 516) till styrkande av att meddelandet innehåller fakturor, signatur, logotype, stämpel och kontaktuppgifter / inloggningsuppgifter tillhörande bolaget House of Technology s.a.s.u,
 - "French" (s 517 - 531) till styrkande av att meddelandet innehåller fakturamallar och att författaren är Eric ,
 - "Evotek" (s 532 - 538) till styrkande av att meddelandet innehåller anbud, fakturor, bolagsinformation, signatur, stämpel, logotype tillhörande bolaget Evotek Solutions k.f.t.,
 - "aB Rom" (s 539 - 547) till styrkande av att meddelandet innehåller fakturor utfärdade av Alexandru Bustean med uppmaning om inbetalning till Alexandru Bustean och Flaviana Bustean. (a/b)
38. Bilaga 5 C IT beslag från Besim Boletini (BBN-tele) till styrkande av att det anträffats kommunikation mellan Momo och Alaa Trading AB / YA samt Momo och AF Agency / AF under tiden februari 2020 i vilken Momo upplyser att de söker bankkonto för bolaget och efterfrågar dokument kopplade till respektive bolag (sidorna 1 och 8 - 10). (a/b)

39. Tilläggsprotokoll I (sidorna 745 - 793). Promemoria angående bröderna Yasser och Yazan Alaa och deras kontakter med Håkan Törnbrand från logistikföretaget Transco AB, Daniel Dahlström från Clockwise Solutions AB och med "Momo" samt AF Agency kontakter med "Momo". Med bevisningen avses styrka att kontakter förevarit mellan telefonnummer som disponeras av Yasser Alaa och Yazan Alaa och i förekommande fall nämnda motparter samt att Yazan Alaa avslutade sina Swishanslutningar i nära anslutning till förhör med Yasser Alaa. (a/b)
40. Tilläggsprotokoll 2. Promemoria till styrkande av att kontakten "Momo" med telefonnummer anträffats i Albert Filipovics telefon (s 151 - 154).

2 GROV FÖRSKINGRING (Nadim Ahmed Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand)

9000-K1258-21

Transco AB (559077-2660 i konkurs 2021-06-22) har på grund av avtal fått 310 stycken Iphone 11 i sin besittning för XOS Worldwide SIA med skyldighet att utge egendomen eller redovisa för denna.

Håkan Törnbrand, Jessica Malmros och Nadim Ahmed Zubairi har tillsammans och i samförstånd med andra personer inom ramen för Transco AB:s näringsverksamhet tillägnat Jimka Trading Unipessoal eller annan egendomen eller åsidosatt vad de har att iakttaga för att kunna fullgöra bolagets skyldighet. Gärningen har inneburit vinning för Jimka Trading Unipessoal eller annan och skada, eller risk för slutlig skada, för XOS Worldwide SIA med minst 190 380 EUR.

Det hände mellan den 16 september 2020 och den 20 oktober 2020 i Stockholm, Sverige.

Brottet är grovt då man använt falsk urkund och det avsett betydande värde.

Jessica Malmros, Nadim Ahmed Zubairi och Håkan Törnbrand begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 10 kap 3 § brottsbalken

Målsägande

XOS WORLDWIDE SIA

Åklagaren för ej talan

Företräds av Johan Svahn.

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Nadim Ahmed Zubairi** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Håkan Törnbrand** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med den tilltalade **Jessica Malmros** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. OBSERVERA att vittnesförhör åberopas med Kristine Adamaite och Inguss Bruzinskis, företrädare / representant för XOS Worldwide SIA, med förhørs- och bevisstema enligt den handling där samtliga utlandsbosatta vittnen är åberopade.
2. Huvudprotokoll (s 254 - 258). Anmälan från XOS Worldwide SIA inklusive bilagor i form av depositionsavtal daterat 2020-08-20 (s 259 - 262, observera att avtalet finns i original för syn i domstol), inspektionsrapporter daterade 2020-09-22 (s 263 - 264) , mail från Transco daterat 2021-01-31 (s 265) , IMEI- förteckning över levererade mobiltelefoner (s 266 - 272). Bevisningen ska styrka att XOS Worldwide SIA i enlighet med avtal har skickat över 310 stycken iPhones till Transco för förvaring och vidarebefordran efter försäljning, att Transco AB mottagit telefonerna samt att någon på Transco i januari 2021 meddelat att telefonerna har tagits i beslag av Skatteverket. (a/b)
3. Bilaga 5 A del 1 - 4 IT-beslag Håkan Törnbrand. Meddelanden skickade i Transcos gruppchatt till styrkande av att XOS Worldwides mobiltelefoner mottagits i september 2020, att falskt cmr dokument upprättats i oktober 2020 vilket givit sken av att nämnda telefoner levererats från det portugisiska bolaget Jimka Trading 2020-10-20 och att de sedan sålts vidare i kedjan Clockwise Solutions AB - Mobile Experience Örebro AB - Ace Options AB - till det tyska bolaget Yukatel gmbh. Meddelanden skickade mellan Håkan Törnbrand och Nadim Zubairi ("Oliver") till styrkande av att Inguss Bruzinskis vid upprepade tillfällen kontaktat Håkan på Transco och velat ha besked om bolagets telefoner samt att Håkan Törnbrand uppmanat Nadim Zubairi att meddela Inguss Bruzinskis vad som hänt med telefonerna. Bevisningen ingår i den Powerpoint som åberopas i åtalspunkt 1 bevispunkt 26. (a/b)

4. Bilaga 12 B. Dokument lämnade av Kristine Adamaite, styrelseordförande för XOS Worldwide SIA, efter förhör. Fakturor på de telefoner som XOS Worldwide SIA köpt in från AMPQ PRO och fraktat till Transco, kvitton från UPS / DHL, (s 32 - 58). (a)
5. Bilaga 12 B. Meddelanden mellan Transco och Inguss Bruzinskis avfotograferade från Inguss Bruzinskis mobiltelefon, verkställt i samband med förhör med Inguss Bruzinskis 2022-04-07, s 12 - 19) . (a/b)
6. Bilaga 11 H, I, L. Förhörsbilagor under utredning, som grundats på den återopade bevisningen avseende brottsmisstanke om grov förskingring, inlagda efter förhör med Håkan Törnbrand (FUP Bilaga 11 H s 187 - 219) och efter förhör med Jessica Malmros Videll (FUP Bilaga 11 I s 188 - 233) och efter förhör med Nadim Zubairi (FUP Bilaga s 11 L s 307 - 364).
7. Bilaga 10 A Mail från One.com Transco beställer CMR. Beställningar av CMR dokument från Transco med kopplingar till bolaget Jimka Trading (s 504 - 506). (a/b)
8. Bilaga 5 H del I IT-beslag Zubairi. Fynd vid genomsökning av it-beslag taget från Nadim Zubairi (s 58, beslagspunkt nummer 3) till styrkande av att under rubriken "Jimka payment details" framgår att Clockwise Solutions betalat till Jimka Trading vid tre tillfällen för påstådda inköp av telefoner från Jimka Trading. Den nu aktuella affären inryms inom fakturan utfärdad 2020-10-20 betalad 2020-10-26. (a/b)
9. Bilaga 1 B, 3 B, 5 H, 7 B och Bilaga 7 A. Grundläggande bolagsinformation om Jimka Trading (Bilaga 1 B s 127 -133). Information om bolaget Jimka Trading via handräckning till Skatteverket (bilaga 3 b s 403). Material inskickat från Jimka Trading till Trustcom Financial (Bilaga 7 B del 2 s 165 - 228) särskilt till styrkande av hur bolaget beskrivit sin verksamhet jämfört med registrerad verksamhet, att bolaget bifogat avtal daterat 2020-10-02 med Synora Logistics Danmark samt ingånget avtal med Transco AB daterat 2022-09-22 (d.v.s. samma dag som gods inkom från XOS Worldwide SIA till Transco AB). Pivåtabell och kontoutdrag avseende Jimka Trading till styrkande av bolagets inbetalningar och utbetalningar samt att pengar tagits i beslag av åklagare i Litauen (Bilaga 7 A del 2 s 307 - 308). Förekomst av Jimka Trading till Clockwise Solutions Payment Details (bilaga 5 h s 58). OBS att bevisningen avseende Jimka Trading även finns med på den gemensamma delen under rubriken företagsspecifik bevisning. (a)

3 GROVT SKATTEBROTT (Albert Filipovic)

9000-K2660-21

Albert Filipovic har varit ansvarig företrädare för enskilda firman AF Agency (900117-0199).

Albert Filipovic har i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget, annan eller andra med totalt 26 967 086 kronor för räkenskapsåren 2019 och 2020.

Det hände vid två tillfällen under perioden från och med den 11 augusti 2020 till och med den 30 november 2020 i Växjö kommun enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp	Fakturor från bolagen
2020-08-11	januari 19 - dec 19	10 500 332 kronor	Epic Edge (5 250 166 kr) / Kruda Telecom (5 250 166 kr)
2020-11-30	januari 20 - mars 20	16 448 230 kronor	Kollitech (5 585 399 kr) / Mette Trade (10 862 831 kr)

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Albert Filipovic redovisat ingående moms med för högt belopp hänförligt till osanna fakturor utställda i bolagen Epic Edge AB, Kruda Telecom AB, Kollitech AB och Mette Trade AB.

Albert Filipovic har inte haft rätt att göra avdrag för ingående moms på fakturor utställda i de nämnda bolagens namn eftersom

- fakturorna varit osanna och det inte har förelegat någon momspliktig omsättning,
- Albert Filipovic känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar har använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Albert Filipovic** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet **Julia Johansson** om sin roll som bokförare för AF Agency och hennes erfarenheter till styrkande av att: - hon haft kontakt med Albert Filipovic och fått underlag av honom, - att hon inte haft kännedom om att någon annan än Albert Filipovic varit inblandad i upprättande av fakturor / betalningar, - att hon reagerat på att det varit mycket stora belopp och ett speciellt uppdrag, - att hon inte förstått firmans verksamhet samt att, - hon fyllt i ett dokument gällande misstänkt penningtvätt.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Göran Heinakroon**, ekorevisor EBM, angående hans granskning, beräkningar och slutsatser vad gäller AF Agency och AF Agency i Växjö AB:s bokföring.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Per Bergström**, skatterevisor, angående revisionen av AF Agency till styrkande av vad som framkommit under utredningen samt Skatteverkets slutsatser. Observera att vittnet även åberopas i åtalspunkt 7.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 97 - 100). Företagsinformation AF Agency/ AF Agency AB. Med bevisningen ska särskilt styrkas att AF Agency av Albert Filipovic registrerats som enskild firma 2019-10-09, att Albert Filipovic har inträtt som styrelseledamot i AF Agency i Växjö AB 2020-03-06 och att aktiebolaget gått i konkurs.

Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 457 - 464, 444 - 445, 446-449). Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde avseende AF Agency i Växjö AB och förvaltarberättelse, särskilt till styrkande av att det upptagits kundfordringar respektive leverantörsskulder i förhållande till bolagen Kollitech AB / LF Tech 321 AB om totalt cirka 123 miljoner, samt att konkursförvaltaren bedömt att bolaget sannolikt ingått i ett momsbedrägeri. (a)

2. Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 160 - 161, 162-167). Företagsinformation Kollitech AB, Årsredovisning för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31. Med bevisningen ska särskilt styrkas att Matia Kojo Tuohimaa har inträtt som styrelseledamot 2019-09-17 varvid bolagets firma ändrades till Kollitech AB och att bolaget därmed ändrade verksamhetsinriktning samt att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (sidorna 538 - 543, 530 - 531, 525-529) och förvaltarberättelse särskilt till styrkande av att man inte kunnat komma i kontakt med styrelseledamoten Matias Kojo Tuohimaa som saknat känd adress, att Bolagsverket beslutat att bolaget skulle gå i likvidation då ingen årsredovisning lämnats in för räkenskapsåret 2019, samt att ingen räkenskapsinformation har anträffats. (a)

3. Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 176 - 177). Företagsinformation LF Tech 321 AB. Med bevisningen ska särskilt styrkas att bolaget fick nya företrädare 2020-04-28 (bl.a. Hans Christian Bäckström), att bolaget ändrade namn 2020-05-15, att Helle Puntervold skrevs in som styrelseledamot 2021-06-14 samt att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas förvaltarberättelse (sidorna 562 - 569) särskilt till styrkande av att kontakt endast kunnat etableras med tidigare styrelseledamoten Helle Puntervold som gjort polisanmälan då hon ovetandes anmälts som styrelseledamot i bolaget samt att inget bokföringsmaterial har anträffats och ingen årsredovisning har upprättats för räkenskapsåret 2019 - 2020. (a)

4. Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 168 - 169). Företagsinformation Kruda Telecom AB. Med bevisningen ska särskilt styrkas att bolaget ändrade företagsnamn och verksamhet 2019-09-11 varvid Hans Christian Bäckström inträdde som styrelseledamot och att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (sidorna 544 - 547) och förvaltarberättelse (sidorna 548 - 551) särskilt till styrkande av att styrelseledamoten Hans Christian Bäckström för konkursförvaltningen uppgivit att någon annan har satt in honom som styrelseledamot i bolaget, att det såvitt framkommit inte har bedrivits någon verksamhet samt att inget bokföringsmaterial har anträffats. (a)

5. Bilaga 1a Juridiska personer (sidorna 267 - 269). Företagsinformation Mette Trade AB. Med bevisningen ska särskilt styrkas att bolaget ändrade företrädare och verksamhet 2019-01-05 varvid Juan Antonio Real Pereira inträdde som styrelseledamot jämte en särskilt delgivningsbar person, att Lina Alidrisi inträtt som styrelseledamot 2019-05-17 och att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (sidorna 582 - 583, 579 - 581) och förvaltarberättelse (sidorna 573 - 578) särskilt till styrkande av att konkursförvaltningen endast kunnat etablera kontakt med tidigare styrelseledamoten Lina Aldrisi som uppgivit att hon haft kontakt med styrelseledamoten Juan som ville anställa henne och att hon ovetandes har skrivits in som styrelseledamot, samt att inget bokföringsmaterial har anträffats.(a)

6. Bilaga 3 A Skatteverket (sidorna 272 - 275). Momsdeklarationer avseende Albert Filipovic enskild firma. (a)

7. Bilaga 3 A Skatteverket (sidorna 452 - 485). Skatteverkets beslut 211116 avseende enskilda firman AF Agency (s 397 - 451) och Skatteverkets arbetspromemoria avseende AF Agency Växjö AB. (a)
8. Bilaga 8 C PM (sidorna 17 - 30). Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för enskilda firman AF Agency och bolaget AF Agency AB. Bevisningen åberopas även under ÅP 5 och 6. (a)
9. Bilaga 5 H del 1 IT beslag Zubairi (sidorna 83 - 85 och 106 - 110) till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats filer till AF Agency. (a/b)
10. Bilaga 5 C IT beslag från Besim Boletini (BBN-tele) (sidorna 1 och 8 - 10) till styrkande av att det anträffats kommunikation mellan Momo (Nadim Zubairi) och Alaa Trading AB / YA samt Momo och AF Agency / AF under tiden februari 2020 i vilken Momo upplyser att de söker bankkonto för bolaget och efterfrågar dokument kopplade till respektive bolag (a/b).
11. Bilaga 11 G del 1 (sidorna 49-58). Signalchatt innehållande "affärsplan" för AF Agency ur IT-beslag från Besim Bolentini till styrkande av att denne skickat sådan till Albert Filipovic för åtgärd. (a/b)
12. Bilaga 13 Tvångsmedel (sidorna 252 - 284 och sidorna 307 - 309). Beslagsprotokoll (2021-9000-BG1130) upprättat vid husrannsakan 210921 samt fotografier på fakturor från Kruda telecom, Epic Edge, Unitek Shipping, betalningsbekräftelser från Swedbank. Handlingarna har anträffats i en mapp i vardagsrummet. (a/b)
13. Bilaga 8 E Promemoria Albert Flipovic e-post (sidorna 49 - 100), upprättad av EBM, till styrkande av att adresserna skapades 190628, att det främst skett kommunikation med Epic Edge AB, Unitek Shipping AB, Kruda Telecom AB, Transco AB och Kollitech AB varvid ett flertal meddelanden i enlighet med positionering skickats från Indien.(a/b)
14. Bilaga 8 A (sidorna 5-8, 52). Tidsangivelser för mail skickade från AF Agency / AF Agency AB till styrkande av att dessa skickats från utlandet. (a/b)
15. Bilaga 8 A (sidan 180.) Promemoria avseende Albert Filipovics BankID-transaktioner. Detta till styrkande av att Albert Filipovics Bank-ID transaktioner till största delen utförts från Växjö.(a)

16. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a/b)
17. Huvudprotokoll (sidorna 50 - 90). Anmälan mot AF Agency från Skatteverket till belysande av utredningens ingångsuppgifter. (a)
18. Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 33 - 53). Promemoria avseende e-postmeddelanden, anträffade i dator som tagits i beslag från Michel Melki, skickade från AF Agency till Epic Edge AB. Med bevisningen avses styrkas att en del meddelanden är skrivna på engelska och att de skickats från IP adresser som har positionerats till Mumbai i Indien. Med bevisningen avses även bevisas att e-post meddelandet skickat 2019-11-25 har en bilaga benämnd "PO to Ace" trots att fakturamottagare och e-postmottagare är Epic Edge AB. (a/b)
19. Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 673 - 675). Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinacroon angående vilka fakturor mellan AF Agency / AF Agency Växjö AB och Epic Edge AB som har bokförts i båda bolagen och vilka fakturor som endast har bokförts i bolaget Epic Edge AB. (a)
20. Bilaga 5 G del I Michel Melki (sidorna 269 - 270). Introduktionsmail 2019-08-30 från AF Agency till Epic Edge AB till styrkande av att bolagsintroduktionen är skriven på engelska. (a/b)
21. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 480-502). E-post med bilagda dokument relaterade till AF Agency, anträffade vid genomsökning på distans av IT beslag taget från Zubairi, till styrkande av att denne erhållit dessa uppgifter. (a/b)
22. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 151-154). PM - Kontakten Momo i Albert Filipovics telefon, till styrkande av att han har "Momo" inlagt som kontakt med telefonnummer +34610051176. (b)
23. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" (sidorna 55 - 56) avseende Albert Filipovic till styrkande av att hans beskattningsbara förvärvsinkomst för åren 2019 till 2020 och att den till ingen del bestått av inkomster från AF Agency eller AF Agency i Växjö AB (a).

4 NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Albert Filipovic)

9000-K2660-21

Albert Filipovic har uppsåtligen, som företrädare för AF Agency (900317-0199 i personlig konkurs 2022-04-11) / AF Agency i Växjö AB (559148-8324 i konkurs 2020-10-08):

- Uppträtt som bulvan för annan person / andra personer,
- Låtit ge sken av att han bedrivit verksamhet,
- Tillhandahållit osanna fakturor till Epic Edge AB till ett belopp om cirka 261 644 589 kronor (varav moms cirka 52 328 918 kronor) och,
- Deltagit i transaktioner som utförts för skens skull.

Albert Filipovic har i näringsverksamhet genom beskrivet förfarande 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 främjat möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Det hände någon gång mellan den 1 januari 2019 och den 30 juni 2020 i Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematisk och i större omfattning samt varit av särskilt farlig art.

Albert Filipovic begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

5 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Albert Filipovic)

9000-K2660-21

Albert Filipovic har i enskilda firman AF Agency (900317-0199 åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen genom att:

Räkenskapsåret 2019 bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 105 089 058 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Epic Edge AB och Kruda Telecom AB som kostnader med ett belopp om 42 001 328 kronor samt ingående moms med 10 500 332 kronor från bolagen Kollitech AB och LF Tech AB.
- Kundfakturor till bolagen Epic Edge AB och Kruda Telecom AB som intäkter med ett belopp om 42 069 918 kronor samt utgående moms med 10 517 479 kronor.

Räkenskapsåret 2020 bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 329 129 308 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Epic Edge AB, Mette Trade AB och LF Tech 321 AB som kostnader med ett belopp om 148 021 262 kronor samt ingående moms med 16 448 232 kronor från Mette Trade AB och Kollitech AB.
- Kundfakturor till bolagen Mette Trade AB, Kollitech AB och Epic Edge AB som intäkter med ett belopp om 148 173 519 kronor samt utgående moms med 16 486 295 kronor till Epic Edge AB Mette Trade AB och Kollitech AB.

Det hände vid två tillfällen under perioden från och med den 1 januari 2019 till och med den 30 juni 2020 i Växjö kommun enligt nedan

Brottstid	Anmärkning
2019-01-01 -- 2019-12-31	Räkenskapsår 2019
2020-01-01 -- 2020-06-30	Räkenskapsår 2020 till och med 30 mars 2020

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

Brotten är grova då de avsett mycket betydande belopp, avsett bokföring av osanna fakturor, ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och varit av särskild farlig art.

