



PARTER OCH DOMSLUT

Yasser Alaa

Parter

Tiltalad

YASSER Mufid Alaa, 19980805-8250
Underfångsvägen 4, 352 51 Växjö

Offentlig försvarare
Advokat Magnus Bungsmuhr
LEX Advokatbyrå HB
Box 5305, 102 47 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Yasser Alaa döms för

Bokföringsbrott (antal brott: 2), 2019-07-01 till 2020-06-30, Sverige, 11 kap 5 § 1 st brottsbalken

Bokföringsbrott, 2020-07-01 till 2021-04-19, Sverige, 11 kap 5 § 1 st brottsbalken

Grovt skattebrott (antal brott: 11), 2020-01-17 till 2020-12-14, Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 5), 2020-02-27 till 2020-11-24, Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-10-10 till 2020-11-24, Sverige, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 4 år 6 månader

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress
Box 8307
104 20 Stockholm

Besöksadress
Rådhuset, Scheelegatan
7
Stockholm

Expeditionstid
måndag–fredag
08:00–16:00

Telefon
08- 561 650 00

E-post
stockholms.tingsratt@dom.se
Webb
www.stockholmstingsratt.se

Näringsförbud

Yasser Alaa meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller från det att beslutet inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

Yasser Alaa ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Magnus Bungsmuhr ska få ersättning av staten med 2 129 325 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 623 600 kr arbete
- 78 300 kr tidsspillan
- 1 560 kr utlägg
- 425 865 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Yazan Alaa

Parter

Tilltalad

YAZAN Mufid Alaa, 19950408-7033
Underfångsvägen 4, 352 51 Växjö

Offentlig försvarare
Advokat Fredric Wikman
Advokaterna Hurtig & Partners Syd AB
Skeppsbron 5, 211 20 Malmö

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Yazan Alaa döms för

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-10-10 till 2020-11-24, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 3 år 6 månader

Rapporterade lagrum

Ny påföljd har bestämts för den nya brottsligheten (34 kap 1 § 1 st
brottsbalken).

Förverkande och beslag

Beslaget av en mobiltelefon ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det
beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-
BG711 p. 1).

Brottsofferfond

Yazan Alaa ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Fredric Wikman ska få ersättning av staten med 2 025 890,50 kr. Beloppet
fördelas enligt följande:

- 1 476 000 kr arbete
- 122 512,50 kr tidsspillan

- 22 200 kr utlägg
- 405 178 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Adam Barsom

Parter

Tilltalad

Adam Barsom, 19870529-6617
F.n. Häktet Kronoberg

Offentlig försvarare
Advokat Hans Sundberg
Advokatfirman Sundberg & Savic HB
Östra Storgatan 3, 611 43 Nyköping

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Adam Barsom döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-07-01 till 2020-06-30, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-07-01 till 2021-06-30, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt penningtvättsbrott (antal brott: 8), 2018-01-01 till 2020-11-12, Sverige,
3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Grovt skattebrott (antal brott: 10), 2018-05-14 till 2019-07-26, Örebro
kommun, 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Grovt skattebrott (antal brott: 12), 2019-12-10 till 2020-12-14, Sverige, 4 §
skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd

Fängelse 7 år 11 månader

Häktning m.m.

Adam Barsom ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Adam Barsom meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller från det att

beslutet inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

Adam Barsom ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Hans Sundberg ska få ersättning av staten med 2 930 914 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 2 301 822 kr arbete
- 34 425 kr tidsspillan
- 8 484 kr utlägg
- 586 183 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Övrigt

Adam Barsoms yrkande om att åtalet i åtalspunkten 26 ska avvisas avslås.

Daniel Dahlkvist

Parter

Tilltalad

DANIEL Andreas Dahlkvist, 19870412-0156
Ed 326, 873 92 Bollstabruk

Offentlig försvarare
Advokat Mikael Fredblad
Advokatfirman Mikael Fredblad AB
Box 12122, 102 24 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Daniel Dahlkvist döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-01-01 till 2019-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-01-01 till 2020-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt penningtvättsbrott, 2019-10-01 till 2020-11-16, Sverige, 3 § 1 st 1 p, 4 §
och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Grovt skattebrott (antal brott: 5), 2020-02-27 till 2020-11-24, Stockholms stad,
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd

Fängelse 5 år 8 månader

Näringsförbud

Daniel Dahlkvist meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller från det att
beslutet inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

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

Ersättning och återbetalning

Mikael Fredblad ska få ersättning av staten med 2 872 981 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 2 173 410 kr arbete
- 120 825 kr tidspillan
- 4 150 kr utlägg
- 574 596 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Ulf Eriksson

Parter

Tilltalad

ULF Rickard Eriksson, 19710129-0174
Näsbydalsvägen 16 Lgh 1706, 183 37 Täby

Offentlig försvarare
Advokat Gustaf Wangson
Advokatfirman Cobra AB
Sankt Eriksgatan 63 A, 112 34 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Ulf Eriksson döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-05-01 till 2020-04-30, Täby kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-05-01 till 2021-04-30, Täby kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt skattebrott (antal brott: 10), 2019-12-03 till 2020-11-26, Sverige, 4 §
skattebrottslagen (1971:69)

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-10-01 till 2020-12-31, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 6 år

Näringsförbud

Ulf Eriksson meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller från det att
beslutet inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

Ulf Eriksson ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Gustaf Wangson ska få ersättning av staten med 2 931 324 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 2 288 021 kr arbete
- 57 038 kr tidspillan
- 586 265 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Albert Filipovic

Parter

Tilltalad

Albert Filipovic, 19900317-0199
Gulli Petrinis Väg 8, 352 20 Växjö

Offentlig försvarare
Advokat Cristina Bergner
ASTRA ADVOKATER KB
Drottninggatan 98, 111 60 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Albert Filipovic döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-01-01 till 2019-12-31, Växjö kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2019-06-01 till 2020-05-31, Växjö kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-01-01 till 2020-06-30, Växjö kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-06-01 till 2021-05-31, Växjö kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt skattebrott (antal brott: 2), 2020-08-11 till 2020-11-30, Växjö kommun,
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 7), 2020-01-27 till 2020-07-27,
Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-06-01 till 2020-06-30, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 4 år 6 månader

Näringsförbud

Albert Filipovic meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller från det att beslutet inte längre kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av bokföringshandlingar ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG416 p. 1-3 och 2021-9000-BG1130 p. 11).

Brottsofferfond

Albert Filipovic ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Cristina Bergner ska få ersättning av staten med 2 102 063 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 623 600 kr arbete
- 58 050 kr tidspillan
- 420 413 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Erik Holm

Parter

Tilltalad

Per ERIK Viktor Holm, 19680624-6911
Torgnyvägen 17, 187 76 Täby

Offentlig försvarare
Advokat Carl-Johan Allansson
Advokatfirman NORDIA KB
Box 70389, 107 24 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Erik Holm döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-05-01 till 2020-04-30, Täby kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-05-01 till 2021-04-30, Täby kommun, 11 kap 5 §
2 st brottsbalken

Grovt skattebrott (antal brott: 10), 2019-12-03 till 2020-11-26, Täby kommun,
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-10-01 till 2020-12-31, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 5 år

Näringsförbud

Erik Holm meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller från det att beslutet
inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

Erik Holm ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Carl-Johan Allansson ska få ersättning av staten med 1 994 850 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 520 280 kr arbete
- 75 600 kr tidsspillan
- 398 970 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Patrick Isik

Parter

Tilltalad

NURCAN PATRICK Isik, 19850623-7471
Polhemsgatan 12 Lgh 1201, 152 40 Södertälje
Medborgarskap: Tyskland

Offentlig försvarare
Advokat Slobodan Jovicic
Advokatfirman Salomonsson & Jovicic AB
Karlavägen 41, 114 31 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Patrick Isik döms för

Grovt bokföringsbrott, 2019-07-01 till 2020-06-30, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-07-01 till 2021-06-30, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt penningtvättsbrott, 2020-02-01 till 2020-09-30, Sverige, 3 § 1 st 1 p och
5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Grovt skattebrott (antal brott: 6), 2020-04-13 till 2020-09-09, Sverige, 4 §
skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd

Fängelse 6 år

Näringsförbud

Patrick Isik meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller från det att
beslutet inte längre kan överklagas.

Brottsofferfond

Patrick Isik ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Slobodan Jovicic ska få ersättning av staten med 2 450 723 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 886 328 kr arbete
- 74 250 kr tidsspillan
- 490 145 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Övrigt

Patrick Isik ska vara häktad i sin utevaro till dess domen i ansvarsdelen vinner laga kraft mot honom. Så snart häktningsbeslutet har verkställts ska anmälan om detta göras hos den domstol som handlägger målet.

Jessica Malmros

Parter

Tilltalad

JESSICA Maria Elisabeth Malmros, 19920903-3985
Kommunalvägen 10 F, 132 34 Saltsjö-Boo

Offentlig försvarare
Advokat Henrik Olsson Lilja
Olsson Lilja Advokater HB
Sankt Eriksgatan 63 A, 112 34 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Målsägande

XOS WORLDWIDE SIA, 42103101484
c/o Glimstedt, Strandvägen 7A, 102 45 Stockholm

Domslut

Brott som Jessica Malmros döms för

Grov förskingring, 2020-09-16 till 2020-10-20, Sverige, 10 kap 3 §
brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 5), 2020-03-26 till 2020-07-27,
Solna stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 2020-04-13 till 2020-09-09,
Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 4), 2020-06-02 till 2020-11-24,
Stockholms stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2020-01-01 till 2021-02-01, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Jessica Malmros frikänns från

Medhjälp till grovt skattebrott, 2020-01-27, Sverige, 4 § skattebrottslagen
(1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott, 2020-02-25, Solna stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott, 2020-02-27, Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Påföljd

Fängelse 4 år 6 månader

Näringsförbud

Jessica Malmros meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller från det att beslutet inte längre kan överklagas.

Skadestånd

Jessica Malmros ska betala skadestånd till XOS WORLDWIDE SIA med 1 984 045 kr. Jessica Malmros ska också betala ränta på beloppet enligt 6 § räntelagen (1975:635) från den 20 oktober 2020. Betalningsansvaret är solidariskt med Håkan Törnbrand och Nadim Zubairi.

Förverkande och beslag

Beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

En stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Jessica Malmros. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 1).

Beslaget av bokföring från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Brottsofferfond

Jessica Malmros ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Henrik Olsson Lilja ska få ersättning av staten med 2 224 755 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 721 754 kr arbete
- 58 050 kr tidsspillan
- 444 951 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Michel Melki

Parter

Tilltalad

MICHEL Georges Melki, 19790812-0236
Gamla Bromstensvägen 19, 168 64 Bromma

Offentlig försvarare
Advokat Thomas Johansson
Advokataktiebolaget LawNord Stockholm
Eriksbergsgatan 44, 114 30 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Michel Melki döms för

Grovt bokföringsbrott, 2018-07-04 till 2019-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt bokföringsbrott, 2020-01-01 till 2020-12-31, Sverige, 11 kap 5 § 2 st
brottsbalken

Grovt penningtvättsbrott, 2019-10-01 till 2020-08-10, Solna stad, 3 § 1 st 1 p
och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Grovt skattebrott (antal brott: 7), 2020-01-27 till 2020-07-27, Solna stad, 4 §
skattebrottslagen (1971:69)

Påföljd

Fängelse 7 år

Näringsförbud

Michel Melki meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller från det att
beslutet inte längre kan överklagas.

Förverkande och beslag

Beslaget av bokföringshandlingar och liknande ska bestå tills domen vinner
laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten,
2021-9000-BG1124 p. 1 och 7-14).

Brottsofferfond

Michel Melki ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Thomas Johansson ska få ersättning av staten med 2 821 334 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 2 133 927 kr arbete
- 120 150 kr tidsspillan
- 2 990 kr utlägg
- 564 267 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Håkan Törnbrand

Parter

Tilltalad

HÅKAN Hardy Törnbrand, 19860622-0237
Sördalavägen 6, 141 60 Huddinge

Offentlig försvarare
Advokat Gustaf Ljungström
Advokatfirman Defens AB
Kornhamnstorg 57, 111 27 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Målsägande

XOS WORLDWIDE SIA, 42103101484
c/o Glimstedt, Strandvägen 7A, 102 45 Stockholm

Domslut

Brott som Håkan Törnbrand döms för

Grov förskingring, 2020-09-16 till 2020-10-20, Sverige, 10 kap 3 §
brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 2020-02-25 till 2020-07-27,
Solna stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 2020-04-13 till 2020-09-09,
Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 4), 2020-06-02 till 2020-11-24,
Stockholms stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-12-01 till 2021-02-01, Sverige, 7 § 2 st
lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Åtal som Håkan Törnbrand frikänns från

Medhjälp till grovt skattebrott, 2020-01-27, Sverige, 4 § skattebrottslagen
(1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott, 2020-02-27, Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Påföljd

Fängelse 5 år 6 månader

Näringsförbud

Håkan Törnbrand meddelas näringsförbud i 7 år. Förbudet gäller från det att beslutet inte längre kan överklagas.

Skadestånd

Håkan Törnbrand ska betala skadestånd till XOS WORLDWIDE SIA med 1 984 045 kr. Håkan Törnbrand ska också betala ränta på beloppet enligt 6 § räntelagen (1975:635) från den 20 oktober 2020.

Betalningsansvaret är solidariskt med Jessica Malmros och Nadim Zubairi.

Förverkande och beslag

En stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Håkan Törnbrand. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 1).

Beslaget av bokföring från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

I beslag tagen arbetstelefon förverkas från Håkan Törnbrand. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG152 p. 2).

Brottsofferfond

Håkan Törnbrand ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Gustaf Ljungström ska få ersättning av staten med 2 223 397 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 694 079 kr arbete
- 83 700 kr tidsspillan
- 939 kr utlägg
- 444 679 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Nadim Zubairi

Parter

Tilltalad

NADIM Ahmed Zubairi, 19700668-4497
F.n. Häktet Kronoberg
Medborgarskap: Storbritannien

Offentlig försvarare
Advokat Mattias Ahlkvist
Brottmålsadvokaterna Alpha Omega KB
Scheelegatan 12, 112 28 Stockholm

Offentlig försvarare
Advokat Rodney Humphreys
Brottmålsadvokaterna Alpha Omega KB
Scheelegatan 12, 112 28 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Målsägande

XOS WORLDWIDE SIA, 42103101484
c/o Glimstedt, Strandvägen 7A, 102 45 Stockholm

Domslut

Brott som Nadim Zubairi döms för

Grov förskingring, 2020-09-16 till 2020-10-20, Sverige, 10 kap 3 §
brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 7), 2020-01-27 till 2020-07-27,
Solna stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 5), 2020-02-27 till 2020-11-24,
Stockholms stad, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 2020-04-13 till 2020-09-09,
Sverige, 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken

Näringspenningtvätt, grovt brott, 2019-10-01 till 2021-02-01, Sverige, 7 § 2 st

lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Påföljd

Fängelse 7 år 11 månader

Häktning m.m.

Nadim Zubairi ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Nadim Zubairi meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller från det att beslutet inte längre kan överklagas.

Skadestånd

Nadim Zubairi ska betala skadestånd till XOS WORLDWIDE SIA med 1 984 045 kr. Nadim Zubairi ska också betala ränta på beloppet enligt 6 § räntelagen (1975:635) från den 20 oktober 2020. Betalningsansvaret är solidariskt med Jessica Malmros och Håkan Törnbrand.

Förverkande och beslag

Beslag av dator ska bestå till dess domen vunnit laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG982 p. 12).

En stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Nadim Ahmed Zubairi. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 1).

Mobiltelefoner/datorer/USB förverkas från Nadim Ahmed Zubairi. Beslagen ska bestå (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG982 p. 1, 3, 5, 9 och 13).

Beslaget av bokföring från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

Brottsofferfond

Nadim Zubairi ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Rodney Humphreys ska få ersättning av staten med 1 505 954 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 1 180 800 kr arbete
- 23 963 kr tidsspillan
- 301 191 kr mervärdesskatt

Mattias Ahlkvist ska få ersättning av staten med 2 681 229 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 2 069 352 kr arbete
- 73 238 kr tidsspillan
- 2 393 kr utlägg
- 536 246 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Mobile Experience Örebro AB

Parter

Motpart

Mobile Experience Örebro AB, 556929-0389
Kungsgatan 23, 702 11 Örebro

Ombud

Advokat Hans Sundberg
Advokatfirman Sundberg & Savic HB
Östra Storgatan 3, 611 43 Nyköping

Åklagare

Kammaråklagarna Peter Helsing, Erik Wendeby, Bodil Bassmann och Lisa
Hermanrud
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Förverkande och beslag

I beslag tagna 18 102 860 kronor avseende kontobehållning förverkas från
Mobile Experience Örebro AB. Beslaget ska bestå (Ekobrottsmyndigheten,
2020-9000-BG1178 p. 2).

YRKANDEN

Åtalspunkt 1

Åklagaren har begärt att Nadim Zubairi, Håkan Törnbrand och Jessica Malmros ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott (antal brott: 3) enligt 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

1.1 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.

Åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Håkan Törnbrand, Jessica Malmros och Nadim Zubairi ska dömas för grov förskingring (antal brott: 3) enligt 10 kap 3 §

brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

2.1 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.

Åtalspunkt 3

Åklagaren har begärt att Albert Filipovic ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 2) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

3.1 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 uppsåtligt 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.

Albert Filipovic begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 4

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

4.1 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.

Åtalspunkt 5

Åklagaren har begärt att Albert Filipovic ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

5.1 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.

Åtalspunkt 6

Åklagaren har begärt att Albert Filipovic ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

6.1 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.

Åtalspunkt 7

Åklagaren har begärt att Michel Melki ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 7) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

7.1 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 uppsåtligt 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 momspiktig 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.

Michel Melki begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 8

Åklagaren har begärt att Albert Filipovic ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 7) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

8.1 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.

Albert Filipovic begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 9

Åklagaren har begärt att Jessica Malmros och Håkan Törnbrand ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 17) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

9.1 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 åtalspunkten 7, varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

Håkan Törnbrand och Jessica Malmros begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 10

Åklagaren har begärt att Nadim Zubairi ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 7) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

10.1 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 åtalspunkten 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.

Nadim Ahmed Zubairi begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 11

Åklagaren har begärt att Michel Melki ska dömas för grovt penningtvättsbrott enligt 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

11.1 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.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Åtalspunkt 12

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

12.1 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.

Åtalspunkt 13

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

13.1 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 bedöma 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.

Åtalspunkt 14

Åklagaren har begärt att Yasser Alaa ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 11) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

14.1 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
2020-01-29	Växjö eller på annan plats, Sverige	oktober 2019	5 021 549 kronor	Yasser Alaa
2020-01-17	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.

Yasser Mufid Alaa begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 15

Åklagaren har begärt att Yazan Alaa och Yasser Alaa ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott (antal brott: 2) enligt 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

15.1 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.

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.

Åtalspunkt 16

Åklagaren har begärt att Yasser Alaa ska dömas för bokföringsbrott (antal brott: 3) enligt 11 kap 5 § 1 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

16.1 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

2019-07-01 -- 2020-06-30

2020-07-01 -- 2021-04-19

Räkenskapsår

190701 - 200630

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.

Åtalspunkt 17

Åklagaren har begärt att Daniel Dahlkvist ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 5) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

17.1 GROVT SKATTEBROTT (Daniel Dahlkvist) (9000-K4073-20)

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs 2022-10-11) 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.

Daniel Dahlkvist begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 18

Åklagaren har begärt att Yasser Alaa ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 5) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

18.1 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 uppsåtligt 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.

Yasser Mufid Alaa begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 19

Åklagaren har begärt att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 12) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

19.1 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 uppsåtligen 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.

Håkan Törnbrand och Jessica Malmros begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 20

Åklagaren har begärt att Nadim Zubairi ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 5) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

20.1 MEDHJÄLP TILL GROVT SKATTEBROTT (Nadim Ahmed Zubairi) (9000-K4073-20)

Nadim Ahmed Zubairi har främjat skattebrotten i Clockwise Solutions AB genom att deltaga 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 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. .

Nadim Zubairi begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 21

Åklagaren har begärt att Daniel Dahlkvist ska dömas för grovt penningtvättsbrott enligt 3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

21.1 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.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Åtalspunkt 22

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

22.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Daniel Dahlkvist) (9000-K4073-20)

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs 2022-10-11) 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 totalt 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.

Åtalspunkt 23

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

23.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Daniel Dahlkvist) (9000-K4073-20)

Daniel Dahlkvist har varit en av företrädarna för Clockwise Solutions AB (559029-7213 i konkurs 2022-10-11) 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 Eropol s.r.ol, 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 skatteundrandragande 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.

Åtalspunkt 24

Åklagaren har begärt att Adam Barsom ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 10) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

24.1 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 som 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.

Adam Barsom begick gärningen med uppsåt.

Åtalspunkt 25

Åklagaren har begärt att Adam Barsom ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 12) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

25.1 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

Brottst id	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

	Sverige			
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.

Adam Barsom begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 26

Åklagaren har begärt att Adam Barsom ska dömas för grovt penningtvättsbrott enligt 3 § 1 st 1 p, 4 § och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

26.1 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.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Åtalspunkt 27

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

27.1 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.

Åtalspunkt 28

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

28.1 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 kronor 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.

Åtalspunkt 30

Åklagaren har begärt att Patrick Isik ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 6) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

30.1 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.

Patrick Isik begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 31

Åklagaren har begärt att Jessica Malmros, Nadim Zubairi och Håkan Törnbrand ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 18) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

31.1 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 uppsåtligt 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 åtalspunkten 30 varvid osanna handlingar använts samt varit av synnerligen farlig art.

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

Åtalspunkt 32

Åklagaren har begärt att Patrick Isik ska dömas för grovt penningtvättsbrott enligt 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

32.1 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 och Aros Kapital 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 anats 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.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Åtalspunkt 33

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

33.1 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 räkenskapsår mellan den 1 juli 2019 och den 30 juni 2020 och har skett i Stockholms län.

Nurcan Patrick Isik begick gärningen med uppsåt eller av oaktsamhet.

Åtalspunkt 34

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

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

34.1 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 skatteundrandragande 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.

Åtalspunkt 35

Åklagaren har begärt att Erik Holm och Ulf Eriksson ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 20) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

35.1 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.

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm begick gärningarna med uppsåt.

Åtalspunkt 36

Åklagaren har begärt att Erik Holm och Ulf Eriksson ska dömas för grovt penningtvättsbrott (antal brott: 2) enligt 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

36.1 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 / överlåtelse, 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.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Se gärningsbeskrivningen ovan.

Åtalspunkt 37

Åklagaren har begärt att Erik Holm och Ulf Eriksson ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

37.1 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 och ansvariga för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd 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 skatteundrandragande syfte och totalt avsett mycket betydande belopp.

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

Åtalspunkt 38

Åklagaren har begärt att Erik Holm och Ulf Eriksson ska dömas för grovt bokföringsbrott (antal brott: 2) enligt 11 kap 5 § 2 st brottsbalken.

Åklagaren har angett följande gärningsbeskrivning

38.1 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 och ansvariga för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen.

Ulf Rickard Eriksson och Erik Holm har tillsammans och i samförstånd 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.

Häktning m.m.

Åklagaren har begärt att Nadim Zubairi ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Åklagaren har begärt att Adam Barsom ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Åklagaren har begärt att Yasser Alaa ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Daniel Dahlkvist ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Ulf Eriksson ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Erik Holm ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Jessica Malmros ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Albert Filipovic ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Nadim Zubairi ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Adam Barsom ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Patrick Isik ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Michel Melki ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Åklagaren har begärt att Håkan Törnbrand ska meddelas näringsförbud i 10 år.

Skadestånd

XOS WORLDWIDE SIA har begärt att Jessica Malmros ska betala skadestånd med 1 984 045 kr. Ränta enligt 6 § räntelagen (1975:635) har begärts på beloppet från den 20 oktober 2020.

Det har också begärts att beloppet ska betalas solidariskt med Håkan Törnbrand och Nadim Zubairi.

XOS WORLDWIDE SIA har begärt att Nadim Zubairi ska betala skadestånd med 1 984 045 kr. Ränta enligt 6 § räntelagen (1975:635) har begärts på beloppet från den 20 oktober 2020.

Det har också begärts att beloppet ska betalas solidariskt med Jessica Malmros och Håkan Törnbrand.

XOS WORLDWIDE SIA har begärt att Håkan Törnbrand ska betala skadestånd med 1 984 045 kr. Ränta enligt 6 § räntelagen (1975:635) har begärts på beloppet från den 20 oktober 2020.

Det har också begärts att beloppet ska betalas solidariskt med Jessica Malmros och Nadim Zubairi.

Förverkande och beslag

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB beslagtaget från Jessica Malmros ska bestå tills domen vunnit laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

Det yrkas att en stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Jessica Malmros enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 1).

Det yrkas att beslaget av bokföring från Transco AB, beslagtaget från Jessica Malmros ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Det yrkas att beslaget av en mobiltelefon, beslagtaget hos Yazan Mufid Alaa,

ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG711 p. 1).

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

Det yrkas att beslag av dator ska bestå till dess domen vunnit laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG982 p. 12).