Albert Filipovic begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Särskilda yrkanden

1. Det yrkas att beslaget av bokföringshandlingar, beslagtaget hos Albert Filipovic, ska bestå tills domen vinner laga kraft:
2022-9000-BG416.1
2022-9000-BG416.2
2022-9000-BG416.3. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.
2. Det yrkas att beslaget av bokföringshandlingar, beslagtaget hos Albert Filipovic, ska bestå tills domen vinner laga kraft: 2021-9000-BG1130.11.
Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för AF Agency EF (Bilaga 8 C PM s 17 - 30). Bevisningen åberopas även under ÅP 3. (a)

6 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Albert Filipovic)

9000-K2717-21

Albert Filipovic har varit styrelseledamot för AF Agency i Växjö AB (559148-8324). Han har åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen genom att:

Räkenskapsåret 19-06-01 - 20-05-31 bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 454 068 356 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Epic Edge AB, Kollitech AB och LF Tech AB som kostnader med ett belopp om 204 291 114 kronor samt ingående moms med 22 708 987 kronor från bolagen Kollitech AB och LF Tech AB.
- Kundfakturor till bolagen Kollitech AB, LF Tech 321 AB och Epic Edge AB som intäkter med ett belopp om 204 345 658 kronor samt utgående moms med 22 722 597 kronor.

Räkenskapsåret 20-06-01 - 21-05-31 bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 157 184 401 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Epic Edge AB och LF Tech 321 AB som kostnader med ett belopp om 70 718 279 kronor samt ingående moms med 7 859 819 kronor från LF Tech 321 AB.
- Kundfakturor till bolagen LF Tech 321 AB och Epic Edge AB som intäkter med ett belopp om 70 740 843 kronor samt utgående moms med 7 865 460 kronor till Epic Edge AB.

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

Det hände vid två tillfällen under perioden från och med den 1 juni 2019 till och med den 31 maj 2021 i Växjö kommun enligt nedan

Brottstid
2019-06-01 -- 2020-05-31
2020-06-01 -- 2021-05-31

Brotten är grova då de avsett mycket betydande belopp, avsett bokföring av osanna fakturor, ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt i skatteundandragande syfte och varit av särskild farlig art.

Albert Filipovic begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget AF Agency AB (Bilaga 8 C PM s 17 - 30). Bevisningen återopas även under ÅP 3. (a)

7 GROVT SKATTEBROTT (Michel Melki)

9000-K2617-21

Michel Melki har varit ansvarig företrädare för Epic Edge AB (559164-7655 i konkurs 2021-10-27) med säte i Solna kommun.

Michel Melki har i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom givit upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget, annan eller andra med totalt 81 861 219 kronor.

Det hände vid sju tillfällen under perioden från och med den 27 januari 2020 till och med den 27 juli 2020 i Solna stad enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp	Fakturor från
2020-01-27	oktober - december 19	18 331 716 kronor	AF Agency
2020-02-25	januari 20	10 695 108 kronor	AF Agency
2020-03-26	februari 20	16 649 405 kronor	AF Agency
2020-04-24	mars 20	5 597 907 kronor	AF Agency
2020-05-25	april 20	15 578 431 kronor	AF Agency i Växjö AB
2020-06-22	maj 20	7 141 887 kronor	AF Agency i Växjö AB
2020-07-27	juni 20	7 866 766 kronor	AF Agency i Växjö AB

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Michel Melki redovisat ingående moms med 81 861 219 kronor för högt belopp avseende inköp av elektroniska produkter från bolagen AF Agency (51 274 136 kronor) och AF Agency i Växjö AB (30 587 084 kronor).

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom

- fakturorna från AF Agency och AF Agency i Växjö AB varit osanna och det inte har förelegat någon momspliktig omsättning,
- Michel Melki känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Särskilda yrkanden

Det yrkas att beslaget av bokföringshandlingar och liknande, beslagttaget hos Michel Melki, ska bestå tills domen vinner laga kraft:

2021-9000-BG1124.1

2021-9000-BG1124.7

2021-9000-BG1124.8

2021-9000-BG1124.9

2021-9000-BG1124.10

2021-9000-BG1124.11

2021-9000-BG1124.12

2021-9000-BG1124.13

2021-9000-BG1124.14. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Michel Melki** som förnekar brott.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet **Indira Sebo** om sin roll som tidigare bokförare för Epic Edge AB till styrkande av: - att hon varit bokförare för Epic Edge AB samt för bolag tillhörande Johan Marco Rossi efter att Michel Melki hade rekommenderat henne, - att slutkunderna för Epic Edge AB enligt Michel Melki skulle vara stora elektronikkedjor som Elgiganten och NetonNet, - att verksamheten krävde förskottsbetalning från kund då bolaget inte hade egna pengar, - att det var hög omsättning och små marginaler, - att hon avslutade sitt uppdrag då Skatteverket började granska Epic Edge AB och Johan Marco Rossis bolag.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Angelica Thörnqvist** om sin roll som tilltänkt bokförare för Epic Edge AB till styrkande av att: - Michel Melki inte var nöjd med sin före detta konsult, - att vittnet ställde sedvanliga frågor om verksamheten på kundmöte men fick oklara svar, - att Michel Melki uppgav att han importerade elektronik från Kina, - att bolaget hade problem med momsen samt var under revision från Skatteverket.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Axel Nalén** om sin roll som auktoriserad revisor för Epic Edge AB och hans erfarenheter till styrkande av att: - han reagerat på bolagets stora omsättning / kunder / leverantörer / banker, - att det var särskilt svårt att följa transaktionerna avseende köp och försäljning med bolaget Chemia Trade, - att han bedömde att Epic Edge AB hade ovanligt små omkostnader i förhållande till den redovisade omsättningen, - att han inte fått kontoutdrag direkt från vissa banker där kontoutdrag är lätt att förfälska, - att det förelåg osäkra fordringar i förhållande till bolagen Iskana AB, Intratel AB och Impoex spzoo, att han gjort anmärkningar om detta i revisionsberättelsen samt att han efter anmärkningarna utträtt som revisor.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

5. Förhör med vittnet **Filip Izgi** om sin roll som bokförare för Epic Edge AB och hans erfarenheter till styrkande av att: - han reagerade på bolagets omsättning i förhållande till antal anställda, - att det var svårt att förstå flödet av affärer och pengar och att Michel Melki inte kunde ge tillfredsställande svar, - att bolagets möjligheter att betala krävde förskottsbetalningar från kund samt, - att man sa upp uppdraget efter revisor Axel Neléns anmärkningar.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

6. Förhör med vittnet **Hannamari Nilsson**, som arbetar på Swedbank, till styrkande av de omständigheter m.m. som medförde att Epic Edge AB:s konton sades upp i februari 2020 samt att uppsägning av en kunds konton är en allvarlig åtgärd sett i relation till den s.k. kontraheringsplikten (observera att det skriftliga beslutet åberopas). Vittnesförhöret bör äga rum i samband med åtalpunkt 26.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

7. Förhör med vittnet **Per Bergström**, Skatterevisor vid Skatteverket, angående revisionen av Epic Edge AB till styrkande av grunden för Skatteverkets utredning och vad som i huvudsak har framkommit under den. Observera att vittnet även åberopas i åtalpunkt 3.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

8. Förhör med vittnet **Link Mikael Hijazi**, tidigare styrelseledamot i Epic Edge AB, angående hans roll i bolaget Epic Edge AB till styrkande av att han skapat bolaget men lämnade det då han fick för lite insyn i bolaget, att han vid ett tillfälle av Michel Melki och personer från utlandet presenterats affärsidén VOIP men inte förstått den utan fått en dålig känsla av affärsidén, att han därefter av Michel Melki presenterats affärsidén att sälja mobiltelefoner i grossistledet men att han på grund av bristande information fått en dålig känsla av affärsidén.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1a Juridiska personer. Företagsinformation Epic Edge AB (sidan 141), Årsredovisning för räkenskapsåret 2018-07-04 - 2019-12-31 (sidorna 142 - 149 och räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31 (sidorna 150 - 159). Med bevisningen ska styrkas av att bolaget under räkenskapsåret 2018-07-04 - 2019-12-31 ändrat styrelse samt verksamhetsinriktning, att Michel Melki skrivit under årsredovisningarna, att bolagets nettoomsättning mellan räkenskapsåren ökat från cirka 226 miljoner till 584 miljoner, att bolaget gått i konkurs samt att revisorn Axel Nelén gjort anmärkningar i revisionsberättelsen för senaste räkenskapsåret bestående av att årsredovisningen inte upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och inte givit en rättvisande bild av bolagets finansiella ställning eller dess resultat per 2020-12-31.

Vidare åberopas konkursbouppteckning (sidorna 520 - 524) och förvaltarberättelse (sidorna 498 - 505) särskilt till styrkande av att Michel Melki registrerades som styrelseledamot 2018--11-09 samt upptagna kundfordringar, som bedömts vara osäkra, och skulder. (a)

2. Bilaga 7 A del I Bank och Tilläggsprotokoll (sidan 100). Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner och tilläggsprotokoll med bifogade kontoutdrag / sammanställningar (s 101 - 119) till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Epic Edge bankkonton. Bevisningen gäller särskilt ÅP 11. (a)
3. Bilaga 3 C Skatteverket (sidorna 1 - 10). Momsdeklarationer. (a)
4. Bilaga 3 C Skatteverket (sidorna 240 - 482). Handräckningssvar särskilt vad avser bolagen Chemia, Eropol, Impoex, Network Financial Holding, Phoenix Trade, och transportbolagen B2W, Kreiss, Marteh Trans, och Girmeta till belysande av Epic Edge AB:s påstådd import och att samtliga transportbolag förnekat att de varit involverad i påstådda transporter. (a)

5. Bilaga 3 C Skatteverket (sidorna 483 - 486). Skriftlig förfrågan från SKV till SanDisk, och svar från SanDisk, angående påstådda köp / försäljningar mellan Epic Edge och andra bolag av minneskort till styrkande av att de modeller, volymer och priser den påstådda handeln avser är orimliga. (a/b)
6. Bilaga 3 C Skatteverket (sidorna 144 - 239). Skatteverkets beslut 211222 gällande Epic Edge AB. (a)
7. Bilaga 8 C (sidorna 61 - 89). Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Epic Edge AB. Bevisningen åberopas även under ÅP 12 och 13. (a)
8. Bilaga 7 del I Bank. KYC m.m. gällande Epic Edge AB / Handelsbanken / Swedbank / Marginalen Bank till styrkande av att bolaget varit kund hos respektive bank men efter utredning inom banken jämlikt lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism blivit uppsagd som kund. Handlingar avseende frågor från Marginalen Bank och svar från Michel Melki (sidorna 51 - 85, frågor 200729 avslut 200811), handlingar avseende frågor från Handelsbanken och svar från Michel Melki (sidorna 87 - 190, frågor 200507 avslut 200723) handlingar avseende frågor från Swedbank och svar från Michel Melki (sidorna 191 - 290 frågor 191204 avslut i februari 2020) . (a/b)
9. Bilaga 6 A Handlingar från beslag (sidorna 87 - 89 och 95 - 100). Dokument "How we operate" / "Dagens start" som anträffats vid husrannsakan angående affärsupplägget. (a/b)
10. Bilaga 6 A Handlingar från beslag (sidorna 101 - 103). Avtal mellan Epic Edge AB och Clockwise Solutions AB (sidorna 71 - 86) och Epic Edge AB och Eropol. (a)
11. Bilaga 6A Handlingar från beslag (sidorna 123-189). Mapp "Impoex sagan" beslagtagna från Michel Melki, innehållande bl.a. underlag för kreditering av fakturor gentemot Impoex Trading, e-postmeddelanden mellan Michel Melki och Erik Reinicans, fakturor från Eropol, till styrkande av att Epic Edge felaktigt blivit ersättningsskyldiga för ca EUR 200 000, som sedermera ersatts genom Eropol. (b)
12. Bilaga 7 A del 2 Bank (s 304-306). Utdrag (fullständigt) avseende Epic Edges överföringar till Impoex konto i banken Trustcom Financials till styrkande av att Epic har betalat Impoex, som Epic även ersätter med gods.(b)
13. Bilaga 8 C PM (sidorna 124-126) avseende att fakturorna mellan Impoex och Epic Edge har krediterats och att leverantören har bytts från Impoex till Eropol till styrkande av bristande affärsmässighet och Michel Melkis kännedom om detta.(b)

14. Bilaga 5 H del 1 IT-beslag Nadim Zubairi (sidan 134) . Avseende att bl.a. Impoex, Epic Edge och Unitek gemensamt igår i brottsupplägget/dess "huvudbok", till styrkande av att problemen kring betalningar till Impoex lösts inom denna kontext. (a/b)
15. Tilläggsprotokoll 2 (sidan 413) avseende att det i den brottsliga bokföringen avseende Epic Edge upptagits bl.a. böter och kostnader för advokat till styrkande av att nätverket haft kännedom om att Michel Melki anlitat advokat och bokfört detta som en kostnad i upplägget.(a/b)
16. Bilaga 5 H del 1 (s 1, 37 - 42, 83 - 86, 88, 106, 113 - 114, 118, 134 - 138, 245 - 248 och 257 - 259). till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats kontaktuppgift till Epic Edge, att Epic Edge AB förekommer i filen "Deals ledger" samt fakturor utfärdade till bolaget m.m. (a/b)
17. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a/b)
18. Bilaga 11 M del 1 Förhör bl.a. Michel Melki (sidorna 78-81) PM avseende vinstberäkning för Epic Edges uppgivna/fiktiva handel med SanDisk minneskort till styrkande av bl.a. att bolagets vinstmarginal saknat affärsmässighet/varit orimligt låg och i snitt uppgått till cirka 0,1-0,2 % (i normalfallet cirka EUR 0,10 per minneskort värt cirka EUR 200). Jämförande PM med beräkning av utfallet om Epic Edge i realiteten handlat med ifrågavarande SanDisk minneskort och kunnat hålla det av bolaget uppgivna försäljningspriset, till styrkande av att Epic Edge teoretiskt sett kunnat göra en vinst om cirka EUR ca 5,38 miljoner, istället för EUR 12 015. (b)
19. Bilaga 8 D "PM rapporten 2021-9000-BG1123-1 Chat Michel Melki - Johnny Saw" till styrkande av att Michel Melki haft kommunikation, och kännedom om kommunikation, med deltagare i det internationella nätverket (sidorna 185 - 204). (b)
20. Huvudprotokoll. Anmälan mot Epic Edge AB från Skatteverket 210907 (sidorna 138 - 149) och från Konkursförvaltare 220413 (sidorna 150 - 168) till belysning av utredningens ingångsuppgifter. (a)

21. Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 33 - 53). Promemoria upprättad av EBM avseende e-postmeddelanden, anträffade i dator som tagits i beslag från Michel Melki, skickade från AF Agency till Epic Edge AB. Med bevisningen avses styrkas att en del meddelanden är skrivna på engelska och att de skickats från IP adresser som har positionerats till Mumbai i Indien. Med bevisningen avses även bevisas att e-post meddelandet skickat 2019-11-25 har en bilaga benämnd "PO to Ace" trots att fakturamottagare och e-postmottagare är Epic Edge AB. (a/b)
22. Bilaga 8 A (sidorna 246 - 280). Promemoria avseende Michel Melkis BankID-transaktioner. Detta till styrkande av att Michel Melki vid ett flertal tillfällen utfört BankID-transaktioner från samma IP-adress som Anthony Haikal (Inratel AB) och vid ett tillfälle från samma IP-adress som Johan Marco Rossi samt att han 2020-01-16 utfört BankID-transaktioner från samma IP adress, som positionerats till Libanon, som Adam Barsom (Mobile Experience Örebro AB) och slutligen att BankID-transaktioner för honom i januari 2020 har utförts från IP adress varifrån e-postmeddelanden skickats för adresserna sales@bbn-tele.com (2019-09-09), info@epicedge.se (2020-01-14 - 17), Sales@kruczfy.com (2020-01-17). (a/b)
23. Bilaga 5 G del 1 (i huvudsak sidorna 8, 11-24-36, 38-45, 47-50, 59-85, 86-209, 217-220, 224-227, 235, 267-268, 270, 358-362, 371, 401-402, 414-415, 477, 563-570, 675-690, 695-701), till styrkande av bl.a. Michel Melkis kännedom om Johan Marco Rossi, Roy Marina (Jolumar Chamoun AB), Melkis diskussioner om IMEI-nummer, bolagsintroduktioner etc gentemot Meridian General Trading (Nadim Zubairi)/Phoenix Trade, Base Tech /Eropol/NFH/Impoex Trading/Chemia Trade till styrkande av det förekommit avvikelser i fråga om bl.a. bolagens verksamhet. (b)
24. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 355, 364-426, 457-469) Promemoria avseende genomsökning på distans för gmail-mailkontot noornoor559988@gmail.com med fynd av Excel-filer namngivna månadsvis, där brottet genomförande redovisats/bokförts och där Epic Edge varit en ingående del, filerna UN-CW ACCOUNTS, Cashing Out File, Contacts total, the-don, the don part 2, Unitek Invoicing, sans 69 new, vari Epic Edge förekommer. (a/b)
25. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 605-612) Avseende Michel Melkis vistelse i Libanon i september 2019 och att han där mottagit ersättning till styrkande av att han fått densamma för sitt deltagande i det brottsliga upplägget. (b)
26. Bilaga 8 A (sidan 49). Positionering av IP-adresser för mail skickade från Epic Edge AB. (a/b)

27. Bilaga 2 Tillgångsutredning m.m (sidorna 63 - 65) avseende Michel Melki till styrkande av att hans lön från Epic Edge under åren 2019 - 2021 uppgått till 209 546 kronor, 555 722 kronor och 333 200 kronor samt att han år 2020 även erhöll utdelning från bolaget om 170 000 kronor. (a)

8 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Albert Filipovic)

9000-K2617-21

Albert Filipovic har varit ansvarig företrädare för enskilda firman AF Agency (900317-0199) och bolaget AF Agency i Växjö AB (559148-8324) med säte i Växjö.

Albert Filipovic har tillsammans och i samförstånd med annan uppsåtligen främjat skattebrotten i Epic Edge AB genom att utfärda / låta utfärda eller förmedla / låta förmedla osanna fakturor till Epic Edge AB. Fakturorna har avsett försäljning av elektroniska produkter med ett sammanlagt belopp om 327 444 881 kronor och har därutöver upptagit moms med 81 861 219 kronor. Albert Filipovic har stärkt gärningsmannen i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket.

Det hände i samband med Epic Edge AB:s sju deklaratoinstillfällen under perioden från och med den 27 januari 2020 till och med den 27 juli 2020 i Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp
2020-01-27	oktober - december 19	18 331 716 kronor
2020-02-25	januari 20	10 695 108 kronor
2020-03-26	feb 20	16 649 405 kronor
2020-04-24	mars 20	5 597 907 kronor
2020-05-25	april 20	15 578 430 kronor
2020-06-22	maj 20	7 141 887 kronor
2020-07-27	juni 20	7 866 766 kronor

Fakturorna har varit osanna eftersom de inte motsvarat någon verklig försäljning utan endast varit avsedda att ge Epic Edge AB avdrag för ingående moms.

Brotten har varit grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Albert Filipovic**.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 3 och 7.

9 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Jessica Malmros och Håkan Törnbrand)

9000-K2617-21

Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har tillsammans med i åtalspunkten 10 angiven person varit ansvariga företrädare för logistik- och fraktbolagen Unitek Shipping AB (556737-0258) och Transco AB (559077-2660).

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har tillsammans och i samförstånd med andra i Unitek Shipping AB:s och Transco AB:s verksamhet uppsåtligen främjat skattebrotten i Epic Edge AB genom att förespegla affärshändelser och transporter / lagring av gods och därvid utfärdat / låtit utfärda eller förmedlat / låtit förmedla osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor, till Epic Edge AB.

Handlingarna har varit osanna eftersom de inte motsvarat verkliga förhållanden utan endast varit avsedda att ge Epic Edge AB bevis för påstådda affärshändelser och transporter / lagring av gods vilket möjliggjort för bolaget att redovisa, och bevisa, avdrag för ingående moms med för högt belopp. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har stärkt gärningsmannen i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket .

Det hände i samband med Epic Edge AB:s sju deklarationstillfällen under perioden från och med den 27 januari 2020 till och med den 27 juli 2020 i Solna stad enligt nedan

Brottstid	Avseende period
2020-01-27	oktober - december 19
2020-02-25	januari 20
2020-03-26	februari 20
2020-04-24	mars 20
2020-05-25	april 20
2020-06-22	maj 20
2020-07-27	juni 20

Brotten har varit att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp jämlikt åtalpunkten 7, varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Jessica Malmros**.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Håkan Törnbrand**.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 1 och 7.

10 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Nadim Ahmed Zubairi)

9000-K2617-21

Nadim Ahmed Zubairi har främjat skattebrotten i Epic Edge AB genom att delta i planeringen av brottsupplägget och lämna anvisningar hur brottsligheten skulle genomföras samt tillsammans med andra utföra nedanstående.

Nadim Zubairi har tillsammans med i åtalpunkten 9 angivna personer varit ansvarig företrädare för logistik- och fraktbolagen Unitek Shipping AB (556737-0258) och Transco AB (559077-2660).

Nadim Zubairi har tillsammans och i samförstånd med andra i Unitek Shipping AB:s och Transco AB:s verksamhet uppsåtligen främjat skattebrotten i Epic Edge AB genom att förespegla affärshändelser och transporter / lagring av gods och därvid utfärdat / låtit utfärda eller förmedlat / låtit förmedla osanna handlingar, fraktrelaterade handlingar och IMEI-listor, till Epic Edge AB.

Vidare har Nadim Zubairi tillsammans och i samförstånd med i punkten 8 angiven person uppsåtligen främjat skattebrotten i Epic Edge AB genom att utfärda / låta utfärda eller förmedla/ låta förmedla osanna fakturor till Epic Edge AB.

Handlingarna har varit osanna eftersom de inte motsvarat verkliga förhållanden utan endast varit avsedda att ge Epic Edge AB bevis för påstådda affärshändelser och transporter / lagring av gods vilket möjliggjort för bolaget att redovisa, och bevisa avdrag för ingående moms med för högt belopp. Nadim Zubairi har stärkt gärningsmannen i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket.

Det hände i samband med Epic Edge AB:s sju deklarationstillfällen under perioden från och med den 27 januari 2020 till och med den 27 juli 2020 i Solna stad enligt nedan

Brottstid	Avseende period
2020-01-27	oktober - december 19
2020-02-25	januari 20
2020-03-26	februari 20
2020-04-24	mars 20
2020-05-25	april 20
2020-06-22	maj 20
2020-07-27	juni 20

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp jämlikt åtalspunkten 7, varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Nadim Ahmed Zubairi**.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 1 och 7.

11 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Michel Melki)

9000-K2617-21

Michel Melki har i näringsverksamhet i bolaget Epic Edge AB

- Förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det,
- Mottagit insättningar på bolagets bankkonton om minst 253 342 280 kronor varefter utbetalningar har skett till andra bolag med minst 199 432 980 kronor samt,
- Deltagit i transaktioner för skens skull eller som varit affärsmässigt omotiverade.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet - momsbedrägerier - eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Michel Melki har vidtagit åtgärderna trots att han insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet.

I andra hand har Michel Melki i näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Detta genom att delta i ovan angiven omsättning avseende verkliga eller skenbara förvärv / överlåtelser av elektroniska produkter och därvid underlåta att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och köpare, dels lagerhållare / transportörer. Michel Melki har härigenom medverkat till en omsättning inom ramen för ett momsbedrägeri.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskild farlig art.

Det hände någon gång mellan den 1 oktober 2019 och den 10 augusti 2020 i Solna stad.

Michel Melki begick gärningarna med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner (Bilaga 7 A del I Bank s 100 / tilläggsprotokoll med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 101 - 119) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Epic Edge bankkonton. Bevisningen är även åberopad i ÅP 7.(a)

12 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Michel Melki)

9000-K1056-22

Michel Melki har varit ansvarig företrädare för Epic Edge AB (559164-7655 i konkurs 2021-10-27) med säte i Solna kommun. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 31 augusti 2020.

Michel Melki har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Michel Melki har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 420 326 910 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Network Financial Holding s.r.o., AF Agency, Chemia Trade s.r.o. och Phoenix Trade SIA som kostnader med ett belopp om 196 821 038 kronor samt ingående moms med 18 331 716 kronor från AF Agency.
- Kundfakturor till bolagen Mobile Experience Örebro AB, Phoenix Trade SIA, Chemia Trade s.r.o. och AF Agency som intäkter med ett belopp om 197 134 001 kronor samt utgående moms med 8 040 157 kronor till Mobile Experience Örebro AB.

Bristerna i bokföringen har avsett räkenskapsåret 180704 - 191231.

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Det hände någon gång mellan den 4 juli 2018 och den 31 december 2019 i Solna kommun eller på annan plats i Sverige, Sverige.

Michel Melki begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Epic Edge AB (Bilaga 8 C PM s 61 - 89). Bevisningen återopas även under ÅP 7. (a)

13 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Michel Melki)

9000-K1056-22

Michel Melki har varit ansvarig företrädare för Epic Edge AB (559164-7655 i konkurs 2021-10-27) med säte i Solna kommun. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 31 augusti 2020.

Michel Melki har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Michel Melki har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp 1 618 604 629 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Eropol s.r.o., Impoex sp.z.o.o., Network Financial Holding s.r.o., Af Agency, AF Agency AB och Chemia Trade s.r.o. som kostnader med ett belopp om 754 056 397 kronor samt ingående moms med 63 529 504 kronor från AF Agency och AF Agency AB.
- Kundfakturor till bolagen Mobile Experience Örebro AB, Chemia Trade s.r.o., AF Agency och AF Agency i Växjö AB som intäkter med ett belopp om 755 125 357 kronor samt utgående moms med 45 893 371 kronor till Mobile Experience Örebro AB, AF Agency och AF Agency i Växjö AB.

Bristerna i bokföringen har avsett räkenskapsåret 200101 - 201231.

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Det hände någon gång mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 i Solna kommun eller på annan plats i Sverige, Sverige.

Michel Melki begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Epic Edge AB (Bilaga 8 C PM s 61 - 89). Bevisningen åberopas även under ÅP 7. (a)

14 GROVT SKATTEBROTT (Yasser Mufid Alaa)

9000-K441-21

Yasser Mufid Alaa har varit ansvarig företrädare för Alaa Trading AB (559091-0666 i konkurs 2021-04-19) med säte i Växjö.

Yasser Alaa har för perioden oktober 2019 - oktober 2020 i skattedeklarationer avseende moms uppsåtligen lämnat, eller låtit lämna, oriktiga uppgifter respektive underlåtit att lämna skattedeklarationer till Skatteverket. Under perioden skulle utgående moms ha redovisats med i vart fall 184 799 586 kronor. Det har gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna.

Det hände vid elva tillfällen under perioden från och med den 17 januari 2020 till och med den 14 december 2020 enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Avseende period	Undandraget belopp	Inlämnad av
2020-01-17	Växjö eller på annan plats, Sverige	oktober 2019	5 021 549 kronor	Yasser Alaa
2020-01-29	Växjö eller på annan plats, Sverige	november 2019	16 992 620 kronor	Ej inlämnad
2020-02-12	Växjö eller på annan plats, Sverige	december 2019	5 193 227 kronor	Ombud L H
2020-05-12	Växjö eller på annan plats, Sverige	mars 2020	9 039 644 kronor	Ombud L H
2020-06-12	Växjö eller på annan plats, Sverige	april 2020	16 201 198 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-07-13	Växjö eller på annan plats, Sverige	maj 2020	21 694 675 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-08-17	Växjö eller på annan plats, Sverige	juni 2020	30 842 686 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-09-14	Växjö eller på annan plats, Sverige	juli 2020	33 252 776 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-10-12	Växjö eller på annan plats, Sverige	augusti 2020	34 013 043 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-11-12	Växjö eller på annan plats, Sverige	september 2020	942 906 kronor	Ombud A A efter avreg
2020-12-14	Växjö eller på annan plats, Sverige	oktober 2020	11 605 262 kronor	Ombud A A efter avreg

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematisk och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar har använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Yasser Mufid Alaa** som förnekar brott.

Presentationens form: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet skatterevisorn **Monica Carlsten Nilsson** angående revisionen av Alaa Trading AB avseende momsperioderna oktober 2019 - mars 2020, vad som framkommit under utredningen samt Skatteverkets slutsatser.

Presentationens form: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1 a Juridiska personer. Företagsinformation Alaa Trading AB (s 101 - 102), Årsredovisning för räkenskapsåret 2018-07-01 - 2019-06-30 (s 103 - 109). Med bevisningen ska särskilt styrkas att styrelseledamoten Yasser Alaa har inträtt som styrelseledamot 2019-10-23 varvid bolagets firma ändrades till Alaa Trading AB samt, att han skrivit under årsredovisningen 20191127 att bolagets nettoomsättning för räkenskapsåret 2018-07-01 - 2019-06-30 uppgått till cirka 6 miljoner och att bolaget gått i konkurs.

Vidare åberopas konkursbouppteckning / protokoll från edgångssammanträde (s 465 - 469) och förvaltarberättelse (s 470- 473) särskilt till styrkande av att styrelseledamoten tillika ägaren Yasser Alaa närvarat vid edgången, att konkursförvaltaren bedömt att bolaget förvärvats och använts i ett momsbedrägeri samt att inget bokföringsmaterial har anträffats. (a)

2. Huvudprotokoll. Anmälan mot Alaa Trading från Skatteverket 201208 (sidorna 91 - 97) till belysning av utredningens ingångsuppgifter.(a)
3. Bilaga 3 A Skatteverket angående momsdeklarationer och deklarationsombud (s 486 - 499) samt Tilläggsprotokoll I (s 875 - 876).(a/b)
4. Bilaga 3 A Skatteverket. Skatteverkets beslut 210120 (s 506 - 521) och Skatteverkets beslut 210602 (s 522 - 535) till styrkande av belopp och att oriktiga uppgifter lämnats i momsdeklarationerna. Besluten avser momsperioderna oktober 2019 - mars 2020.(a/b)
5. Tilläggsprotokoll 2. Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, EBM, avseende beloppsmässigt underlag för momsperioderna april 2020 - oktober 2020 (s 560 - 563). Materialet kompletterar Skatteverkets beslut i bevispunkten ovan. (a)
6. Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor Gunilla Stare, EBM, avseende bokföringsbrott m.m. för bolaget Alaa Trading AB och avseende Yasser Mufid Alaas kontotransaktioner på Swedbank (s 31 - 50, 243 - 248). Bilaga 7 C Bank (s 5 - 17). Bevisningen åberopas även under åtp. 15 och 16.(a)

7. Bilaga 10 C "Mail från One.com" (s 25 - 37 och 434 - 463) till styrkande av att
 - bolagsintroduktionen från Clockwise Solutions AB till Alaa Trading AB 191010 är på engelska, saknar avsändarnamn på svar från Alaa Trading, indikerar att ett möte har skett samt att Alaa Trading både vill sälja och köpa gods,
 - bolagsintroduktionen från Alaa Trading till CW 191205 är på engelska, omtalar att Alaa Trading erbjuder smart phones,
 - Alaa Trading 191011 har skickat om att öppna konto hos Unitek Shipping AB varefter 191015 skickats meddelande om att hämta gods,
 - meddelanden mellan Alaa Trading och CW respektive Unitek Shipping, samt
 - meddelande från Alaa Trading 201102 om betalning av misstag från CW till Alaa Trading med uppmaning om instruktioner. (a/b)
8. Bilaga 5 C IT beslag från Yasser Alaa (mobiltelefon) till styrkande av att det anträffats meddelanden mellan Yasser Alaa och Transco AB (s 245 - 248) samt meddelande från Daniel Dahlkvist 201110 där denne presenterar sig och frågar om han kommit rätt då han söker Yasser Alaa på Alaa Trading AB (sidorna 249 - 250). Bevisningen åberopas även under åtalpunkt 15 som även omfattar Yazan Alaa.(a/b)
9. Bilaga 5 H del 1 IT-beslag Zubairi till styrkande av att det i telefoner som tagits i beslag från Nadim Zubairi har anträffats kontaktuppgifter (s 82, 98 - 99), samtalsregistreringar (s 43 - 47, 112, 133) och överföring av pengar samt notering av vinst kopplad till affär mellan Alaa Trading och Smart Routes (s 33, 121). (a/b)
10. Tilläggsprotokoll 1 (s 745 - 793). Promemoria om bröderna Yasser Alaas och Yazan Alaas kontakter med Håkan Törnbrand från logistikföretaget Transco AB, Daniel Dahlkvist från Clockwise Solutions AB, med "Momo" samt AF Agency:s kontakter med "Momo". Bevisningen åberopas till styrkande av att kontakter förevarit mellan telefonnummer som disponerats av Yasser Alaa och Yazan Alaa och i förekommande fall nämnda motparter samt att Yazan Alaa avslutade sina Swishanslutningar i nära anslutning till förhör med Yasser Alaa. Åberopas även under åtalpunkt 15 som även omfattar Yazan Alaa. (a/b)
11. Bilaga 5 A del 4 (s 513 - 527 och 539 - 541, 543, 550, 576 - 577, 582 - 583). Fakturor utfärdade av Transco AB till Alaa Trading till styrkande av att fakturorna, som har betalats via Yasser Alaas Swedbanks konto, beskriver godshantering varvid framgår den påstådda omfattningen. Åberopas även under åtalpunkt 15 som även omfattar Yazan Alaa. (a/b)

12. Bilaga 5 C IT beslag från Besim Boletini (BBN-tele) till styrkande av att det anträffats kommunikation mellan Momo och Alaa Trading AB / YA samt Momo och AF Agency / AF under tiden februari 2020 i vilken Momo upplyser att de söker bankkonto för respektive bolag och efterfrågar dokument kopplade till respektive bolag (s 1 och 8 - 10). Bevisningen åberopas även under åtalspunkt 15 som även omfattar Yazan Alaa. (a/b)
13. Bilaga 13 Tvångsmedel och Bilaga 6 A Handlingar från beslag. Beslagsprotokoll (Bilaga 13 A s 187 - 188 och Bilaga 6 A s 399, 406 - 412) till styrkande av att det i rum som disponerades av Yasser Alaa påträffades en resultatbudget för Alaa Trading och affärsplan, kuvert från Bolagsverket, beslut och registerutdrag för Digarmo AB (namn innan Alaa Trading AB) och momsdeklaration för maj 2020. Beslagsprotokoll (s 190 - 191) till styrkande av att det i köket i bostaden anträffats pro-forma faktura daterad 201105 avseende Smart Routes, orderbekräftelse daterad 201105 och allegat avseende europabetalning i Swedbank daterad 201105 samt andra handlingar med koppling till Bolagsverket, Skatteverket och Kronofogdemyndigheten. Betalningspåminnelse från One.com (Bilaga 13 Tvångsmedel sidan 193). (a/b)
14. Bilaga 8 A (s 285 - 300) Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, avseende BankID- och kontotransaktioner Yasser Alaa 2019 - 2020. Detta till styrkande av att Yasser Alaa haft BankID installerat på två telefoner och en dator, att positioneringsuppgifter visar att BankID vid nästan samtliga tillfällen positionerar till Växjö, att han vid användning av datorn vid upprepade tillfällen anropat Bolagsverket, CGI Sverige AB och Skatteverket samt att han vid användning av telefonerna vid upprepade tillfällen anropat Swedbank. Vidare åberopas (Tilläggsprotokoll 2 s 564 - 567) till styrkande av att Yazan Alaa haft BankID installerat på flera enheter, att inga transaktioner utförts mot Bolagsverket, samt att flertalet transaktioner utförts från Växj. Åberopas även under ÅP 15 som även omfattar Yazan Alaa .(a/b)
15. Bilaga 8 A. Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, angående positionering av IP-adresser för e-mail skickade från Yphone / Alaa Trading AB till styrkande av att Alaa Trading vid tre olika datum i oktober 2019 har skickat e-mail från samma IP-adress, som logistics@unitekshipping.com och att IP-adressen positionerats till Spanien, att e-mail skickats från IP-adresser som positionerats till Indien samt att domänen yphone.se hos One.com beställdes i Yasser Alaas namn (s 1-9, 19 - 22, 33 - 34, 50 - 51). Åberopas även under ÅP 15, som även omfattar Yazan Alaa. (a/b)

16. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a/b)
17. Tilläggsprotokoll 2. (s 317 - 319, 355 - 356, 387 -389). Genomsökning på distans av e-mail kontot noorinoor559988@gmail.com genom Nadim Zubairis telefon (BG982-9), till styrkande av förekomsten av bolaget Alaa Trading i Nadim Zubairis elektroniska affärsdokument i "molnet" och till stöd för att ekonomisk ersättning utbetalats för bolagets roll i brottsupplägget. (a/b)
18. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Yasser Alaa till styrkande av att hans taxeringsbara inkomst under år 2019 uppgått till ca 40 000 kronor och år 2020 uppgått till 0 kronor samt att ingen lön utbetalats från Alaa Trading till honom. Efter inbetalningar på Yasser Alaas Swedbankkonto från Clockwise Solutions och utbetalningar till Unitek Shipping / Transco / Smart Routes uppgår nettobehållningen dock till ca 260 000 kronor (s 75 - 76).(a)

15 NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Yasser Mufid Alaa och Yazan Mufid Alaa)

9000-K4073-20

Yasser Mufid Alaa och Yazan Mufid Alaa har tillsammans och i samförstånd i näringsverksamhet i bolaget Alaa Trading AB:

- Uppträtt som bulvaner för annan person,
- Låtit ge sken av att de bedrivit verksamhet,
- Deltagit i affärstransaktioner som utförts för skens skull,
- Tillhandahållit, eller möjliggjort tillhandahållande, av osanna fakturor till Clockwise Solutions AB till ett belopp om ca 924 000 000 kronor (varav moms ca 184 800 000 kronor),
- Mottagit insättningar på Yasser Alaas personliga bankkonto, från Clockwise Solutions AB till ett sammanlagt belopp om ca 1 260 000 kronor och genomfört utbetalningar till andra bolag med ett sammanlagt belopp om cirka 1 000 000 kronor alternativt upplåtit nämnda bankkonto till annan person för att genomföra transaktionerna.

Yasser Alaa och Yazan Alaa har tillsammans och i samförstånd i näringsverksamhet, genom beskrivet förfarande 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 främjat möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Det hände mellan den 10 oktober 2019 och den 24 november 2020 i Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige

Brottet är grovt då de påstådda affärerna avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskild farlig art.

Yasser Mufid Alaa och Yazan Mufid Alaa begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Särskilda yrkanden

Det yrkas att beslaget av en mobiltelefon, beslaget hos Yazan Mufid Alaa, ska bestå tills domen vinner laga kraft: 2022-9000-BG711.1. Det beslagtagna ska därefter återlämnas.

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Yasser Mufid Alaa** som förnekar brott.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Yazan Mufid Alaa** som förnekar brott.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Lejla Hadzihanovic** om sin roll som bokförare för Alaa Trading AB och hennes erfarenheter till styrkande av att: - hon personligen träffat bröderna Yasser och Yassan Alaa, - att de skulle ha olika roller såsom ägare respektive anställd, - att de informerade att bolaget skulle sälja elektronik i stora mängder på provision, - att förskottsbetalningar skulle tillämpas, - att hon som deklaraationsombud inte fick några underlag, - att hon blev ombedd att "nolla" skattedeklarationer avseende moms enligt ägarens uppgifter, - att hon hjälpt till att förbereda företagskonto på Swedbank, att hon avslutade uppdraget då hon inte fick några underlag varefter Skatteverket inledde revision mot bolaget. Förhöret återopas även under ÅP 14 och 16.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Alan Abdulla** om sin roll som bokförare för Alaa Trading AB och han erfarenheter till styrkande av att: - han har haft kontakt med Yasser Alaa såsom ägare av bolaget, att han varit bokförare och deklarationsombud sedan hösten 2020, - att han fått förklaring att bolaget sålde varor / tjänster och fick provision på mellanskillnaden, - att bolaget inte hade lämnat in några skattedeklarationer och behövde hans hjälp, - att han inte fick annat material än skärmdumpar via Google Drive, - att han avslutade uppdraget då han på Skatteverkets sida såg att bolaget hade skatteskulder om 32 miljoner kronor. Förhöret återopas även under ÅP 14 och 16.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

5. Förhör med vittnet **Gunilla Stare**, ekorevisor, EBM, angående hennes granskning och slutsatser av bokföringen i Alaa Trading AB, bolagets bankkonton samt kontotransaktioner på Yasser Mufid Alaas bankkonto i Swedbank. Bevisningen återopas även under ÅP 14 och 16.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Observera att vittnet samtidigt bör höras i ÅP 17.

6. Förhör med vittnet **Mattias Carlsson**, analytiker, EBM, angående hans granskning av e-post som kommer från bolaget Alaa Trading AB samt användningen av Bank-id transaktioner för Yasser och Yazan Alaa.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen. Förhöret återopas även under ÅP 14 och 16.

Observera att vittnet samtidigt bör höras i ÅP. 17.