Det yrkas att en stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Nadim Ahmed Zubairi enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 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.

I andra hand yrkas att beslaget av mobiltelefoner / datorer / USB ska bestå till dess domen vunnit laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG982 p. 1, 3, 5, 9 och 13).

Det yrkas att beslaget av bokföring från Transco AB beslagtaget från Nadim Ahmed Zubairi ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB beslagtaget från Nadim Ahmed Zubairi ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

Det yrkas att beslaget av bokföringshandlingar och liknande, beslagtaget hos Michel Melki, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG1124 p. 1 och 7-14).

Det yrkas att en stämpel med texten Unitek Shipping AB förverkas från Håkan Törnbrand i enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

(Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 1).

Det yrkas att beslaget av bokföring från Transco AB beslagtaget från Håkan Törnbrand, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG178 p. 1-4).

Det yrkas att beslaget av bokföringsmaterial från Transco AB beslagtaget från Håkan Törnbrand ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG165 p. 2-22).

Det yrkas att i beslag tagen arbetstelefon förverkas från Håkan Törnbrand enligt 10 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott. I andra hand yrkas att beslaget av arbetstelefon ska bestå till dess domen vunnit laga kraft (Ekobrottsmyndigheten, 2021-9000-BG152 p. 2).

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. (Ekobrottsmyndigheten, 2020-9000-BG1178 p. 2).

Övrigt

Adam Barsom har yrkat att åtalet i åtalspunkten 26 ska avvisas.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

INLEDNING	74
Disposition	74
Frihetsberövanden m.m.	74
Åklagarnas förtydliganden avseende åtalet för grovt penningtvättsbrott m.m.	75
UTREDNINGEN	76
DOMSKÄL	77
Rättsliga utgångspunkter	77
Mervärdesskatt (moms)	77
Skattebrott	83
Penningtvätt	85
Näringspenningtvätt	90
Bokföringsbrott	92
Gärningsmannaskap och medverkan	94
Missing Trader Intra Community (MTIC).....	96
Åklagarnas påstående om MTIC-upplägg i detta fall.....	98
De tilltalade.....	101
Personer som påstås ha ingått i det internationella nätverket	103
Tingrättens bedömning.....	103
Åklagarnas påstående om MTIC-upplägg är styrkt.....	103
Handelsflödet	103
Det internationella nätverket	104
Slutsatser	114
Det är styrkt att det har varit fråga om fiktiva varor i det horisontella handelsflödet	114
Åtalspunkterna 1 och 2 – Unitek och Transco	115
Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 1 ..	115
Inställning	115
De tilltalade har uppgett bl.a. följande i tingsrätten.....	117
Tingsrättens bedömning.....	138
Åtalspunkterna 3–6 – AF Agency och AF Agency i Växjö AB	152
Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 4 ..	152

Inställning	152
Albert Filipovic har uppgett bl.a. följande i tingsrätten	153
Tingsrättens bedömning.....	163
Åtalspunkterna 7–13 – Epic Edge	167
Inställning	167
Michel Melki har uppgett bl.a. följande i tingsrätten	168
Tingsrättens bedömning.....	177
Åtalspunkterna 14–16 – Alaa Trading.....	186
Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 15	186
Inställning	186
De tilltalade har uppgett bl.a. följande i tingsrätten.....	187
Tingsrättens bedömning.....	193
Åtalspunkterna 17–23 – Clockwise.....	203
Inställning	203
Daniel Dahlkvist samt vittnena Anna Zelenina och Stefan Sjödahl har uppgett bl.a. följande i tingsrätten	205
Tingsrättens bedömning.....	227
Åtalspunkterna 24–28 och 50 – Mobile Experience	239
Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 26	239
Inställning	239
Adam Barsom har uppgett bl.a. följande i tingsrätten	240
Tingsrättens bedömning.....	253
Åtalspunkterna 30–34 – Magnifix.....	303
Inställning	303
Patrick Isik har uppgett bl.a. följande i tingsrätten.....	304
Tingsrättens bedömning.....	311
Åtalspunkterna 35–38 – Ace Options.....	322
Inställning	322
De tilltalade har uppgett bl.a. följande i tingsrätten	324
Tingsrättens bedömning.....	339
Påföljd	350
Näringsförbud	353
Inställning	353
Tingsrättens bedömning.....	353

Häktning	354
Kostnadsanspråk	354
Rättsliga utgångspunkter.....	354
Tingsrättens bedömning.....	357
Övriga frågor.....	360

INLEDNING

Målet, som avser påstådd ekonomisk brottslighet inom ramen för nio aktiebolag och en enskild firma, har varit mycket omfattande. Brottsmisstankarna avser grova skattebrott, grova penningtvättsbrott/näringspenningtvätt, grovt brott och grova bokföringsbrott respektive bokföringsbrott samt i ett fall, grov förskingring. Åtalet omfattar tolv tilltalade och ett stort antal gärningar. Förundersökningsmaterialet är synnerligen omfattande.

Huvudförhandlingen, som pågått under 51 dagar, inleddes den 7 mars 2023 och avslutades den 15 augusti 2023.

Disposition

Åklagarna har justerat åtalet under huvudförhandlingen. Yrkandena återfinns under rubriken Yrkanden ovan (se s. 27–70).

Domen är upplagd på så sätt att tingsrätten prövar de åtalspunkter som hänför sig till påstådda brott begångna i respektive bolag i olika avsnitt. De tilltalades inställning redovisas under respektive avsnitt.

Frihetsberövanden m.m.

Daniel Dahlkvist, Yasser Alaa, Jessica Malmros, Håkan Törnbrand, Michel Melki, Albert Filipovic, Ulf Eriksson, Erik Holm, Patrick Isik och Nadim Zubairi har varit frihetsberövade med anledning av misstanke om brott som har prövats genom denna dom på det sätt som framgår av bifogade avräkningsunderlag. Därtill har Daniel Dahlkvist och Yasser Alaa varit belagda med reseförbud. Daniel Dahlkvist har haft reseförbud under perioden 25 februari 2021–31 maj 2023, varav med anmälningsskyldighet under perioden 25 februari 2021–23 augusti 2021. Yasser Alaa har haft reseförbud under perioden 14 juni 2021–31 maj 2023.

Nadim Zubairi har överlämnats till Sverige från Rumänien med anledning av en europeisk arresteringsorder.

Patrick Isik häktades den 10 augusti 2023 i sin utevaro.

Åklagarnas förtydliganden avseende åtalet för grovt penningtvättsbrott m.m.

Åklagarna har förtydligat vad som avses med vissa gärningsmoment i respektive åtalpunkt avseende grovt penningtvättsbrott/näringspenningtvätt, grovt brott enligt följande.

Med begreppet ”transaktioner” avses alla former av transaktioner som innebär en värdeöverföring, genom antingen pengar eller handlingar som representerar ett värde, exempelvis fakturor.

Vad gäller den första strecksatsen i åtalpunkterna 11, 21, 26, 32 och 36 – ”förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det” – avser den att täcka oavsett om rätten gör bedömningen att fråga är om fiktiva affärer eller om det är affärer med riktigt gods.

Brottsenhet

Åklagarna har gjort gällande att vad som framgår av respektive åtalpunkt avseende grova penningtvättsbrott och/eller näringspenningtvätt, grovt brott ska bedömas som ett fall av grovt penningtvättsbrott respektive näringspenningtvätt, grovt brott. Vad gäller denna fråga har åklagarna anfört i huvudsak följande.

På senare tid har det förekommit flera avgöranden från Högsta domstolen vad gäller frågan om ett eller flera brott. Se t.ex. NJA 2021 s. 341, NJA 2020 s. 344, NJA 2019 s. 747, NJA 2018 s. 378, NJA 2012 s. 886 och NJA 2007 s. 973.

Sammanfattningsvis kan sägas att det inte finns några generella regler för vad som utgör en brottsenhet, utan bedömningen får ske med utgångspunkt från vilken typ av brott som är aktuellt. Faktorer av betydelse för bedömningen är bland annat det rums- och tidsmässiga sambandet, antalet angreppsobjekt samt brottets skyddsintresse. Om gärningsmannen/männen haft en plan redan från början tycks kunna påverka bedömningen (se NJA 2012 s. 886).

Avseende åtalspunkten 1 så görs det gällande att transaktionerna som helhet ingår inom ramen för en verksamhet som på ett uttalat vis innefattar en förutbestämd avancerad gemensam brottsplan. Hur många enskilda penningtvättsåtgärder som vidtagits framstår mest som en tillfällighet och varje enskild åtgärd föregås således inte av en enskild planering. I vissa fall är åtgärderna också i sig sådana att det inte ter sig naturligt att dela upp dem i olika brottsenheter. Vidare har planen redan från början gått ut på att genom skattebrottslighet åtkomma beloppsmässigt mycket stora värden från den svenska staten. Pengarna har sedan använts genom att slussas runt mellan bolag och ligga till grund för nya påstådda affärer vilka genererat ytterligare brottsvinster (penningtvätt). Även om svenska staten inte har ställning som målsägande så är angreppsobjektet detsamma, dvs. svenska staten. Det har varit fråga om en mycket stor mängd dokument och transaktioner som härrört från Unitek och Transco under drygt det år, i princip dagligen, som verksamheten har pågått. Mot bakgrund av det anförda görs gällande att det i enlighet med vad som framgår av respektive åtalspunkt är fråga om ett fall av grovt penningtvättsbrott/näringspenningtvätt, grovt brott.

UTREDNINGEN

De tilltalade har samtliga hörts över åtalet. På åklagarnas begäran har målsägandeförhör ägt rum med Kristine Adamaite samt vittnesförhör hållits med Thomas Arvidsson, Gunilla Stare, Julia Johansson, Indira Sebo, Angelica Thörnqvist, Axel Nalén, Filip Izgi, Link Mikael Hijazi, Mattias Carlsson, Trang Tran, Lejla Hadzihasanovic, Alan Abdulla,

Göran Heinakroon, Anna Zelenina, Stefan Sjödahl, Jens Forneng, Hannamari Nilsson, Mikael Dotevall, Johan Engdal, Annika Olsson, Michael Nemec, Thomas Lindblom, Susann Schulz, Fabio Ianni, Bengt Wahlström, Joakim Stegman och Inguss Bruzinskis. På åklagarnas begäran har även förhör hållits med misstänkte Khanh Long Cao.

Åklagarna har även åberopat uppteckningar som gjorts vid förhör under förundersökningen med Graham Holmes, Mohammed Iqbal Qureshi, Arturs Miscenko, Sergei Molev, Janis Ozollapa, Lins Skrundenieks, Sergejs Zalizkos, Andrejs Kuznecovs, Robert Zaron, Beata Rajewska och Frank Metgen. Förhören har lagts fram genom uppläsning eller hänvisning.

På Adam Barsoms begäran har vittnesförhör ägt rum med Martin Grandelius, Martin Svensson Lindroth och Maria Gustafsson.

På Erik Holms begäran har vittnesförhör ägt rum med Joakim Stegman, Thomas Lindblom och Susann Schulz.

Åklagarna och de tilltalade har samtliga åberopat skriftlig bevisning. Nadim Zubairi har även lagt fram videoklipp. Åklagarna har också åberopat syn av vissa skriftliga handlingar.

DOMSKÄL

Rättsliga utgångspunkter

Mervärdesskatt (moms)

Mervärdesskattelagen (1994:200) ersattes den 1 juli 2023 av den nya mervärdesskattelagen (2023:200). Den nya lagen utgör en omarbetning av den tidigare lagen i syfte att göra regleringen mer lättförståelig och lättillämpad. I detta avsnitt redogörs för bestämmelserna i den tidigare mervärdesskattelagen (momslagen).

Moms är ett rättsområde som är i princip helt harmoniserat inom EU. De unionsrättsliga reglerna finns väsentligen i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Momslagen grundas på direktivet och ska därför tolkas i enlighet med unionsrätten.

Moms ska betalas vid skattepliktig omsättning av varor och tjänster. Skattskyldighet betyder i momslagen skyldighet att betala skatt till staten. Med omsättning av en vara förstås främst att en vara överläts mot ersättning. Omsättning av varor är skattepliktig om inte något undantag är tillämpligt. Normalt är det den som omsätter en vara, säljaren, som är skyldig att redovisa och betala moms till staten, dvs. som är skattskyldig.

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

Omvänd skattskyldighet

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

Eftersom samma företag både är betalningsskyldigt för och har avdragsrätt för moms är vissa former av momsbedrägerier inte möjliga att genomföra.

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

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

Undantaget från påförande av utgående moms vid omsättning inom EU gäller under förutsättning att en gränsöverskridande transport äger rum. Därutöver krävs att köparen är registrerad för moms i ett annat EU-land och har meddelat säljaren sitt momsregistreringsnummer (s.k. VAT-nummer). Uppgifter om försäljningen ska i ett sådant fall lämnas i en periodisk sammanställning. Säljaren är skyldig att förvissa sig om att köparen är registrerad för moms. Uppgifter om samtliga EU-länders VAT-nummer finns i VIES (Value added tax Information Exchange System).

Mervärdesskattedirektivet innehåller bestämmelser som gör det möjligt för medlemsstaterna att tillämpa omvänd skattskyldighet för vissa varor och tjänster som är särskilt känsliga för bedrägeri. I syfte att förhindra momsbedrägerier har Sverige infört omvänd skattskyldighet vid handel inom landet med guld, byggtjänster, utsläppsätter för växthusgaser samt avfall och skrot av vissa metaller (se prop. 2005/06:130 och prop. 2010/11:16). Den 1 april 2021, dvs. efter den i åtalet angivna brottstiden, infördes omvänd skattskyldighet vid handel inom landet av mobiltelefoner, integrerade kretsanordningar, spelkonsoler, pekdatorer och bärbara datorer (se prop. 2020/21:20). Detta för att förhindra omfattande momsbedrägerier inom handel med elektronik. Numera är det alltså köparen, i stället för säljaren, som är skattskyldig för moms vid omsättning av sådana varor.

Vinstmarginalbeskattning

Vid omsättning av begagnade varor kan i vissa fall så kallad vinstmarginalbeskattning tillämpas. Momsen beräknas då på skillnaden mellan en varas försäljningspris och varans inköpspris, alltså på vinstmarginalen, i stället för på det totala inköpspriset. En förutsättning för att vinstmarginalbeskattning ska kunna tillämpas är att säljaren inte har kunnat dra av någon ingående moms vid sitt inköp av varan. Typsituationen är en näringsidkare som köper begagnade varor från privatpersoner för att sedan sälja dem vidare inom sin näringsverksamhet. Näringsidkaren köper då varan utan (ingående) moms och säljer den sedan med (utgående) moms. Eftersom den utgående momsen beräknas på vinstmarginalen blir momsen typiskt sett väsentligt lägre än utan tillämpning av vinstmarginalbeskattning.

Redovisning av moms

Den som är momsregistrerad ska till Skatteverket lämna en periodisk sammanställning över sin försäljning av varor och tjänster till köpare i andra EU-länder. En näringsidkare som för över varor från Sverige till ett annat EU-land ska också redovisa överföringen i den periodiska sammanställningen. Huvudregeln är att en periodisk sammanställning för varor ska lämnas varje månad.

Den som enligt momslagen är skyldig att ta ut moms ska enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) lämna en skattedeklaration. Moms ska som huvudregel redovisas varje månad. Redovisning får under vissa förutsättningar i stället ske kvartals- eller årsvis. Om beskattningsunderlaget (det belopp som momsen är beräknad på) beräknas uppgå till högst 40 miljoner kr för beskattningsåret, ska redovisningsperioden för moms vara ett kvartal. Om underlaget beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor, ska redovisningsperioden vara ett beskattningsår.

En momsdeklaration ska enligt skatteförfarandelagen innehålla uppgift om utgående och ingående moms samt omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EU-länder. Momsdeklarationen ska vid redovisning kvartalsvis eller månadsvis ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i den andra månaden närmast efter redovisningsperioden (i januari och augusti gäller i stället den 17). För företag som redovisar moms på ett beskattningsunderlag överstigande 40 miljoner kr gäller den 26 i månaden som sista redovisningsdag i stället för den 12.

Skyldighet att betala felaktigt debiterad moms

Ett belopp som betecknats som moms på en faktura utan att vara skatt i momslagens mening ska enligt 1 kap. 1 § tredje stycket momslagen betalas till staten. Den som anger sådan felaktig moms på en faktura är betalningsskyldig för beloppet (1 kap. 2 e § momslagen). Av 13 kap. 27 § momslagen framgår att redovisning av beloppet ska ske i den ordning som gäller för den skattskyldiges ordinarie redovisning av moms. Om beloppet inte motsvaras av någon underliggande leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst ska beloppet redovisas för den period under vilken fakturan utfärdades.

Skyldighet att betala felaktigt debiterad moms infördes i momslagen den 1 januari 2008 (se prop. 2007/08:25). Bestämmelserna bör enligt förarbetena i första hand uppfattas som preventiva bestämmelser som ska förhindra att moms tas ut i skatteundandragande syfte. Bestämmelserna tar bl.a. sikte på sådan felaktigt debiterad moms som uppkommer när en

person ställer ut fakturor med moms som inte motsvarar någon reell transaktion (skentransaktioner). Vidare framgår att felaktigt debiterad skatt inte är avdragsgill då den per definition inte utgör moms enligt momslagen. (Se a. prop. s. 90 ff.)

Vad gäller redovisning av skatten framgår av 2 kap. 1 § andra stycket skatteförfarandelagen i dess tidigare lydelse att lagen är tillämplig även på belopp som avses i 1 kap. 1 § tredje stycket momslagen. Av skatteförfarandelagen följer vidare att det som sägs om moms i lagen även gäller belopp som felaktigt debiterats som moms och att det som sägs om skattskyldig enligt momslagen gäller även den som är skyldig att betala sådant belopp.

Avdrag för ingående moms vid bedrägeri eller missbruk

Enligt praxis från EU-domstolen får unionsrätten inte missbrukas eller åberopas i bedrägligt syfte. Det ankommer på de nationella domstolarna att vägra avdragsrätt för ingående moms om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri eller missbruk har förekommit i samband med åberopandet av rätten till avdrag. Avdragsrätt ska vägras om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att den skattskyldige kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde momsbedrägeri. (Se NJA 2018 s. 704 p. 18 med där gjorda hänvisningar.)

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

Skattebrott

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

Varje skattedeklaration med oriktiga uppgifter anses utgöra ett brott och varje skattebrott anses begånget redan vid lämnandet av den oriktiga uppgiften eller, vid underlåtenhet, den tidpunkt då uppgiften senast skulle ha lämnats.

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

Oriktig uppgift och moms

För straffansvar krävs att det har lämnats en oriktig uppgift. Vad som ska förstås med en oriktig uppgift går inte att utläsa direkt av skattebrottslagen utan innebörden bestäms i stället med ledning av bestämmelserna i den skatteförfattning som i det enskilda fallet reglerar skattskyldigheten (se prop. 1995/96:170 s. 61).

Enligt 49 kap. 5 § skatteförfarandelagen ska en uppgift anses oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig, eller om en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utlämnats. En uppgift ska dock inte anses vara oriktig om uppgiften

tillsammans med övriga uppgifter som har lämnats eller godkänts utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut. Såväl lämnade felaktiga sakuppgifter som utelämnade uppgifter kan således innebära ett oriktigt uppgiftslämnande (se NJA 2018 s. 704 p. 14).

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

Farerekvisitet

Skattebrottet är konstruerat som ett farebrott. Det är alltså inte nödvändigt att ett skatteundandragande faktiskt skett, dvs. att ett beslut om debitering har fattats, utan det är tillräckligt att förfarandet ger upphov till fara för att så sker. Som nämnts fullbordas brottet när en oriktig uppgift lämnas till myndigheten eller när tidpunkten för att lämna en föreskriven uppgift inträder utan att skyldigheten har fullgjorts. Bestämmelsen är tillämplig inte enbart i situationer då en oriktig uppgift, eller underlåtenhet att lämna in en uppgift, föranleder fara för skatteundandragande, utan också i fall då gärningen framkallar fara för att skatt felaktigt ska tillgodoräknas eller återbetalas till någon.

För att ansvar ska komma i fråga krävs att det har förelegat en konkret fara för skatteundandragande. Utgångspunkten för innebörden av farerekvisitet bör vara att det för ansvar är tillräckligt att felet sannolikt inte skulle upptäckas vid den normala rutinmässiga kontrollen. Kontrollsystemets uppbyggnad och funktionssätt blir därmed av avgörande betydelse för farerekvisitets innehåll. Vad gäller moms innebär systemet med så kallade automatiska beslut i 53 kap. 2 § skatteförfarandelagen att deklARATIONERNA över huvud taget inte blir föremål för någon granskning innan skatten bestäms. Efter

beskattningsbeslutet sker kontroller av de lämnade uppgifterna, varvid deklarationer som kontrollsystemet bedömer som granskningsvärda sorteras ut. Om den oriktiga uppgiften är av sådan art att den inte kan upptäckas annat än vid en revision eller genom att ytterligare uppgifter inhämtas från den skattskyldige eller annan, bör farerekvisitet anses vara uppfyllt. (Se prop. 1995/96:170 s. 95 f. och 161.)

Uppsåt

Uppsåtet ska täcka samtliga objektiva brottsförutsättningar, dvs. såväl lämnandet eller underlåtenheten, uppgiftens oriktighet och skatteundandragandet. Det krävs dock inte att gärningsmannen har en exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras. Inte heller behöver gärningsmannen ha full klarhet i fråga om exakt vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande. Vid uppsåtliga brott fordras dock att brottsrekvisiten enligt den tillämpliga straffbestämmelsen är täckta med uppsåt. För skattebrott måste alltså uppsåtet omfatta att det har lämnats oriktiga uppgifter till Skatteverket varigenom fara uppkommit för skatteundandragande.

Vad gäller medhjälpt till skattebrott framgår av praxis från Högsta domstolen att det inte heller bör uppställas krav på att uppsåtet omfattar sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten (se NJA 2007 s. 929).

Penningtvätt

För penningtvättsbrott döms, om åtgärden syftar till att dölja att pengar härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde, den som 1.) överlåter, förvärvar, omsätter, förvarar eller vidtar annan sådan åtgärd med egendomen, eller 2.) tillhandahåller, förvärvar eller upprättar en handling som kan ge skenbar förklaring till innehavet av egendomen, deltar i transaktioner som utförs för skens skull, uppträder som bulvan eller vidtar annan sådan åtgärd. (Se 3 § första stycket lagen [2014:307] om straff för penningtvättsbrott.)

Straffet för penningtvättsbrott är fängelse i högst två år (se 3 § andra stycket). Är brottet grovt döms till fängelse i lägst sex månader och högst sex år (se 5 §). Vid bedömning av om brottet är grovt ska det särskilt beaktas om gärningen har avsett betydande värden, om de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art.

Penningtvättssyfte

Enligt första stycket begränsas straffansvaret av att gärningen ska syfta till ett döljande eller främjande, dvs. det ska ha funnits en viss avsikt med gärningen. För straffansvar krävs alltså att gärningen syftat till att antingen dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller värdet av den. Med ”någon” avses vem som helst, dvs. gärningen omfattar även den som tvättar vinster från egen brottslighet. I bestämmelsen knyts syftet till gärningen och inte till gärningsmannen. Gärningsmannen själv behöver inte ha detta syfte med sitt handlande, utan att det är tillräckligt att någon annan medverkande har det och att gärningsmannen har uppsåt i relation till detta. Om den som har tjänat pengar på en olaglig verksamhet, i syfte att dölja pengarnas ursprung, ber någon annan att ta emot medlen på sitt bankkonto, gör sig den som tar emot pengarna på sitt konto skyldig till penningtvättsbrott, även om han eller hon inte själv har som syfte att dölja pengarnas ursprung. Däremot måste han eller hon, för att kunna dömas till ansvar, ha uppsåt till att uppdragsgivaren har ett sådant syfte med gärningen. Hans eller hennes eget syfte kan däremot vara ett annat, t.ex. att få ersättning för sin åtgärd. (Se prop. 2013/14:121 s. 108 f.)

Egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet

Den egendom som det straffbara handlandet avser ska härröra från ”brott eller brottslig verksamhet”. Rekvisitetet ”härrör från brott” innebär att det handlande som genererat en förmögenhetsökning måste uppfylla rekvisiten i en brottsbeskrivning samt uppfylla det allmänna kravet på uppsåt eller oaktsamhet. Däremot behöver de närmare

omständigheterna kring brottet, såsom tid, plats, brottsutbyte eller förövare inte visas. Med brott avses såväl ett enskilt som flera brott, och vidare alla typer av brott som kan ge utbyte, dvs. även sådana som inte innebär ett fränhändande eller ett förvärv utan ett undandragande av egendom, t.ex. ett skatte- eller tullbrott. (Se prop. 2013/14:121 s. 109.)

Vad gäller rekvisitet "härrör från brottslig verksamhet" framgår vidare följande av förarbetena (se a. prop. s. 109).