Övrig bevisning

1. Promemoria upprättad av ekorevisor Gunilla Stare, EBM, avseende bokföringsbrott m.m. för bolaget Alaa Trading AB och avseende Yasser Mufid Alaas kontotransaktioner på Swedbank (Bilaga 8 C PM s 31 - 50, 243 - 248 samt tillägg Bilaga 7 C Bank s 5 - 17). Bevisningen återopas även under ÅP. 14 och 16.(a)

2. Bilaga 8 A (sidorna 285 - 300) Promemoria avseende BankID- och kontotransaktioner Yasser Alaa 2019 - 2020. Detta till styrkande av att Yasser Alaa haft BankID installerat på två telefoner och en dator, att positioneringsuppgifter visar att BankID vid nästan samtliga tillfällen positionerar till Växjö, att han vid användning av datorn vid upprepade tillfällen anropat Bolagsverket, CGI Sverige AB och Skatteverket samt att han vid användning av telefonerna vid upprepade tillfällen anropat Swedbank. Vidare åberopas (Tilläggsprotokoll 2 sidorna) till styrkande av att Yazan Alaa haft BankID installerat på flera enheter, att inga transaktioner utförts mot Bolagsverket samt att flertalet transaktioner utförts från Växjö. Bevisningen åberopas även under ÅP 14.(a/b)
3. Bilaga 5 C IT beslag från Yasser Alaa (mobiltelefon) till styrkande av att det anträffats meddelanden mellan Yasser Alaa och Transco AB (s 245 - 248) och meddelande från Daniel Dahlkvist 201110 där Daniel presenterar sig och frågar om han kommit rätt då han söker Yasser Alaa på Alaa Trading AB (sidorna 249 - 250). Bevisningen åberopas även under ÅP 14.(a/b)
4. Bilaga 5 H del 1 IT-beslag Zubairi till styrkande av att det i telefoner som tagits i beslag från Nadim Zubairi har anträffats kontaktuppgifter (s 82, 98 - 99), samtalsregistreringar (s 43 - 47, 112, 133) och överföring av pengar samt notering av vinst kopplad till affär mellan Alaa Trading och Smart Routes (s 33, 121). Bevisningen åberopas även under ÅP 14.(a/b)
5. Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 745 - 793). Promemoria angående bröderna Yasser och Yazan Alaa och deras kontakter med Håkan Törnbrand från logistikföretaget Transco AB, Daniel Dahlström från Clockwise Solutions AB och med "Momo" samt AF Agency kontakter med "Momo". Med bevisningen avses styrka att kontakter förevarit mellan telefonnummer som disponeras av Yasser Alaa och Yazan Alaa och i förekommande fall nämnda motparter samt att Yazan Alaa avslutade sina Swishanslutningar i nära anslutning till förhör med Yasser Alaa. Bevisningen åberopas även under ÅP 14.(a/b)
6. Bilaga 5 A del 4 (sidorna 513 - 527 och 539 - 541, 543, 550, 576 - 577, 582 - 583). Fakturor utfärdade av Transco AB till Alaa Trading till styrkande av att fakturorna, som har betalats via Yasser Alaas Swedbanks konto, beskriver godshantering varvid framgår den påstådda omfattningen. Bevisningen åberopas även under ÅP 14. (a/b)

7. Bilaga 8 A. Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, angående positionering av IP-adresser för e-mail skickade från Yphone / Alaa Trading AB till styrkande av att Alaa Trading vid tre olika datum i oktober 2019 har skickat e-mail från samma IP-adress, som logistics@unitekshipping.com och att IP-adressen positionerats till Spanien, att e-mail skickats från IP-adresser som positionerats till Indien samt att domänen yphone.se hos One.com beställdes i Yasser Alaas namn (s 1-9, 19 - 22, 33 - 34, 50 - 51). Åberopas även under ÅP 14. (a/b)
8. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Yasser Alaa till styrkande av att hans taxeringsbara inkomst under år 2019 uppgått till ca 40 000 kronor och år 2020 uppgått till 0 kronor samt att ingen lön utbetalats från Alaa Trading till Yazan Alaa. Efter inbetalningar på Yasser Alaas Swedbankkonto från Clockwise Solutions och utbetalningar till Unitek Shipping / Transco / Smart Routes uppgår nettobehållningen dock till ca 260 000 kronor (s 76 - 78). Bevisningen åberopas även under ÅP 14. (a)

16 BOKFÖRINGSBROTT (Yasser Mufid Alaa)

9000-K441-21

Yasser Mufid Alaa har varit ansvarig företrädare för Alaa Trading AB (559091-0666 i konkurs 2021-04-19) med säte i Växjö.

Yasser Alaa har inte på ett betryggande sätt bevarat räkenskapsinformation.

Det hände vid två tillfällen under perioden från och med den 1 juli 2019 till och med den 19 april 2021 i Växjö eller på annan plats, Sverige enligt nedan

Brottstid	Räkenskapsår
2019-07-01 -- 2020-06-30	190701 - 200630
2020-07-01 -- 2021-04-19	200701 - 210419

Yasser Alaa har inte heller inom föreskriven tid avslutat den löpande bokföringen med årsredovisning avseende räkenskapsåret som avslutades den 30 juni 2020. Årsredovisning för det räkenskapsåret har inte upprättats.

Rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning kunde därför inte bedömas med ledning av bokföringen.

Yasser Mufid Alaa begick gärningarna med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 1 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor Gunilla Stare, EBM, angående bokföringsbrott m.m. för bolaget Alaa Trading AB samt angående Yasser Mufid Alaas kontotransaktioner på Swedbank (Bilaga 8 C PM s 31 - 50, 243 - 248 samt tillägg Bilaga 7 C Bank s 5 - 17). Bevisningen återopas även under ÅP 14 och 15.(a)

17 GROVT SKATTEBROTT (Daniel Dahlkvist)

9000-K4073-20

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs 2021-04-19) med säte i Stockholm.

Daniel Dahlkvist har ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat / låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom givit upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget, annan eller andra med totalt 203 943 142 kronor.

Det hände vid fem tillfällen under perioden från och med den 27 februari 2020 till och med den 24 november 2020 i Stockholms stad enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp	Fakturor från
2020-02-27	oktober - december 19	36 138 795 kr	Alaa Tr. / Reconova
2020-06-02	januari - mars 20	19 251 800 kr	Alaa Tr. / Reconova
2020-08-17	april - juni 20	68 738 559 kr	Alaa Trading
2020-11-12	juli - september 20	68 208 726 kr	Alaa Trading
2020-11-24	oktober 20	11 605 262 kr	Alaa Trading

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Daniel Dahlkvist ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, redovisat ingående moms med 203 943 142 kronor för högt belopp avseende inköp från bolagen Alaa Trading AB (totalt 184 799 588 kr) och Reconova AB (totalt 19 143 555 kr).

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom

- fakturorna från Alaa Trading AB och Reconova AB varit osanna och det inte har förelegat någon momspliktig omsättning,
- Daniel Dahlkvist känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar har använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Daniel Dahlkvist** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet **Monica Carlsten Nilsson**, skatterevisor, angående revisionen av Clockwise Solutions AB, till styrkande av vad som framkommit under utredningen samt Skatteverkets slutsatser.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Anna Zelenina**, tidigare bokförare för Clockwise Solutions AB, om sin roll som bokförare för bolaget och hennes erfarenheter till styrkande av: - att hon haft kontakt med Daniel Dahlkvist och Johan Marco Rossi, - att det varit svårt att förstå bolagets verksamhet, - att det varit orimliga transporter och orimligt höga kund- och leverantörsfakturor med många delbetalningar, - att det varit svårt att se vart pengarna kom ifrån, - att kunder och leverantörer verkade vara nystartade, - att bolag hade adresser till privatpersoner, - att hon fått bokföringsmaterial av Daniel Dahlkvist, - att hon påpekat att alla mobiltelefoner enligt CMR-dokument hade samma vikt samt, - att många fakturor inte betalades utan det fanns utestående kundfordringar- och leverantörsskulder om ca 2 miljarder kronor.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Stefan Sjödahl**, tidigare misstänkt i ärendet, såsom formell företrädare för Reconova AB, till styrkande av: - att han kommit in i verksamheten genom sin styvfar Kenth Lassen, - att hans mors företag hette Rebondo AB, - att det är Kenth Lassen som skött bolagen, - att Johan Marco Rossi varit konsult till bolagen, - att han fått filer med kund- och leverantörsfakturor från "John" som han skickat till bokförare, - att han inte sett något av de varor som bolaget påstås ha sålt till och köpt från Clockwise Solutions AB, - att han sett nämnda bolags namn på handlingar i beställningsmail skrivna på engelska samt, - att han aldrig haft kontakt med Daniel Dahlkvist eller något logistik- eller transportbolag.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen. Förhöret kan med fördel hållas via videolänk.

5. Förhör med vittnet **Mattias Carlsson**, analytiker, EBM, angående hans granskning av e-post som kommer från bolaget Clockwise Solutions AB samt användningen av Bank-id transaktioner för Daniel Dahlkvist och Johan Marco Rossi.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Observera att vittnet samtidigt bör höras i ÅP 15.

6. Förhör med vittnet **Gunilla Stare**, ekorevisor, EBM, angående hennes granskning, sammanställningar och slutsatser avseende penningtransaktionerna i Clockwise Solutions AB.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Observera att vittnet samtidigt bör höras i ÅP 15.

7. Förhör med vittnet **Göran Heinakroon**, ekorevisor, EBM, om hans granskning, beräkningar och slutsatser vad gäller bokföringen i Clockwise Solutions AB.
Förhöret gäller särskilt ÅP 22 och 23.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1 a Juridiska personer. Företagsinformation Clockwise Solutions AB (s 121 - 122), Årsredovisning för räkenskapsåret 2018 (s 124 - 130) samt 2019 (s 131 - 138). Med bevisningen ska särskilt styrkas att styrelseledamoten Daniel Dahlkvist har skrivit under årsredovisningarna, att bolagets firma ändrats under 2019 till Clockwise Solutions AB med intensifierad verksamhet samt att nettoomsättningen mellan åren ökat från 0 kronor till cirka 442 miljoner kronor. (a)
2. Bilaga 7 A del I Bank. Promemoria upprättad av EBM angående sammanställning penningtvättstransaktioner (s 47 - 48) med bifogade kontoutdrag / sammanställningar (s 49 - 91) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Clockwise Solutions bankkonton. Bevisningen gäller särskilt ÅP 21.(a)
3. Huvudprotokoll. Anmälan mot Clockwise Solutions AB 201116 från Finanspolisen (sidan 123) och från Skatteverket 201027 (sidorna 124 - 133) till belysning av utredningens ingångsuppgifter. (a)
4. Bilaga 3 B Skatteverket. Ändringsanmälningar under tiden 181219 - 200709 till Skatteverket undertecknade av Daniel Dahlkvist (s 27 - 51) (a/b).

5. Bilaga 3 B Skatteverket. SKV Handräckningssvar (s 59 - 299) särskilt vad avser bolagen Eropol, Lindencity, Network Financial Holding och Zeeroo till belysande av Clockwise Solutions AB:s påstådda import affärer. (a/b)
6. Bilaga 3 B Skatteverket. Skriftlig förfrågan från SKV till SanDisk, och svar från SanDisk, angående påstådda köp / försäljningar mellan Clockwise Solutions och andra bolag av minneskort till styrkande av att de modeller och volymer den påstådda handeln avser är orimliga (s 300 - 317).(a/b)
7. Bilaga 3 B Skatteverket. Av Skatteverket förda anteckningar vid möte 200619 med Daniel Dahlkvist i samband med Skatteverkets revision (s 318 - 323).(a/b)
8. Bilaga 3 B Skatteverket och Bilaga 3 G. Deklarationsombud och momsdeklarationer (Bilaga 3 B s 52 - 58 och bilaga 3 G s 143).(a)
9. Bilaga 3 B och 3 G Skatteverket. Skatteverkets beslut gällande Clockwise Solutions AB 211221 (Bilaga 3 B s 324 - 353) samt beslut 220729 (Bilaga 3 G s 89 - 143).(a)
10. Bilaga 3 D Skatteverket. Skatteverkets beslut avseende bolaget Reconova AB (s 505 - 530).(a)
11. Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, EBM, avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Clockwise Solutions AB (s 50 - 60). Bevisningen åberopas även under ÅP 22 och 23.(a)

12. Bilaga 10 C "Mail från One.com" angående bolagsintroduktioner mellan CW och andra bolag, samt i förekommande fall första affären, till styrkande av att bolagsintroduktionen
- till Alaa Trading 191010 är på engelska, saknar avsändarnamn på svar från AT, indikerar att ett möte har skett samt att Alaa Trading både vill sälja och köpa gods (s 25 - 37),
 - från Chemia 200225 talar om försäljning av varor, att registerutdrag visar att bolagets VD tillträtt 190702, samt att första affären innebär försäljning från CW till Chemia om ca 500 000 kronor (s 38 - 57),
 - från Eropol 190916 visar att bolagets VD tillträtt 190912, att den påstås ha föregåtts av telefonsamtal samt att första affären är daterad 190920 om ca 3,4 miljoner SEK (s 58 - 75),
 - från Meridian General Trading hänvisar till en konversation, visar att bolaget startats 190208, samt att det senare efterfrågats CMR/IR/IMEI för genomförda affärer (s 76 - 95),
 - till Mobile Experience i Örebro AB191010 är på engelska (s 96 - 107),
 - från Phoenix 191010 upplyser att bolagets bl.a. syslar med "camping grounds/ recreational parks and trailer parks att det föreligger en skatteskuld och att bolaget för 2018 hade 0 i omsättning samt en förlust om ca 10 000 EUR, att CW 191022 levererat stora mängder minneskort till bolaget varvid efterfrågats CMR hos transportbolaget (s 108 - 129),
 - från Reconova 191114 är på engelska, hänvisar till diskussioner och muntligt avtal, att CW köpt in minneskort 191114 för ca 20 miljoner (s 130 - 136) samt,
 - från Zeeroo 200721 med i stora delar samma innehåll som introduktionen från Chemia, med information om att bolaget skapats 200207, att bolagets VD tillträtt 200619 samt att CW 200721 lagt en inköpsorder om ca 22 miljoner (s 136 - 154).

Vidare åberopas e-post meddelanden:

- mellan CW och MEÖ / Adam Barsom under tiden 200910 - 201006, växelvis på svenska och engelska, angående ett möte mellan Daniel Dahlkvist och Adam Barsom, obetalda fakturor samt erbjudande om att köpa varor (s 277 - 287),
- mellan CW och Danske Bank respektive Ålandsbanken till styrkande av att Johan Marco Rossi och Daniel Dahlkvist växelvis skriver till bankerna (s 288 - 300) samt,
- sammanställning utvisande varifrån Clockwise Solutions e-post meddelanden har skickats till styrkande av att det skett från Sverige, Libanon och Tyskland (s 301 - 332).(a/b)

13. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a/b)
14. Tilläggsprotokoll 1. Kundavtal mellan Unitek Shipping AB och Clockwise Solutions AB, undertecknat med Daniel Dahlkvists namn den 25 juli 2019.(a/b)
15. Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av SBE angående vissa transaktioner över Revolut-konton gällande utbetalningar till Johan Marco Rossi och Daniel Dahlkvist samt för att återställa aktiekapitalet i Transco AB (s 113 - 123).(a/b)
16. Bilaga 5 E del I IT beslag Dahlkvist och Söderkvist. Fotografier på innehåll i Daniel Dahlkvist telefon (s 86 - 92) till styrkande av att det förekommit en diskussionsgrupp vid namn CW 2.0 i Signal med deltagarna Lorenzo (Johan Marco Rossi), Arjun (telefonnummer med UK prefix) och AI G.(a/b)
17. Bilaga 5 C IT beslag från Yasser Alaa (mobiltelefon) till styrkande av att det anträffats meddelande från Daniel Dahlkvist 201110 där Daniel presenterar sig och frågar om han kommit rätt då han söker Yasser Alaa på Alaa Trading AB (sidorna 249 - 250).(a/b)
18. Bilaga 5 E del I IT beslag Dahlkvist och Söderkvist. E-mail från Clockwise Solutions AB till bokföraren Anna Zelenina 26 - 27 februari 2020 till styrkande av att dessa har undertecknats av "Johan", att Johan haft kontakt med Daniel Dahlkvist samt att Johan är inblandad i momsredovisningen för bolaget (s 93 - 106). (a)

19. Bilaga 5 E IT beslag Dahlkvist och Söderkvist.
- E-mail, med bilagor såsom köpeavtal m.m., från Daniel Dahlkvist till bokföraren Anna Zelenina 17 april 2020 till styrkande av att denne efterfrågat pengarna han köpte bolaget för (s 113 - 119). Observera att Daniel Dahlkvists e-mail adress angivits som kod2trading@gmail.com (Johan Marco Rossis bolag). Jämför med e-mail från bokföraren Anna Zelenina till Daniel Dahlkvist angående utdelning och i synnerhet om Daniel Dahlkvists skuld till Clockwise Solutions AB om ca 69 000 kronor vid köp av bolaget (s 143).
 - E-mail från Anna Zelenina till Daniel Dahlkvist angående påstådd leverans av mobiltelefoner från Eropol (Neroteh) till Eropol (Unitek Shipping AB) 2020-03-10 till styrkande av att Anna Zelenina reagerat på att vikten på mobiltelefonerna synes vara för låg (s 145 - 146).
 - E-mail från Daniel Dahlkvist till bokföraren Anna Zelenina 2020-10-07 till styrkande av att Daniel Dahlkvist anser att han behöver en revisor då han omsätter så mycket (s 147).
 - E-mail från bokföraren Anna Zelenina till Daniel Dahlkvist 2020-10-20 till styrkande av att hon reagerat på att kund- och leverantörsreskontra ser konstiga ut då fakturor såväl kundfakturor om ca 1,6 miljard och leverantörsfakturor om ca 1,6 miljard inte är reglerade (s 155 - 164).
 - E-mail från Daniel Dahlkvist till Anna Zelenina 2020-11-24 till styrkande av att han upplyser om att myndigheterna låst hans företagskonto - jfr krediteringar 2020-11-23 (s 169 och 1 - 16).(a/b)
20. Bilaga 5 E IT beslag Dahlkvist och Söderkvist. Av Daniel Dahlkvist nedladdad fil CW November deals 2020 till styrkande av att nedladdning skett 2020-12-16 från Mega.nz gällande fakturor / kreditfakturor m.m. som sedermera skickats till bolagets bokförare (s 1 - 24).(a/b)
21. Bilaga 5 E IT beslag Dahlkvist och Söderkvist. Signal chattar mellan Johan Marco Rossi och tidigare bokföraren för Clockwise Solutions AB, Per Söderkvist, under tiden september 2019 - januari 2020 till styrkande av: - att Johan Marco Rossi styr bolagen Kod2, Clockwise Solutions AB, BBN, Kruczfy och Kaybee, - att flera bolag har problem med pengar som spärrats av banker, - att Johan Marco Rossi beskrivit ett momsupplägg, - att det diskuterats affärer med Iskana / London, - att Johan Marco Rossi skrivit "vi har ju Unitek Shipping som vi ska byta ägarskap på" med fundering om en Litauisk medborgare kan ta över bolaget (Ett urval av meddelandena på s. 176 - 242 kommer att föredras vid huvudförhandlingen). (a).

22. Bilaga 6 A Handlingar från beslag.
- Aktieöverlåtelseavtal avseende Clockwise Solutions AB, daterat och undertecknat 190422, mellan säljaren Daniel Dahlkvist och köparen Johan Marco Rossi, till styrkande av att Johan Marco Rossi när som helst har rätt att köpa bolagets aktier för 1000 kronor från Daniel Dahlkvist. Avtalets giltigt fram till dess köparen Johan Marco Rossi skriftligen väljer att avstå från rätten till förvärvet (s 38 - 40).
 - Registreringsdokument från Bolagsverket avseende Clockwise Solutions AB. Bilaga 6 A (sidorna 42 -49).
 - Anträffade avtal mellan Clockwise Solutions och Alaa Trading (ej undertecknat av företrädare för Alaa Trading), Clockwise Solutions AB och Jimka Trading samt Clockwise Solutions och Zeeroo. Bilaga 6 A (sidorna 56 - 64).(a/b)
23. Bilaga 7 B del I Bank. KYC m.m. gällande Clockwise Solutions AB / Danske Bank till styrkande av att bolaget sedan tidigare (vid firma Triple H Capital) haft Danske Bank, att Daniel Dahlkvist övertagit bolaget / kontot under januari 2019, att Danske Bank spärrat pengar på bolagets konto i slutet av oktober 2019 samt att Danske Bank sagt upp affärsförbindelsen i november / december 2019 (s 19 - 41). Utdrag från Revolut till styrkande av att Clockwise Solutions AB haft konton i banken som Daniel Dahlkvist disponerat (s 42 - 45). Bolagsordning (s 46). Med bevisningen avses även styrka att Johan Marco Rossi fört bolagets talan mot Danske Bank med anledning av penningbeslag under 2019 samt att han den 29 oktober 2019 skrivit att bolagets leverantör, Network Financial, har banken Trustcom som varken Danske Bank eller Clockwise Solutions AB vill veta av - detta samtidigt som Daniel Dahlkvist 31 oktober 2019 ansökt om konto hos Trustcom Financial varvid uppgifter lämnats om att bolagets omsättning bedömdes till 1 miljon EUR årligen (s 27 - 29 respektive 47 - 50).(a/b)
24. Bilaga 5 H del 1 IT beslag Zubairi till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats kontaktuppgifter till pseudonym för Johan Marco Rossi (s 100), omnämnts betalning för skuld till Marco (s 196), och fakturor utfärdade till bolaget Clockwise Solutions AB (s 242 - 243).(a)
25. Bilaga 8 A (sidorna 210 - 224) Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, avseende Daniel Dahlkvists BankID-transaktioner. Detta till styrkande av att Daniel Dahlkvist haft BankID installerat på flera enheter varav två på mobiltelefoner där även Johan Marco Rossi haft sitt BankId installerat och att BankID transaktioner för Daniel Dahlkvist utförts vid samma datum, från samma IP-adresser som Johan Marco Rossi vid flera tillfällen.(a)

26. Bilaga 8 A (sidorna 225 - 245). Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, avseende Johan Marco Rossis BankID-transaktioner. Detta till styrkande av att Johan Marco Rossi haft BankID installerat på ett flertal enheter och att transaktioner under företrädesvis 2019 för Johan Marco Rossi har utförts från IP-adresser där det vid samma datum utförts BankID-transaktioner för Daniel Dahlkvist, Michel Melki (Epic Edge AB), Antony Haikal (Intratel AB) samt Yasser Alaa (Alaa Trading AB). Vidare ska bevisas att både Daniel Dahlkvist och Johan Marco Rossi 2020-02-05 utfört BankID transaktioner varvid IP-adressen lokaliserats till Marbella i Spanien. (a/b)
27. Bilaga 8 A. Promemoria upprättad av analytikern Mattias Carlsson, EBM, angående bl.a. positionering av IP-adresser, till styrkande av att Clockwise Solutions AB har skickat e-mail, förutom från IP-adresser i Sverige, från IP-adresser som positionerats till Libanon, Spanien och Tyskland (s 14 - 15, 28 - 43 , 46 - 48).(a)
28. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Daniel Dahlkvist till styrkande av att hans taxeringsbara förvärvsinkomst ökade under åren 2019 till 2020 med ca 178 000 kronor samt att hans inkomster under 2020 från Clockwise Solutions bestod av lön med ca 431 000 kronor och utdelning med ca 326 000 (s 57 - 59).(a).

18 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Yasser Mufid Alaa)

9000-K4073-20

Yasser Mufid Alaa har varit ansvarig företrädare för Alaa Trading AB (559091-0666 i konkurs 2021-04-19) med säte i Växjö.

Yasser Alaa har ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan uppsåtligen främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att utfärda / låta utfärda eller möjliggjort utfärdande av osanna fakturor till Clockwise Solutions AB. Fakturorna har avsett försäljning av elektroniska produkter med sammanlagt 739 198 351 kronor och har därutöver upptagit moms med 184 799 588 kronor.

Det hände i samband med Clockwise Solutions fem deklARATIONstillfällen under perioden från och med den 27 februari 2020 till och med den 24 november 2020 enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Period	Belopp
2020-02-27	Växjö, Stockholm eller på annan plats i riket, Sverige	oktober - december 19	27 207 397 kronor
2020-06-02	Växjö, Stockholm eller på annan plats i riket, Sverige	januari - mars 20	9 039 644 kronor
2020-08-17	Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige	april - juni 20	68 738 559 kronor
2020-11-12	Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige	juli - september 20	68 208 726 kronor
2020-11-24	Växjö, Stockholm eller på annan plats i Sverige, Sverige	oktober 20	11 605 262 kronor

Fakturorna har varit osanna eftersom de inte motsvarar någon verklig försäljning utan endast varit avsedda att ge Clockwise Solutions AB avdrag för ingående moms.

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp varvid osanna handlingar har använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Yasser Mufid Alaa** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 14 och 17.

19 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Jessica Malmros och Håkan Törnbrand)

9000-K4073-20

Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har tillsammans med i åtalspunkten 20 angiven person varit ansvariga företrädare för logistik- och fraktbolagen Unitek Shipping AB (556737-0258) och Transco AB (559077-2660).

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har tillsammans och i samförstånd med andra i Unitek Shipping AB:s och i Transco AB:s verksamhet uppsåtligt främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att förespegla affärshändelser och transporter av gods och därvid utfärdat / låtit utfärda eller förmedlat / låtit förmedla osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor, till Clockwise Solutions AB.

Handlingarna har varit osanna eftersom de inte motsvarat verkliga förhållanden utan endast varit avsedda att ge Clockwise Solutions AB bevis för påstådda affärshändelser och transporter / lagring av gods vilket möjliggjort för bolaget att redovisa och bevisa avdrag för ingående moms med för högt belopp. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har stärkt gärningsmännen i deras uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket .

Det hände i samband med Clockwise Solution AB:s fem deklARATIONstillfällen under perioden från och med den 27 februari 2020 till och med den 24 november 2020 i Stockholms stad enligt nedan

Brottstid	Avseende period
2020-02-27	oktober - december 19
2020-06-02	januari - mars 20
2020-08-17	april - juni 20
2020-11-12	juli - september 20
2020-11-24	oktober 20

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematisk och i större omfattning, rört mycket betydande belopp jämlikt åtalspunkten 17 varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Håkan Törnbrand** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Jessica Malmros** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 1 och 17.
2. Bilaga 11 H, I och L del I. Exempel på underlag från bokföringen i Clockwise Solutions AB till styrkande av att bolaget bilagt cmr-dokument, inspektionsrapporter och IMEI listor i sin bokföring (Bilaga 11 H s 120 - 133 och 206 - 210, Bilaga 11 I s 112 - 125 och 207 - 224, och Bilaga L s 338 - 355) (a).

20 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Nadim Ahmed Zubairi)

9000-K4073-20

Nadim Ahmed Zubairi har främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att delta i planeringen av brottsupplägget och lämna anvisningar hur brottsligheten skulle genomföras samt tillsammans med andra utföra nedanstående.

Nadim Zubairi har tillsammans med i åtalspunkten 19 angivna personer varit ansvarig företrädare för logistik- och fraktbolagen Unitek Shipping AB och Transco AB.

Nadim Zubairi har tillsammans och i samförstånd med andra i Unitek Shipping AB:s och Transco AB:s verksamhet uppsåtligen främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att förespegla affärshändelser och transporter / lagring av gods och därvid utfärdat / låtit utfärda eller förmedlat / låtit förmedla osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor, till Clockwise Solutions AB.

Vidare har Nadim Zubairi tillsammans och i samförstånd med i punkten 18 angiven person uppsåtligen främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att utfärda / låta utfärda eller förmedla / låta förmedla osanna fakturor till Clockwise Solutions AB.

Handlingarna har varit osanna eftersom de inte motsvarat verkliga förhållanden utan endast varit avsedda att ge Clockwise Solutions AB bevis för påstådda affärshändelser och transporter / lagring av gods vilket möjliggjort för bolaget att redovisa, och bevisa avdrag för ingående moms med för högt belopp. Nadim Zubairi har genom har stärkt gärningsmännen i deras uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket.

Det hände i samband med Clockwise Solution AB:s fem deklarationstillfällen under perioden från och med den 27 februari 2020 till och med den 24 november 2020 i Stockholms stad enligt nedan

Brottstid	Period
2020-02-27	januari - december 19
2020-06-02	januari - mars 19
2020-08-17	april - juni 19
2020-11-12	juli - september 19
2020-11-24	oktober 20

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp jämlikt åtalspunkten 17 varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art. .

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Nadim Ahmed Zubairi**.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Hänvisning till den skriftliga bevisningen i ÅP 1 och 17.
2. Bilaga 11 H, I och L del I. Exempel på underlag från bokföringen i Clockwise Solutions AB till styrkande av att bolaget bilagt cmr-dokument, inspektionsrapporter och IMEI listor i sin bokföring (Bilaga 11 H s 120 - 133 och 206 - 210, Bilaga 11 I s 112 - 125 och 207 - 224, Bilaga L s 338 - 355) (a/b)

21 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Daniel Dahlkvist)

9000-K4073-20

Daniel Dahlkvist har ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, i näringsverksamhet i bolaget Clockwise Solutions AB

- Förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det,
- Mottagit insättningar på bolagets bankkonton om minst 674 252 390 kronor varefter utbetalningar skett till andra bolag med minst 536 142 440 kronor samt,
- Deltagit i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet - momsbedrägerier - eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Daniel Dahlkvist har ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan vidtagit åtgärderna trots att han insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet.

I andra hand har Daniel Dahlkvist ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, i näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Detta genom att delta i ovan angiven omsättning, av verkliga eller skenbara förvärv / överlåtelser, av elektroniska produkter och därvid underlåta att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och köpare av godset, dels lagerhållare / transportörer. Daniel Dahlkvist har ensam, eller tillsammans och i samförstånd med annan, härigenom medverkat till en omsättning inom ramen för ett momsbedrägeri.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskilt farlig art.

Det hände någon gång mellan den 1 oktober 2019 och den 16 november 2020 i Stockholms län.

Daniel Dahlkvist begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Lagrum: 7 § 2 stycket lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner, upprättad av ekorevisor Gunilla Stare, EBM, (Bilaga 7 A del I Bank s s 47 - 48 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 49 - 91) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Clockwise Solutions bankkonton. Bevisningen är även åberopad under ÅP 17.(a)

22 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Daniel Dahlkvist)

9000-K4073-20

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs 2021-04-19) med säte i Stockholm. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 2020-05-27.

Daniel Dahlkvist har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten fullgjorts i enlighet med bokföringslagen.

Daniel Dahlkvist har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 643 925 422 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Network Financial Holding s.r.o, Alaa Trading AB, Phoenix Trade SIA och Reconova AB som kostnader för varor med ett belopp om 301 107 626 kronor samt ingående moms med 36 138 796 kronor från Alaa Trading AB och Reconova AB.

- Kundfakturor till bolagen Mobile Experience Örebro AB, Phoenix Trade SIA, Alaa Trading AB och Lindencity GmbH som intäkter med ett belopp om 301 529 186 kronor samt utgående moms med 5 149 813 kronor till Mobile Experience Örebro AB.

Bristerna i bokföringen har avsett räkenskapsåret 1 januari 2019 - 31 december 2019.

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och total avsett mycket betydande belopp.

Det hände någon gång mellan den 1 januari 2019 och den 31 december 2019 i Stockholms län.

Daniel Dahlkvist begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, EBM, avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Clockwise Solutions AB (Bilaga 8 C PM s 50 - 60). Bevisningen återopas även under ÅP 17.(a)

23 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Daniel Dahlkvist)

9000-K4073-20

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs) med säte i Stockholm. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 2020-05-27 respektive 2021-06-07.

Daniel Dahlkvist har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Daniel Dahlkvist har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 4 314 370 220 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Eropo s.r.l, Alaa Trading AB, Chemia s.r.o, Zeeroo s.r.o, Reconova AB och Jimka Trading som kostnader för varor med 2 002 508 701 kronor samt ingående moms med 167 804 347 kronor från Alaa Trading AB och Reconova AB.

- Kundfakturor till bolagen Mobile Experience Örebro AB, Chemia, Zeeroo, Alaa Trading AB, Epic Edge AB och Lindencity GmbH med 2 007 770 576 kronor samt utgående moms med 136 286 596 kronor till Mobile Experience Örebro AB.

Bristerna i bokföringen har avsett räkenskapsåret 1 januari 2020 - 3 december 2020.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak har kunna bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Det hände någon gång mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2020 i Stockholms län.

Daniel Dahlkvist begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, EBM, avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Clockwise Solutions AB (Bilaga 8 C PM s 50 - 60). Bevisningen åberopas även under ÅP 17.(a)

24 GROVT SKATTEBROTT (Adam Barsom)

9000-K4015-20

Adam Barsom har varit ansvarig företrädare för Mobile Experience Örebro AB med säte i Örebro / Stockholm.

Adam Barsom har i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom givit upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget, annan eller andra med totalt 30 412 412 kronor.

Det hände vid tio tillfällen under perioden från och med den 14 maj 2018 till och med den 26 juli 2019 i Örebro kommun enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp	Inköp från bolag
2018-05-14	januari - mars 2018	785 338 kronor	Iskana Investment AB
2018-08-17	april - juni 2018	741 807 kronor	Iskana Investment AB
2018-11-12	juli - september 2018	886 840 kronor	Iskana Investment AB
2019-02-12	oktober - december 2018	5 293 110 kronor	Iskana Investment AB
2019-02-26	januari 2019	5 424 144 kronor	Iskana Investment AB
2019-03-26	februari 2019	3 587 107 kronor	Iskana Investment AB
2019-04-26	mars 2019	895 987 kronor	Iskana Investment AB
2019-05-27	april 2019	7 793 660 kronor	Iskana Investment AB
2019-06-26	maj 2019	3 352 227 kronor	Iskana Investment AB
2019-07-26	juni 2019	1 652 192 kronor	Iskana Investment AB

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Adam Barsom redovisat ingående moms med 30 412 412 kronor för högt belopp avseende inköp från bolaget Iskana Investment AB.

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom Adam Barsom känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

Brotten är att bedömas om grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning, rört mycket betydande belopp samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Adam Barsom** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör vittnet **Jens Forneng**, tidigare revisor för Mobilizera / Mobile Experience Örebro AB, till styrkande av att: - Adam Barsom under 2019 berättade om en kommande expansion och att han ville skynda på revisionen för att få förbättrad kreditvärdighet, - att han inte känner till att Swedbank AB sagt upp samarbetet med Mobile Experience Örebro AB, - att han sade upp kundrelationen mellan (bolag) och Mobile Experience Örebro AB med hänsyn till omsättningsökningen och branschproblemen, - att (bolaget) inte hade de resurser som skulle krävas av ett bolag med miljardomsättning.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Hannamari Nilsson**, som arbetar på Swedbank, till styrkande av de omständigheter m.m. som medförde att Mobile Experience i Örebro AB:s konton sades upp i februari 2020 samt att uppsägning av en kunds konton är en allvarlig åtgärd sett i relation till den s.k. kontraheringsplikten (observera att det skriftliga beslutet åberopas). Vittnet ska även höras i åtalpunkt 7.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1 a Juridiska personer. Företagsinformation Mobile Experience Örebro AB (sidorna 270 - 272), Årsredovisning för räkenskapsåret 2017-07-01 - 2018-06-30 (sidorna 323 - 331, räkenskapsåret 2018-07-01 - 2019-06-30 (sidorna 332 - 341), räkenskapsåret 2019-07-01 - 2020-06-30 (sidorna 343 - 353) och räkenskapsåret 2020-07-01 - 2021-06-30 (sidorna 355 - 365). Med bevisningen ska särskilt styrkas att bolaget ändrat verksamhetsinriktning samt att det skett en mycket stor ökning av nettoomsättningen. (a)

2. Bilaga 7 a del I Bank (sidorna 137 och 155 - 156 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar sidorna 139 - 154 och 157 - 226). Promemoria upprättad av EBM avseende sammanställning penningtvättstransaktioner särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Mobile Experience Örebro:s bankkonton. Bevisningen gäller särskilt ÅP 26. (a)
3. Bilaga 3 C och 3 G Skatteverket. Skatteverkets beslut gällande Mobile Experience Örebro AB 201228 gällande inköp från Iskana (Bilaga 3 C sidorna 513 - 544) samt beslut 220920 avseende perioderna juli 2019 - oktober 2020 samt vissa skattedeklarationer och sammanställning (Bilaga 3 G sidorna 145 - 226, 227 - 229, 232). (a)
4. Bilaga 8 C PM (sidorna 99 - 112). Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Mobile Experience Örebro AB. Bevisningen åberopas även under ÅP 27 och 28. (a)
5. Bilaga 7 B del I. KYC m.m. (sidorna 357 - 382) gällande Mobile Experience Örebro AB / Swedbank till styrkande av att bolaget varit kund hos banken men efter utredning inom banken jämlikt lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism blivit uppsagd som kund. Förfrågan från Swedbank, svar från Adam Barsom, bankens utredning och beslut att avsluta affärsförbindelsen. Förfrågan i november / december 2019, sammanfattande svar från Adam Barsom, grund för avslut i februari 2020. (a/b)
6. Bilaga 5 D (Hänvisning till sidorna 1 - 463) och Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 8-16). Presentation innefattande de väsentligaste delarna kommer att förevisas vid huvudförhandlingen. Elektronisk kommunikation mellan Adam Barsom, MEÖ, och Ulf Eriksson, Erik Holm samt Robert Svensson, ACE Options till styrkande bl.a. av att Adam Barsom haft mest kontakt med Ulf Eriksson, att Adam Barsom introducerat flera av de utländska köparna för ACE Options, att Adam Barsom varit styrande i affärerna mellan ACE Options och deras utländska köpare, att utländska köpare vid flera tillfällen har reagerat på telefoners IMEI-nummer, att affärerna skett genom snabba betalningar av godset medan Adam Barsom givit ACE Options kredit avseende belopp motsvarande momsen (som finansierats via Aros kapital) och att verksamheten varit begränsad med hänsyn till möjligheten att finansiera den utgående momsen som sedermera krävts åter av ACE Options från svenska staten. (a/b)

7. Bilaga 5 C (Hänvisning till sidorna 87 - 136). Presentation innefattande de väsentligaste delarna kommer att förevisas vid huvudförhandlingen. Elektronisk kommunikation mellan Adam Barsom, MEÖ, och Patrik Isik till styrkande bl.a. av att Adam Barsom introducerat de utländska köparna för Magnifix, att Adam Barsom varit styrande i affärerna mellan Magnifix och deras utländska köpare, att köparen Krydas UAB inte kunnat fullfölja beslutade affärer varvid Adam Barsom styrt om till köparen House of Technology SASU, att affärerna skett genom snabba betalningar av godset medan Patrik Isik fått ligga ute med momsen, att verksamheten varit begränsad med hänsyn till möjligheten att finansiera den utgående momsen som sedermera krävts åter av Magnifix från svenska staten, samt vissa kontakter mellan Magnifix och Skatteverket. (a/b)
8. Bilaga 5 H del 1 till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats sökningar på Alla Bolag.se angående Adam Barsom (sidorna 25 - 29), dokument angående skuld mellan Krydas och Magnifix och att Adam Barsom ansetts vara betalningsansvarig för skulden (sidan 48), kontaktuppgifter avseende Adam (sidorna 51 - 52), promemoria avseende beslaget (sidorna 83 - 85), handskriven lapp med telefonnummer benämnd Ace Adam (sidan 87), svenska telefonnummer i Zubairis kontaktbok (sidorna 98), dokument om Adam Barsom (sidorna 104 - 105), kommunikation om Adams skuld (sidorna 115 - 117). (b)
9. Bilaga 8 D.
 - PM Steam Hotel Västerås 190331 - 190403 (sidorna 41 - 45) till styrkande av att Adam Barsom träffat Haddads i anslutning till sammankomsten, PM insyn i och kontakter med nätverket (sidorna 50 - 84) till styrkande av att Adam Barsom haft kommunikation med det internationella nätverket,
 - PM Hollandschatten - Adams betalningsbekräftelser (sidorna 85 - 105) till styrkande av att Adam Barsom skickat betalningsbekräftelser som sekunder därefter spridits i det internationella nätverket,
 - PM Deal 13 maj 2019 - från ax till limpa (sidorna 106 - 180) till närmare belysande av en av de inledande affärerna i det internationella upplägget där Mobile Experience Örebro AB och ACE Options AB är inblandade.Med bevisningen ska även belysas ACE Options roll i de inledande affärerna i det internationella upplägget under våren 2019. OBS att bevisningen även är återopad i åtalspunkt 35 och i bilaga II till stämningsansökan avseende det internationella upplägget. (a/b)
10. Bilaga 8 E " Promemoria Krydas återbetalar moms till Magnifix" (sidorna 103 - 107) till styrkande av betalningsflödena kring affären, att Krydas till Magnifix återbetalat belopp motsvarande svensk moms för affärer efter Krydas avregistrering för mervärdesskatt samt att det i telefon som tagits i beslag från Zubairi anträffats dokument om Adams skuld motsvarande det aktuella beloppet. (a/b)

11. Bilaga 8 E PM händelserna 2 - 3 maj 2019 (sidorna 108 - 189) till styrkande av de inledande affärerna i det internationella brottsupplägget. Bevisningen är även åberopad under åtaslspunkt 26. (a/b)
12. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a/b)
13. Huvudprotokoll. Anmälan mot MEÖ 201116 från Finanspolisen (sidan 236) och från Skatteverket 201023 (sidorna 237 - 244), och från Skatteverket 201203 (angående affärerna med Iskana sidorna 245 - 253) till belysning av utredningens ingångsuppgifter. (a)
14. Bilaga 10 C "Mail från One.com" angående bolagsintroduktioner mellan MEÖ och andra bolag, samt i förekommande fall första affären, till styrkande av att bolagsintroduktionen
 - mellan MEÖ och ACE Options skett 180215,
 - mellan MEÖ och Epic Edge skett 181115,
 - mellan MEÖ och Krydas 200205 varvid direktören Federico Lauzzana hänvisat till tidigare möte på Gitex mässan i Dubai, vilket följts av bolagsintroduktion 200206 från direktören Sergei Molev, och introduktion från Adam av Magnifix AB,
 - mellan MEÖ och House of Technology 200414 varvid direktören CAO Khanh-Long hänvisat till tidigare möte på Gitex mässan i Dubai, samt att det av registerutdrag framgår att HOT bildats 190403, och introduktion från Adam av Magnifix AB 200415 och att första affären skett samma dag om ca 6 miljoner kronor (sidorna 155 - 267),
 - och e-mail mellan MEÖ - HOT i november 2020 efter förfrågan från Skattemyndigheterna (sidorna 357 - 433).