Rekvisitet "härrör från brottslig verksamhet" är uppfyllt även om det inte kan visas att några närmare angivna gärningar har ägt rum. Kravet på att verksamheten ska vara "brottslig" förutsätter inte kännedom om konkreta gärningar utan avser en viss typ av brottslighet som inte behöver vara närmare preciserad i fråga om omfattning eller detaljer. Åklagaren ska kunna peka på konkreta omständigheter som tyder på brottslig verksamhet av en viss typ, t.ex. ekonomisk brottslighet eller narkotikabrottslighet. Samtidigt är det inte nödvändigt att styrka närmare detaljer eller uppgifter om verksamhetens omfattning eller inriktning. Rekvisitet är framför allt tillämpligt i situationer där medel från flera och framför allt olika typer av brottsliga gärningar som inträffat över tid blandats samman. Brottslig "verksamhet" omfattar såväl brottslighet vid ett enda tillfälle som flera brott under en någorlunda sammanhängande tidsperiod, men även enstaka brott inom ramen för en verksamhet som bedrivs i mer eller mindre organiserade former. Som exempel på det sistnämnda kan nämnas den brottslighet som förekommer inom vissa s.k. mc-klubbar och andra kriminella nätverk. Även planerade brott, som nått den punkt där gärningen är straffbar, kan ingå i den brottsliga verksamheten.

Beviskravet för egendomens koppling till brott eller brottslig verksamhet är detsamma som i brottmål i allmänhet, dvs. att det ska vara styrkt att egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet. Med brott avses gärning som utgör eller motsvarar brott enligt svensk lag.

Kravet på att egendomen ska "härröra från" brott eller brottslig verksamhet innebär att inte endast det konkreta brottsutbytet kan vara föremål för brott. Även egendom som trätt i stället omfattas, liksom den förmögenhetsökning som uppstått genom ett skattebrott

eller annat undandragandebrott. Vad som krävs är alltså att egendomen kan härledas till brott eller brottslig verksamhet.

Penningtvättsåtgärder

I bestämmelsen har en uppdelning gjorts mellan åtgärder som innebär någon form av befattning med egendomen och sådana som inte gör det utan som handlar om att skapa en rimlig, men falsk, förklaring till en genom brott uppkommen förmögenhetsöverföring.

I *första punkten* beskrivs det straffbara handlandet som att överlåta, förvärva, omsätta, förvara eller vidta annan sådan åtgärd med egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet. Exempelen är avsedda att indikera att åtgärden i sig ska vara av viss kvalitet, såtillvida att den har eller typiskt sett har betydelse för möjligheterna att dölja egendomens ursprung eller att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. De åtgärder som nämns avser alla något slags befattning med den egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet. I rekvisitet ”vidtar annan sådan åtgärd” får anses ligga ett krav på att det ska röra sig om någon form av aktivt handlande från gärningsmannens sida. Det kan röra sig om att ställa ett bankkonto till förfogande genom att meddela kontonummer eller annars att tillåta annan att använda ett visst säkert utrymme. Andra åtgärder som omfattas är att förflytta egendom rent fysiskt, t.ex. att föra bort den, eller att förflytta tillgångar genom att föra över dem mellan olika konton eller värdepappersdepåer, på sätt som gör att riskerna minskar för att egendomens ursprung avslöjas. (Se a. prop. s. 110.)

Enligt *andra punkten* döms för penningtvättsbrott även när någon tillhandahåller, förvärvar eller upprättar en handling som kan ge en skenbar förklaring till innehavet av egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet, deltar i transaktioner som utförs för skens skull, uppträder som bulvan eller vidtar annan sådan åtgärd. I dessa fall handlar det inte om ett handlande som innebär att åtgärder vidtas med egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet utan om förfaranden som syftar till att skapa en rimlig, men falsk, förklaring till en förmögenhetsökning som uppkommit genom brott eller brottslig verksamhet. För att det ska vara fråga om en ”annan sådan åtgärd” fordras

därmed att det rör sig om åtgärder som typiskt sett innebär att egendomens ursprung eller ägarförhållanden blir svårare att klarlägga. Ett exempel är att upprätta eller medverka till att upprätta ett falskt skuldebrev som utvisar att någon har tagit ett lån som kan förklara en tillgångsökning. Andra exempel är att intyga eller vidimera en uppgift eller handling. Vidare innefattas att ställa sig till förfogande som bulvan i syfte att dölja t.ex. verkliga ägarförhållanden. Ett förfarande som innebär att man medverkar till att registreras som ägare till en bil som i själva verket ägs av någon annan, kan således omfattas av bestämmelsen. Ytterligare exempel är att låna ut sina identitetshandlingar i samband med t.ex. ett köp, att agera ”målvakt” eller att upprätta fakturor som ska ge sken av att inkomster i en näringsverksamhet har ett lagligt ursprung. (Se a. prop. s. 110 f.)

Det är inte endast åtgärder med fysiska handlingar eller dokument som omfattas, utan även användande av elektroniska handlingar kan utgöra en sådan åtgärd som avses i bestämmelsen.

Självtvätt och konkurrens

Penningtvättsbrottet omfattar även penningtvättsåtgärder som vidtas av den person som har begått förbrottet (självtvätt).

Eftersom självtvätt, dvs. tvätt av vinster från egen brottslighet, omfattas av straffbestämmelsen kan konkurrenssituationer även uppkomma i förhållande till förbrottet. Enligt allmänna straffrättsliga principer anses visst efterföljande handlande ingå som en så naturlig del i förbrottet att det ska betraktas som konsumerat av och medbestäffat med förbrottet. Normalt bör därför domstolen döma till ansvar enbart för förbrottet. I vissa fall finns emellertid anledning att döma för förbrottet och penningtvättsbrottet i konkurrens. Det gäller framför allt situationer där en person endast har deltagit i begränsad utsträckning i förbrottet men haft en avgörande roll när det gäller den efterföljande penningtvätten. Det kan vidare aktualiseras i vissa situationer då penningtvättsåtgärderna klart går utöver vad som får anses utgöra sedvanlig hantering av brottsutbyte.

Uppsåt

Uppsåtet ska till att börja med täcka den omständigheten att den aktuella egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet. Uppsåtet behöver i detta avseende inte vara mer preciserat än vad som följer av lagtexten. Ett minimikrav är i enlighet med allmänna regler att gärningsmannen åtminstone misstänkt att egendomen härrört från brott eller brottslig verksamhet och att han eller hon har varit likgiltig inför att så varit fallet.

Vidare förutsätts att gärningsmannen har uppsåt till själva penningtvättsåtgärden enligt punkten 1 eller 2 i bestämmelsen. I regel torde insiktsuppsåt föreligga i denna del, dvs. gärningsmannen är medveten om att han eller hon förvärvar, omsätter osv. Uppsåtsbrist torde i denna del vara sällsynt, men det kan föreligga exempelvis om gärningsmannen inte har uppsåt i någon form till att den transaktion han eller hon deltar i utförs för skens skull.

Slutligen förutsätts att gärningsmannen har uppsåt till att transaktionen vidtas i penningtvättssyfte, dvs. antingen till att dölja att pengar eller annat härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. I den mån gärningsmannen själv har det överskjutande uppsåt som krävs, fordras naturligtvis inte uppsåtsäckning i denna del, men om det överskjutande uppsåtet finns hos någon annan medverkande (t.ex. en anstiftare) måste gärningsmannen ha uppsåt i relation till att transaktionen vidtas i detta syfte.

Näringspenningtvätt

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

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

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

Näringspenningtvätt kan ske genom att ett eller flera företag används för att genom olika typer av åtgärder slussa pengar och på så sätt dölja att de härrör från brott eller brottslig verksamhet. Sådana omständigheter som att det är oklart varifrån pengarna kommer, varför transaktionerna genomförs och vad pengarna ska användas till innebär ofta att åtgärderna kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte. Att det är fråga om en transaktion som avser en stor mängd kontanter kan också, beroende på sammanhanget, utgöra en kvalificerad omständighet. (Se NJA 2022 s. 42 p. 18 och där gjorda hänvisningar.)

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

en bedömning att så är fallet ska vara täckta av gärningsmannens uppsåt. (Jfr prop. 2013/14:121 s. 115.)

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

En utgångspunkt vid näringspenningtvätt är att varje åtgärd som gärningsmannen medverkar i utgör ett särskilt brott (prop. 2013/14:121 s. 115).

Lagtexten innehåller inte några kriterier för när näringspenningtvätt ska bedömas som grovt brott. Enligt förarbetena ska näringspenningtvätt anses som en lika allvarlig gärning som penningtvättsbrott och ledning får därför hämtas från de omständigheter som särskilt ska beaktas vid bedömningen av om ett sådant brott är grovt (se 5 §). Det förhållandet att brottet har begåtts i näringsverksamhet eller liknande innebär många gånger att de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning. Därför är det framför allt om gärningen avsett betydande värden eller i annat fall varit av särskilt farlig art som kan få betydelse vid bedömningen av om brottet är grovt. (Se prop. 2013/14:121 s. 115 f.)

Bokföringsbrott

Enligt 11 kap. 5 § första stycket brottsbalken döms den som uppsåtligen eller av oaktsamhet åsidosätter bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1999:1087) genom att underlåta att bokföra affärshändelser eller bevara räkenskapsinformation eller genom att lämna oriktiga uppgifter i bokföringen eller på annat sätt om rörelsens förlopp,

ekonomiska resultat eller ställning till följd härav inte kan i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen, för bokföringsbrott till fängelse i högst två år, eller, om brottet är ringa, till böter eller fängelse i högst sex månader. Om brottet är grovt, döms för grovt bokföringsbrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömning av om brottet är grovt ska särskilt beaktas om åsidosättandet avsett mycket betydande belopp eller om gärningsmannen använt falsk handling eller om gärningen ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller om gärningen annars varit av särskilt farlig art.

Bestämmelser om vem som är bokföringsskyldig finns i 2 kap. bokföringslagen. Fysiska personer är, enligt 6 §, bokföringsskyldiga för den näringsverksamhet som de bedriver. Aktiebolag är alltid bokföringspliktiga (1 §). I ett aktiebolag är det styrelsen som bär garantansvaret för bokföringen. Det civil- och straffrättsliga ansvar som en juridisk persons formella företrädare har gäller även så kallade faktiska företrädare. Härmed avses personer som på grund av sin maktposition i realiteten utövar ett bestämmande inflytande i bolaget, oavsett deras formella roll. Det avgörande är om han eller hon har varit den som de facto har fattat beslut i sådana frågor som för aktiebolagens del ankommer på styrelsen eller den verkställande direktören. (Se bl.a. NJA 2017 s. 690 p. 14–16 med där gjorda hänvisningar.)

I bokföringsplikten ingår att löpande bokföra samtliga affärshändelser som sker i företaget (4 kap. 1 § bokföringslagen). Med affärshändelser avses alla förändringar i storleken och sammansättningen av företagets förmögenhet, däribland in- och utbetalningar och uppkomna fordringar och skulder (jfr 1 kap. 2 § första stycket 7). I rättspraxis har det ansetts uppenbart att lagligheten av en affärshändelse som ingår i en näringsverksamhet i princip saknar betydelse för frågan om bokföringsskyldighet (se NJA 2004 s. 519). In- och utbetalningar till ett aktiebolag ska alltså bokföras oberoende av om medlen rätteligen tillkommer någon annan och utan hinder av att betalningen är ett led i en brottslig verksamhet (se NJA 2012 s. 826).

Vidare omfattar bokföringsskyldigheten en skyldighet att se till att det finns och att bevara allt räkenskapsmaterial, bl.a. verifikationer för affärshändelser och all räkenskapsinformation enligt bestämmelserna i 7 kap. bokföringslagen. Att underlåta att tillse att t.ex. verifikationer finns bevarade innebär ett åsidosättande av bokföringsskyldigheten.

Ansvar för bokföringsbrott förutsätter att gärningsmannen agerar med uppsåt eller av oaktsamhet. Uppsåtet eller oaktsamheten ska omfatta (täcka) att bokföringsskyldighet föreligger, att bokföringsskyldigheten åsidosätts och att bristerna i bokföringen medför att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte i huvudsak kan bedömas med ledning av bokföringen.

De åsidosättanden som kan leda till ansvar för bokföringsbrott kan vara av olika slag; de kan avse den löpande bokföringen, avslutandet av den löpande bokföringen (upprättandet av årsbokslut eller årsredovisning) eller bevarandet av räkenskapsinformation. Vad gäller frågan om de olika handlingar som omfattas av brottsbeskrivningen i 11 kap. 5 § brottsbalken utgör ett eller flera brott bedömde Högsta domstolen i rättsfallet NJA 1999 s. 647, som rörde en stor mängd åsidosättanden av den löpande bokföringen under två räkenskapsår, att ett bokföringsbrott hade begåtts avseende vart och ett av räkenskapsåren. Åsidosättande av bokföringsskyldighet som avser upprättande av årsredovisning utgör en egen brottsenhet vid sidan av bokföringsbrott beträffande den löpande bokföringen (NJA 2022 s. 562).

Gärningsmannaskap och medverkan

För ett brott straffas både den som har utfört gärningen och den som har främjat gärningen med råd eller dåd. Den som inte är att anse som gärningsman döms, om han eller hon har förmått någon att utföra gärningen, för anstiftan av brottet och annars för medhjälp till det. Varje medverkande bedöms efter det uppsåt eller den oaktsamhet som ligger henne eller honom till last. (Se 23 kap. 4 § brottsbalken.) Om flera personer

medverkar till ett brott, kan de alltså dömas som gärningsmän, anstiftare eller medhjälpare.

Den gärning som en medverkande har utfört kan vara av sådant slag att den i sig ger anledning att döma honom eller henne som gärningsman. Det är fallet om han eller hon har deltagit i de gärningar som mer direkt knyter an till brottsbeskrivningen. Men även den som har medverkat på annat sätt kan dömas som gärningsman om han eller hon har utfört brottet tillsammans och i samförstånd med andra. Bedömningen av om en gärning har utförts tillsammans och i samförstånd med andra ska göras med hänsyn till samtliga omständigheter i det enskilda fallet. Det är inte tillräckligt att den tilltalade har förstått vad de övriga ska göra för att han eller hon ska dömas som medgärningsman.

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

Att transportera någon till eller från en brottsplats är typiskt sett en medhjälpsgärning. För att den som utför en sådan gärning ska kunna dömas som gärningsman krävs att det i det enskilda fallet finns tillkommande omständigheter som gör att agerandet framstår som en del i ett gemensamt brottsligt företag. Det innebär normalt att den medverkande måste ha bidragit till brottets genomförande också på annat sätt än genom själva medhjälpsgärningen, t.ex. genom delaktighet i planeringen av brottet. (Jfr NJA 2017 s. 531 p. 42–48.)

Straffansvar för medhjälp förutsätter att medhjälparen främjat gärningen. Det krävs emellertid inte att medhjälparens gärning har varit en avgörande orsak till den brottsliga effekten. Det räcker att hans eller hennes gärning har övat inflytande på händelseutvecklingen och att detta åtminstone till någon del kan sägas ha skett i brottsfrämjande riktning. En gärning som varken fysiskt eller psykiskt har bidragit till

huvudgärningen är däremot inte att anse som medhjälp. (Se NJA 2023 s. 177 p. 11 med där gjorda hänvisningar.)

För ansvar krävs det inte att den medverkande själv gör bedömningen att han eller hon stärker gärningsmannen i dennes uppsåt eller på annat sätt främjar brottet. Det är normalt tillräckligt att den medverkandes uppsåt täcker de faktiska omständigheter som domstolen lägger till grund för bedömningen att det är fråga om ett främjande. (Se NJA 2023 s. 177 p. 15.)

Missing Trader Intra Community (MTIC)

Missing Trader Intra Community (MTIC) är ett brottsupplägg för att utnyttja förvärvsbeskattning i momsundandragande syfte. MTIC-upplägg möjliggörs vanligtvis av ett skenbolag, s.k. *missing trader*, som agerar som formell köpare och för in varor till landet från andra EU-länder. Eftersom det rör sig om unionsinternt förvärv gäller omvänd skattskyldighet, dvs. köparen ska redovisa säljarens utgående moms och sin egen ingående moms. Beloppen är i normalfallet lika stora vilket innebär att ingen moms behöver betalas in till staten. När varorna sedan säljs vidare inom landet blir missing tradern betalningsskyldig för hela den utgående momsen. Missing tradern betalar dock ingen utgående moms, alternativt redovisar inte denna till staten för vidareförsäljningen.

Varorna som förts in av missing tradern säljs vidare till den s.k. *buffern*. Bufferns uppgift är att distansera nästa köpare i ledet från missing tradern. Buffern redovisar in- och utgående moms på ett korrekt sätt.

Buffern säljer sedan vidare varorna inom landet till den s.k. *brokern*. Brokern säljer i sin tur varorna till en köpare i annat EU-land utan moms. Köparen i det andra landet ska då redovisa sin ingående moms och säljarens (brokerns) utgående moms. Brokern begär sedan tillbaka den ingående momsen som betalades till buffern i det tidigare ledet. Buffern kan även sälja varorna till slutkunder varvid kunden eller buffern tillgodogör sig

momsen som staten förlorat eftersom missing tradern inte har betalat moms vid vidareförsäljning inom landet.

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

Det MTIC-upplägg som görs gällande i detta mål är av ett mer avancerat slag än det ovan redovisade. I stället för att en missing trader underlåter att redovisa moms eller inte betalar in den till staten används en s.k. *cross invoicer* som införare av varor. Cross invoicern balanserar den utgående moms som uppstår vid vidareförsäljning till buffern med moms från fiktiva köp av produkter från andra bolag, s.k. *fakturaskrivande bolag*.

Resultatet av ett MTIC-upplägg, oavsett om det är fråga om ett upplägg med en cross invoicer eller inte, är att ingen utgående moms betalas in till staten vid vidareförsäljning av varorna från missing tradern/cross invoicern samtidigt som brokern får ingående moms utbetald till sig från staten med anledning av utförandet av produkterna till ett annat EU-land.

Som framgått förutsätter MTIC-upplägg att gränsöverskridande transporter äger rum vid både in- och utförsel. Ett MTIC-upplägg kan ske med verkliga varor som transporteras eller med fiktiva varor (vilket är vad som huvudsakligen görs gällande i detta mål). I båda fallen behövs transporthandlingar för att bolagen i upplägget ska kunna visa för Skatteverket att transporter har ägt rum.

Åklagarnas påstående om MTIC-upplägg i detta fall

De bolag som omfattas av åtalet är Unitek Shipping AB (Unitek), Transco AB (Transco), enskilda firman AF Agency, AF Agency i Växjö AB, Epic Edge AB (Epic Edge), Clockwise AB (Clockwise), Mobile Experience Örebro AB (Mobile Experience), Magnifix AB (Magnifix) och Ace Options AB (Ace Options).

Åklagarna har påstått att en stor mängd bolag, inklusive de som omfattas av åtalet, har varit del i ett MTIC-upplägg som riktats mot den svenska staten med början sommaren 2019. Upplägget har bestämts och styrts av ett nätverk av personer med kopplingar till olika länder (nedan benämnt det internationella nätverket). Det har varit fråga om en skenhandel där betalningar erlagts för varor som inte har existerat. De produkter som de inblandade aktörerna påstått sig ha handlat med benämns även *ghost* eller *fiktiva varor*. I det följande beskrivs bolagens roller i den handel som påstås ha skett och de penningtransaktioner som har genomförts. Informationen framgår även av skissen i domsbilaga 1.

Clockwise och Epic Edge har båda haft rollen som cross invoicer. Bolagen har köpt nya mobiltelefoner från Eropol s.r.o. (Eropol) för 70,6 miljoner euro, från Network Financial Holding s.r.o. (NFH) för 9 miljoner euro och från Jimka Trading Unipessoal LDA (Jimka Trading) för 0,9 miljoner euro. Clockwise och Epic Edge har därefter sålt mobiltelefonerna till buffern Mobile Experience för sammanlagt 92,8 miljoner euro. Mobile Experience har därefter sålt telefonerna till brokerbolagen Magnifix och Ace Options för 97 miljoner euro. Dessa bolag har vidare sålt mobiltelefonerna till House of Technology SASU (House of Technology) för 64,5 miljoner euro och till UAB Krydas (Krydas) för 8,7 miljoner euro. Ace Options har även sålt mobiltelefonerna vidare till Edemedia Consultant SRLU EOOD (Edemedia) för 10,5 miljoner euro. House of Technology har i sin tur köpt telefonerna av Edemedia för 9,9 miljoner euro och av Krydas för 8,5 miljoner euro. Samtliga nya mobiltelefoner har således i slutändan köpts av House of Technology och inte sålts vidare. Skenhandeln med de nya mobiltelefonerna

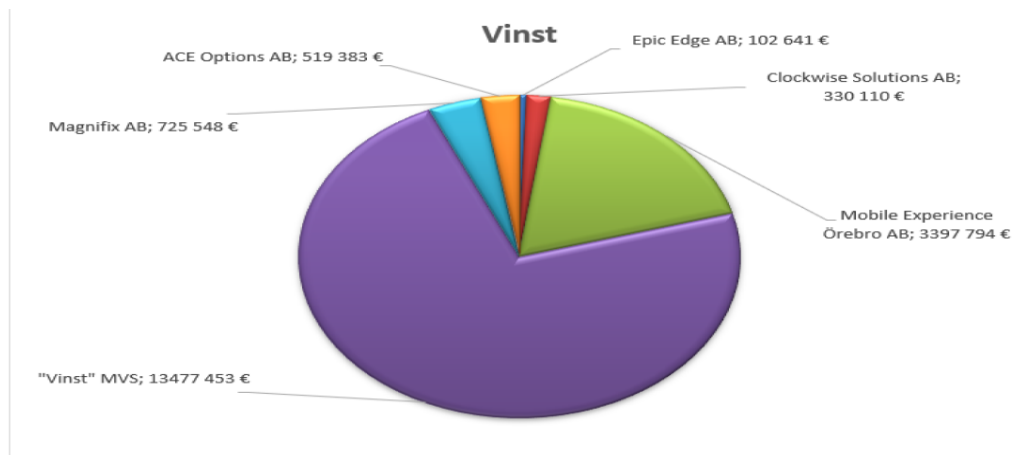
som alltså har köpts av cross invoicer-bolagen, buffern och brokerbolagen utgör det s.k. horisontella handelsflödet.

House of Technology har också gett sken av att sälja minneskort och/eller begagnade mobiltelefoner till NFH för 8,9 miljoner euro, till Eropol för 69,8 miljoner euro, till Phoenix Trade SIA (Phoenix) för 0,1 miljoner euro, till Chemia Trade S.R.O. (Chemia) för 13,5 miljoner euro och till Zeeroo s.r.o. (Zeeroo) för 5,5 miljoner euro. Phoenix har köpt begagnade mobiltelefoner av Base Tech SASU (Basetech) för 0,6 miljoner euro. Basetech har i sin tur sålt nya mobiltelefoner till Eropol för 0,5 miljoner euro. Betalningarna som House of Technology har mottagit från Zeeroo, Chemia, Phoenix, Eropol och NFH har använts för att köpa mobiltelefoner av Edemedia, Krydas, Ace Options och Magnifix.

House of Technology har även gjort betalningar till Eu-Trader SIA om 2,2 miljoner euro och till Smart Routes KFT (Smart Routes) om 5,6 miljoner euro avseende inköp av nya mobiltelefoner. Vidare har 2,8 miljoner euro betalats till Kubrick Trade Limited (Kubrick Trade) avseende köp av begagnade telefoner och 4,8 miljoner euro till Astra Global Limited (Astra) avseende varmvalsade ringar eller rullar (hot rolled coil). Kubrick Trade har köpt minneskort av Zeeroo för 1 miljon euro.

Logistikbolagen Unitek Shipping AB:s (Unitex) och Transco AB:s (Transco) roller i MTIC-upplägget har varit att tillhandahålla transportrelaterade handlingar i form cmr-dokument, visual inspections, IMEI-listor, collection notes, release notes och delivery notes. Dessa dokument har använts av övriga svenska aktörer som underlag för att förespegla transporter in och ut från Sverige och inom landet.

För de svenska bolagen i det horisontella handelsflödet har brottsvinsten motsvarat det man har tillgodogjort sig i form av prisökningar på det gods man påstått sig ha handlat med, dvs. skillnaden mellan inköpspris och försäljningspris. Vinsternas storlek framgår av nedanstående bild.



Bolag	Vinst	Försäljn Ghost	Inköp Ghost
Epic Edge AB	102 641 €	20 267 383 €	-20 164 743 €
Clockwise Solutions AB	330 110 €	53 944 345 €	-53 614 235 €
Mobile Experience Örebro AB	3 397 794 €	77 609 522 €	-74 211 728 €
Magnifix AB	725 548 €	39 482 495 €	-38 756 948 €
ACE Options AB	519 383 €	39 371 948 €	-38 852 565 €
Total vinst	5 075 474 €		
MVS	18 552 927 €		
MVS "vinst"	13 477 453 €		

I ett annat handelsflöde, kallat det vertikala flödet, har Epic Edge gett sken av att bedriva byteshandel med elektroniska varor med AF Agency enskilda firma och AF Agency i Växjö AB där Epic Edge påstått sig ha köpt bl.a. nya minneskort mot ersättning i form av begagnade mobiltelefoner. En sådan skenbyteshandel har även ägt rum mellan Clockwise och Alaa Trading AB (Alaa Trading). Vid försäljningen av begagnade mobiltelefoner har reglerna om vinstmarginalbeskattning tillämpats. Clockwise har även bedrivit en motsvarande byteshandel med Reconova AB (Reconova). AF Agency enskilda firma, AF Agency i Växjö AB och Alaa Trading har varit fakturaskrivande bolag.