Vidare åberopas e-post meddelanden:

- mellan Clockwise Solutions AB och Mobile Experience Örebro AB / Adam Barsom under tiden 200910 - 201006, växelvis på svenska och engelska, angående ett möte mellan Daniel Dahlkvist och Adam Barsom, obetalda fakturor samt erbjudande om att köpa varor (sidorna 277 - 287),
- sammanställning utvisande varifrån CW:s e-post meddelanden har skickats till styrkande av att det skett från Sverige, Libanon och Tyskland (sidorna 301 - 332). (a/b)

15. Bilaga 8 A (sidorna 170 - 179). Promemoria avseende Adam Barsoms BankID-transaktioner. Detta till styrkande av att Adam Barsom 2020-01-16 haft BankId transaktioner från samma IP adress som Michel Melki. Vidare att han utfört BankID-transaktioner från samma IP adresser som Michel Melki samt som följande bolag skickat e-post ifrån: sales@bbn-tele.com (2019-09-09), info@epicedge.se (2020-01-14 - 17), Sales@kruczfy.com (2020-01-17). (b)
16. Bilaga 5 D del 2 (sidorna 51-62, 66-68, 90-104) Avseende WhatsApp-chatt mellan Adam Barsom och George Haddad (Iskana) där Barsom instrueras om hur denne ska agera inom ramen för upplägget till styrkande av detsamma och att affärerna inte sker på affärsmässiga grunder. (b)
17. Bilaga 5 D del 2 (sidorna 47-50) Avseende WhatsApp-chatt mellan Adam Barsom och George Haddad (Iskana) avseende resa tillsammans med John Haddad till Dubai i juni 2019 till styrkande av att ifrågavarande s.k. "trading" skett inom ett nätverk med företrädesvis vänskapliga kopplingar. (b)
18. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 155-169) avseende WhatsApp-chatt mellan Adam Barsom och George Haddad (Iskana) till styrkande av bl.a. medvetenheten om momsbedrägerier och att affärupplägget dem emellan inte varit affärsmässigt. (b)
19. Bilaga 11 A del 1 (sidorna 279-282) avseende Adam Barsoms och Michel Melkis (Epic Edge) resa till Libanon i januari 2020 där Barsom sammanträffat med George Haddad (Iskana) till styrkande av att ifrågavarande s.k. "trading" skett inom ett nätverk med företrädesvis vänskapliga kopplingar. (b)
20. Tilläggsprotokoll 1 (sidorna 688-689, 714-715) PM kommunikation i samband med Ghost trade 57781, 57791 resp. 58249 m.fl. till styrkande av ett förutbestämt affärsmönster parterna emellan. (a/b)
21. Bilaga 11 A del 1 (sidorna 402-423) Sammanslagna chattar maj 2019 med jämförelse mellan vad som förekommer i Hollandschatten och chatt mellan Adam Barsom och Ulf Eriksson (Ace Options) till styrkande av bl.a. Adam Barsoms kontakter med nätverket. (a/b)
22. Bilaga 5 D del 2 (sidorna 117-128, 105-109) Avseende WhatsApp-chatt mellan Adam Barsom och George Haddad (Iskana) beträffande krediteringar/återbetalning mellan Mobile Experience och Ace Options under år 2019 och det krav på 2,4 miljoner kronor som Adam Barsom med anledning av detta anser sig ha gentemot Iskana, till styrkande av Barsoms kännedom om förekomsten av bristande underlag för avdragsrätt hos sin leverantör. (b)

23. Tilläggsprotokoll 2 (sidan 134 och 892) avseende att Voin Holland BV är Ace Options kundbolag och att bolagets direktör är Ali Gohar Faiz. (a/b)
24. Bilaga 5 C IT-beslag bl.a. Ali Gohar Faiz (sidorna 13-62, 66-78) avseende innehåll i Ali Gohar Faizs mobiltelefon (BG1562-3) till styrkande av dennes framträdande roll i det internationella nätverket innefattande faktiskt kontroll över verksamheten i bolagen Interco, Parktel och Lindenorma samt att det har anträffats WhatsApp-chatt mellan Faiz och Adam Barsom, till styrkande av Barsoms kontakter med det internationella nätverket och förhandlingar för Ace Options räkning (Parktel och Lindenorma). (a/b)
25. Bilaga 5 C IT-beslag bl.a. Ali Gohar Faiz (sidorna 63-65) avseende att Adam Barsom vid sina kontakter med nätverket använt ett telefonnummer (0728780366) som inte förekommit i annat sammanhang inom utredning mot denne/Mobile Experience till styrkande av att han iakttagit försiktighet i detta avseende. (b)
26. Bilaga 5 D IT-beslag Barsom (sidorna 323-324, 328-330) Exempel på Adam Barsoms parallella kontakter med Ulf Eriksson (Ace Options) som i sin tur har kontakt med företrädare för Parktel (CEO Lukasz Smyk) respektive Lindenorma (CEO Günes Durmaz). (a/b)
27. Bilaga 11 A del 1 (sidorna 337-357) Avtal m.m. avseende förespeglat lån från Dubai i samband med att Adam Barsom köpt bostad i Spanien till styrkande av att lånet inte motsvarar verkliga förhållanden, utan att köp skett med förmodat brottsutbyte. (b)
28. Bilaga 11 A del 1 (sidorna 358-366, 384-394) Dokumentation avseende kontakter med uppgiven långgivare Al Hal Trading LLC (med uppgiven verksamhet i Dubai), Olofsson Auto AB, kontantinsats, avräkningsunderlag, m.m. avseende Adam Barsoms köp av personbilar två stycken Lamborghini GXP00T resp. TOL57J till styrkande av lån att inte motsvarar verkliga förhållanden, utan att överföringar avsett omsättning av brottsutbyte. (b)
29. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Adam Barsom till styrkande av att hans taxeringsbara förvärvsinkomst åren 2018 - 2020 ökat från ca 417 000 kronor till 960 000 kronor, att det beslutats om utdelning från bolaget med 350 000 kronor 181228 och 1 miljon kronor 191227 samt att han förvärvat en bostad i Spanien för drygt 2 miljoner kronor under 2020 (s 51 - 54). (a)

25 GROVT SKATTEBROTT (Adam Barsom)

9000-K4015-20

Adam Barsom har varit ansvarig företrädare för Mobile Experience Örebro AB med säte i Örebro (till och med 2021-11-08 och därefter Stockholm).

Adam Barsom har i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget, annan eller andra med totalt 195 502 857 kronor.

Det hände vid tolv tillfällen under perioden från och med den 10 december 2019 till och med den 14 december 2020 enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Avseende period	Belopp	Inköp från bolag
2019-12-10	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Oktober 2019	2 205 019 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-01-16	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	November 2019	7 939 351 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-02-11	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	December 2019	3 055 417 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-03-12	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Januari 2020	10 101 614 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-04-14	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Februari 2020	7 934 379 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-05-11	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Mars 2020	10 247 226 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-06-11	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	April 2020	26 206 339 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-07-13	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Maj 2020	27 613 662 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-08-17	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Juni 2020	34 799 327 kronor	Clockwise S / Epic E
2020-09-10	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Juli 2020	31 540 211 kronor	Clockwise S
2020-10-08	Örebro(bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Augusti 2020	32 432 845 kronor	Clockwise S
2020-12-14	Örebro(bolagets säte) eller på annan plats, Sverige	Oktober 2020	1 427 467 kronor	Clockwise S

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Adam Barsom redovisat ingående moms med 195 502 857 kronor för högt belopp avseende inköp från bolagen Clockwise Solutions AB och Epic Edge AB.

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom

- fakturorna från Clockwise Solutions AB och Epic Edge AB varit osanna och det inte har förelegat någon momspliktig omsättning,
- Adam Barsom känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

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

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Bevisning

Bilaga 3G Skatteverket (sidorna 149-182). Skatteverkets beslut 220920 för Mobile Experience Örebro AB gällande tiden oktober 2019 - oktober 2020. Bevisningen är även åberopad under ÅP 25. (a)

26 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Adam Barsom)

9000-K4015-20

Adam Barsom har i näringsverksamhet i bolaget Mobile Experience Örebro AB

- Förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det,
- Mottagit insättningar på bolagets bankkonton om minst 1 708 265 000 kronor varefter utbetalningar skett till andra bolag med minst 1 669 210 000 kronor,
- Deltagit i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade.

Det hände vid två tillfällen under perioden från och med den 1 januari 2018 till och med den 12 november 2020 enligt nedan

Brottstid	Brottsplats
2018-01-01 -- 2020-09-30	Örebro (bolagets säte) eller på annan plats, Sverige
2020-10-01 -- 2020-11-12	Stockholm, eller annan plats i Sverige, Sverige

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet - momsbedrägerier - eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Adam Barsom har vidtagit åtgärderna trots att han insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet.

I andra hand har Adam Barsom i näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Detta genom att delta i ovan angiven omsättning av verkliga eller skenbara förvärv / överlåtelser av elektroniska produkter och därvid underlåta att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och svenska / utländska köpare av godset, dels lagerhållare / transportörer. Adam Barsom har härigenom medverkat till en omsättning inom ramen för ett momsbedrägeri.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskild farlig art.

Adam Barsom begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Adam Barsom** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bevisningen nedan åberopas utöver den övriga bevisning som åberopats ovan enligt ÅP 24.

2. Bilaga 7 A del I Bank (sidorna 137 och 155 - 156). Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner med bifogade kontoutdrag / sammanställningar (s 139 - 154 och 157 - 226) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Mobile Experience Örebro:s bankkonton. Bevisningen är även åberopad i ÅP 24. (a)
3. Bilaga 8 E "Promemoria omsättning" (sidorna 454 - 463) till styrkande av omsättningsökningen i bolagen Iskana Investments, MJ Group, BBN-tele, Intratel, Voxera, Interco Invest Group, Import & Export Gruppen i Sverige, Fifisab. (a/b)
4. Bilaga 8 E PM händelserna 2 - 3 maj 2019 (sidorna 108 - 189) till styrkande av de inledande affärerna i det internationella brottsupplägget vilka ffa är kopplade till leverantören BBN-Tele AB. Bevisningen är även åberopad under åtaslspunkt 24. (a/b)
5. Bilaga 3 B Skatteverket (sidorna 495 - 543). Intratel. Skatteverkets beslut 210317. (a)
6. Bilaga 1 A del II. Intratel AB (sidorna 116 - 146). Bolagsinformation, konkursbouppteckning, edgångsprotokoll, årsredovisningar för 190101 - 191231 och 200101 - 201231 till styrkande av att Anthony Haikal varit bolagets företrädare, att bolaget haft en anställd, att bolagets omsättning för räkenskapsåret 2020 varit ca 800 miljoner kronor, 2019 varit ca 1,5 miljard och 2018 0 kronor, att Anthony Haikal inte inställt sig till edgångssammanträde i tingsrätten, att bolaget gått i konkurs 220121 med ca 355 miljoner i skulder till Skatteverket . (a)
7. Bilagag 10 B. Intratel (sidorna 111 - 190). Registerutdrag daterat 181209 i vilket bolagets verksamhet angivits till datakonsultverksamhet (utveckling av datasystem), erbjudanden och kommunikation med MEÖ 190502 - 03, på engelska. Registerutdrag, erbjudanden och kommunikation på svenska från och med 190719 ff (a/b)
8. Bilaga 3 B Skatteverket. Skatteverkets beslut 200828 vad avser bolaget Cellular Eko Sverige AB (flera namn finns, sidorna 7 - 27), av bolaget inlämnade skattedeklarationer avseende moms (sidorna 2 - 6) och ändringsanmälan 2016 (sidan 1). (a)
9. Bilaga 3 D. Skatteverkets beslut 211007 vad avser bolaget Reconova AB (s 505 - 530). (a)
10. Bilaga 3 F Skatteverket. BBN-tele AB (sidorna 1 - 36, särskilt sammanfattning sidorna 23 - 27). Skatteverkets beslut 210708. (a)

11. Bilaga 1 A del II Juridiska personer. BBN-Tele AB (sidorna 1 - 38).
Bolagsinformation, edgångsprotokoll, förvaltarberättelse, årsredovisning 180901 - 190831, och konkursbouppteckning till styrkande av att Besim Bolletini varit styrelseledamot under tiden 190112 - 191230, att i tiden därefter Stefan Jevtic respektive Vlatko Jevtic varit styrelseledamöter, att bolagsnamnet registrerades 190112, att bolaget enligt bolagsverket skulle bedriva verksamhet inom telecom och voip, att nettoomsättningen för bolaget under tiden 180901 - 190831 uppgick till ca 320 miljoner kronor och 0 kronor för räkenskapsåret dessförinnan, att någon fysisk räkenskapsinformation inte återfunnits, att nämnda företrädare uppgivit sig sakna närmare kännedom om verksamheten i bolaget samt att bolaget gått i konkurs 210311 med en brist i boet om ca 441 miljoner kronor. (a)
12. Bilaga 10 B. BBN-tele AB (sidorna s 1 - 20). Bolagsintroduktion, erbjudanden (från Danny Ruby på BBN-tele AB) och beställningar, allt på engelska mellan BBN-tele AB och MEÖ AB, i maj 2019 (jämför materialet från Nederländerna). (a)
13. Bilaga 3 F Skatteverket. Fifisab AB (s 37 - 62). Skatteverkets beslut 200629. (a)
14. Bilaga 1 a del II Juridiska personer. Fifisab AB (sidorna 39 - 65).
Bolagsinformation, förvaltarberättelse, konkursbouppteckning, edgångsprotokoll och årsredovisning 190101 - 191231 till styrkande av att bl.a. Raja Haq varit styrelseledamot för bolaget, att bolagets verksamhet enligt vad som registrerats av bolagsverket skulle bestå av import och export av kläder samt driva restaurang och därmed förenligt verksamhet, men att det i årsredovisningen för 2019 angivits att bolaget bedrivit partihandel med elektronik och teleprodukter, att bolagets nettoomsättning för 2019 uppgick till ca 533 miljoner kronor och ca 715 000 kronor året dessförinnan, att någon fysisk räkenskapsinformation inte har återfunnits men att bokföring skett elektroniskt t.o.m. mars 2020, att bolagets företrädare inte kunnat anträffas, att bolaget gått i konkurs 210421 med företrädesvis skatteskulder om ca 210 miljoner kronor. (a)
15. Bilaga 10 B. Fifisab AB (sidorna 21 - 64). Bolagsintroduktion, erbjudanden (från Lucas Caron på Fifisab AB med c/o adress "Just Fashion / Algatan 51 i Trelleborg) beställningar och fakturor, allt på engelska mellan Fifisab AB och MEÖ AB, i april och maj 2020.
Observera att på faktura från Fifisab AB, skickad till Adam Barsom, är angivet kund Iskana Investments AB. (a)
16. Bilaga F Skatteverket. Import & Exportgruppen (sidorna 63 - 154).
Skatteverkets beslut 210817. (a)

17. Bilaga 1 a del II Juridiska personer. Import & Export gruppen i Sverige AB (sidorna 66 - 91). Bolagsinformation, förvaltarberättelse, konkursbouppteckning, och årsredovisning 190624 - 191231, till styrkande av att bl.a. Johan Holmström varit styrelseledamot för bolaget men hävdar att andra skött verksamheten, att bolagets verksamhet bl.a. bestått i import och export samt återförsäljning av mobiltelefoner och tillbehör, att bolaget bildades 190506 och registrerades under namnet Måleri & VVS i Sverige AB 190624, att företagets firma och verksamhet ändrades till Import & Exportgruppen 190920, att bolagets nettoomsättning (med en anställd) under tiden 190624 - 191231 uppgick till ca 178 miljoner kronor, att resultatrapport för tiden t.o.m. augusti 2020 visat på en nettoomsättning om ca 400 miljoner kronor, att Skatteverket misstänkt att bolaget varit involverat i momsbedrägeri varvid bolaget förvärvat minneskort och redovisat avdrag för ingående moms och att bolaget gått i konkurs 210806. (a)
18. Bilaga 10 B. Import & Exportgruppen i Sverige AB (sidorna 65 - 81). Bolagsintroduktion, erbjudanden (från Johan Holmström), beställningar, allt på engelska mellan bolagen. (a)
19. Tilläggsprotokoll 2 (sidorna 885-923) Interco Invest Group AB. Skatteverkets beslut 220708. (a)
20. Bilaga 1 a del II Juridiska personer. Interco. Invest Group AB (sidorna 92 - 105). Bolagsinformation och årsredovisning avseende räkenskapsåret 200101 - 201231 till styrkande av att Ferhad Hariri Ardabili utgör bolagets styrelse, att verksamheten som registrerats hos bolagsverket varit export, import och försäljning av konfektion, heminredning och dagligvaror, äga och förvalta fastigheter, aktier, andelar och värdepapper samt därmed jämförlig verksamhet, att näringsverksamheten enligt SCB är partihandel med elektroniska hushållsmaskiner och apparater, att bolaget enligt årsredovisningen beskrivit export, import och försäljning av bl.a. elektronik, att bolaget haft en mycket kraftig omsättningsökning, att nettoomsättningen under 2020 uppgått till ca 804 miljoner kronor, att nettoomsättningen för 2019 uppgått till ca 52 miljoner kronor och att nettoomsättningen för 2018 uppgått till 0 kronor. Vidare att bolaget vid årsskiftet 20/21 avslutat sin affärsverksamhet gällande mobiltelefoni m.h.t. de oegentligheter som förekommit i branschen och blivit känt i media. (a)
21. Bilaga 10 B. Interco Investment Group AB (sidorna 88 - 110). Registerutdrag daterat 190828 av vilket framgår att bolaget registrerats för moms 190828, att bolagets verksamhet partihandel med elektriska hushållsmaskiner och apparater, erbjudanden från Farhad Hariri, beställningar. (a)
22. Bilaga 3 F Skatteverket (s 289 - 378). Iskana Investments AB. Skatteverkets beslut 200610. (a)

23. Bilaga 1 a del II Juridiska personer. Iskana Investments AB (sidorna 147 - 187). Bolagsinformation, edgångsprotokoll, förvaltarberättelse, konkursbouppteckning och årsredovisning för räkenskapsåret 180101 - 181231 till styrkande av bolagets verksamhet registrerad av Bolagsverket / SCB, att bolagets företrädare varit George Haddad, att bolaget gått i konkurs 201103, att George Haddad lämnade Sverige i mars 2020 varvid Eddie Haddad drev verksamheten med generalfullmakt, att bristen i boet vid konkursen uppgick till ca 1,7 miljard vilket företrädesvis varit skatteskulder, att Swedbank under början av 2020 sagt upp bolagets bankkonton, att bolagets omsättning för räkenskapsåret 16/17 varit ca 2 miljoner, för räkenskapsåret 18 varit ca 2,3 miljarder och för räkenskapsåret varit ca 3,5 miljarder, att det funnits en stor osäkerhet kring bolagets verksamhet (a)
24. Bilaga 10 B. Iskana Investments AB (sidorna 191 - 230). Av sidorna 221 ff framgår skriftväxling from 200421 mellan Iskana / MEÖ, Afrem Oktay Foxekonomi och SKV angående förfrågningar från SKV. (a)
25. Skatteverket 3 F. MJ Group (sidorna 409 - 431). Skatteverkets beslut 201120. (a)
26. Bilaga 1 a del II Juridiska personer. MJ Group (sidorna s 220 - 252). Bolagsinformation, förvaltarberättelse, edgångsprotokoll, konkursbouppteckning, årsredovisning för räkenskapsåret 2019 till styrkande av att bolaget i oktober 2019 ändrade registrerad verksamhet till städning och i mars 2020 till telekommunikation och försäljning av mobilutrustning, mobiltjänster och därmed förenlig verksamhet, att bolaget utfört måleritjänster innan man började med att sälja VOIP-tjänster, att företrädaren Azmat Hussein sålde bolaget till Gurwinder Sing som skulle använda bolaget för att handla med mobiltelefoner och datordelar, att bolagets omsättning för räkenskapsåret 2018 var ca 472 000 kr, för räkenskapsåret 2019 var ca 44 miljoner kronor, för räkenskapsåret 2020 ca 350 miljoner kronor, att det varit brister i bolagets bokföring, att bolaget gått i konkurs 210414 varvid bristen i boet uppgått till ca 10 miljoner kronor (skatteskulder). (a)
27. Bilaga 10 B. MJ Group (s 342 - 468). Ej undertecknade erbjudanden från MJ Group, priceoffers från MEÖ, fakturor från MJ Group med avsändarnamn Azmat Husain / Stefano Sergenti - allt på engelska. (a)
28. OBSERVERA ATT TALAN OM FÖRVERKANDE AV KONTOBEHÅLLNING FINNS I PUNKT 50.

27 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Adam Barsom)

9000-K4015-20

Adam Barsom har varit ansvarig företrädare för Mobile Experience Örebro AB, med säte i (Örebro / Stockholm).

Adam Barsom har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Adam Barsom har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 1 322 953 060 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolagen Clockwise Solutions AB och Epic Edge AB som kostnader med ett belopp om 519 479 237 kronor samt ingående moms med 129 869 809 kronor,
- Kundfakturor till bolagen ACE Options AB och Magnifix AB som intäkter med ett belopp om 538 883 211 kronor samt utgående moms med 134 720 803 kronor.