Momsförlusten för den svenska staten har uppgått till cirka 210 miljoner kr och den sammantagna uppbördsförlusten till cirka 1,1 miljarder kr.

De tilltalade

Nadim Zubairi

Nadim Zubairi är brittisk medborgare. Han har enligt egen uppgift arbetat med internationell logistik under många år. De senaste åren har han arbetat med Syed Konanin Hussnain, alias ”K”, och hjälpt denne med att se över företaget Evoca Drinks logistiklösningar. Nadim Zubairi har förnekat all inblandning i MTIC-upplägget.

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand

Jessica Malmros har varit styrelseledamot och Håkan Törnbrand styrelsesuppleant i Unitek och Transco. De har arbetat i bolagen tillsammans. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand kom i kontakt med Unitek och Transco genom Jessica Malmros bror Johan Marco Rossi. Varken Jessica Malmros eller Håkan Törnbrand hade dessförinnan någon erfarenhet av logistikbranschen.

Albert Filipovic

Albert Filipovic har varit företrädare för den enskilda firman AF Agency och AF Agency i Växjö AB. Han hade ingen tidigare erfarenhet av handel med elektroniska produkter. Han började med verksamheten på initiativ från sin vän Besim Boletini.

Yasser Alaa och Yazan Alaa

Yasser Alaa och Yazan Alaa är bröder. Yasser Alaa har varit företrädare för Alaa Trading. Yazan Alaa har inte haft någon formell befattning i bolaget och har förnekat all inblandning i verksamheten. Ingen av dem hade sedan tidigare någon erfarenhet av handel med elektroniska produkter. Yasser Alaa har uppgett att han började med verksamheten på initiativ från en person vid namn John som han hade lärt känna genom ett dataspel.

Michel Melki

Michel Melki har varit företrädare för Epic Edge och hade före den nu aktuella verksamheten drivit företag tillsammans med bl.a. Johan Marco Rossi. Han har även varit vän med George Haddad som varit företrädare för Iskana Investments AB (Iskana), vilket är ett av de bolag som Mobile Experience har handlat med.

Daniel Dahlkvist

Daniel Dahlkvist har varit företrädare för Clockwise. Han hade inte före den nu aktuella verksamheten någon erfarenhet av att driva företag eller handla med elektroniska produkter. Han började med verksamheten i Clockwise på inrådan av Johan Marco Rossi, som han känt sedan tonåren.

Adam Barsom

Adam Barsom har varit företrädare för Mobile Experience. Han har under många år arbetat med försäljning av bl.a. mobiltelefoner.

Patrick Isik

Patrick Isik har varit företrädare för Magnifix. Magnifix har under många år bedrivit handel med hårvårdsprodukter. Genom en anställd kom Patrick Isik under 2019 i kontakt med Adam Barsom, vilket ledde till att Magnifix började handla med mobiltelefoner.

Erik Holm och Ulf Eriksson

Erik Holm och Ulf Eriksson har båda varit styrelseledamöter i Ace Options och arbetat i bolaget. Ace Options hade före den nu aktuella verksamheten främst bedrivit handel med IT-produkter. Under 2018 kom Ulf Eriksson i kontakt med Adam Barsom vilket ledde till att Ace Options började handla med mobiltelefoner.

Personer som påstås ha ingått i det internationella nätverket

Ahmed Gerar är holländsk medborgare och ska i chattar ha kallat sig för bl.a. Mr Man, Hulk och Agi. Chattkonversationer som enligt åklagarna visar uppstarten av MTIC-upplägget har påträffats i Ahmed Gerars mobiltelefon.

Syed Konanin Hussnain har haft engagemang i ett flertal bolag med säte i Storbritannien. Han ska inom det internationella nätverket ha kallats för bl.a. Dave Wedem och K.

John Haddad är George Haddads kusin. Han ska i chattar ha kallats för bl.a. John Leban, Don, Donny och Donni och varit inlagd som kontakt i Ahmed Gerars telefon under namnet John Leban.

Åklagarna har påstått att även *Nadim Zubairi* har ingått i det internationella nätverket.

TINGRÄTTENS BEDÖMNING

Åklagarnas påstående om MTIC-upplägg är styrkt

Handelsflödet

Åklagarna har lagt fram en synnerligen omfattande skriftlig bevisning rörande de i målet aktuella handelsflödena. Enligt domstolen är det visat att fakturering skett och pengar överförts enligt det mönster som åklagarna har gjort gällande. Det är fråga om enorma mängder mobiltelefoner som påstås ha handlats i en lång kedja av svenska och utländska bolag utan att nå konsumentledet. Några reklamationer eller försenade leveranser har inte förekommit och mobiltelefonerna har slutligen hamnat hos det franska bolaget House of Technology, som inte har sålt dem vidare.

Flertalet av de aktuella bolagen har använt sig av samma e-postleverantör, One.com, och av samma bank, den litauiska banken Trustcom Financial. Merparten av bolagen har

antingen bildats eller ändrat sin verksamhet till den nu aktuella under 2019 eller 2020. Utmärkande för flera av bolagen är även att de har haft sitt säte i ett land medan företrädaren har haft hemvist i ett annat land. Bolagen har haft mycket snabba och stora omsättningsökningar under den aktuella perioden.

Vad gäller de bolag vars påstådda handel genererat den moms som Epic Edge och Clockwise har använt för att kvitta bolagens utgående moms vid vidareförsäljningen av de nya mobiltelefonerna till Mobile Experience, har dess företrädare Albert Filipovic och Yasser Alaa uppgett att det har varit utomstående personer som i själva verket har bedrivit verksamheten i deras bolag. Även verksamheten i Clockwise, Unitek och Transco har enligt bolagens företrädare styrts av personer utanför bolagen. Det kan också noteras att inget av bolagen i handelskedjan, och inte heller logistikbolagen Unitek och Transco, har haft försäkringar som täckt eventuella skador på det gods som bolagen påstått sig ha hanterat. Därtill kommer att transportkostnaderna har varit mycket blygsamma.

Det internationella nätverket

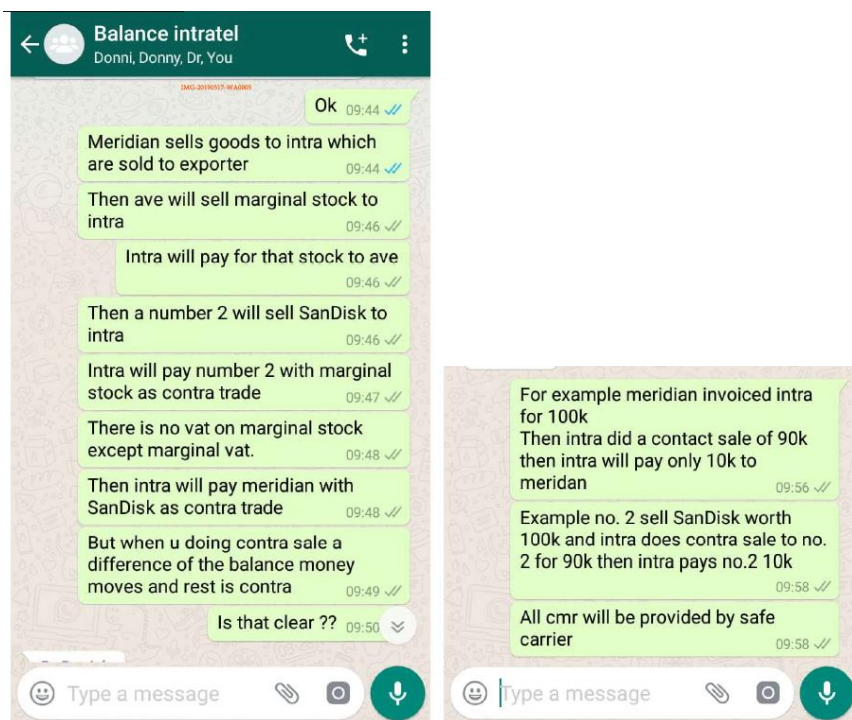
Hollandsmaterialet

Den 22 juni 2019 togs en mobiltelefon i beslag från den holländske medborgaren Ahmed Gerar i Nederländerna inom ramen för en nederländsk brottsutredning benämnd Tacora. I chattmeddelanden som påträffades i telefonen omnämns ett antal svenska företag. Med anledning av detta skickade den nederländska åklagarmyndigheten en utredningsorder till Sverige med frågor om dessa bolag. Den svenska åklagarmyndigheten begärde därefter tillgång till chattarna, vilket den också fick. Den beslagtagna mobiltelefonen innehåller meddelanden som skickats via Telegram och WhatsApp under våren och försommaren 2019 (det s.k. Hollandsmaterialet).

I chattkonversationerna, som handlar om ett handelsupplägg rörande mobiltelefoner, förekommer ett antal personer som kallas för eller kallar sig för påhittade namn som

exempelvis Mr Man, Momo, K, Doc, Giant CZ, John Leban, Donny och Doc. Det är fråga om ett omfattande informationsutbyte som handlar om hur en gränsöverskridande handel ska organiseras. Det är tydligt att det finns en hierarki bland personerna som förekommer i chattarna, där vissa planerar handelsupplägget och bestämmer vilka som ska vara involverade medan andra sköter kommunikationen mellan företrädarna för de olika bolagen. De inblandade bolagen och personerna har och ges olika roller i upplägget, såsom Master, Balancer/Balancing Company, Exporter, Buy Back Company och European.

I en chatt mellan Ahmed Gerar och Momo Work den 17 maj 2019 skickar Momo Work två skärmdumpar av en konversation i chattgruppen ”Balance intratel” med upplysningen att detta är hur han har förklarat ”the procedur” för ”Donni på back office”.



I chatten skriver Ahmed Gerar till Momo Work att denne ska sälja SanDisk till där han köpte sina billiga iPhones ifrån. I en chatt mellan Ahmed Gerar och Doctor Leban samma dag skriver Ahmed Gerar ”Sandisk you will pay with marginal vat stock you just bought”, ”Small difference you can wire”, ”Complex but fits perfectly” och ”All makes

sense and matches”. Ahmed Gerar skriver även i chatten att pengar ska undvikas att flyttas för mycket eftersom varje transaktion riskerar att blockas.

I en gruppchatt mellan Doctor Leban, Lambo, John Leban, Shav Leban och Ahmed Gerar den 17 maj 2019 skriver Lambo följande.

447424512429@s.whatsapp.net Lambo	447467848958-1557738738@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447424512429@s.whatsapp.net Lambo, 447467848958@s.whatsapp.net John Leban, 96171659726@s.whatsapp.net Shav Leban, 971551610927@s.whatsapp.net Agi (owner)	Further to discussions with Hulk, we need to plan and implement a streamlined structure in order to speed up the process. The following jobs need to be designated to the team. 1. Email communication between master importer and European. (Offers need to be sent, negotiated and then accepted before issuing invoices). 2. Communication between master importer and freight has to be prompt with instructions of release etc. 3. Master importer and the customer communication is slow (ideally having access of the customers emails would speed things up rapidly) 4. Balancing master needs to exchange with European - need to also exchange with the import master to receive offers. (Hulk will provide The balance master) also need to appoint a designated person to control emails and communication for this co. I have gone through the balance structure with hulk and I will explain this to the master importer in detail. It's important that the director understands how this works. I will explain to him in detail. If I have missed anything in the above list. Pls share.	17-5-2019 5:43:42(UTC+2)
-----------------------------------	---	---	-----------------------------

Av meddelandet framgår att ett antal arbetsuppgifter ska tilldelas gruppen. I den första punkten talas om mejlkommunikationen mellan den som för in varorna i ett land och det europeiska bolag som säljer varor till införaren. Den andra punkten handlar om kommunikationen mellan införaren och fraktbolaget. I den tredje punkten konstateras att kommunikationen mellan införaren och kunden är långsam och att det bästa vore att ha tillgång till kundernas e-post för att påskynda processen. I den fjärde punkten talas om att information måste utbytas mellan bolaget som utsetts till ”Balancing master” och införaren av varor respektive mellan Balancing master och bolaget som införaren köper varor ifrån.

I en chatt mellan Ahmed Gerar och John Leban den 6 maj 2019 diskuteras affärer. Ahmed Gerar skriver att han måste fokusera på ”buying” varpå John Leban svarar ”Lala freight”, ”And balancing” och ”Or someone for fright”. De talar även om att på distans skapa ”Inspection reports” på ett lager och om att tillverka inspection reports och IMEI enkelt och snabbt genom ”copy and paste”. Dagen därpå diskuteras behovet av en person

i Sverige som kan sköta frakten genom att öppna konton och hantera release, IMEI, inspektionsrapporter och cmr-dokument m.m. Av en gruppchatt framgår även hur Mr Man förklarar hur dokumentationen i fraktbolagen ska skötas. Han skriver att klienten kommer ge instruktioner för hämtning, att det kommer en inkommande ”pre alert” och att det kommer att skickas en utgående ”pre alert”. Han skriver vidare att lagret ska ha ett ingående och ett utgående cmr-dokument samt att det mellan cmr-dokumenten enbart är ”releases och inspections”.

Mobile Experience och Ace Options nämns i chattarna. Av meddelanden mellan John Leban och Ahmed Gerar den 13 maj 2019 samt av en gruppchatt samma dag framgår att Ace Options är en exportör i det upplägg som diskuteras. I en gruppchatt den 17 maj 2019 diskuteras procentsatser för Mobile Experience och Ace Options, vilket förefaller vara vinstmarginaler.

De ovan nämnda chattkonversationerna liksom övriga meddelanden som åklagarna har lagt fram från Ahmed Gerars telefon ger enligt tingsrätten samlat en klar bild av den verksamhet som de inblandade personerna har ägnat sig åt. Det är fråga om ett brottsupplägg rörande moms där organisatörerna kontrollerar handelskedjan, styr priserna och använder sig av falska transporthandlingar för att ge sken av en laglig verksamhet. Enligt domstolen står det klart att det internationella nätverket planerade och påbörjade genomförandet av ett MTIC-upplägg riktat mot Sverige under våren och sommaren 2019 i vilket Mobile Experience och Ace Options ingick.

Steam Hotel i Västerås

Åklagarna har hävdatt att det internationella nätverket hade ett möte på Steam Hotel i Västerås månadsskiftet mars/april 2019 där MTIC-upplägget diskuterades. Av Hollandsmaterialet framgår att ett möte ägde rum på Steam Hotel vid den aktuella tidpunkten. Enligt utredningen bokades två rum den 29 mars 2019 i namnet George Haddad för ankomst den 31 mars 2019 och avresa den 3 april 2019. I bokningen finns en

notis om att en gäst är från London. Betalningen för rum och frukost skulle ske genom faktura ställd till George Haddads bolag Iskana. Extrakostnader under hotellvistelsen betalades med George Haddads VISA-kort. George Haddad reste från London till Arlanda den 31 mars 2019. Med på samma flyg var John Haddad och Adam Barsom.

Nadim Zubairi reste tillsammans med Syed Konanin Hussnain från London till Västerås den 31 mars 2019 med återresa den 3 april 2019. Resan bokades med telefonnumret +447550255508. Detta nummer är ett av dem som är inlagda under namnet Momo i Ahmed Gerars telefon. I en chattkonversation med Ahmed Gerar den 31 mars 2019 skriver Momo Work "We in steam hotel Vasteras". Vad gäller Nadim Zubairi kommer tingsrätten i nästa avsnitt att redogöra för en mängd ytterligare bevisomständigheter som styrker att han är densamme som Momo Work.

Av sms-meddelanden som påträffats i Ahmed Gerars telefon framgår att han kom till Sverige den 2 april 2019 och reste ut ur landet den 3 april 2019. Han chattar med kontakten Alex Axrob och frågar vad hotellet heter, varpå Alex Axrob svarar "Steam hotel" och skickar koordinaterna till hotellet. Enligt gästlistan från Steam Hotel var en Alex Axrob incheckad två nätter mellan den 1 april och den 3 april 2019.

Enligt utredningen reste Syed Konanin Hussnain till Sverige vid ytterligare tre tillfällen under 2019. Vid dessa bokningar uppgavs telefonnumret 00447788888813. Samma nummer finns i Ahmed Gerars telefon inlagt under namnet Dave Wedem. Ahmed Gerar chattade med Dave Wedem Work den 2 april 2019. Av konversationen framgår att Ahmed Gerar är på väg till Sverige samma kväll. Dave Wedem frågar om han ska boka ett rum, varpå Ahmed Gerar svarar att han ska bo med "Alex". Den 3 april 2019 skriver Ahmed Gerar att han har lagt till en person vars "nick name" är "Donni" och Dave Wedem meddelar att "Donny" också är med på förslaget med "balance" som diskuterats tidigare. Av konversationen framgår även att Dave Wedem har kontakt med Momo.

En John Leban förekommer i ett antal chattkonversationer i Hollandsmaterialet. Av meddelanden framgår även att John Leban också kallas för Don, Donny, Donni, Donnie, D och Davidh. John Leban skriver på kvällen den 24 april 2019 att han är på väg till Sverige. Av flyguppgifter framgår att John Haddad reste till Sverige samma kväll. Den 26 maj 2019 skriver John Leban till Ahmed Gerar att han just har kommit till Sverige och av flyginformation framgår att John Haddad samma dag reste till Sverige.

Av utredningen framgår att det i samband med mötet i Västerås startades upp en WhatsApp-grupp med namnet Sweden Buy/Sell med bl.a. Momo Work, Ahmed Gerar och Dave Wedem Work som deltagare.

Den 3 april 2019 skriver Ahmed Gerar till John Leban, Dave Wedem Work och Momo Work ”hope you having good meeting”, och senare samma dag “We need to go all in” och “Have much fun while this lasting”.

Den 9 april 2019 skickar Momo Work en tjeckisk tidningsartikel om momsbedrägerier till Ahmed Gerar.

Mot bakgrund av vad som redovisats ovan kan slutsatsen dras att Nadim Zubairi, John Haddad, George Haddad, Ahmed Gerar och Syed Konanin Hussnain m.fl. hade ett möte på Steam Hotel som handlade om uppstarten av ett MTIC-upplägg mot Sverige.

Mer om identifieringen av Nadim Zubairi

Enligt åklagarna är Nadim Zubairi den person som i chattar kallats för och kallat sig för Momo, Momo Work, Lala, Lala Reborn, Oliver och MP.

I en chatt mellan Momo Work och Ahmed Gerar skriver Momo Work från telefonnummer 710573990 den 17 april 2019 att han kommer att återvända på fredag (som infaller den 19 april 2019). På fråga från Ahmed Gerar skickar Momo Work

koordinaterna till där han bor. Det är fråga om ett hotell i Istanbul. I Nadim Zubairis pass finns en turkisk utresestämpel daterad den 19 april 2019.

I en chatt den 5 juni 2019 mellan Ahmed Gerar och Momo Work (telefonnummer +447514728691) skickar Momo Work koordinater som enligt utredningen visar Arlanda flygplats. Av samma chatt den 7 juni 2019 kl. 15.25 framgår att Momo Work fortfarande är i "SE" men att han ska flyga om 30 minuter och att han är på flygplatsen. Av flygpassageraruppgifterna framgår att Nadim Zubairi flög från Arlanda till London Heathrow samma dag, med förväntad avgångstid kl. 15.45.

Nadim Zubairi reste enligt utredningen från London Heathrow till Arlanda den 23 december 2019. Av uppgifter från Zleep Hotel på Johanneslundsvägen 12 i Upplands Väsby framgår att Nadim Zubairi hade bokat två rum under perioden 23–26 december 2019. Jessica Malmros har under huvudförhandlingen berättat att hon träffade "Momo" på Uniteks kontor på Johanneslundsvägen 9 i Upplands Väsby den 25 december 2019. Hon har även berättat att Momo också använde andra alias i deras chattar, såsom Lala Reborn, Oliver och MP. Även Håkan Törnbrand har uppgett att så varit fallet och även redogjort för ett möte med Momo utanför Zleep Hotel den 23 december 2019. Båda har också uppgett att de har haft videosamtal med Nadim Zubairi vid ett antal tillfällen och känt igen honom i rättssalen. Jessica Malmros och Håkan Törnbrands uppgifter stöds av det sätt som de påhittade namnen förekommer i chattarna och hur de telefonnummer som har använts har lagts in i deras respektive telefonböcker, liksom av att Nadim Zubairi i Hollandsmaterialet vid ett tillfälle tilltalats med Lala.

Enligt tingsrätten kan det mot bakgrund av Nadim Zubairis resor och hotellvistelser, chattmaterialet samt Håkan Törnbrands och Jessica Malmros uppgifter, säkert fastslås att Nadim Zubairi är den person som har använt de påhittade namn som nämnts ovan.

IT-beslaget hos Nadim Zubairi

Vid husrannsakan i Nadim Zubairis bostad i Rumänien den 22 september 2022 gjordes beslag av mobiltelefoner och datorer, varvid IT-material påträffades som innehåller en stor mängd uppgifter rörande personer och bolag som ingår i de handelsflöden som åklagarna har gjort gällande i målet. I det följande ges exempel på sådana uppgifter.

I en chatt har excelfilen ”Company Expences” bifogats ett meddelande. Under fliken ”Profit Withdrws (Cashup)” finns uppgifter om penningöverföringar till olika personer och mellan olika bolag. Bland annat anges att pengar har överförts från Basetech till Krydas, från Chemia till Astra, från HOT (uppenbarligen en förkortning för House of Technology) till Astra respektive Kubrick Trade och från Zeeroo respektive Eropol till Kubrick, dvs. bolag som ingår i det transaktionsflöde som redovisats i tidigare avsnitt. Vidare finns uppgifter om överföringar till Hakan med en summa på 4 000 euro och till Jessica med en summa på 5 000 euro, samt till Mitu och Scar om vardera 1 000 euro. Här kan noteras att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros arbetade på Transco tillsammans med två personer som ska ha kallats Mitu och Scar.

I en mobiltelefon finns en bild på en handskriven lapp med anteckning ”+46729489351 Ace Adam”, en bild på kontaktuppgifter till Epic Edge och en bild på ett mejl från House of Technology till Ulf Eriksson med Adam Barsom som kopiemottagare. I telefonens kontaktbok finns flera telefonnummer sparade, bland annat Adam SE med telefonnumret +46729489351, Alaa 2 med telefonnumret +46709629682 och Yasser Alaa med telefonnumret +46723352666.

I mobiltelefonen har e-postadressen noorinoor559988@gmail.com varit inloggad. I ett e-postmeddelande som skickats från no0ri.noor@yandex.com till noorinoor559988@gmail.com den 30 juli 2021 finns bland annat filer med namnen HB_to_AB_foretagsanmalan_1561880296.pdf, AFAGency.txt och

AfAgency_registrerutdrag_199003170199.pdf och AfAgency_VIES.pdf. I en chatt som har påträffats i telefonen efterfrågas kontaktuppgifter till Epic Edge.

I materialet finns även ett dokument med namnet ”October 2019-June 2020 Deals Ledger”. Dokumentet omfattar samtliga led i transaktionskedjan rörande nya mobiltelefoner avseende det horisontella flödet med undantag för Mobile Experience. I handlingen anges datum, fakturanummer, parter i transaktionerna, vilka varor som avses samt antal varor. Dokumentet omfattar transaktioner från och med den 22 oktober 2019 till och med den 30 juni 2020.

Nadim Zubairi har inte velat kännas vid materialet eller de enheter där det har påträffats och hänvisat till att han fått mobiltelefonerna från sin vän K i Storbritannien, för att ge till välgörenhet. Den uppgiften kan i ljuset av den övriga utredningen helt avfärdas som en efterhandskonstruktion.

Parallella chattkonversationer i maj 2019 rörande Ace Options

Av chattmeddelanden som har påträffats i Ahmed Gerars och Adam Barsoms telefoner samt e-postmeddelanden inhämtade från One.com respektive från en dator som tagits i beslag hos Ulf Eriksson framgår bl.a. följande.

Den 3 maj 2019 skriver John Leban till Ahmed Gerar ”Pls get ur European buy back companies to exchange with the following: Ulf@aceoptions.se” vilket Ahmed Gerar en stund senare besvarar med ”done”. Däremellan skickas ett epostmeddelande från info@jabino.nl till ulf@aceoptions.se. där en företrädare för bolaget Jabino B.V. i Nederländerna presenterar bolaget och erbjuder en affärsrelation rörande mobiltelefoner och annan elektronik. Kl. 16:14 skriver John Leban till Ahmed Gerar ”With ace options ask to do request for stock. We pay them 5.5%” och tillägger “And for above 5 %.”. Kl. 16.22 skriver Ahmed Gerar “All 3 emails sent”. Kl. 16.26 skickas e-post från

info@housetechnology.com till ulf@aceoptions.se och kl. 16:27 från sales@basetechfr.com till ulf@aceoptions.se.

Mejlen handlar om att House of Technology och Basetech vill inleda affärsrelationer med Ace Options.

Kl. 16.42 skriver Adam Barsom till Ulf Eriksson ”Du kommer få lite nya kunder så du vet” och strax därefter ”Gör exchage med dom” vilket Ulf Eriksson besvarar med ”Nämen, vilken nice helgpresent.”

Senare under maj månad 2019 skickas meddelanden mellan Ulf Eriksson och Adam Barsom rörande produkter, lager, kunder och priser som överensstämmer med information som samtidigt utbyts i chattar mellan medlemmar i det internationella nätverket. Det är uppenbart att information överförs från nätverket till Adam Barsom, och att han agerar utifrån den i sina kontakter med Ulf Eriksson. Nedan ges exempel som belyser detta.

I en chatt den 13 maj 2019 kl. 09.21–09.48 frågar Ulf Eriksson om Adam Barsom har mobiler att sälja i dag. Adam Barsom svarar bl.a. att allt ska sammanställas i dag, att han ska ha ett telefonmöte och att han vet exakt då. I ett meddelande från John Leban till Ahmed Gerar m.fl. kl. 10.46 meddelas att ”Ace Exporter has 670k invoice amount to play with today. What stock which values to that amount and to which European buyback will he sell to”. Kl. 11.47 frågar Ulf Eriksson Adam Barsom om det finns något nytt angående inkommande/lager varpå Adam Barsom en stund senare svarar att det nu finns ”till 6-700k i omsättning kvar”. Kl. 13.18 undrar Ahmed Gerar i det internationella nätverkets chatt om ”Ace” har öppnat konto hos ”safe”. Kl. 13.40 frågar Adam Barsom Ulf Eriksson om han har öppnat konto hos Safe Logistics.

Den 15 maj 2019 frågar Ulf Eriksson Adam Barsom om han har något i lager hos Safe Carrier Logistics AB som han kan erbjuda. Adam Barsom svarar kl. 15.21 att han ska

kolla på det. Kl. 15.56 skickar Shav Leban ett meddelande till Ahmed Gerar m.fl. där han skriver att "Ace" har en lokal köpare i Sverige och frågar om iPhones av viss mängd och sort finns i lager hos "Safe".

Slutsatser

Åklagarnas bevisning till styrkande av att ett MTIC-upplägg förelegat är synnerligen omfattande och tingsrätten kommer att i samband med prövningen av de enskilda åtalspunkterna att redogöra för en stor mängd bevisomständigheter vilka, utöver de som har redovisats ovan, styrker att de bolag som omfattas av åtalet har utgjort led i ett sådant brottsupplägg. Redan på grundval av den utredning som hittills har presenterats står det dock klart att Alaa Trading, AF Agency i Växjö AB, AF Agency enskilda firma, Clockwise, Epic Egde, Mobile Experience, Magnifix och Ace Options har varit delaktiga i ett brottsupplägg rörande moms som organiserats av ett internationellt nätverk, där bolagen har haft de roller som åklagarna har gjort gällande.

Det är styrkt att det har varit fråga om fiktiva varor i det horisontella handelsflödet

Åklagarna har påstått att den handel med mobiltelefoner som omfattas av åtalet, med undantag för viss handel som har bedrivits av Mobile Experience, inte har avsett verkliga varor, utan fiktiva varor eller s.k. ghost. Redan med hänsyn till att samtliga nu aktuella mobiltelefoner slutligen har hamnat hos House of Technology utan att säljas vidare, är det osannolikt att det skulle röra sig om verkliga varor.

Vidare framgår av chattarna i Hollandsmaterialet att det internationella nätverket talar om transaktioner med "ghost" respektive "physical" och att IMEI-nummer behövs för det fall det är ghost. Av meddelandena framgår även att ghost är enklare att hantera, att marginalerna är större och att pengar inte blockeras. Enligt tingsrätten är det uppenbart att man skiljer mellan verkliga varor och fiktiva varor.

Som framgått har faktureringarna i det horisontella flödet avsett enorma mängder nya mobiltelefoner under den aktuella tidsperioden. Inget av de utländska bolag som anlitas för införseln respektive utförseln av varorna har dock kunnat bekräfta att de har befattat sig med godset. Vidare framgår av utredningen att inte heller de svenska logistikbolagen Unitek och Transco utfört någon verklig lagringsverksamhet avseende godset (se mer om detta i nästa avsnitt).

Mot bakgrund av vad som har redovisats ovan har åklagarna styrkt sitt påstående om att de faktureringar som skett i det horisontella flödet inte har avsett några verkliga varor.

Åtalspunkterna 1 och 2 – Unitek och Transco

Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 1

Åklagarna har förtydligat att den andra strecksatsen i åtalspunkten 1 tar sikte dels på vad som påstås i den första strecksatsen, nämligen att man på olika sätt framställt eller kommit över dokument som i mottagarbolagen har använts eller kunnat användas i bevissyfte för att förespegla en omsättning, dels det faktum att Unitek/Transco har utfärdat fakturor till mottagarbolagen, och ibland mottagit betalningar, vilka inom ramen för det åtalade handelsflödet har avsett tjänster som aldrig ägt rum.

Inställning

Nadim Zubairi har förnekat gärningarna. Han har varken ensam eller tillsammans och i samförstånd med någon annan gjort något av det som åklagarna påstått. Han har inte varit någon form av företrädare för de bolag som brott påstås ha begåtts inom.

Håkan Törnbrand har förnekat brott. Vad gäller åtalspunkten 1 har han inte upprättat och/eller undertecknat osanna handlingar, transportrelaterade dokument eller IMEI-listor till andra bolag som skenbar förklaring till affärshändelser, transport av egendom och innehav av egendom. Han har inte heller deltagit i transaktioner som utförts för skens

skull eller uppträtt som bulvan för andra personer. I vart fall har han inte haft uppsåt i förhållande till någon av de nämnda omständigheterna.

Beträffande åtalspunkten 2 har han inte haft uppsåt till att egendomen felaktigt har utlämnats till Jimka Trading eller annan och därmed inte heller till att vinning skulle uppstå för Jimka Trading eller annan och skada, eller risk för slutlig skada, för XOS WORLDWIDE SIA (XOS Worldwide).

Jessica Malmros har förnekat brott på såväl objektiv som subjektiv grund.

Vad gäller de särskilda yrkandena i anslutning till åtalspunkten 1 har Nadim Zubairi bestritt de särskilda yrkandena i punkten 1, dock inte det i andra hand framställda yrkandet. Han har inte motsatt sig de övriga yrkanden som har riktats mot honom.

Jessica Malmros har inte haft något att erinra mot de särskilda yrkandena.

Håkan Törnbrand har beträffande de särskilda yrkandena i punkterna 2–4 gjort gällande att yrkandena inte ska riktas mot honom då egendomen tillhör bolag som han varken äger, har ägt eller som han är eller har varit företrädare för. Han har medgett det särskilda yrkandet i punkten 5.

Nadim Zubairi, Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har som följd av deras respektive inställning i skuldfrågan bestritt skadeståndsyrkandet. De har dock inte haft något att invända mot sättet att beräkna den påstådda skadan eller sättet att beräkna ränta. De har samtliga vitsordat ett belopp om 1 212 854 kr vilket är vad som kvarstår av kapitalbeloppet efter avdrag om 74 000 euro (10,4215 kr växelkurs i september 2020). Avdraget motsvarar det belopp som Smart Routes betalat till XOS Worldwide för mobiltelefonerna och inte begärt återbetalning av.

De tilltalade har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Nadim Zubairi

Han är född i Storbritannien. Hans föräldrar är födda i Kashmir som senare blev en del av Pakistan. Han utbildade sig i Storbritannien och genomgick ingenjörsutbildning vid Middlesex University. Han tog examen 1994. År 1999 bestämde han sig för att flytta till Paris med sin familj. Han startade ett företag där med namnet Meridian Technology. Det var svårt för honom och hans fru att vänja sig vid Frankrike på grund av språkbarriären och kulturen. Han ansåg att det var bättre för dem att återvända till Storbritannien. Han satte ut en annons för att sälja företaget. Han blev kontaktad av Khanh Long Cao som var intresserad av att köpa bolaget. Detta var första gången som han träffade Khanh Long Cao. Denne var nöjd med bolaget och köpte det. Han tror att detta hände 2001.

År 2002 flyttade han och familjen till Dubai. Under sex år arbetade han med internationell frakt och logistik. Under finanskrisen 2018 förlorade han sitt jobb och de beslutade sig för att flytta tillbaka till Storbritannien. År 2014 var hans relation med hustrun ansträngd. Hon valde att lämna honom och tog barnen med sig.

Han träffade Flaviana 2016 eller 2017. De bestämde sig för att hyra ett rum tillsammans i Birmingham. Detta var under en period som han inte hade något arbete. De fick pengar från Flavianas mamma som bodde i USA och ibland fick han pengar från sin syster. Han blev kontaktad av K som ville höra hur hans situation var. K kom till Birmingham och såg hur han hade det. K erbjöd ekonomiskt stöd tillräckligt för att han skulle klara sig. Därefter tog K honom till ett möte i London med Intisar Kassim som var VD för bolaget Evoca Drinks. Syftet med mötet var att diskutera transport- och logistiklösningar. Evoca Drinks flaskor paketerades i Valencia i Spanien och transporterades till Storbritannien. De ville att han skulle hitta en billigare lösning för det. Han förstod att systemet som de hade var kostsamt. Han erbjöd en transportlösning som var billigare och snabbare.

K föreslog att de borde ha ett eget transportbolag som skulle hantera Evoca Drinks leveranser och distribution. K ordnade ett boende för honom och Flaviana i Luton så att han och K skulle vara närmare varandra. K ville att han skulle bli styrelseledamot i ett frakt- och handelsbolag. Han tror att detta var 2019. Han gick med på förslaget eftersom han kände att han stod i skuld till K. Vid den här tiden var deras gemensamma vän Khanh Long Cao i Storbritannien för att träffa K. Det var då som K bildade två bolag i Nadim Zubairis namn. K gjorde dock klart för honom att bolagen skulle ägas av K och endast stå i Nadim Zubairis namn. Han hade inget problem med det. Det ena företaget hette Synora logistics UK Ltd och det andra hette Meridian General Trading Ltd. K bad Khanh Long Cao att hjälpa till med att ansöka hos bolaget BB Finance om finansiering. Det ordnades ett möte. Han var med på mötet eftersom han var VD för Meridian General Trading Ltd. Han undertecknade en skuldsedel i förhållande till BB Finance vilken bevitnades av Khanh Long Cao. Synora logistics UK Ltd bildades och när det var aktivt bestämde sig Nadim Zubairi för att resa till Valencia för att implementera transportlösningen för Evoca Drinks transporter till Storbritannien. Han kom till buteljeringfabriken i Valencia för att tillhandahålla långtradartransporter till Storbritannien. När han sedan kom tillbaka till London arbetade han nära Evoca Drinks för att tillse att leveransprocessen fungerade smidigt. Han fick också i uppdrag att ordna distribution från Evoca Drinks lager i Storbritannien till kunder inom landet.

K ville att Nadim Zubairi skulle följa med honom till Sverige. K hade uppenbarligen ett möte med viktiga affärsmän. K ville att han skulle följa med honom som konsult eller expert avseende frakt. Han accepterade erbjudandet och de flög till Västerås från London. De tog en taxi till Steam Hotel. När de kom fram var hans rum redan bokat och betalat av K. Strax efter att de hade tagit sig till rummet gick han och K till ett spa. K sa att han senare samma dag hade ett möte i lobbyn. Efter att de hade varit i spadelen gick K till lobbyn och Nadim Zubairi gick till en annan del av lobbyn. K sa att han ville att Nadim Zubairi skulle finnas i närheten men inte delta i mötet. Från där han stod såg han att K hade ett möte med 10–12 personer. Det var mycket folk. Det var uppenbart att K kände några av deltagarna ganska väl. Det var personer från mellanöstern, pakistanier, indier

och en del ljushyade personer. Han vet inte om de var från Sverige eller inte. K lämnade mötet för att ställa frågor till Nadim Zubairi om logistik och återvände sedan till mötet. K sa att en av killarna som var med på mötet var en nära vän till honom som han hade studerat med. Dagen därpå flög han och K tillbaka till London. Detta var den enda vistelsen i Sverige då Nadim Zubairi och K reste tillsammans. Vid de andra resorna till Sverige var K redan i landet.

Flaviana heter Bustean i efternamn. Det är hennes släktnamn och hennes fars namn är Sandu. Faderns efternamn är Bustean.

Nadim Zubairi har inga släktingar i Pakistan som heter Goofy eller Gofran.

Tidigare hette han Mohammed Aquab Zubairi. Namnbytet skedde 2013 och var kopplat till att han förlorade pengar i Dubai. Det var en vidskeplig sak. Han kallades Mo tidigare. I England så kallas man Mo om man heter Mohammed. Flaviana kallar honom för Ali. Ingen kallar honom för Momo, Lala, MP eller Oliver.

Meridian General Trading Ltd sattes upp i hans namn av K. Aktierna står på honom på pappret men egentligen tillhör de K. Det finns ett avtal mellan dem där det framgår att K är den faktiska ägaren. Avtalet finns hos K:s advokater. Det syns inte utåt att K är inblandad i bolaget. Han vet inte varför det är så. Han vet inte varför K inte vill att det ska synas. K är inblandad i många affärer och affärsrörelser. I förhållande till banken är Nadim Zubairi kontaktperson eftersom han är VD för bolaget. K hade tillgång till Meridian General Trading Ltds konto.

Synora logistics Ltds syfte var att bedriva fraktverksamhet åt Evoca Drinks. K ville ha frakten ”in-house” för att hantera alla drycker som kom från Spanien. K ville starta ett bolag i Danmark med samma namn. K kände någon som var chaufför så han valde denne som företrädare för bolaget. Aktierna ägdes av K och Nadim Zubairi hade ingen roll i bolaget. K kallar sig inte för Dave vad han vet.

Han känner inte Ahmed Gerar och känner inte igen alias som Agi, Mr Man och Hulk. Han vet inte varför Ahmed Gerar har haft hans telefonnummer i sin kontaktbok. Det är möjligt att någon annan har skickat meddelandena från hans laptop med telefonnumret som tillhör honom. Det kan vara K eller någon av dennes killar som har gjort det.

Han har varit i Libanon många gånger. Han har även varit i Turkiet många gånger. Han minns inte vilken resa som ägde rum den 16–19 april 2019. Han minns inte heller resan från Storbritannien till Sverige den 5–7 juni 2019.

Den 23 december 2019 reste han tillsammans med Ishak Qureshi och Flaviana till Sverige. K var i Sverige under den tiden. Det var ett par bolag som de skulle träffa. Ishak Qureshi var med för att han är expert på mataffärsbranschen. Han minns inte vilket hotell de bodde på men det finns i förundersökningsprotokollet. Resan bokades av K men det var bara Nadim Zubairi, Flaviana och Ishak Qureshi som bodde på hotellet. K har aldrig bott på samma hotell som Nadim Zubairi vid dennes resor till Sverige.

Han har inte träffat Håkan Törnbrand utanför Zleep Hotel och han har inte heller träffat Jessica Malmros eller besökt Unitekts lokaler. Han har inte känt till Unitek eller Transco innan det här målet. Han känner inte till Ishak Qureshis koppling till Eropol eller Khanh Long Caos koppling till House of Technology. Han har inte heller känt till Krydas, Sergei Molev, Edemedia, Alaa Trading, Yasser Alaa, Yazan Alaa eller Rania Alaa.

Han har inte heller känt till AF Agency, Albert Filipovic, Bbn-Tele, Besim Boletini, Visar Hajrizi, Clockwise, Johan Marco Rossi, Daniel Dahlkvist, Epic Edge, Michel Melki, Mobile Experience, Adam Barsom, Ace Options, Ulf Eriksson, Erik Holm, Magnifix, Patrick Isik eller Basetech.

Han vet inte hur det har gått till att Alexandru Bustean fått pengar från Basetech. Han har ingen kännedom om NFH, Phoenix, Arturs Miscenko, Jimka Trading, Chemia, Kubrick Trade, Astra, XOS Worldwide, Inguss Bruzinskis eller Kristine Adamaite.

Han har träffat Ahmed Gerar i Turkiet tillsammans med K men han minns inte exakt när det var. Mötet handlade om frakt. Syftet med mötet var för hans del Evoca Drinks distribution i Marocko. Ahmed Gerar är från Marocko och har goda kontakter där. Ahmed Gerar är en stor affärsman.

Han känner inte till Don eller Donny. Han har hört namnet John Haddad från K men han har inte träffat denne. Han vet inte vilket bolag denne representerar eller vilken bransch denne är i. Han tror att John Haddad var med till Västerås men är inte säker på detta. Han känner inte till Doc eller Doctor, Giant Check, Walter, Dave Wedem, Alex Axrod, Johannes Altman eller Gohar Ali Faiz.

Vid husrannsakan i hans hem i Rumänien var en advokat och en tolk närvarande. Telefon nummer 1 är hans men inte de övriga. Telefon nummer 2 är Flavianas. Han har aldrig sagt att telefon nummer 3 tillhör honom. Telefon nummer 7 tror han tillhör Flavianas pappa. Övriga telefoner har han fått av K för att ge till välgörenhet. K gav telefonerna till honom eftersom Rumänien är ett fattigt land. En dator, en HP, tillhör honom. Huawei-datorn tillhör Flaviana.

Jessica Malmros

Hon hade en tuff uppväxt och slutförde inte gymnasiet. I samband med att hennes mamma gick bort började hon och hennes halvbror Johan Marco Rossi ha kontakt. Hon pluggade till undersköterska på Komvux när hon var i tjugoårsåldern. Hon läste även vissa kurser i ekonomi på Komvux. Hon minns att det ingick bokföring och redovisning. Hon slutförde dock inte utbildningen på grund av att hon fick sitt andra barn. När hon var 25 eller 26 år gammal pluggade hon ekonomi på Komvux, men hon slutade med det när

hon fick ett arbete som eventmanager. Hon arbetade med detta i tre år men det blev många sena nätter och hon började fundera på att byta jobb. Vid julen 2019 hörde Johan Marco Rossi av sig och sa att han kunde erbjuda henne en bra jobbmöjlighet. Han sa att han kände en person som hade ett franschiseföretag som hette Unitek Shipping. Företaget fanns i tolv länder och hade öppnat upp i Sverige. Det behövdes någon som kunde sköta företaget. Han sa att det skulle passa henne väldigt bra eftersom hon är väldigt driven.

Hon bad att få tänka på saken. Hon hörde av sig till Johan Marco Rossi runt julen 2019 och sa att hon var intresserad av jobbet. Han bokade då in ett möte med "Momo". De skulle träffas på Uniteks kontor i Upplands Väsby. De frågade om det var möjligt att ses redan dagen efter jul eftersom Momo var i Sverige. Hon tackade ja. Hon var jättenervös inför mötet.

Med på mötet var Momo och en man som presenterade sig som Simon. De var båda stiligt klädda. Även en kvinna var med på mötet som hon inte visste vem det var. Allt såg väldigt seriöst ut. Kontoret låg på övervåningen och en våning ner låg lagret. Det var fint inrett på kontoret. De pratade engelska med varandra. Hon förstod kanske 50 procent av vad som sades. Tanken var att hon skulle driva företaget. Hon förstod att Unitek var ett fraktbolag och att hon skulle sköta administrativa saker. Hon fick även höra om Håkan Törnbrands roll. Hon skulle fokusera på bankkonton, skaffa en revisor, sköta kundmöten och marknadsföra företaget. Hon hade ingen erfarenhet sedan tidigare av logistik- och fraktverksamhet.

Hon vet inte vilken anknytning som Johan Marco Rossi hade till Unitek. Han sa att han kände Momo genom att han hade hjälpt denne med kunder från sitt företag. Momo hade frågat Johan Marco Rossi om denne kände någon lämplig person i Sverige. Hon skulle vara ägare av företaget på pappret. Eftersom hon skulle få mycket hjälp i början från Momo och Håkan Törnbrand kändes det tryggt att gå in i det hela trots att hon inte var proffs. Momo arbetade på något "back office" och det fanns flera företag. Hon vet inte varför Momo inte själv kunde stå på företaget.

Hon åkte till företaget i början av januari 2020 och träffade där Håkan Törnbrand. Det var några killar som arbetade nere på lagret. Håkan Törnbrand berättade lite om att de skulle fakturera och att det viktigaste var att de skulle skaffa bankkonton. Allt kändes väldigt seriöst.

Hon började med att skaffa en revisor. Det var då hon fick reda på att Unitek var föremål för en skatterevision. Det visade sig att det inte hade bokförts någonting i bolaget. Hon förstod ingenting eftersom hon bara hade varit där i några dagar. Hon tyckte det var jättejobbigt och blev rädd. I samband med det skulle de öppna upp Transco eftersom Unitek inte hade skötts bra. De öppnade upp Transco i mars eller april 2020. Då skulle alla kunder följa med. Hon skaffade direkt en ny revisor. Hon skulle göra en affärsplan så att de skulle kunna öppna bankkonton. Det var det enda hon gjorde i början.

Det var hon och Håkan Törnbrand som var på kontoret. Hon skötte det administrativa och gjorde fakturor. På lagret fanns en person som hette Mitchell. Håkan Törnbrand skötte lagerdelen. Den verksamheten var inget hon förstod.

Hon har aldrig haft någon kontakt med Arturs Miscenko. Dorsaf Jaouadi hade haft hennes roll tidigare och hade skött det administrativa. Det var direkt efter årsskiftet som hon fick reda på att det pågick en revision och att bolaget inte hade skötts bra. När hon träffade Momo den 25 december 2019 såg hon honom som en chef. Sedan förstod hon att han inte skulle ha någon roll i Unitek. I stunden tänkte hon inte närmare på saken. Hon känner inte till Momos riktiga namn. Han talade en fin brittisk engelska så hon förstod att han hade vuxit upp i Storbritannien. I chatt-arna har det även varit andra namn som exempelvis Oliver. Från hennes första dag på kontoret hade hon under ett års tid daglig kontakt med Momo via WhatsApp eller motsvarande.

Momo sa att hon skulle ordna bankkonton och sköta administrativa saker. Hon hade kontakt med Johan Marco Rossi under tiden på Unitek. Hon litade på honom. Hon visste

att han hade drivit företag tidigare men inte vad det var för ett företag. Hon kände dock ingen oro över att det var han som hade förmedlat möjligheten med Unitek.

Hon kan inte minnas om det fanns något aktiekapital i Unitek. Hon skulle få köpa företaget för en krona. De förklarade att man kunde köpa ett företag för vad som helst. När hon började sätta sig in i företaget såg hon att det inte hade några bankkonton. Det första hon gjorde var att ta med sig alla papper som fanns till en revisor. Hon sa på en gång att detta inte var något som hon hade signat upp sig för. Hon sa att hon inte ville vara kvar.

När hon kom till företaget var verksamheten igång. De arbetade på lagret och hon såg dagligen lastbilar komma och gå. På lagret arbetade Mitchell, Scar och Billy. De hade varit där hela hösten och skötte allt som hade med lagret att göra. På plats var det Håkan Törnbrand som var chefen. De som arbetade på lagret kände Momo och var där på grund av honom. Hon vet inte så mycket om killarna på lagret. Lagret fick inte vara obemannat eftersom det fanns gods med höga värden. Mitchell kallades även för M2. Scar hette Ali. Mitchell och Ali var anställda i företaget.

Hon fick förtroende för Momo. Han har alltid kallats för Momo. Ingen har kallat honom för Lala eller Oliver. Hon reflekterade inte över att han kallade sig för andra saker i chattar. Han var alltid Momo för henne. Momo skulle finnas som stöd under uppstartsfasen. Momo fick inte ut något från verksamheten. Momo och de andra på hans sida sa aldrig att hon inte fick nämna dem.

Det var Momo som kom med idén att verksamheten skulle fortsätta i ett annat bolag. Johan Marco Rossi sa till henne att om verksamheten inte hade skötts bra, så skulle hon inte vara kvar i Unitek.

Hon fick inte tillgång till Uniteks bankkonton. Hon skulle öppna ett eget konto. Hon visste inte hur länge verksamheten hade bedrivits innan hon kom in i bilden. Hon trodde att det var en helt nystartad verksamhet när hon tog över.

Hon tyckte inte om att ekonomin inte hade skötts. Revisorn sa att detta var hennes ansvar. Hon skrev ut sig själv ur styrelsen. Arturs Miscenko ville ha tillbaka företaget. Han var sur för att hon stod på företaget. Det var inget konstigt med att företaget skrevs tillbaka på Arturs Miscenko. Hon minns inte om det var hon eller Håkan Törnbrand som skrev tillbaka företaget på Arturs Miscenko. Detta hände i februari 2020. Hon hade inte så bra koll på vinstmarginalerna i Unitek. Hon kommer inte ihåg om det fanns några pengar i bolaget.

Hon fick vit lön, men eftersom det inte fanns några bankkonton kunde de inte betala ut lönen. De första två månaderna fick hon kontant betalning. Det var Momo som bestämde hur mycket hon skulle få i lön. Hon tyckte att lönen som erbjöds om 53 000 kr i månaden var bra. Hon fick pengarna på kontoret i ett kuvert. Det var Håkan Törnbrand eller någon på lagret som hämtade pengarna. Hon fick höra att man först fotade en tjugolapp som sedan visades upp för den person som skulle överlämna pengarna. Anledningen var att den som överlämnade pengarna skulle veta att mottagaren var rätt person. Det var Håkan Törnbrand som berättade om detta för henne. Hon tror att pengarna vid ett tillfälle överlämnades vid Mariatorget. Hon hörde aldrig vad den person som lämnade över pengarna hette, men det var någon som Momo hade kontakt med.