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

Brottet är grovt då falska handlingar har använts, gärningarna ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt samt varit av särskild farlig art.

Det hände någon gång mellan den 1 juli 2019 och den 30 juni 2020 i Sverige.

Adam Barsom begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Mobile Experience Örebro AB (s 99 - 112).
Bevisningen åberopas även under ÅP 24. (a)

28 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Adam Barsom)

9000-K4015-20

Adam Barsom har varit ansvarig företrädare för Mobile Experience Örebro AB, med säte i (Örebro / Stockholm).

Adam Barsom har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Adam Barsom har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 673 188 406 enligt följande:

- Leverantörsfakturor från bolaget Clockwise Solutions AB som kostnader med ett belopp om 261 075 794 kronor samt ingående moms med 65 268 949 kronor,
- Kundfakturor till bolagen ACE Options AB och Magnifix AB som intäkter med ett belopp om 277 474 930 kronor samt utgående moms med 69 368 732 kronor.

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

Brottet är grovt då falska handlingar har använts, gärningarna ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt samt varit av särskilt farlig art.

Det hände någon gång mellan den 1 juli 2020 och den 30 juni 2021 i Sverige.

Adam Barsom begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Mobile Experience Örebro AB (Bilaga 8 C PM s 99 - 112).
Bevisningen återopas även under ÅP 24. (a)

29 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Mobile Experience Örebro AB) (9000-K4015-20)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Mobile Experience Örebro AB att betala en företagsbot om 10 000 000 kronor på grund av nedan angivna brott begångna i utövningen av bolagets näringsverksamhet.

Grovt skattebrott, grovt penningtvättsbrott och grovt bokföringsbrott har begåtts av Adam Barsom i ledande ställning grundad på befogenhet att företräda näringsidkaren eller att fatta beslut på näringsidkarens vägnar.

8Det har skett i enlighet med åtalspunkterna 24 - 28.

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

30 GROVT SKATTEBROTT (Nurcan Patrick Isik)

9000-K4586-20

Nurcan Patrick Isik har varit ansvarig företrädare för Magnifix AB (556755-5007- i konkurs 2022-12-02) med säte i Södertälje.

Patrik Isik har i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget, annan eller andra med totalt 111 829 371 kronor.

Det hände vid sex tillfällen under perioden från och med den 13 april 2020 till och med den 9 september 2020 i Stockholms län enligt nedan

Brottstid	Avseende period	Belopp
2020-04-13	februari 2020	4 219 540 kronor
2020-05-12	mars 2020	7 632 920 kronor
2020-06-10	april 2020	33 833 232 kronor
2020-07-10	maj 2020	30 340 110 kronor
2020-08-13	juni 2020	2 959 486 kronor
2020-09-09	juli 2020	32 844 083 kronor

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Patrick Isik redovisat ingående moms med 111 829 371 kronor för högt belopp avseende inköp från Mobile Experience Örebro AB.

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom

- fakturorna från Mobile Experience Örebro AB varit osanna och det inte har förelegat någon momsskattepliktig omsättning,
- Patrik Isik känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

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

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Nurcan Patrick Isik** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet **Johan Engdal**, angående sitt uppdrag som revisor på Sonora Ab för Magnifix AB, och hans erfarenheter till styrkande av att: - bolaget haft en hög omsättningsökning som kan kopplas till affärer med mobiltelefoner, - att han gjort anmälan / lämnat anmärkningar vad avser revisionsberättelsen för 210630, - att nämnda anmärkningar avser utdelning om 20 miljoner kronor (mer) trots Skatteverkets pågående revision mot bolaget samt, - att han med anledning därav upprättat dokument om misstänkt bokföringsbrott / penningtvätt.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Mikael Dotevall**, Skatteverket, angående utredningen av Magnifix AB till styrkande av utredningens ingångsuppgifter samt vad som därutöver framkommit.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1 a Juridiska personer. Företagsinformation Magnifix AB (s 186 - 188), Årsredovisning för räkenskapsåret 2019-07-01 - 2020-06-30 (1a s 240 - 252), räkenskapsåret 2020-07-01 - 2021-06-30. Med bevisningen ska särskilt styrkas att bolaget ändrat sin verksamhetsinriktning, att det skett en mycket stor ökning av nettoomsättningen samt att revisor Johan Engdahl gjort anmärkningar i revisionsberättelsen för senaste räkenskapsåret.
2. Bilaga 7 A del I Bank. Promemoria upprättad av EBM avseende sammanställning av penningtvättstransaktioner (s 120 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 121 - 136) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Magnifix bankkonton. Bevisningen åberopas även i ÅP 32.
3. Bilaga 3 D Skatteverket. SKV Handräckningssvar (s 24 - 251) särskilt vad avser bolagen Krydas, House of Technology samt transport och lagerbolagen Conserwis, Kreiss, Marteh Trans, Neroteh, och Neufcan till belysande av Magnifix AB:s påstådda export affärer och att samtliga transport- och lagerbolag förnekar att de ska ha transporterat / förvarat gods från nämnda affärer. (a)
4. Bilaga 3 D Skatteverket. Skatteverkets beslut 220520 (s 416 - 449). (a)

5. Bilaga 7 B del I. KYC m.m. gällande Magnifix AB / Swedbank till styrkande av att bolaget varit kund hos banken men efter utredning inom banken jämlikt lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism blivit uppsagd som kund. Förfrågan från Swedbank, svar från Patrik Isik, bankens utredning och beslut att avsluta affärsförbindelsen (s 308 - 345) . Förfrågan 200723 (s 312 - 313), sammanfattande svar (s 305 - 311), grund för avslut i januari 2021 (s 303 - 304). (a/b)
6. Hänvisning till bilaga 5 C. Elektronisk kommunikation mellan Adam Barsom, MEÖ, och Patrik Isik till styrkande bl.a. av att Adam Barsom introducerat de utländska köparna för Magnifix, att Adam Barsom varit styrande i affärerna mellan Magnifix och deras utländska köpare, att köparen Krydas UAB inte kunnat fullfölja beslutade affärer varvid Adam Barsom styrt om till köparen House of Technology SASU, att affärerna skett genom snabba betalningar av godset medan Patrik Isik fått ligga ute med momsen, att verksamheten varit begränsad med hänsyn till möjligheten att finansiera den utgående momsen som sedermera krävts åter av Magnifix från svenska staten, samt vissa kontakter mellan Magnifix och Skatteverket (sidorna 87 - 133). Observera att en Powerpoint med de väsentligaste delarna kommer att förevisas vid huvudförhandlingen. (a/b)
7. Bilaga 11 K del 1 (s 168 - 169). Samarbetsavtal mellan Mobile Experience Örebro AB och Magnifix AB daterat 200201 till styrkande av bland annat att Mobile Experience Örebro AB haft lager och leverans ansvar mot exportkunderna samt att Magnifix AB friskrivit sig från ansvar vad gäller varor som är i lager eller i leverans till exportkund. (a/b)
8. Bilaga 5 H del 1 till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats dokument angående skuld mellan Krydas och Magnifix och att Adam Barsom ansetts vara betalningsansvarig för skulden (s 48).
9. Bilaga 8 E (sidorna 103 - 107). Promemoria Krydas återbetalar moms till Magnifix till styrkande av betalningsflödena kring affären, att Krydas till Magnifix återbetalat belopp motsvarande svensk moms för affärer efter Krydas avregistrering för moms samt att det i telefon som tagits i beslag från Zubairi anträffats dokument om Adams skuld motsvarande det aktuella beloppet.

10. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de affärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige och i Europa. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272) och "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355). (a)
11. Huvudprotokoll. Anmälan mot Magnifix från Skatteverket 201208 (sidorna 220 - 228) och från revisor 220428 (sidorna 229 - 235) till belysning av utredningens ingångsuppgifter. (a)
12. Bilaga 10 C "Mail från One.com" angående bolagsintroduktioner mellan MEÖ och andra bolag, samt i förekommande fall första affären, till styrkande av att bolagsintroduktionen
 - mellan MEÖ och Krydas 200205 varvid direktören Federico Lauzzana hänvisat till tidigare möte på Gitex mässan i Dubai, vilket följts av bolagsintroduktion 200206 från direktören Sergei Molev, introduktion från Adam av Magnifix AB, och e-mail mellan Magnifix och Krydas från 200630 och framåt angående avsaknad av VAT nummer,
 - mellan MEÖ och House of Technology 200414 varvid direktören CAO Khanh-Long hänvisat till tidigare möte på Gitex mässan i Dubai, samt att det av registerutdrag framgår att HOT bildats 190403, och introduktion från Adam av Magnifix AB 200415 och att första affären skett samma dag om ca 6 miljoner kronor, samt
 - e-mail mellan MEÖ - HOT i november 2020 efter förfrågan från Skattemyndigheterna (s 155 - 214, 259 - 267 och 357 - 433). (a/b)
13. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Patrik Isik till styrkande av att hans beskattningsbara förvärvsinkomst från Magnifix AB under åren 2018 till 2020 varit relativt konstant samt att han vid extra bolagsstämma vid fyra tillfällen under 2021 beslutat om vinstutdelning med sammanlagt ca 37 miljoner kronor (s 57 - 59). (a/b)
14. Bilaga 8 E (särskilt sidorna 356 - 366 därtill bilagor s 367 - 423) promemoria angående utlåning av pengar från Magnifix AB till Per Söderqvist och Ulla Söderqvist. Med bevisningen avses styrka att Patrik Isik 2020-03-05 lånat ut 1 250 000 kronor till bl.a. Per Söderqvist vilken varit deklarationsombud, och rådgivare för faktisk företrädare, för Clockwise Solutions AB till och med januari 2020.
15. Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Magnifix AB (s 90 - 98). Bevisningen åberopas även under ÅP 33 och 34. (a)

31 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Nadim Ahmed Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand)

9000-K4586-20

Håkan Törnbrand, Jessica Malmros och Nadim Ahmed Zubairi har varit ansvariga företrädare för logistik- och fraktbolagen Unitek Shipping AB (556737-0258) och Transco AB (559077-2660).

Nadim Ahmed Zubairi, Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har tillsammans och i samförstånd med andra i Unitek Shipping AB:s och Transco AB:s verksamhet uppsåtligen främjat skattebrotten i Magnifix AB genom att förespegla affärshändelser och transporter / lagring av gods och därvid utfärdat / låtit utfärda eller förmedlat / låtit förmedla osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor, till Magnifix AB.

Handlingarna har varit osanna eftersom de inte motsvarat verkliga förhållanden utan endast varit avsedda att ge Magnifix AB bevis för påstådda affärshändelser och transporter / lagring av gods vilket möjliggjort för bolaget att redovisa, och bevisa, avdrag för ingående moms med för högt belopp. Nadim Ahmed Zubairi, Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har stärkt gärningsmannen i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket .

Det hände i samband med Magnifix sex deklARATIONstillfällen under perioden från och med den 13 april 2020 till och med den 9 september 2020 i Stockholms län enligt nedan

Brottstid
2020-04-13
2020-05-12
2020-06-10
2020-07-10
2020-08-13
2020-09-09

Brotten är att bedöma som grova eftersom förfarandet har ingått som led i en brottslighet som utövats systematisk och i större omfattning, rört mycket betydande belopp jämlikt åtalpunkten 30 varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Bevisning

Hänvisning till den skriftliga bevisningen i åtalpunkten 1 och 30.

32 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Nurcan Patrick Isik)

9000-K4586-20

Nurcan Patrick Isik har i näringsverksamhet i Magnifix AB

- Från bolaget Mobile Experience Örebro AB förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det,
- Mottagit insättningar på bolagets konton från House of Technology SASU och UAB Krydas till ett sammanlagt belopp om minst 394 824 960 kronor varefter överföringar / betalningar skett till Mobile Experience Örebro AB med 484 461 940 kronor samt,
- Deltagit i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet - momsbedrägerier - eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Patrick Isik har vidtagit åtgärderna trots att han insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet.

I andra hand har Patrick Isik inom ramen för näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan anas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig dess värde. Detta genom att delta i ovan angiven omsättning, av verkliga och påstådda förvärv / överlåtelser, av elektroniskt gods och därvid underlåta att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och utländska köpare av godset, dels lagerhållare / transportörer. Patrick Isik har härigenom medverkat till en omsättning som skett för skens skull inom ramen för ett momsbedrägeri.

Det hände någon gång mellan den 1 februari 2020 och den 30 september 2020 i Stockholms län.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskild farlig art.

Nurcan Patrick Isik begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner (Bilaga 7 A del I Bank s 120 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 121 - 136) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, Magnifix bankkonton. Bevisningen är även återopad i ÅP 30.

33 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Nurcan Patrick Isik)

9000-K1195-22

Nurcan Patrick Isik har varit ansvarig företrädare för Magnifix AB (556755-5007 i konkurs 2022-12-02) med säte i Södertälje. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 30 juni 2020.

Patrick Isik har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgjorts i enlighet med bokföringslagen.

Nurcan Patrick Isik har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 630 835 817 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor utställda i namnet Mobile Experience Örebro AB som kostnader med 278 126 754 kronor samt ingående moms med 69 531 689 kronor,
- Kundfakturor till UAB Krydas och House of Technology S.A.S.U som intäkter med 283 177 375 kronor (exklusive moms).

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Bristerna i bokföringen avser ett räkenskapsårmellan den 1 juli 2019 och den 30 juni 2020 och har skett i Stockholms län.

Nurcan Patrick Isik begick gärningen uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Magnifix AB (s 90 - 98). Bevisningen åberopas även under ÅP 30.

34 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Nurcan Patrick Isik)

9000-K1195-22

Nurcan Patrick Isik har varit ansvarig företrädare för Magnifix AB (556755-5007 i konkurs 2022-12-02) med säte i Södertälje. Skatteverket fattade beslut om revision i bolaget 30 juni 2020.

Patrick Isik har varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten fullgjorts i enlighet med bokföringslagen.

Patrick Isik har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 298 439 551 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor utställda i namnet Mobile Experience Örebro AB som kostnader med 131 376 405 kronor samt ingående moms med 32 844 101 kronor,
- Kundfakturor till House of Technology S.A.S.U med intäkter om 134 219 045 kronor (exklusive moms).

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Det hände någon gång mellan den 1 juli 2020 och den 30 juni 2021 i Stockholms län.

Nurcan Patrick Isik begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Bilaga 8 C. Promemoria upprättad av ekorevisor avseende grovt bokföringsbrott för bolaget Magnifix AB (s 90 - 98). Bevisningen åberopas även under ÅP 30.

35 GROVT SKATTEBROTT (Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm)

9000-K373-21

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har varit ansvariga företrädare för ACE Options AB (556635-1242 i konkurs 2021-12-09) med säte i Stockholms län / Täby kommun.

Erik Holm och Ulf Eriksson har tillsammans och i samförstånd i skattedeklarationer uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget, annan eller andra med åtminstone 101 539 576 kronor.

Det hände vid tio tillfällen under perioden från och med den 3 december 2019 till och med den 26 november 2020 enligt nedan

Brottstid	Brottsplats	Avseende period	Belopp
2019-12-03	Täby kommun	oktober 2019	1 369 074 kronor
2019-12-20	Täby kommun	november 2019	8 958 622 kronor
2020-01-29	Täby kommun	december 2019	3 121 678 kronor
2020-02-26	Täby kommun	januari 2020	4 300 284 kronor
2020-03-25	Täby kommun	februari 2020	9 841 332 kronor
2020-04-23	Täby kommun	mars 2020	2 954 894 kronor
2020-07-23	Täby kommun, Sverige	juni 2020	7 250 073 kronor
2020-08-27	Täby kommun, Sverige	juli 2020	22 941 633 kronor
2020-10-02	Täby kommun, Sverige	augusti 2020	39 289 604 kronor
2020-11-26	Täby kommun, Sverige	oktober 2020	1 512 382 kronor

De oriktiga uppgifterna har bestått i att Erik Holm och Ulf Eriksson tillsammans och i samförstånd redovisat ingående moms med 101 539 576 kronor för högt belopp avseende inköp från Mobile Experience Örebro AB.

Uppgifterna har varit oriktiga och bolaget saknade rätt att göra avdrag för ingående moms eftersom

- fakturorna från Mobile Experience Örebro AB varit osanna och det inte har förelegat någon momsskattepliktig omsättning,
- Erik Holm och Ulf Eriksson känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

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

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Ulf Rickard Eriksson** som förnekar brott.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Erik Holm** som förnekar brott.

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet skatterevisor **Annika Olsson**, angående Skatteverkets utredningar av ACE Options AB momsredovisning för perioderna maj 2019 - oktober 2020. Hon ska höras om hur Skatteverkets utredningar har bedrivits, vad som i huvudsak har framkommit under utredningarna och hennes kontakter med företrädarna för bolaget samt om hennes slutsatser, dels inför Skatteverkets första beslut 211018, dels inför förslaget till beslut 220523 som utmynnade i beslutet 220802. (a/b)

Presentationsform: Förhör vid förhandlingen.

4. Förhör med vittnet skattehandläggaren **Michael Nemec**, angående hans granskning av ACE Options AB momsredovisning för perioden juli 2020, vad som framkommit i hans utredning och vad som förekommit på ett möte mellan honom och företrädare för ACE Options AB, bl.a. Erik Holm, i oktober 2020.(a/b)

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

5. Förhör med vittnet **Göran Heinakroon**, ekorevisor, EBM, angående hans granskning, beräkningar och slutsatser avseende ACE Options bokföring. Förhöret återopas särskilt under åtp. 37 och 38.(a)

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

6. Förhör med vittnet **Gunilla Stare**, ekorevisor, EBM, angående hennes granskning, beräkningar och sammanställningar av penningtransaktionerna på ACE Options bankkonton. Förhöret återopas särskilt under åtp. 36.(a).

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

7. Förhör med vittnet **Joakim Stegman**, om hans roll i bolaget ACE Options AB och bolagets affärer med mobiltelefoner till styrkande av att: - bolaget ACE Options under tiden år 2014/15 haft en leverantör som var inblandad i ett momsbedrägeri / momsfusk, - att handeln med mobiltelefoner startade år 2018, att Ulf och Erik varit huvudansvariga för denna handel, - att Ulf Eriksson var inköpare såvitt avsåg mobiltelefonerna trots att Joakim Stegman egentligen hade den rollen, - att Mobile Experience Örebro AB i princip var bolagets enda leverantör av mobiltelefoner, - att Joakim Stegman och Thomas Lindblom varit emot handeln med mobiltelefoner på grund av säkerhetsproblemen, - att varor som legat på tredjemanslager inte varit försäkrade av bolagets försäkringsgivare, att Aros Kapital AB finansierade del av verksamheten efter att Danske Bank sagt nej till det, att Joakim Stegman förhandlade fram ett transportavtal med DHL men att Ulf Eriksson anlitade ett tredjepartslager i Upplands Väsby som saknade omsättning samt att Ulf och Erik hade planer på att starta eget bolag med handel av mobiltelefoner (a/b).

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

8. Förhör med vittnet **Thomas Lindblom**, tidigare styrelseledamot för ACE Options AB, om hans roll och erfarenheter till styrkande av att: - han var ansvarig för inköp till lager med undantag för mobiltelefoner, - att det funnits behov att finansiera mobilhandeln, - att frakter varit dyrt, - att det varit för kostsamt att ta emot varorna till eget lager då försäkringskostnaderna var höga, - att bolaget saknade egna försäkringar avseende mobiltelefonhandeln, - och att han var av uppfattningen att mobiltelefoner under 2019 - 2020 transporterats från Mobile Experience Örebro AB:s lager (a/b).

Presentationsform: Förhör vid huvudförhandlingen.

9. Förhör med vittnet **Susann Schulz**, om hennes roll och erfarenheter som administratör i ACE Options AB avseende bland annat bokföring och bankbetalningar, - till styrkande av att handeln med mobiltelefoner föregåtts av omfattande diskussioner,- att bolaget varit beroende av nämnda handel för att kunna fortsätta i samma omfattning, - att Ulf Eriksson varit ansvarig för handeln med mobiltelefoner men att Erik Holm kontrollerat kunderna, - att kunderna förskottsbetalat orders varpå ACE Options omedelbart betalat Mobile Experience Örebro AB / Aros Kapital och därefter har faktura skickats till respektive kund, - att hon inte förstått meningen med uppdelning av fakturor från Mobile Experience Örebro AB / Aros Kapital med olika betalningsvillkor, - att ACE Options inte haft kapital att ligga ute med pengar till Mobile Experience Örebro AB innan betalning från kund, - att Adam Barsom omedelbart skulle meddelas när betalningar med koppling till mobiltelefonaffärerna skett, - att hon uppfattat att vd:n Robert Svensson inte haft kontroll på verksamheten och att hon haft få kontakter med honom, - att hon sett Erik Holm som en av sina chefer, och att Ulf Eriksson fått provision på mobiltelefonaffärerna. (a/b).