Hon trodde att Momo ingick i en ledning och såg honom som sin chef. När hon tog emot kuvertet med pengar första gången tyckte hon inte om det. Hon sa att det inte var så hon ville ha det. Hon ville inte själv vara med och hämta pengarna och fick det inte heller, eftersom hon var tjej. Det var vid två tillfällen under tiden på Unitek som hon fick 53 000 kr i kontanter. Hon tror att det var en utländsk person som överlämnade pengarna.

Hon minns inte hur bolaget skötte sina betalningar. Hon öppnade upp ett konto i Svea Ekonomi. Det var det kontot som hon hade tillgång till. Hon visste inte hur bolaget dessförinnan hade skött betalningarna. Hon trodde att hennes lön kom från ett annat bolag.

Momo skulle starta upp ett bolag i Danmark, Synora, som hon tror skulle hålla på med lager men som inte skulle ha något med Transco att göra.

Det enda hon gjorde i Unitek var att göra fakturor och betala fakturor och ha kontakt med revisorn. På Transco fick hon färdiga excelark som Goofy eller Jackie Chan skickade om vad som skulle faktureras. Dessa kände Momo och satt på samma kontor som honom. Hon vet inte vad någon av dem heter i verkligheten. Hon tyckte att det var fjäntigt att de inte använde sig av sina riktiga namn men hon frågade inte om det. Hon uppfattade det som att de satt tillsammans med Momo, men hon reflekterade i övrigt inte så mycket över var de satt någonstans. De hade koll på allting. Hon trodde att Goofy och de andra utgjorde någon form av ledning. De fick ingen lön från Transco. Hon tänkte inte så mycket på hur de fick sin ersättning.

På Transco fick de excelark med vad som skulle faktureras. Andra dokument var det Momo och de andra som stod för. Hon litade på att de underlag hon fick stämde. De fick alltid jobben av Momo och de andra på hans sida. De hade koll på vem som skulle köpa vad. De styrde verksamheten, men hon såg det mer som att de var engagerade i att det skulle gå bra. Ibland hjälpte hon till när det kom varor. Annars var det mest fakturor för hennes del.

När varorna kom skulle de skannas och det skulle göras en visual inspection. Hon vet inte vad som skulle göras med uppgifterna från scanningen; det var alltid Håkan Törnbrand som skötte det där. Scanningen var för att dokumentera vilka varor som fanns på lagret. Syftet med en visual inspections var att man skulle se vad det var för varor, hur många och i vilket skick de var. Det var de som var på Unitek och Transco som skrev under

visual inspections. Hon vet att Håkan Törnbrand gjorde en visual inspection någon gång och skrev under den, men oftast fick de handlingarna av Momo och de andra i chattgruppen, förberedda och färdiga. De visste väl vad som skulle komma och pratade med kunderna.

Hon och Håkan Törnbrand skrev i gruppchatten att det var bra med godset. De hade mallen i Håkan Törnbrands laptop. Hennes uppfattning var att det väldigt ofta fanns saker på lagret. Hon hade ingen större insyn i vad som kom och gick. Hon har skrivit under det hon skulle skriva under. När hon skrev under litade hon på att sakerna fanns på lagret.

Hon har inga datum när verksamheten avslutades i Unitek. Hon fick hjälp av Johan Marco Rossi att hitta ett bolag där omsättningen såg okej ut. Hon köpte Agrinova som Transco hette då. I chattgruppen diskuterades vad bolaget skulle heta. Det var hon och Håkan Törnbrand som satt tillsammans och valde verksamhetsinriktningen för Transco.

Alla kunder följde med till Transco. Hon hade inte samtalen med kunderna. Hon vet inte om det var Håkan Törnbrand eller Momo som hade de samtalen. I Unitek hade hon kontakt med kunder via mejl gällande fakturor. Alla andra saker som hade med varor att göra skötte Håkan Törnbrand och Momo. Hon har endast mejlat kunder angående fakturor och har inte haft någon personlig kontakt med dem.

Vid två eller tre tillfällen körde hon varor till Örebro och var då inne på kontoret och träffade någon. Hon vet dock inte om det var Adam Barsom som hon träffade.

Hon minns inte hur det såg ut på Transcos hemsida. Det var en hemsida som Momo och hans nätverk skapade. Hon gillade inte att hemsidan inte motsvarade verkliga förhållanden. Vad gäller hennes anteckning ”hur fakturerar vi utan att leverera varor?” kom ofta DHL och ibland skickades varorna direkt från kunden, och hon hade aldrig förstått sig på det riktigt. Hon uppfattade det som att varorna ibland inte mellanlandade hos Transco, utan gick direkt från kund till kund, men att det ändå var Transco som

skickade fakturorna. Av fakturorna framgick vilka telefoner det var och IMEI-scanningen.

De hade inget startkapital när de gick in i Transco och betalade för lokalen med depositioner som de hade fått in från kunderna. Det var Momo som hade diskussionen med kunderna om hur mycket de skulle deponera.

Hon mötte upp den person som hon skulle köpa Transco av i Tallkrogen. Hon betalade kontant. Hon frågade aldrig varför säljaren ville ha kontant betalning. Hon tror att hon betalade 10 000 eller 15 000 kr för bolaget. Hon hade aldrig köpt något företag tidigare och visste inte hur det brukade gå till. Hon tänkte inte så mycket på det.

Det var hon som startade upp bankkontot i Marginalen Bank. Hon var tvungen att skaffa en utländsk bank också och startade därför upp ett konto i Revolut. Det var Håkan Törnbrand som köpte bilarna för pengar som fanns på Transcos konton. Det var inbetalningar från kunder.

De fick e-postkonton av Momo. Hon fick jessica@transco som hon använde. Håkan Törnbrand fick en egen. Det fanns en "accounts" som både hon och Håkan Törnbrand hade tillgång till. Det fanns även "wharehousetransco" och en "logistictransco", men dessa var inga som hon hade tillgång till. Hon tror att Håkan Törnbrand hade tillgång till dem och förmodligen Momo och de andra. Hon öppnade dock inte upp något konto i One.com och hon frågade Momo varför hon hade fakturerats för detta.

Det var hon och Håkan Törnbrand som arbetade på Transco. Även Mitchell följde med från Unitek och mot hösten började Håkan Törnbrands sambo och en av hans kompisar att arbeta där. Mitchell följde med eftersom de behövde någon som var där på nätterna också. Hennes arbetsuppgifter i Transco var samma som i Unitek. Hon skickade fakturorna och hjälpte ibland till med någon leverans och körde till Örebro någon gång. Momo var inblandad i Transco i samma utsträckning som i Unitek. Planen var att de

skulle ha körningar. Det blev extremt lugnt på hösten. Hon var under den här tiden hemma mycket med sina barn. Säkerheten i Transcos lokaler var inte jättebra. De hade en kamera på lastkajen och i entrén men inget larm. De diskuterade om de skulle ha jalousier så att det inte skulle gå att slå in något fönster.

På Unitek fanns en försäkring när hon kom dit som senare sades upp. Momo var väldigt nöjd med den och ville ha den på Transco också. Till slut skaffade de en försäkring i IF Försäkringsbolag men inte till den summa som de ville. Hon minns inte hur stort försäkringsbeloppet var. Det skulle komma ut en besiktningsman från försäkringsbolaget för att titta på lokalerna men det blev inte av. Tanken med detta var att få till stånd ett högre försäkringsbelopp. Hon tänkte sedan inte mer på den saken.

Kommunikationen mellan henne, Håkan Törnbrand, Momo och de andra skedde genom WhatsApp. Hon pratade även med Håkan Törnbrand. Hon arbetade i Transco men kände inte att hon var chef. Hon skulle säga att Momo var hennes chef. Det är Momo som sitter i rättssalen. Hon har haft videosamtal med honom två eller tre gånger.

Samma dag som polisen skulle komma och hämta henne ringde hon till Johan Marco Rossi. Han sa att hon skulle ta bort alla chattar och inte nämna hans namn eller Momo. Hon raderade två chattar men ifrågasatte sedan varför hon skulle göra så.

Under sommaren 2020 hjälpte hon vid några tillfällen till på lagret. Mot hösten ville hon inte vara kvar längre. Hon kände att det var mycket strul. Det var inte som hon trodde att det skulle vara. Det var kunder som inte betalade och hon kände sig utanför. Det var mycket prat bakom ryggen på henne och hon hade inte kontroll över någonting.

Hon vet inte varför kunderna inte betalade. Hon mejlade påminnelser till alla men det var Håkan Törnbrand och Momo som ringde till bolagen. Håkan Törnbrand kontaktade de svenska företagen och Momo de utländska. Hon påbörjade ärenden hos Kronofogden för de svenska bolagen men fick höra att Clockwise skulle gå i konkurs. Varje gång hon

skrev till Momo fick hon till svar att han hade pratat med företagen och att de skulle betala i nästa vecka. Hon valde att lita på det och sa sedan till igen. Så fortsatte det under hösten. Under sommaren och hösten fick de in pengar men den sista månaden var det tufft.

Mot slutet kom det en insättning på Marginalen Bank om 240 000 kr. Hon hade ingen aning om vem den kom ifrån. Hon frågade Momo om detta. Han berättade att det var en förskottsbetalning på ett jobb som de skulle göra. Hon sa då att hon behövde ett underlag för att kunna bokföra betalningen. Han sa att det var en förskottsbetalning och att man kunde göra så. De använde pengarna till att betala hyran. Revisorn låg på henne om att han behövde ett underlag. Momo och de andra sa att det inte var något jobb som Transco hade utfört. Hon fick panik. De sa att de behövde en faktura som motsvarade överföringen. Hon visste inte vem det var som hade fört över pengarna. De bollade frågan i chattgruppen och kom fram till att de skulle skapa en faktura avseende varor på deras lager som de skulle ha sålt. Hon tog fram fakturan och skickade den till revisorn och några veckor därefter så var hon inte kvar på Transco längre. Det var i november 2020 som pengarna sattes in och redan då ville hon inte vara kvar längre.

Hon hörde av sig till Johan Marco Rossi och Momo och sa att de fick hitta en ersättare till henne för att annars skulle hon sätta företaget i konkurs. Hon tjatade någon månad innan de ordnade en ersättare i form av Rania Alaa. Hon var inte orolig under tiden på Transco men hon kände sig inte delaktig.

Hon har aldrig skrivit under något cmr-dokument för Transcos räkning. Hon är nästan hundra procent säker på det. Hon fick ett brev på posten. Det var ett jättetjockt kuvert och i det låg det en jättehög med sådana dokument. Hon gav dem till Håkan Törnbrand och såg sedan inte skymten av dem. Hon visste inte vad en cmr är men har förstått i efterhand att det är ett dokument som en chaufför och mellanhanden skriver under. Det var ett brev som Håkan Törnbrand skulle ha så hon ställde inte så många frågor om det. Då visste hon

inte att det kom cmr från Ryssland. Hon har inte använt sådana dokument. Hon har alltid använt sin namnteckning när hon har skrivit under något.

Den påstådda förskingringen hade hon inte någon aning om. De fick in gods hela tiden. De hade godset men vilken kund det skulle gå till tänkte hon inte på. Hon visste inte vem det skulle säljas till. Hon visste inte att det inte fick skickas och fattade inte att det var annorlunda med det här godset. Det var inte hon som bestämde vem som skulle köpa. Hon har skrivit på en collection note. Det var inget konstigt. Godset var ju där. Men hon hade inte kontakt med kunden som skulle köpa det. Hon hjälpte bara till att packa det.

Håkan Törnbrand

Han tog studenten 2005 och arbetade därefter som snickare i 17 eller 18 år. Han var väldigt trött på att arbeta som snickare. Han och Johan Marco Rossi har känt varandra väldigt länge och har talat med varandra dagligen. Någon gång sommaren eller tidiga hösten 2019 kom Johan Marco Rossi med ett erbjudande om jobb på ett transportbolag. Det bollades fram och tillbaka vad jobbet gällde och det bokades in en intervju med Arturs Miscenko på Unitek. Arturs Miscenko var enligt Johan Marco Rossi VD, ägare, eller något sådant. Arturs Miscenko höll i intervjun. Den gick bra och han fick med sig papper hem som han kunde läsa. Några veckor senare började han på Unitek. Det var kanske den 4 eller 5 december som han började. Precis när han började blev det en skatterevision som han fick försöka lösa utifrån bästa förmåga. Han tog hjälp av Momo, som han uppfattade som sin chef, och av Johan Marco Rossi. Håkan Törnbrand uppfattade det som att de hade gjort affärer med varandra tidigare. Johan Marco Rossi var anlitad som konsult. Med hjälp av denne svarade han på frågorna från Skatteverket. De hade sedan ett möte med Skatteverket. Detta ägde rum kanske en vecka efter att han hade börjat i företaget. Han kände sig väldigt dum eftersom han hade varit där så kort tid. Sedan kom det uppföljningsfrågor som han skulle svara på, och han hade lika svårt att svara på dessa. För hans del upptog detta hela december månad.

När han precis hade börjat på Unitek frågade han vad han skulle göra. Han hade aldrig arbetat med transporter tidigare. Då sa Momo till honom att han skulle installera programmet TeamViewer så att Momo kunde fjärrstyra musen. Han fick höra att Dorsaf Jaouadi inte hade skött bokföringen alls tidigare. Hon satt där som någon form av ansvarig på plats, trots att Arturs Miscenko var där någon gång i månaden. Hon hade inte fakturerat och inget hade bokförts. Han fick sitta och skapa fakturor i Fort Nox. Han fick förklarat för sig hur detta skulle göras. Det var det han gjorde i december. Sen gick han på juledighet. När han kom tillbaka började Jessica Malmros i företaget. De uppehöll sig alltid på kontoret och skötte administrativt dagligt arbete. Lagret var en våning ner och där arbetade fyra personer som bodde på kontoret. Det var en chaufför, en nattvakt och två lagerarbetare. Varor kom och varor gick. Vid ett tillfälle följde han med någon som arbetade på lagret för att han var nyfiken, och ville veta hur det gick till där. Han var på lagret väldigt sporadiskt i början.

I ett tidigt skede såg Håkan Törnbrand Arturs Miscenko som ägare av bolaget. Denne presenterade sig som en representant för den lettiska sidan av Unitek och som ägare av bolaget. Han tyckte inte att det var konstigt med en utländsk ägare som reste mycket.

Han fick höra av Johan Marco Rossi att någon Momo skulle flyga till Sverige och lära upp honom. Sedan var det via chattar som han blev upplärd av Momo. Vid en första anblick var Unitek en gigantisk koncern, men sedan visade det sig att Arturs Miscenko inte skulle vara kvar. Han fick flyktiga svar om varför.

Jessica Malmros tog över Arturs Miscenkos tjänst. När Arturs Miscenko blev bortplockad ur bolaget blev han helt rabiatt och började att kontakta Håkan Törnbrand mitt i nätterna och skicka subtila hot. Han försökte även att ringa till Jessica Malmros i ett skede.

En bisarr händelse inträffade i december eller januari. Mitt i natten stormade insatsstyrkan in på Unitek. Håkan Törnbrand låg då hemma och sov. Han fick höra om händelsen av lagerarbetarna som hade blivit utsläpade på gatan. Det framkom att någon

hade ringt ett anonymt samtal och berättat att någon var kidnappad inne på kontoret. Det var Arturs Miscenko som låg bakom detta för han gjorde allt för att jävlas vid den här tidpunkten. Det var då som Momo och Silk och kanske Johan Marco Rossi började att diskutera om det skulle startas ett nytt bolag. Detta var i februari eller mars 2020 och det var så som Transco kom till liv. Det startades en chatt kring detta där alla var med. Han och Jessica Malmros var inaktiva i chatten. Han tror att Johan Marco Rossi var med i chatten. Håkan Törnbrand var inte involverad i bolagsuppköpet mer än att han såg det i chatten. Arturs Miscenko skrevs tillbaka in i styrelsen i Unitek och han och Jessica Malmros skrev ut sig ur styrelsen och var kvar i bolaget en viss tid därefter.

Han och Jessica Malmros satt på kontoret och killarna på lagret skötte alla leveranser. Det kom dagligen lastbilar från olika länder dit. Senare, vilket kan ha varit i mars 2020, hade de hittat en ny lokal och skulle flytta dit. Han hjälpte lagerkillarna att flytta. De körde flera vändor med saker till Transcos lokaler. I mitten på mars kanske så avvecklades verksamheten i Unitek och de flyttade in på Transco. Kunderna skulle vara desamma. Den dagliga verksamheten skulle vara identisk. Det var ingen hemlighet. Det skapades en ny chattgrupp som hette Transco. Det var samma chefer som bestämde. Han och nog ingen annan på den svenska sidan fick ta några reella beslut. Våren 2020 var det lite jobb men på sommaren började det att rassla till. Han fick springa mellan lagret och datorn. Som Jessica Malmros har berättat så hjälpte alla till.

Han fick frågan om han ville stå på Unitek i ett tidigt skede men han ville inte det. För det första hade han skulder och för det andra ville han inte stå på bolaget. Vissa passar som chefer och andra som anställda och han hade alltid varit anställd och trivdes med det. Han frågade Johan Marco Rossi om det var något konstigt med bolaget och han håller med om att hade det varit ett vanligt jobb hade man inte ställt den frågan. Det här var inte hundra procent jättevanligt sett till det att man hade chefer som satt på WhatsApp. Han tänkte att han aldrig hade jobbat i branschen och distansarbete är inte jätteovanligt. Han trodde på Johan Marco Rossi, som var en av hans närmaste vänner.

Det var mycket att göra på sommaren. Sommaren övergick i höst och det blev då lite mindre att göra. Vid årsskiftet beslutade sig Jessica Malmros för att sälja bolaget och då tog han tillfället i akt och drog samtidigt.

Han har ingen aning om vem Carlos Rennie är och har aldrig sett honom i person. Han skulle kunna vara påhittad.

När Skatteverket besökte Unitek fanns det uppenbarligen inga varor på plats. Han hade bara arbetat en vecka och det var inget han tänkte på då. Han vill minnas att det var han som skickade in svaret till Skatteverket.

När han arbetade som snickare hade han en lön på 32 000–33 000 kr i månaden. I Unitek fick han 41 000 kr eller 42 000 kr i månaden. Det var på tal att han skulle få hälften vitt och hälften svart. Han tyckte inte att detta var jättekonstigt baserat på att snickare historiskt har en tendens att kunna få svarta löner. Han arbetade mellan kl. 8 och 17 med lite flex på start och stopp.

Han skulle vara på kontoret och svara på kundmejl och i telefon. Lite grann som en glorifierad sekreterare. Han reagerade först lite på att han skulle vara styrelsesuppleant. Johan Marco Rossi försäkrade honom om att det inte var något konstigt med det. Han tänkte nog inte så mycket mer på det.

Den dagliga kontakten var med Momo. Det var i chattform och i samtalsform. Det var både videosamtal och vanliga samtal. När han började att utfärda fakturorna var det till företag i Sverige och i utlandet. De fakturor han utfärdade var bakåt i tiden, från sensommaren 2019 kanske. Han visste inte hur betalningarna hade skötts innan han började. Det var en faktura som han reagerade på som gällde minneskort. Den var ensam i sitt slag. De andra fakturorna gällde frakttjänster. Han tror inte att han fick något vettigt svar om detta, men det var inget han reflekterade över.

Momo har pakistanskt påbrå men är uppvuxen i England. Han talar en klanderfri brittisk engelska. Han verkade hoppa runt lite. Han fick höra att Momo bodde i Spanien, England, Pakistan och i Rumänien. I något skede fick han reda på att Momo bodde i Rumänien med sin fru. Detta var under Transcotiden. Han tror att Momos fru hade rumänsk härkomst. Att Momo bodde i Rumänien har han nog själv sagt. Håkan Törnbrand funderade inte över varför Momo uppehöll sig i Spanien. Att Momo var i Pakistan var inget konstigt med hänsyn till hans ursprung. Momo kallade sig för Lala, MP, Momo, Oliver vid något tillfälle, och Lala reborn.

Om han förstod det rätt var Jessica Malmros på Unitek eftersom det behövdes någon som kunde hjälpa till på kontoret och som skulle stå på företaget. Johan Marco Rossi hade då skakat fram sin syster. Håkan Törnbrand hade aldrig träffat Jessica Malmros tidigare.

Han träffade Momo under julen 2019. De skulle mötas vid ett hotell i Upplands Väsby som ligger 200 meter från där Uniteks kontor låg. Det kan stämma att hotellet heter Zleep hotel. Han mötte Momo och en kvinna som han gissade var Momos fru utanför huvudentrén. Det han minns var att hon hade ett klassiskt östeuropeiskt utseende. Han stod och pratade med Momo. De talade engelska med varandra. Han känner igen Nadim Zubairi som Momo i rättssalen.

När det kom en leverans hade de fyra personer som arbetade på lagret. De tog emot godset och skannade det samt skrev en visual inspection. De kom upp till kontoret som låg en halv trappa upp där han eller Jessica Malmros fick skriva på. Det som lagerkillarna skannade var IMEI-nummer, vilket är som ett registreringsnummer för en telefon. En visual inspection är ett papper som ska intyga att godset finns och skicket på godset. Lagerkillarna skrev på ena delen och han eller Jessica Malmros skrev på den andra delen. Sedan skannades det in och skickades in i WhatsApp-gruppen. Vem som skickade det vidare till kunder vet han inte.

Angående att visual inspections har skickats i färdigt skick, skrivits på hos Unitek och skickats tillbaka till avsändaren, så var det så det fungerade. Han kan hålla med om att det ser konstigt ut att det från början står om godset är skadat eller inte, men han hade aldrig arbetat i branschen tidigare. Det var helt nytt för honom och var inget som han reagerade på.

Han hade personligen inget att göra med några cmr-dokument. Han vet att de fanns på kontoret men vem som hade upprättat eller skrivit under dem vet han inte. Då hade han aldrig hört talas om ett sådant dokument. Han har inte skrivit på några cmr-dokument. Han har förstått det som att det är chauffören som kommer med en kopia. Han vet inte vad som hände med cmr-dokumenterna på Unitek. På Transco fick han ett jättetjockt kuvert med massa cmr-dokument i. Han frågade Momo vad han skulle göra med dem. Momo svarade att han skulle ha kvar dem på kontoret så länge och att Momo senare skulle berätta vad de skulle göra med dem. Håkan Törnbrand la dem i ett skåp. Kanske två månader senare frågade han vad de skulle göra med dokumenten. Vad han vet låg dokumenten kvar. Han gjorde i vart fall inget med dem.

Underlaget för fakturorna som han skulle upprätta i Unitek när han började där fick han i form av uppgifter i ett Excelark från den han tror var Jackie. Om det skickades från Jackie till honom i en privat chatt eller om det skickades i chattgruppen låter han vara osagt. Jackie och de andra i bakgrunden såg han som hans och Jessica Malmros chefer. De var inte anställda i Unitek och han tror inte att de fick någon lön från företaget. Vid den här tidpunkten var det Jackie och de andra i bakgrunden som skötte ekonomin i bolaget. Han tänkte att Arturs Miscenko var VD och att det inte var han som skötte det dagliga arbetet, i likhet med vad han hade upplevt av rollen som VD i sitt arbete som snickare.

Han har säkert reflekterat över att Momo och de andra inte använde sina riktiga namn, men smeknamn är inget ovanligt. Man kunde egentligen inte nämna de här personerna för

kunder. Det hade sett konstigt ut, för då hade någon undrat vilka de var eftersom de inte fanns på företaget som anställda.

När han hade skapat fakturorna fick han mejla ut dem till kunderna. Han hade en sporadisk kontakt med kunderna. Hade de några frågor skickade de mejl till accountsmejlen. Det var den mejlen som han och Jessica Malmros hade tillgång till. Det var samma lösenord på alla mejlkonton. De använde dock bara accountsmejlen.

Momo och de andra har sagt att de har befunnit sig i olika länder. Videosamtal var minst förekommande. Uppskattningsvis hade han ett tjugotal videosamtal med Momo. Han har även haft videosamtal med Goofy, Jackie och Silk. Med Silk har han bara haft ett eller två samtal varav ett var tillsammans med Momo.

Goofy, Jackie och Silk satt på ett back office och skötte en stor del av pappersarbetet. Han har för sig att det var Jackie som mest skötte pappersarbetet. Han har för sig att alla visual inspections kom från Goofy och att det var han som skickade in dem i gruppen. Där och då trodde han att Silk var Momos chef. Han hade inte daglig kontakt med Silk. Det var Momo som han hade absolut mest kontakt med.

Honom veterligen har transportererna inträffat i verkligheten under tiden som han arbetade i bolagen. Han tror att han har talat med Johan Marco Rossi om att det stått VAN i handlingarna. Vissa gånger stod det ett trackingnummer och vissa gånger stod det VAN. Han fick förklarat för sig att trackingnummer skulle det stå när de stora fraktbolagen var inblandade. Stod det VAN var det mer omärkta företagslastbilar. Han har nämnt för Johan Marco Rossi att varor kommit in någon annanstans och fått till svar att om pappersarbetet sköts är det inget konstigt. VANs skulle i så fall ha kunnat komma direkt från tredjepartslagret eller direkt från kund till kund.

Cmr-dokumentet var stämplat när de kom. Han tänkte inte så mycket på det. Mitchell bodde på kontoret och kan ha stämplat handlingarna när han inte var där. Han vet inte var

cmr-dokumenten kom ifrån. Jessica Malmros kan ha hämtat handlingarna hos ett ombud och gett dem till honom eller så låg de i brevlådan utanför kontoret. Han minns inte. Han minns inte att han hade kontakt med några utländska kunder. Där och då uppfattade han inte att Momo hade någon kontakt med svenska kunder.

Goofy, Jackie och Silk hade samma härkomst. Alla var pakistanier.

Angående chattmeddelande om lastbilar som knappt används så användes lastbilarna absolut. Uppenbarligen trodde han väl att de skulle användas mer än vad de gjorde. Han förstod inte varför kunderna skulle använda Unitek, men han var anställd och så länge han fick sin lön var han nöjd. Det var inget han reflekterade över.

Tingsrättens bedömning

Det verkliga syftet med Unitek och Transco

Av utredningen framgår till att börja med följande. Håkan Törnbrand började att arbeta i Unitek någon gång i slutet av november eller början av december 2019 och han var registrerad som styrelsesuppleant i bolaget under perioden 5 december 2019–27 februari 2020. Han var även registrerad som styrelsesuppleant i Transco under perioden 20 februari 2020–21 maj 2021.

Jessica Malmros började arbeta i Unitek i januari 2020 och var styrelseordförande i bolaget under perioden 8 januari 2020–16 januari 2020. Under perioden 6 februari 2020–27 februari 2020 var hon registrerad som vice verkställande direktör. Vidare var hon registrerad som styrelseledamot i bolaget under perioden 8 januari 2020–27 februari 2020. Hon var registrerad som styrelseledamot i Transco under perioden 20 februari 2020–21 maj 2021. Verksamheten i Unitek övergick till Transco i slutet av mars 2020.

Marianne Lindberg Lassen var registrerad som styrelseledamot i Unitek fram till den 14 november 2019. Hon ersattes av Arturs Miscenko som var registrerad som styrelseledamot till den 16 januari 2020. Från den 27 februari 2020 var Arturs Miscenko registrerad som ensam styrelseledamot och verkställande direktör i bolaget.

Unitek försattes i konkurs den 31 maj 2021. Enligt förvaltarberättelsen har det inte gått att utreda vilken verksamhet som hade bedrivits före konkursutbrottet. Det noterades även att någon bokföring inte hade överlämnats. Vid edgångssammanträdet uppgav Arturs Miscenko att han inte hade något samband med företaget och att han hade registrerats som styrelseledamot utan att ha samtyckt till det. Arturs Miscenko har även i polisförhör berättat att han inte har gett sitt godkännande till att bli styrelseledamot i Unitek. Om sin inblandning i företagets verksamhet har han vidare uppgett bl.a. följande.

Han har varit kontorschef på företaget Unitek SIA i Riga. En person vid namn Dave kontaktade honom i september 2019 rörande att företaget Unitek Franchise ville använda Unitek som transportföretag, som skulle vara ett separat företag i Sverige. Han träffade Dave i Sverige men har inga kontaktuppgifter till honom. Dave kommer ursprungligen från Pakistan eller Indien. Ett avtal tecknades den 1 oktober 2019 som innebar att Unitek Franchise under vissa villkor fick använda SIA Uniteks namn. Avtalet signerades av Dorsaf Jaouadi, VD för Unitek, och en företrädare för Unitek Marine Services Ltd. Dave och Dorsaf Jaouadi kände varandra. Arturs Miscenko känner inte Marianne Lassen. Han har ingen information om Uniteks omsättning under 2019 och 2020.

Den 10 januari 2020 kom han till Sverige med avsikt att registrera Unitek i sitt namn för att förvalta detta företag i Sverige. Eftersom det inte uppfyllde alla villkoren i avtalet den 1 oktober 2019 ville han kontrollera dess verksamhet. Han erbjöds en lön om 6 000 euro och bolaget lovade att hyra en lägenhet. Därför tänkte han flytta till Sverige och förvalta Unitek Shipping därifrån. Någon gång i december 2019 eller januari 2020 dök Håkan Törnbrand upp och meddelade att han var VD för Unitek Shipping. Håkan Törnbrand hade tidigare jobbat som bartender eller servitör och hade ingen erfarenhet inom företagsverksamhet. Arturs Miscenko förstod att det inte skulle bli någon affärsverksamhet i Sverige. Han sa att de inte fick använda Unitek SIAs namn, men de

fortsatte att använda det. De som fattade beslut om Uniteks verksamhet var Dorsaf Jaouadi och Håkan Törnbrand.

Skatteverket beslutade om revision i Unitek den 3 december 2019, den 17 februari 2020 och den 20 oktober 2020. Enligt årsredovisningen avseende räkenskapsåret 2018-09-01–2019-08-31 hade företaget under verksamhetsåret bedrivit konsultverksamhet och handel.

Skatteverket besökte bolaget den 16 december 2019. Närvarande från bolagets sida var Arturs Miscenko och Håkan Törnbrand. I en tjänsteanteckning avseende besöket har Skatteverket antecknat bl.a. följande.

Håkan Törnbrand började arbeta i bolaget den 29 november 2019. Han sköter kontoret, svarar i telefon, mejl etc. Det finns dock ännu inte något anställningsavtal upprättat för honom. Arturs Miscenko köpte bolaget den 25 oktober 2019. Han har tecknat ett franchisingkontrakt med Unitek den 1 oktober 2019. Dokumentet var undertecknat av Dorsaf Jaodi. Enligt Arturs Miscenko arbetar hon inte längre på bolaget. Bolaget ska tillhandahålla transporttjänster inom skeppsfart men även transporter på landsväg inom Sverige och även i Europa. Dorsaf förmedlade kontakten med den förre ägaren av bolaget och de har mest haft kontakt med Kenth Lassen, som drev företaget fram till oktober 2019. Kunder får företaget tag i via djungeltrumman och även hemsidan. Verksamheten är liten för närvarande. Meningen är att de ska sälja båtdelar i framtiden. De ska även förmedla elektronik såsom USB-minnen och mobiltelefoner mellan kunder.

Vid en leverans kommer varorna från kunden. Unitek scannar paketen och kollar alla. De skriver ut en fraktsedel på alla varor som skickas till slutkunden. Unitek har två killar som arbetar på lagret samt som chaufförer. En del varor levereras av Unitek. Några kunder hämtar upp varorna. Vissa varor ska levereras utanför Sverige till Europa. Bolaget har varorna försäkrade i IF. Arturs Miscenko och Håkan Törnbrand vet inte hur varorna är försäkrade under leverans. Varorna kan ibland ligga en vecka på lagret men det kan också bli kortare tid.

Håkan Törnbrand är anställd och två andra personer arbetar i lagret. Enligt Håkan Törnbrand har han inte tillgång till eller fullmakt till bolagets bankkonto. Bolaget har lämnat in en

kontrolluppgift i oktober 2019 för lön till Mohammad Ramzan. Handläggarna frågade om hans fullständiga personnummer. Håkan Törnbrand och Arturs Miscenko har inga uppgifter om det.

Besöket avslutades med att skattehandläggarna tittade på lagret, vilket var tomt förutom några pallar som var insvepta i plast. Håkan Törnbrand och Arturs Miscenko uppgav att det inte var några varor utan exempel på hur varorna ska paketeras.

I februari 2020 skickade Skatteverket ett antal frågor till Unitek vilka besvarades av Håkan Törnbrand. Skatteverket frågade hur det kom sig att bolaget inte hade redovisat någon lön till honom och bad Unitek att komma in med ett anställningsavtal och uppgift om utbetald lön. Håkan Törnbrand svarade att han var anställd hos Unitek sedan den 5 december 2019 efter en intervju med Arturs Miscenko i bolagets lokaler i Upplands Väsby. Den 25 januari 2020 skulle Håkan Törnbrand ha fått betalt för två veckors arbete mellan den 5 december och den 19 december 2019. Vid tillfället hade dock bolaget så pass dålig ekonomi att lönen uteblev. På fråga från Skatteverket rörande att Unitek inte hade redovisat kontrolluppgift eller arbetsgivaruppgifter för lön till Arturs Miscenko för oktober och november 2019, svarade Håkan Törnbrand att han hade försökt att nå Arturs Miscenko och Dorsaf Jaouadi angående detta men utan framgång.

I begäran om svar på frågor konstaterade Skatteverket att det hade kommit till dess kännedom att Unitek hade förmedlat försäljning av mobiltelefoner under hösten 2019 och att bolaget skulle ha haft telefonerna i dess lager. Skatteverket noterade att myndigheten hade tagit del av cmr-dokument som avsåg försäljning till företaget Evotek solution och att det av dokumentet framgick att en chaufför från bolaget hade hämtat upp varorna från Unitek. Skatteverket ville bl.a. veta vad det var för handlingar/dokument som hade upprättats av bolaget när det hanterade mottagning samt leverans av gods. Håkan Törnbrand svarade enligt följande. När vi tar emot en leverans så får vi cmr från kunden beroende på om kunden är ett svenskt företag eller inte, samt vi scannar IMEI-koder och upprättar ett visual inspection-dokument vilket vi skickar till kunden där det står i vilket skick varan mottagits, om plomberingen är bruten, om någon kartong är trasig eller någonting saknas ifrån de kunden säger att de har skickat.

Transco försattes i konkurs den 23 juni 2021. Av förvaltarberättelsen framgår bl.a. följande.

Vid boutredningssammanträde uppgav Jessica Malmros att hon hade drivit bolaget tillsammans med den tidigare registrerade styrelsesuppleanten Håkan Törnbrand. Arbetsuppgifterna har varit fördelade som så att Jessica Malmros ansvarat för fakturering och Håkan Törnbrand ansvarat för lager. Jessica Malmros uppgav vidare att bolagets verksamhet hade bedrivits genom att personer med utländsk bakgrund kontaktat henne och Håkan Törnbrand och meddelat att de ville samarbeta med henne och Håkan Törnbrand. De tecknade därefter avtal med kunderna och fick mobiltelefoner skickade till sitt lager i Bromma för att sedan distribuera dessa vidare till köpare som uppgett att de köpt telefonerna. Jessica Malmros uppgav vidare att hon och Håkan Törnbrand startade bolaget efter det att hennes bror hade kontaktat henne om en bra affärsmöjlighet som hon inte fick gå miste om. Till en början betalade samtliga kunder sina fakturor men efter hand slutade kunderna att betala. Hon misstänkte att något då var fel och efter en tid av efterforskningar under våren 2021 ansökte hon om att sätta bolaget i konkurs i juni 2021.

Redan mot bakgrund av den ovan nämnda utredningen kan slutsatsen dras att det aldrig har funnits någon avsikt att bedriva en seriös affärsverksamhet i Unitek eller Transco. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har i tingsrätten uppgett att bolagen har kontrollerats av Nadim Zubairi och andra personer som uppträtt under påhittade namn såsom Silk, Jackie, Goofy och Eric. Även Jessica Malmros bror Johan Marco Rossi ska ha varit inblandad i verksamheterna och det var genom hans försorg som Håkan Törnbrand och Jessica Malmros började i Unitek. De nämnda personerna ska löpande ha givit Jessica Malmros och Håkan Törnbrand instruktioner, anvisningar och arbetsuppgifter. Kontakterna ska främst ha skett genom chattmeddelanden och telefonsamtal.

Tingsrätten konstaterar att utredningen i form av en stor mängd chattmeddelanden som har påträffats i telefoner tillhörande Jessica Malmros och Håkan Törnbrand visar att verksamheterna i de båda bolagen styrts av personer som befunnit sig utomlands, och

som i chattarna genomgående uppträtt under påhittade namn. En av dessa personer har kallat sig för bl.a. Momo, Lala och Oliver. Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har uppgett att personen som använt dessa namn är Nadim Zubairi, och som framgått har tingsrätten funnit det vara utrett att så varit fallet. Nadim Zubairi har alltså varit en av de personer som styrt verksamheterna i Unitek och Transco.

Att bolagen har varit en del av ett omfattande brottsupplägg rörande moms är i ljuset av den övriga utredningen rörande penningströmmar och faktureringar mellan olika bolag, uppenbart redan med hänsyn till innehållet i de olika chattarna. I det följande ges några belysande exempel.

Den 8 januari 2020 frågar Håkan Törnbrand hur det kommer sig att Unitek har två stora lastbilar som knappt används. Han undrar också hur det kommer sig att en kund i exempelvis Polen skickar mobiltelefoner till en kund i exempelvis Ungern via Unitek. Johan Marco Rossi svarar att han vet varför: ”För vi äger alla bolag, men det vet du inte om. Vi väljer ju vem vi gör affärer med själva...därför jag menar det finns pengar här...hur mkt som helst =). vi handlar med tusentals iPhones om dagen o alla e våra och nej dom cirkulerar inte som något bedrägeri som man kan läsa om...detta är legit business men vi kan kontrollera dem. Som Oligarkerna i Ryssland. fast med elektronik. därför går alla varor via våra fraktbolag så klart. alla tjänar pengar.”.

Håkan Törnbrand frågar då ”Om de nu finns så mkt pengar, varför betalar dom aldrig fakturorna...”. Johan Marco Rossi svarar ”Funkar inte så, bara för pengar i omlopp så ska de ändå väntas ut in i de sista med allt. Jag förstår det inte men det är bara så. Dom äger banker, sky-skrapor i Dubai m.m, dom på toppen. Det är många steg för allt och det ska räknas och bli korrekt...det är ett stort maskineri som ska funka för alla ska tjäna pengar och det ska skötas korrekt.”.

Den 13 januari 2020 skriver Håkan Törnbrand till Johan Marco Rossi ”ja e jävligt nyfiken på, vem av alla e rankad högst? asså bland momo silk o alla.”. Den senare svarar

”Inom Unitek vet jag inte riktigt.”. Håkan Törnbrand undrar då om de verkligen tillhör Unitek ”För vi får inte nämna för nån att dom existerar, eller rättare sagt till svenska myndigheter.”. Johan Marco Rossi replikerar ”Dom tillhör något större än Unitek” och tillägger efter en stund ”Vet inte varför dom inte vill bli inblandade så men dom har alltid vart så, du vet styr man hela kedjan kan det anses konstigt, därför vill dom inte avslöja sig själva, affärsverksamheten är fortfarande legit så oroa er inte=)”.

Den 26 mars 2020 undrar Håkan Törnbrand över betalningar av kundernas depositioner med anledning av att verksamheten ska överflyttas till Transco. I meddelandet nämner han bolagen Basetech, Chemia och Edemedia. Momo Nya (Nadim Zubairi) svarar att det inte får finnas någon länk mellan Unitek och Transco. I ett meddelande den 30 mars 2020 ber Silk om en lista över Uniteks kunder med uppgift om vilka av dem som har betalat. I den lista som Håkan Törnbrand sedan skickar nämns bl.a. Epic Edge, Clockwise, Basetech, Smart Routes, Eropol, Mobile Experience, Ace Options, AF Agency, Alaa Trading, Network Financial Holding, Edemedia, Chemia och Krydas varav Smart Routes, Eropol, Chemia och Krydas ska ha betalat. Bolagen är sådana som enligt utredningen avseende penningströmmar och faktureringar ingår som led i de handelsflöden som åklagarna har påstått omfattas av MTIC-upplägget.

Vad gäller verksamheterna i Unitek och Transco är det visat att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros under ledning av Nadim Zubairi och andra personer i det internationella nätverket producerat en stor mängd falska transportrelaterade handlingar i form av cmr-dokument, visual inspections, IMEI-listor, release notes, collect notes och delivery notes. Den slutsatsen drar domstolen utifrån vad som framkommit i chattmeddelanden från Håkan Törnbrand, Johan Marco Rossi, Jessica Malmros, Nadim Zubairi och andra personer som har styrt verksamheten från kulisserna. I det följande ges ett antal exempel på sådana meddelanden.

Den 1 april 2020 skickar Goofy över transportdokument gällande Chemia som han vill ha stämplade, en uppgift som Håkan Törnbrand dagen därpå överlåter till Jessica Malmros.

Det handlar om dokument som är daterade under februari och mars 2020. Det framgår att Jessica Malmros en stund senare skriver ut handlingarna, stämplar dem och sedan översänder dem till Goofy.

Den 7 april 2020 konstaterar Johan Marco Rossi i ett meddelande att bilarna i Unitek fungerar dåligt, att det inte finns några pengar i företagen och att Unitek inte längre har någon försäkring. I ett meddelande den 8 april 2020 till Momo (Nadim Zubairi) undrar Håkan Törnbrand ”but the stock that doesnt come here, who does the IMEI?”.

I ett meddelande den 20 april 2020 skriver Håkan Törnbrand till Johan Marco Rossi ”varorna tas emot antingen här eller nån annan men nu nästan bara nån annanstans. har poängterat detta förut men så lång ja får alla papper (ime, cmr och skit) så borde de väl inte va nåra problem? eller?”. Johan Marco Rossi svarar ”nån annanstans” duger inte som svar. Om SKV frågar så måste ni veta eftersom det är ni som releasar dom...då borde ni har dom releasade till er från ett annat lager lt nått”.

Kort därefter skriver Håkan Törnbrand att han har collect notes från de gånger ”AF” eller ”Alaa” har ”hämtat” varor här eller delivery notes för de gånger vi har levererat. ”Collect notes..ok men hur kom varorna dit” undrar Johan Marco Rossi, varpå Håkan Törnbrand svarar ”de e just den. på dom varor som faktiskt e här så står de tracking nummer eller regnummer på VIn och dom som inte e här står de bara VAN på.. de har ja reagerat på tidigare.” och tillägger ”vi har ju cmren från eropol sen collect note från när typ AF hämtar en del av eropols lager här”. Johan Marco Rossi svarar ”Ni måste ha allt...ni kan inte tumma på 1 leverans ens. Då ryker ni”. Något senare undrar Håkan Törnbrand ”hur får CW varorna me tanke på att ja gjort releasen utan haft varorna här”. ”Även Ekobrott” konstaterar Johan Marco Rossi och tillägger att det får man fråga vår kund Mobile Experience. Strax därefter skriver Håkan Törnbrand ”för om ja följer en release hela vägen så e de typ eropol-CW-ME-epic-AF som hämtar varorna på papper men eftersom dom aldrig varit här borde de va as lätt för skatteverket att se att AF inte har några varor.” I nästa meddelande konstaterar Håkan Törnbrand ”nu går ju bara transporten via oss så vi

äger ju inte varorna så skatteverket e nog betydligt hårdare mot ägarna av varorna sett till att de e där alla miljoner slussas runt. våran bit av kakan e ju spottstyvel i jämförelse. de ska dock skötas exemplariskt.”.

I ett meddelande till Goofy samma dag, dvs. den 20 april 2020, konstaterar Håkan Törnbrand ”if the tax office finds out that the stock never been here but papers has been signed here were in deep shit”.

Av meddelanden som skickas samma dag i en gruppchatt där bl.a. Håkan Törnbrand, Jessica Malmros, Momo (Nadim Zubairi) och Goofy deltar framgår hur Nadim Zubairi ger Håkan Törnbrand i uppgift att stämpla visual inspections avseende leveranser från Eropol till Clockwise och från Eropol till Epic Edge.

Den 21 april 2020 skriver Håkan Törnbrand till Johan Marco Rossi ”i think we need a solution for when the tax office comes regarding stock arrival here. as you said the truck/trucks comes to sweden every monday but how can we prealerts and incoming stock everyday of the week? and cant we atleast have the trucks every monday come here and someone can sign some kind of paper? inflating the books in sweden is the same as tax fraud and its our asses on the line. yesterday and today we have had 6 delivery of stock on paper. dont mean to sound like a dick and i dont care about the way we do everything but it needs to look completely legit. and it would be good if we get actual stock aswell.”.

Den 27 april 2020 konstaterar Momo (Nadim Zubairi) i ett meddelande till Håkan Törnbrand ”we a running freight delivery company, 1 delivery in 2month cant be arranged on time”. Den 5 maj 2020 skriver Håkan Törnbrand till Momo ”if we have more deliveries it doesnt matter if we use the truck for personal use but when we have 1 delivery per month is looks really strange that we fill the truck for almost 1000sek for each delivery. since some of the stuff we do here is questionable the rest has to be done

by the books for when the tax office comes. its gonna suck if the want to start investigate our financials because of some transactions we cant explain.”.

Den 22 juli 2020 uppmanar Goofy Jessica Malmros att underteckna en collection note både för Transco och som förare. Goofy påminner henne om att signaturerna måste vara olika. Den 29 juli 2020 uppmanar Goofy Håkan Törnbrand att skriva på en collection note både för Transco och som förare, ett påpekande som den senare besvarar med ”as always =)”.

I ett meddelande till Håkan Törnbrands före detta flickvän den 3 februari 2021 skriver Jessica Malmros ”Ja men sen är de ju $\frac{3}{4}$ delar som bara är stämplade men aldrig varit på kontoret”. Hon tillägger ”Asså vet knappt vad en vi är, men vet att vi har papper på att saker varit hos oss men inte varit det egentligen. (Vi raderar chatten sen).” Det framgår att hon syftar på visual inspections.

Av utredningen framgår att av de 494 intakta visual inspections som har skickats i gruppchatten Transco (där Håkan Törnbrand, Jessica Malmros, Jackie, Silk, Eric, Nadim Zubairi och Goofy deltagit) har 371 texten VAN angivet i fältet för trackingnummer och 78 texten N/A. Endast 42 visual inspections har ett spårningsnummer eller registreringsnummer angivet. Ingen visual inspection som avsåg gods till eller från de svenska och utländska bolag som ingår i det horisontella handelsflödet hade spårningsnummer eller registreringsnummer angivet. Som framgått ovan har Håkan Törnbrand i en chatt konstaterat att vad gäller de varor som faktiskt varit på Transco så står det trackingnummer eller registreringsnummer på visual inspection och på de som inte har varit där står det bara VAN.

Av utredning som inhämtats från den danska e-posttjänsten One.com framgår att ett stort antal cmr-dokument beställts från ryska e-postadresser till Transco. Det är fråga om handlingar som har levererats med Transcos stämpel och underskrifter av företrädare för bolaget. I många fall rör det sig om bolag som förekommer i det horisontella

handelsflödet. Beställningar och leveranser av falska cmr-dokument har skett löpande under perioden 16 april 2020–30 oktober 2020.

Enligt tingsrätten står det klart att verksamheterna i Unitek och Transco främst har handlat om att upprätta, underteckna, beställa och tillhandahålla osanna handlingar i syfte att ge sken av affärshändelser, transporter och innehav av egendom.

Av Skatteverkets beslut den 10 november 2020 framgår att Unitek har gett in ett stort antal kundefakturer till myndigheten avseende bl.a. perioden 26 november 2019–18 februari 2020 som till övervägande del avser tjänster åt Clockwise, Epic Edge, AF Agency, Ace Options, Mobile Experience och Alaa Trading. Vidare framgår att bolaget under perioden 9 mars 2020–27 april 2020 har mottagit betalningar från nämnda bolag om sammanlagt drygt 140 000 kr. Betalningarna avser fakturer som Unitek inte har lämnat till Skatteverket trots påminnelser om att komma in med bokföring eller verifikationer.

Enligt utredningen har Transco under perioden 21 april 2020–25 januari 2021 fakturerat kunder; bl.a. Ace Options, AF Agency i Växjö AB, Alaa Trading, Chemia, Clockwise, Epic Edge, Eropol, House of Technology, Jimka Trading, Mobile Experience och Zeeroo till ett belopp om sammanlagt drygt 3 900 000 kr varav drygt 1 600 000 kr inte har betalats.

Det kan mot bakgrund av vad som framgår av utredningen hållas för visst att faktureringen och betalningarna i stor utsträckning har avsett tjänster som aldrig utförts.

Med hänsyn till förhållandena i Unitek måste Håkan Törnbrand och Jessica Malmros redan från början ha insett att det inte var fråga om en laglig verksamhet. Efter en kortare tid måste det även ha stått klart för dem att merparten av de transporthandlingar som hanterades inte återspeglade verkliga förhållanden och att kundefakturer ställdes ut och betalningar mottogs som inte avsåg några verkliga tjänster. Enligt tingsrätten måste en

sådan insikt ha funnits hos Håkan Törnbrand i vart fall i december 2019 och hos Jessica Malmros i januari 2020.

Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott (åtalpunkten 1)

Tingsrätten inleder med att konstatera att den i åtalpunkten angivna brottstiden avviker något från den som har angetts i den europeiska arresteringsorder som ligger till grund för den rumänska domstolens beslut om överlämnande av Nadim Zubairi. Avvikelsen innebär dock inte att det är fråga om ett annat brott än det för vilket överlämnandet skett.