Presentationform: Förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Bilaga 1 a Juridiska personer. Företagsinformation om ACE Options AB, (s 1 - 4), Årsredovisningar för räkenskapsåret 2014/2015 (s 5 -7) och räkenskapsåren 2018/2019, 2019/2020 och 2020/2021 (s 58 - 84 och Tilläggsprotokoll 2 s 1-17), bouppteckning och förvaltarberättelse (Bilaga 12 A del 1, s 37 - 76 och Tilläggsprotokoll 2 - s 21 - 26), angående;
- att Ulf Eriksson och Erik Holm varit styrelseledamöter under den aktuella brottstiden,
 - att bolaget haft brutet räkenskapsår 0430/0501,
 - att bolaget under räkenskapsåret 2014/15 drabbats av en oseriös aktör inom leverantörsledet,
 - att bolagets nettoomsättning ökat från ca. 63 miljoner kr räkenskapsåret 2017/18 till ca. 136 miljoner kr räkenskapsåret 2018/19, till ca. 660 miljoner kr räkenskapsåret 2019/20 och uppgått till ca. 527 miljoner kr räkenskapsåret 2020/21,
 - att aktieutdelning till delägarna skett med sammanlagt 300 000 kr efter räkenskapsåret 2019/20, att bolaget på egen ansökan försatts i konkurs 2021-12-09.

Bilaga 6 A Handlingar från beslag (kopior pappersbeslag) (s 19 - 35)
- protokoll från styrelsemöten i ACE Options AB under tiden 2018-11-27 till 2020-10-28, om att mobiltelefonaffärerna, bl.a. frågan om försäkring, diskuterats på styrelsemötena samt att styrelseledamoten Joakim Stegman motsatt sig mobiltelefonaffärerna.(a)

2. Huvudprotokoll. Anmälan mot ACE Options från Skatteverket 201029 (avseende näringspenningtvätt sidorna 13 - 24) och från Skatteverket 210202 (angående grovt skattebrott sidorna 31 - 42) till belysning av utredningens ingångsuppgifter. (a)
3. Skatteverkets beslut om moms avseende ACE Options AB (som föregår det för åtalet slutliga skattebeslutet 2022-08-02 under bevisp. 5) och delar av skatteutredningar avseende momsen; nämligen
 - Skatteverkets beslut 2019-12-18 om moms för maj - juni 2019 som innebär en sänkning av ACE Option AB:s avdrag för ingående moms med cirka 2,3 miljoner kr samt delar ur den skatteutredningen (Bilaga 3 A s 56 - 64 och 24 - 30),
 - Skatteverkets beslut 2021-10-18 (som senare ersattes av Skatteverkets beslut 2022-08-02, bevispunkt 5) om påförande av utgående moms för oktober 2019 - mars 2020 (Bilaga 3 A s. 92 - 123), inledningen till förslag till beslut 2022-05-23 avseende ingående moms för tiden oktober 2019 - oktober 2020 (Bilaga 3 A s. 146 - 149), anteckningar 2020-05-25 från möte mellan bl.a. skatterevisor Annika Olsson och Erik Holm (Bilaga 3 A s 66 -69).
 - tjänsteanteckningar upprättade av skattehandläggare Michael Nemec 2020-09-30 som granskat momsperioden juli 2020 samt delar av den skatteutredningen (Bilaga 12 A del 1 s. 17 - 33),
 - utdrag ur chattkonversation mellan Adam Barsom och Ulf Eriksson 2019-02-28, särskilt meddelandet kl. 10:00:29 (Bilaga 5 D, del 1, s 8),allt angående vad som framkommit under skatteutredningarna och Skatteverkets slutsatser i besluten, som led i bevisningen till styrkande av att Erik Holm och Ulf Eriksson under åtalstiden varit medvetna om att det förekommer momsfusk i handel med mobiltelefoner och deras ansvar för att oriktiga uppgifter lämnats i bolagets momsredovisningar som är föremål för åtalet.(a/b)
4. Bilaga 3 A Skatteverket. Momsdeklarationer ACE Options AB (s 1 - 21).(a)
5. Tilläggsprotokoll 1. Skatteverkets beslut om sänkning av avdraget för ingående moms 2022-08-02 för oktober 2019 - oktober 2020 (efter upphävande av beslutet 2021-10-18 som omnämns i bevispunkt 3) (a/b)
6. Bilaga 3 A Skatteverket. SKV Handräckningssvar (s 202 - 246) särskilt vad avser bolagen Edemedia och Krydas till belysande av ACE Options AB:s påstådda exportaffärer och som ett led i bevisningen till styrkande av att Ulf Eriksson och Erik Holm lämnat/låtit lämna oriktiga uppgifter i bolagets momsredovisningar. (a)

7. Bilaga 8 E. Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, EBM, angående hans granskning, beräkning och slutsatser vad gäller ACE Options bokföring. Bevisningen åberopas särskilt till styrkande av de grova bokföringsbrotten under åtp. 37 och 38. (a)
8. Bilaga 7 A del 1 Bank. Promemoria upprättad av ekorevisor Gunilla Stare, EBM, angående sammanställning penningtvättstransaktioner (s 1 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 2 - 46) särskilt till styrkande av att belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet har betalats in på, och ut från, ACE Options bankkonton. Bevisningen gäller särskilt åtp. 36.(a).
9. E-mail avseende bolagsintroduktioner mellan Ace Options och andra bolag, samt i förekommande fall de första/de första mobiltelefonaffärerna, angående att bolagsintroduktionen
 - mellan Mobile Experience i Örebro AB och ACE Options AB, Ulf Eriksson, skett 180215 (Bilaga 10 C, s 215 - 244) ,
 - mellan Edemedia Consultant/Claudia Mariano och ACE Options AB, Ulf Eriksson, skett 191016, varefter Edemedia efterfrågat IMEI nummer samt att första affären skett 191022 och avsett ca 1,9 miljoner kr och den andra affären skett 191025 och avsett ca.3,5 miljoner kr (Bilaga 5 F del 1 s. 210 - 215) och Bilaga 9 A s 1-9),
 - mellan UAB Krydas och ACE Options AB, Ulf Eriksson, skett 200323, med efterföljande e-mail från Krydas undertecknade "Accounts dep", samt de första två affärerna skett 200324 och avsett ca. 2,6 miljoner kr respektive 2,9 miljoner kr, (Bilaga 5 F del 2 s 104 - 108 och s 35 - 59 samt Bilaga 9 A s 196),
 - mellan MEÖ / House of Technology och ACE Options skett 200618 via Adam Barsom samt inkluderat registerutdrag från HOT av vilket framgår att bolaget bildats 190403, att första affären skett 200622 och avsett ca 2 miljoner kronor (Bilaga 10 C s 10 - 17 och bilaga 9 A s. 215, rad 15),
 - mellan Neroteh och ACE Options AB, Ulf Eriksson, skett 200609 (Bilaga 5 F del 2, s 144 - 151)
 - mellan ACE Options AB, Ulf Eriksson via Adam Barsom, och Unitek Shiping AB skett 191010-191015 med efterföljande skriftliga avtal 191015 (Del 3 G s 1-10)
 - mellan ACE Options AB, Ulf Eriksson, och Transco AB, skett 20200617 (Bilaga 5 F del 2 s 266 - 269).(a/b)

10. Hänvisning till Bilaga 9 A "Ghost Trades ACE" och bilaga 9 B "Ghost Trades Magnifix AB" med delvis föredragning vid huvudförhandlingen. Protokollen är en sammanställning av de mobiltelefonaffärer som inte har existerat i verkligheten men där fakturor har upprättats och pengar cirkulerat mellan bolagen i Sverige. Varje påstådd affär kan följas från ursprunglig säljare till slutlig köpare, med angivande av datum / faktura nummer, artiklar, pris / moms och den marginal respektive bolag gjort på affären. Hänvisning även till Bilaga 8 E "Sammanställning över kommunikation avseende vissa Ghost Trades" (sammanfattning på sidorna 271 - 272), "PM trade 234, 593886 och 59427 - Fakturor och betalningsflöden" (sidorna 348 - 355) och rättelse (Tilläggsprotokoll 2 s 613).(a/b)
11. Bilaga 12 A (s 99 - 122). Försäkringsavtal mellan Unitek Shipping AB och If respektive Transco AB och If, e-post/chatt-meddelanden mellan If-handläggare och Unitek Shipping AB respektive Transco AB samt exempel på fakturor från Unitek Shipping AB och Transco AB till ACEOptions AB (Tilläggsprotokoll 2 s 932 och 942), till styrkande av att skador med koppling till mobiltelefoner/annat gods som påstås ha tillhört ACE Options AB och förvarats i Unitek Shippings AB respektive Transacos AB lagerlokaler inte har täckts genom de sistnämnda bolagens försäkringar. (a)
12. Tilläggsprotokoll 2 (s 45 - 69 och s 119 - 122). Skriftliga uppgifter från Aros Kapital AB angående hur tjänsten "fakturaköp" mellan Mobile Experience AB i Örebro AB och Aros Kapital fungerade samt att Erik Holms och Ulf Erikssons personliga borgensåtaganden uppgått till 2 miljoner kr respektive 1 miljon kr och tillkom som ett krav för att kreditgränsen (limiten) hos Aros Kapital skulle höjas 2019-11-27. (a/b).
13. Bilaga 5 D. Chatt-konversation via WhatsApp mellan Adam Barsom, Mobile Experience i Örebro AB, och Ulf Eriksson, ACE Options AB (s 1-434), gruppchatt mellan Adam Barsom samt Ulf Eriksson, Erik Holm och Robert Svensson, ACE Options AB, (s 435 - 453), chatt mellan Adam Barsom och Erik Holm (s 454 - 455). Med chatt-konversationerna ska styrkas att Ulf Eriksson och Erik Holm varit delaktiga i /haft insyn i mobiltelefonaffärerna, att Adam Barsom haft mest kontakt med Ulf Eriksson, att Adam Barsom introducerat flera av de utländska köparna för ACE Options, att Adam Barsom varit styrande i affärerna mellan ACE Options och deras utländska köpare, att utländska köpare vid flera tillfällen har reagerat på telefoners IMEI-nummer, att affärerna skett genom snabba betalningar av godset medan Adam Barsom givit ACE Options kredit avseende belopp motsvarande momsen (som finansierats via Aros Kapital AB) och att verksamheten varit begränsad med hänsyn till möjligheten att finansiera den utgående momsen som sedermera krävts åter av ACE Options från Skatteverket.(a/b)

Ett urval av chatt-konversationerna kommer att föredras vid huvudförhandlingen. Observera att chatt-konversationen mellan Adam Barsom och Ulf Eriksson även återopas och föredras under åtp. 24 (Adam Barsom/Mobile Experience i Örebro AB).

14. Bilaga 5 F IT beslag Ulf Eriksson (s 365 - 414). Chatt-konversation via Teams mellan Ulf Eriksson och Erik Holm till styrkande av de haft ett tätt samarbete vad gäller mobiltelefonaffärerna, att Ulf Eriksson i augusti 2019 ansåg att ACE Options AB inte var "värt någonting" utom såvitt avsåg mobiltelefonhandeln, att Ulf Eriksson och Erik Holm hade tankar på att starta ett nytt gemensamt bolag med mobiltelefonhandel som verksamhet, att Ulf Eriksson var den som hade mest kommunikation med Adam Barsom och kundbolagen, att Erik Holm bevakade att betalningar från utländska kundbolag till ACE Options AB inkom på ACE Options AB bankkonto och såg till att ACE Options AB egna betalningarna gick i väg snabbt till leverantörsbolaget Mobile Experience i Örebro AB respektive och Aros Kapital AB, att Erik Holm kontrollerade kundbolagens kreditvärdighet samt att Erik Holm bevakade Skatteverkets utbetalningar avseende moms. (a/b)

Ett urval av chattmeddelanden kommer att föredras vid huvudförhandlingen.

15. Bilaga 5 F del 2 IT-beslag Eriksson (s 420 - 423). Promemoria avseende att starta nytt bolag (upprättad av Ulf Eriksson) till styrkande av att det funnits tankar på att för Ulf Eriksson och Erik Holm att starta nytt bolag och att de andra, enligt Ulf Eriksson, inte kommer att bli helt nöjda.(a/b)
16. Bilaga 5 H del 1 till styrkande av att det i IT-beslag taget från Nadim Zubairi anträffats kontaktuppgift benämnd Ace Adam (s 87) samt e-postmeddelanden mellan det franska kundbolaget HOT och Ulf Eriksson / Adam Barsom (s 89 - 97).(a).

17. Bilaga 8 D.

- PM Steam Hotel Västerås 190331 - 190403 (sidorna 41 - 45) till styrkande av att Adam Barsom träffat Haddads i anslutning till sammankomsten,
- PM insyn i och kontakter med nätverket (sidorna 50 - 84) till styrkande av att Adam Barsom haft kommunikation med det internationella nätverket,
- PM Hollandschatten - Adams betalningsbekräftelser (sidorna 85 - 105) till styrkande av att Adam Barsom skickat betalningsbekräftelser som sekunder därefter spridits i det internationella nätverket,
- PM Deal 13 maj 2019 - från ax till limpa (sidorna 106 - 180) till närmare belysande av en av de inledande affärerna i det internationella upplägget där Mobile Experience Örebro AB och ACE Options AB är inblandade.

Med bevisningen ska även belysas ACE Options roll i de inledande affärerna i det internationella upplägget under våren 2019.

OBS att bevisningen även är återopad under åtp. 24 (Adam Barsom/Mobile Experience i Örebro AB och i bilaga II till stämningsansökan avseende det internationella upplägget. (a).

18. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Ulf Eriksson till styrkande av att hans beskattningsbara förvärvsinkomst, provisionsbaserad lön, från ACE Options under åren 2018 till 2020 ökat med flera hundra tusen kronor samt att han mottagit utdelning med från bolaget med ca 45 000 kronor (s 69 - 74). (a)

19. Bilaga 2 "Tillgångsutredning m.m" avseende Erik Holm till styrkande av att hans beskattningsbara förvärvsinkomst från ACE Options under åren 2018 till 2020 varit relativt konstant samt att han mottagit utdelning från bolaget under 2020 med ca 117 000 kronor (s 60 och 62).(a).

36 GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm)

9000-K4474-20

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd i näringsverksamhet i ACE Options AB

- Från bolaget Mobile Experience Örebro AB förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det,
- Mottagit insättningar på bolagets konto från andra bolag inom EU med minst 393 719 480 kronor varefter överföringar / betalningar skett till Mobile Experience Örebro AB, direkt eller via Aros Kapital, med minst 485 637 110 kronor,
- Deltagit i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade.

Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet - momsbedrägerier - eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Ulf Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd vidtagit åtgärderna trots att de insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet.

I andra hand har Ulf Eriksson och Erik Holm inom ramen för näringsverksamhet medverkat till sådana åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig dess värde.

Detta genom att delta i ovan angiven omsättning, av verkliga eller påstådda förvärv / överlåtelser, av elektroniskt gods och därvid underlåta att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och utländska köpare av godset, dels lagerhållare / transportörer. Ulf Eriksson och Erik Holm har härigenom medverkat till en omsättning som skett för skens skull inom ramen för ett momsbedrägeri.

Det hände mellan den 1 oktober 2019 och den 31 december 2020 i Stockholms län eller på annan plats i Sverige, Sverige.

Brotten är grova då de avsett betydande värden och har ingått som led i en brottslighet som utövats systematiskt och i större omfattning samt varit av särskild farlig art.

Ulf Eriksson och Erik Holm begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

Promemoria sammanställning penningtvättstransaktioner (Bilaga 7 A del I Bank s 1 med bifogade kontoutdrag / sammanställningar s 2 - 46) särskilt till styrkande av de belopp som härrör från brott / brottslig verksamhet och betalats in på, och betalats ut från, ACE Options bankkonton. Bevisningen är även åberopad under åtp. 35.

37 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm)

9000-K4474-20

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har varit ansvariga företrädare för ACE Options AB.

Ulf Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Ulf Eriksson och Erik Holm har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 275 969 334 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från Mobile Experience Örebro AB som kostnader med ett belopp om 122 183 552 kronor samt ingående moms med 30 545 867 kronor,
- Kundfakturor till bolagen Edemedia Consultant EOOD och UAB Krydas som intäkter med ett belopp om 123 239 915 kronor (exklusive moms) .

Det hände mellan den 1 maj 2019 och den 30 april 2020 i Täby kommun.

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Ulf Eriksson och Erik Holm begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Bilaga 8 E (s 9 - 21). Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, angående hans granskning, beräkningar och slutsatser vad gäller ACE Options bokföring, som ett led i bevisningen till styrkande av de grova bokföringsbrotten. Bevisningen är även åberopad under åtp. 35 och 38.

38 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm)

9000-K4474-20

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har varit ansvariga företrädare för ACE Options AB.

Ulf Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd varit ansvariga för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Ulf Eriksson och Erik Holm har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med ett sammanlagt belopp om 642 921 048 kronor enligt följande:

- Leverantörsfakturor från Mobile Experience Örebro AB som kostnader med ett belopp om 283 997 829 kronor samt ingående moms med 70 999 457 kronor,
- Kundfakturor till bolaget House of Technology SASU som intäkter med 287 923 762 kronor (exklusive moms).

Det hände mellan den 1 maj 2020 och den 30 april 2021 i Täby kommun.

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

Brottet bör bedömas som grovt eftersom osanna handlingar har bokförts, det skett systematiskt i skatteundandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

Ulf Eriksson och Erik Holm begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Bevisning

Bilaga 8 E (s 9 - 21). Promemoria upprättad av ekorevisor Göran Heinakroon, angående hans granskning, beräkningar och slutsatser vad gäller ACE Options bokföring, som ett led i bevisningen till styrkande av de grova bokföringsbrotten. Bevisningen är även åberopad under åtp. 35 och 37.

39 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Albert Filipovic) (9000-K2617-21)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Albert Filipovic näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Albert Filipovic grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 3, 4, 5, 6 och 8, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

40 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Michel Melki) (9000-K1056-22)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Michel Melki näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Michel Melki grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 7, 11, 12 och 13, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

41 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Yasser Mufid Alaa)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Yasser Mufid Alaa näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Yasser Mufid Alaa grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 14, 15, 16 och 18, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

42 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Daniel Dahlkvist) (9000-K4073-20)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Daniel Dahlkvist näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Daniel Dahlkvist grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 17, 21, 22 och 23, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

43 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Adam Barsom)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Adam Barsom näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Adam Barsom grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 24 - 28, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

44 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Nurcan Patrick Isik) (20BA5761)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Nurcan Patrick Isik näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Nurcan Patrick Isik grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 30, 32, 33 och 34, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

45 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Ulf Rickard Eriksson)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Ulf Rickard Eriksson näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Ulf Rickard Eriksson grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 35 - 38, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

46 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Erik Holm)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Erik Holm näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Erik Holm grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 35 - 38, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

47 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Jessica Malmros)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Jessica Malmros näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Jessica Malmros grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 1, 2, 9, 19 och 31, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

48 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Håkan Törnbrand)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Håkan Törnbrand näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Håkan Törnbrand grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 1, 2, 9, 19 och 31, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

49 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Nadim Ahmed Zubairi)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Nadim Ahmed Zubairi näringsförbud i 10 år.

Till grund för yrkandet görs gällande att Nadim Ahmed Zubairi grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt åtalpunkterna 1, 2, 10, 20 och 31, som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud

50 TALAN MOT ANNAN ÄN TILLTALAD (Mobile Experience Örebro AB)

Det yrkas att 18 102 860 kronor avseende kontobehållning förverkas från Mobile Experience Örebro AB i första hand såsom utbyte av brott enligt 9 § 2 p lagen om straff för penningtvättsbrott (2014:307) och i andra hand jämlikt 9 § 1 p samma lag. I sista hand yrkas att egendomen ska tas i förvar jämlikt 1 § 4 p lagen (1974:1065) om visst stöldgods m.m. (beslag 2020-9000-BG1178.2). Observera att yrkandet hör till åtalspunkt 26.

51 Bevisning

Bevistema för den skriftliga bevisningen avser styrkande av i huvudsak dels

(a) objektiva omständigheter hänförliga till det brottsliga upplägget och respektive bolags verksamhet

dels

(b) personlig medverkan i brottsupplägget för respektive bolag, medförande ansvar för brott

För det fall bevistemat är ett annat anges detta särskilt.

Till stämningsansökan fogas dels innehållsförteckning till stämningsansökan, dels en bilaga avseende bevisning avseende det internationella upplägget, bolagen utanför Sverige, kartläggning av "Ghost" flödet samt övrig gemensam bevisning.

Till stämningsansökan bifogas senare en "chart" över de bolag som ingår i det momsbedrägeri som görs gällande.

Handläggning

OBSERVERA ATT ÅTALSFRIST föreligger på grund av att Nadim Ahmed Zubairi är häktad.

OBSERVERA ATT ÅTALSFRIST föreligger på grund av att Daniel Dahlkvist och Yasser Alaa är ålagda reseförbud.

OBSERVERA ATT ÅTALSFRIST föreligger på grund av penningbeslag från bolaget Mobile Experience Örebro AB.

Yttranden från Kriminalvårdsmyndigheten bör inhämtas för samtliga tilltalade.