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har uppträtt som om de självständigt drivit verksamheterna i Unitek och Transco trots att det i realiteten har varit Nadim Zubairi och andra personer som har styrt bolagen. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har således uppträtt som bulvaner för andra personer. Det är tydligt att det har funnits en rollfördelning mellan dem där Håkan Törnbrand har varit överordnad Jessica Malmros och haft ett större inflytande över verksamheterna. Enligt tingsrätten visar utredningen att båda har varit införstådda med att verksamheterna innefattade samtliga de åtgärder som åklagarna har angett och att de själva har deltagit i upprättandet och undertecknandet av osanna transportdokument och fakturering av kunder. Håkan Törnbrand, Jessica Malmros och Nadim Zubairi har alltså agerat på det sätt som åklagarna har påstått. Det är visat att Nadim Zubairi redan från brottstidens början begick gärningen tillsammans med andra och agerade med erforderligt uppsåt. Vad gäller Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har de från de tider som nyss nämnts haft uppsåt till att de har medverkat till åtgärder som skäligen kunde antas vara vidtagna i penningtvättssyfte.

Den brottsliga verksamheten har bedrivits inom ramen för en förutbestämd brottsplan, där var och en av de enskilda åtgärderna har varit nödvändiga för att skapa bilden av en seriös verksamhet och därigenom uppnå den avsedda effekten. Tingsrätten delar därför åklagarnas uppfattning att det samlade agerandet bör bedömas som ett brott. Av de skäl som åklagarna har angett ska brottet bedömas som grovt.

De särskilda yrkandena

De särskilda yrkandena är lagligen grundade och ska bifallas.

Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand ska dömas för förskingring (åtalspunkten 2) och betala skadestånd

Av utredningen framgår att Jessica Malmros den 20 augusti 2020 har undertecknat ett avtal för Transcos räkning med XOS Worldwide. Avtalet innebar att Transco åtog sig att tillhandahålla logistiktjänster i form av bl.a. lagerhållning, besiktning av varor, ompackning och distribution av gods. Enligt villkoren fick Transco överlämna en försändelse till en mottagare endast då skriftliga instruktioner erhöles från kunden. Av bevisningen framgår att XOS Worldwide den 17 september respektive den 21 september 2020 har köpt in sammanlagt 310 mobiltelefoner till en kostnad av 190 380 euro. Av chattmeddelanden och fotografier framgår att godset har kommit till Transco den 22 september 2020 varvid det skannas och visual inspections upprättas och undertecknas av Håkan Törnbrand och Jessica Malmros.

I ett chattmeddelande den 20 oktober 2020 ger Jackie instruktioner om att bl.a. XOS Worldwides mobiltelefoner ska skickas iväg. Håkan Törnbrand svarar att Jessica Malmros och ytterligare en person är i färd med att packa varorna. Nadim Zubairi meddelar därefter att Ace Options kommer att boka transport med bolaget TNT Express som ska komma för att hämta godset. Samma dag skickas visual inspections fram och tillbaka mellan Håkan Törnbrand och Eric i en chatt enligt vilka mobiltelefonerna anlände till Transco kl. 9 samma dag och att transporten skett för Jimka Tradings räkning. Därefter skickas mellan Håkan Törnbrand och Eric transporthandlingar enligt vilka telefonerna överlämnas mellan Jimka Trading och Clockwise för att därefter hämtas för Ace Options räkning och fraktas av TNT Express till Yukatel i Tyskland. Av utredningen framgår vidare att Håkan Törnbrand den 27 oktober 2020 har meddelat Nadim Zubairi att Inguss Bruzinski, företrädare för XOS Worldwide, hade mejlat och undrat hur mycket

varor bolaget hade i lager hos Transco. I den fortsatta chattkonversationen diskuterar Håkan Törnbrand och Nadim Zubairi vad de ska ge för besked till Inguss Bruzinski. Nadim Zubairi föreslår att Håkan Törnbrand ska meddela att godset finns på Transcos lager men bestämmer sig slutligen för att han själv ska ringa till Inguss Bruzinski. Av utredningen framgår vidare att Inguss Bruzinskis den 31 januari 2021 mottar ett mejl från Transco där det meddelas att bolaget inte kan ta emot några leveranser eller hämtningar den 1 och 2 februari 2021 på grund av Skatteverkets inspektioner som inleddes den 29 januari 2021. I meddelandet sägs vidare att Skatteverket har beslagtagit alla mobiltelefoner och elektronikvaror som finns på lagret.

Av utredningen framgår att Smart Routes har gjort en delbetalning om 74 000 euro till XOS Worldwide avseende de aktuella mobiltelefonerna. Trots att XOS Worldwide inte har levererat några telefoner till Smart Routes har Smart Routes inte krävt tillbaka pengarna. XOS Worlwide har inte heller återbetalat pengarna till Smart Routes.

Tingsrätten gör följande bedömning i fråga om skuld och skadestånd. De aktuella mobiltelefonerna har utan XOS Worldwides vetskap lämnats ut till ett annat bolag än det som godset har varit avsett för till skada för XOS Worldwide och till vinning för det andra bolaget. Att gods endast fick lämnas ut efter instruktioner från dess ägare måste ha stått klart för samtliga tilltalade. Det framgår att Håkan Törnbrand och Nadim Zubairi har varit fullt införstådda med att några sådana instruktioner inte hade givits. Vad gäller Jessica Malmros framgår av hennes egna uppgifter att hon inte har försäkrat sig om att utlämnandet av varorna skedde på uppdrag av XOS Worldwide. Det är enligt tingsrätten uppenbart att hon inte brydde sig om ifall Transcos åtagande enligt kundavtalet följdes eller inte.

Jessica Malmros har följt instruktioner från personer som hon vet ägnade sig åt brottslig verksamhet, och hon måste enligt domstolen ha insett att det funnits en överhängande risk för att XOS Worldwide skulle lida skada när mobiltelefonerna lämnades ut. Det är uppenbart att hon har varit likgiltig inför denna risk. Det sagda innebär att Jessica

Malmros liksom de övriga uppsåtligen har agerat på det sätt som åklagarna har påstått. Åtalet ska därmed bifallas. Av de skäl som åklagarna har angett ska var och en av dem dömas för grov förskingring. Som följd av detta är de också skyldiga att utge ersättning för den skada som XOS Worldwide har lidit. Som framgått har bolaget mottagit en delbetalning från Smart Routes avseende de aktuella mobiltelefonerna. Eftersom det är fullt möjligt att Smart Routes kan komma att återkräva beloppet från XOS Worldwide påverkar betalningen inte de tilltalades skadeståndsskyldighet. Det yrkade beloppet ska därför helt bifallas.

Åtalspunkterna 3–6 – AF Agency och AF Agency i Växjö AB

Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 4

Åklagarna har beträffande åtalspunkten 4 förtydligat att det i strecksatsen ”deltagit i transaktioner som utförts för skens skull” ingår AF Agency/AF Agency i Växjö AB:s påstådda byteshandel med leverantörsbolagen Kruda Telecom AB, Kollitech AB, LF Tech 321 AB och Mette Trade AB. Från dessa bolag påstås AF Agency/AF Agency i Växjö AB ha förvärvat minneskort m.m. som därefter använts vid vidare byteshandel med Epic Edge. Även dessa byten omfattas av strecksatsen.

Inställning

Albert Filipovic har vad gäller åtalspunkten 3 bestritt ansvar för brott då han inte uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket. Han har avseende åtalspunkten 4 bestritt ansvar för brott då han inte uppsåtligen har agerat på det sätt som åklagarna har påstått. Beträffande åtalspunkterna 5 och 6 har han bestritt ansvar för brott då han varken med uppsåt eller av oaktsamhet åsidosatt bokföringsskyldigheten enligt bokföringslagen. Albert Filipovic har bestritt de särskilda yrkandena i anslutning till åtalspunkten 5.

Albert Filipovic har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Albert Filipovic har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Han läste naturprogrammet med fotbollsinriktning på gymnasiet men gick inte färdigt utbildningen. Han läste sedan upp betyg på Komvux och parallellt med att han arbetade heltid gick han en produktionsledarutbildning. Han har ingen ekonomisk utbildning. Han startade den enskilda firman AF Agency när han började att arbeta som handelsagent åt Nike och det var den erfarenheten han hade av eget företagande. Detta var under perioden 2017–2018 om han minns rätt. Som handelsagent serverar man stora kunder som exempelvis Intersport och Team Sportia men framför allt handlar det om att värva nya fotbollsföreningar. Han fick betalt genom huvudkontoret som låg i Holland. Under den här tiden hade han en egen bokförare. Han kom in på det nu aktuella området genom Besim Boletini. Denne presenterade en idé för honom som han först inte var så pigg på. Det skulle vara fråga om en sidosyssla och det utlovades inga större pengar.

Han hade redan en sidosyssla som han brann för i form av fotbollen. Ett par samtal senare så utlovades han friheten att själv kunna styra sin tid och möjligheten att tjäna 50 000–60 000 kr i månaden brutto på ett till ett och ett halvt års sikt.

Han träffade Besim Boletini genom företaget IV Produkt där de båda arbetade. Albert Filipovic arbetade i det bolaget under perioden 2010–2018. Han och Besim Boletini har inte umgåtts så mycket privat. I början ville Besim Boletini ha hjälp med det administrativa på grund av att han var upptagen med annan affärsverksamhet och ofta var på resande fot. Besim Boletini hade bolaget Bbn-Tele som han bedrev den aktuella verksamheten i. Albert Filipovic hade ingen mer kännedom om Bbn-Teles verksamhet utöver det som Besim Boletini berättade om. Från början var hans uppfattning att han skulle bli anställd i Bbn-Tele men att det inte var fråga om ett jobb som han kunde livnära sig på. Efter flera samtal blev det så att han skulle sköta verksamheten själv och

därigenom höja sina vinster. Verksamheten bestod av handel med elektronikprylar i bulk. Det var fråga om stora volymer. Han vet inte varifrån prylarna kom. Som han förstod det senare handlade det om ”dropshipping”. Besim Boletini sa att om man köper stora volymer så kan man dumpa priserna, för då finns det en vinst i nästa led som inte är jättestor, men med en stor volym så blir den vinsten större.

Han kände en rätt stor förvirring över hur verksamheten blev jämfört med hur han hade trott att den skulle vara. Han hade ingen egen affärsidé. Tanken var att han skulle assistera Besim Boletini och bli upplärd av honom. Hans arbetsuppgifter handlade om att ha kontakt med bokförare, betala fakturor, lämna in dokument som behövdes, och ha kontakt med Skatteverket och banken. Besim Boletini var för upptagen för att själv göra dessa saker. Detta var under sommaren 2019. Albert Filipovic gjorde som han blev ombedd att göra. Han hade inte någon koll på om det skulle behövas någon marknadsföring, och skulle inte vara involverad i att skaffa kunder. Leverantörer och kunder skulle komma från Besim Boletini men han förklarade inte hur affärerna fungerade. Ett flertal gånger ställde Albert Filipovic frågor om detta men det blev aldrig så att Besim Boletini lärde upp honom. Han och Besim Boletini kommunicerade med varandra via meddelanden i Signal eller via telefon. Utöver Besim Boletini var Momo inblandad, men denne kom in i bilden senare. I början var det bara han och Besim Boletini. Det var under hösten 2019 som de drog i gång verksamheten.

Den första uppgiften som han fick var att gå in och titta om det hade kommit in pengar, logga in på mejlen och kolla fakturor. Det var en betalning för affären som skulle komma. AF Agency hade sålt något till Epic Edge. Han fick inloggning till e-postkonton från Besim Boletini. Han har ingen aning om varför hans privata e-postadress finns i molnet som är länkat till Nadim Zubairis telefon. Han har inte lämnat ifrån sig lösenordet vid något tillfälle. Han har inte använt hotmail-adressen inom verksamheten förutom att skicka vidare information till AF Agency-adressen och till bokföraren. Han vet inte vem som skickade dokumenten till hans hotmail-adress. Antingen så skickade han över

dokumentet till sin egen mejl eller så laddade han ner dem från One.com-mejlen. Det var fråga om fakturor och purchase orders och sådant.

Det fanns valutakonto, sparkonto och vanligt konto i bolaget. Det var han som öppnade kontona. Det kom betalningar i euro från Epic Edge vilka kom till valutakontot i SEB. Han tror inte att det kom betalningar till några andra konton. Han minns inte att det kom några betalningar i kronor. Det var två e-postkonton som Besim Boletini anvisade, trading@afagency och info@afagency. Han använde dem inte mer än att gå in och ladda ner dokument. Han blev underrättad om när affärerna hade skett. Initialt var det Besim Boletini som meddelade honom detta och sedan Momo.

Där och då var det hans uppfattning att Besim Boletini eller någon som hjälpte denne skapade AF Agencys hemsida. Albert Filipovic vet inte var informationen som fanns på hemsidan kom ifrån. Han var inte själv inblandad i hemsidan och minns inte vad som stod på den.

Det var i maj eller i juni 2020 som han förstod hur en affär hängde ihop. Hans uppgifter var att lämna in underlag till bokförare och betala fakturor. Han förstod inte alla mellanskillnadsbetalningar. Initialt förstod han inte vad betalningarna härstammade från eller hur det hängde ihop. Han blev lovad att få det förklarat för sig längre fram. Tiden gick och det sköts upp och till slut fick han en tillräckligt vettig förklaring som gjorde att han tillsammans med revisorn kunde få ihop att det var fyra fakturor som hängde ihop i en affär. Han matchade då ihop fakturorna och skickade dem till bokföraren. Initialt visste han inte att det hade skett någonting utan han fick meddelanden om att han kunde kolla om det hade kommit in någon betalning på valutakontot, och så gick han in och kollade. Han blev snopen när han såg att det var en faktura på han vet inte hur många miljoner kr. Han tänkte att han hade fått en betalning men att den inte på långa vägar räckte för att betala fakturan. Besim Boletini sa då att han inte skulle oroa sig och att denne skulle förklara hur det fungerade. Beloppsmässigt skulle faktureringarna ligga på 50 000–100 000 kr enligt vad han hade fått till sig och det stämde med vad som kom in

men inte med själva faktureringen. Som han minns det var fakturorna på några hundra tusen till 2–3 miljoner euro. När han såg en faktura på 3,2 miljoner euro fick han en dålig känsla. Han tänkte att herregud, hur skulle han hantera de här beloppen.

Han skulle granska fakturorna och se så att allting var korrekt. Han skulle kontrollera företagets adress, momsnummer, bankgiro och organisationsnummer. Han reagerade på att han inte förstod att det var noll moms. Han hade ingen aning om vad marginal stock var för någonting. Det var fakturorna som kom från Epic Edge som det var noll moms på. Det rörde sig om telefoner. Han kan inte komma ihåg vad det var för telefoner. Det var till slut Momo som förklarade för honom varför det var fakturor utan moms. Detta var någon gång på våren 2020 när det började närma sig deklaration om han minns rätt. Momo förklarade att det var fråga om begagnade varor och att det inte var någon moms på begagnade varor. De hade den kontakten via Signal.

Vid momsdeklarationerna lämnade han in till bokförarna och revisorn och fick tillbaka vad som skulle skickas in. De digitala deklarationerna signerade han digitalt och de på papper skrev han på för hand. Innan han gick till bokföraren hade han paketerat dokumenten i olika mappar. Enligt hans logik så tänkte han att han hade fått en betalning och att han började med den betalningen och gick in på mejlen och tittade. Sedan fick han leta upp vilka andra fakturor som hörde till. Alla betalningar som kom in till bolagets konto finns bokförda och redovisade. Han tittade inte så jättenoga, han sökte och plockade fram det som var relevant. De ”trades” som det inte var någon mellanskillnad på fick han inte ihop. Där och då matchade han ihop dem mot betalningar. Han visste inte mer än så.

Han har inte rättat en faktura utställd med moms så att den i stället blev utan moms. Det kan ha funnits två fakturor rörande samma gods utan att han märkte det. Han har inte haft någon kontakt med leverantörsbolagen och han känner inte till någonting om bolagen, men han har sett fakturor från de här bolagen. Vad han kan komma ihåg har han inte gjort några efterforskningar rörande bolagen. Hans uppfattning var att det var Besim Boletini

som hade kontakt med bolagen och som gjorde upp affärerna. Han la inte så stor vikt vid att AF Agency endast hade ett kundbolag. Det hörde inte till hans arbetsuppgifter. Förhandlingar om priser ingick inte i hans uppgifter. Han har inte haft någon kontakt med Epic Edge. Han vet ingenting om det bolaget och har aldrig träffat Michel Melki, men han känner till namnet från fakturorna. Det var först Besim Boletini och senare Momo som hade kontakt med Epic Edge och som gjorde upp affärerna. Han har inte varit inblandad i ett introduktionsmejl mellan AF Agency och Epic Edge. Introduktionsmejl och efterföljande mejl har funnits i mejlen men det är inte så att han har tittat speciellt noga. När han har ombetts att logga in och titta på fakturor eller betala fakturor till Transco eller Unitek så har alla mejlen redan varit lästa av någon. Mellanskillnaderna i affärerna användes till att betala de fakturor som företaget hade och resten var vinst. Han hade inga specifika tankar kring mellanskillnaderna. Här kan han hänvisa till sin bakgrund som handelsagent. Som en sådan kunde han göra affärer som gällde jättemycket men hans egen fakturering var inte jättesaftig. Han hade ingen anledning att vara oroad, och i och med att han var lovad en vinst om 10 000–15 000 kr i månaden kändes inte den aktuella volymen av pengar orimlig. Det blev aldrig så att AF Agency skulle betala till Epic Edge.

I slutet av 2019 åkte han och Besim Boletini till Stockholm för att se verksamheten och träffa Besims chef Momo. De skulle träffa Momo och Håkan Törnbrand på logistikbolaget. Momo skulle informera Albert Filipovic så att han skulle få koll på verksamheten. Anledningen till resan var att han hade ställt frågor till Besim Boletini om hur verksamheten fungerade. Albert Filipovic visste inget mer om Momo än det som Besim Boletini berättade under resan till Stockholm. Momo var en brittisk indier som hade bra affärer och var en stor affärsman. Besim Boletini hade gjort mycket affärer med Momo. Albert Filipovic hade inte varit i kontakt med Momo tidigare och Besim Boletini hade inte refererat till Momo under hösten 2019 vad han kommer ihåg. Han fick inte reda på vad Momo hette egentligen. När de väl kom till Stockholm fick han inte träffa Momo. Mötet blev inställt eftersom Momo inte hade tid. Något annat hade kommit i vägen. Detta hände i december 2019. Han tror att det var före jul. Han litade på Besim Boletini trots att

mötet inte blev av. Han hade då inte känt oro för att affärerna inte var som de skulle men däremot en oro för affärerna och volymerna och att han inte hade full kontroll över läget. Tiden gick och han fick inte så mycket mer kontroll eller vetskap. Under den här tiden arbetade han heltid och hade även andra grejor för sig. Det var inte så att han satt med det här och väntade hela tiden.

Han hade kontakt med transportbolag. Först hade AF Agency Unitek och sedan Transco. Han vet inte varifrån anvisningen kom om att AF Agency skulle anlita dessa bolag. Han vet bara att han skulle skriva på ett dokument och betala en deposition. Det var Besim Boletini som anvisade bolagen. Logistikbolagen skulle transportera och lagerhålla och göra kontroller av gods. Han hade personligen kontakt med Unitek och Transco och vad han minns avsåg kontakterna betalningar. Han har betalat fakturorna från Unitek och Transco. Han har själv aldrig varit hos Unitek eller Transco. Han har bara tittat snabbt på fakturorna från dessa bolag. Att det på fakturorna står "fritt vårt lager hämtas" var inget som han reagerade över. Då visste han inte vad "fritt vårt lager" innebar. Det var bara Håkan Törnbrand som han hade kontakt med på Unitek och Transco.

Det var i början av våren 2020 som Besim Boletini försvann. Han hade inte flaggat för att han skulle försvinna. Förklaringen Albert Filipovic fick var att Besim Boletini var i väg på affärer i Albanien och Dubai och att han hade fullt upp. Det var Momo och Besim Boletinis bror som förklarade det här för honom. Han trodde att det stämde eftersom han visste att Besim Boletini tidigare hade gjort likadant. Han försökte att ringa honom men fick inte tag på honom.

Han, Momo och Besim Boletini hade en gruppchatt som de startade upp efter resan till Stockholm. Det som avhandlades i chatten var vad som skulle betalas, handlingar och sådant. Om han hade några frågor så kunde han ställa dem där. Vid något tillfälle la han in en passkopia i chatten. Han minns inte när detta skedde eller varför någon behövde ett passfoto av honom. Det hade att göra med verifikation av direktör i förhållande till något av de bolag som de arbetade med.

Han fick information om att Besim Boletini inte var utomlands någon gång under hösten 2020. Innan Besim Boletini försvann hade han inte haft någon kontakt med Momo mer än att han hade hört att Momo var Besim Boletinis chef. Som han minns det var det han som kontaktade Momo när Besim Boletini hade försvunnit. Först talade han och Momo om Besim Boletini men sen fick de en närmare kontakt och dialog. Momo skötte det som Besim Boletini hade skött tidigare fast frekvensen av affärerna ökade. Han frågade aldrig Momo vad denne hette. Där och då hade han fullt förtroende för Besim Boletini som i sin tur hade fullt förtroende för Momo, och under den här perioden var det viktigare för honom att förstå sammanhanget och processen än att ta reda på Momos riktiga namn. Momos roll var partner eller kollega till Besim Boletini. Momo var inte anställd i AF Agency, fick inga pengar från firman och hade som han uppfattade det inget annat intresse i AF Agencys verksamhet. Han kände inte samma tillit till Momo som han hade känt till Besim Boletini. Besim Boletini var en person som han kände väldigt väl och såg upp till. Besim Boletini var väldigt driftig och arbetade varje lördag i industrin om han kunde och dömde matcher på kvällarna. Han hade en annan bakgrund och historia med Besim Boletini än vad han hade med Momo. Som han förstod det var det Momo som skötte affärerna i Besim Boletinis frånvaro, vilket bara var tillfälligt vad han förstod. Det var Momo som hade kontakterna med Epic Edge när Besim Boletini hamnade i häktet. Momo befann sig främst i England men också en period i Spanien. Momo berättade att han var fast där på grund av coronapandemin.

Han och Momo hade kontakt från april 2020 någon gång varannan vecka. Frekvensen ökade till en till två gånger i veckan när deklarationen skulle in. Därefter hade de sporadisk kontakt. Han fick tillräckliga förklaringar från Momo för att kunna matcha fakturor och lämna underlag till bokförare. Momo förklarade inte verksamheten för honom. Angående deklarationen förklarade Momo att vid en försäljning till Epic Edge skulle han få en motfaktura från Epic Edge. Han började att gå igenom fakturorna och knyta dem från en transaktion till en motfaktura. Han kan inte minnas att han diskuterade sin vinning av verksamheten med Momo.

När han satt med fakturorna tänkte han inte på att AF Agency köpte varor till samma pris som det sålde varorna vidare för.

Han hade arbetat med revisorn ganska länge och de hade en bra relation. De pratade med varandra om att verksamheten inte var lönsam och om Albert Filipovics oro över volymerna av pengar och att det inte blev någonting kvar. Han kände sig inte riktigt bekväm med affärsuppgörelsen. Det kändes inte värt att sitta med verksamheten och inte förstå den, ens om han fick 10 000 eller 15 000 kr. Han sa till revisorn att Besim Boletini inte hade återkommit och att han inte kände sig helt trygg med upplägget, och inte förstod meningen med att bedriva verksamheten. I hans värld – även om det var fråga om dropshipping – så hade man en leverantör och en kund. Man hade inte en massa varor i utbyte och framför allt inte till de här volymerna. Då frågade han revisorn vad denne tyckte att han skulle göra och de kom fram till att det snabbaste och enklaste sättet var att försätta bolaget i konkurs.

Anledningen till att den enskilda firman blev ett aktiebolag var att han redan från början hade fått till sig att det var bra att ha ett aktiebolag. Ska det vara stora volymer av pengar så är det bättre att driva verksamheten i ett aktiebolag än i en enskild firma. Han ställde frågan till revisorn som berättade att han eventuellt hade ett lagerbolag som Albert Filipovic kunde få köpa. Vad han minns betalade han 30 000 kr för bolaget. Pengarna kom från den enskilda firman. Besim Boletini sa från början att det bästa var att driva verksamheten i ett aktiebolag och sen var denne på honom ett tag om att han skulle starta ett aktiebolag. Han hade dock ingen stress kring det. Han satte sig inte in i vilket ansvar det innebar att driva ett aktiebolag. Han hade kontakt med både Besim Boletini och Momo rörande det nya bolaget. Han minns meddelanden från Momo i Signal om att det nya AF var klart nu och hur det såg ut med bank.

AF Agency hade ingen försäkring avseende godset. Han antog att logistikbolaget som hanterade godset hade en försäkring. Han hade känslan att det var koll på läget avseende

den biten. Han pratade med Håkan Törnbrand som var jättetrevlig och jätteseriös och hade ingen anledning att misstro någonting. Han kunde se visual inspections från Unitek och Transco men det var ingenting som var hans ansvar eller något som han förstod. Han gick aldrig in och tittade på en visual inspection. Det var inte det som han sökte efter när han tittade i mejlen.

Besim Boletini skickade en affärsplan till honom inför ett möte med banken så att han skulle kunna förklara hur verksamheten bedrevs. Det som var skrivet där kändes väl rimligt men han frågade Besim Boletini om den omständigheten att det fanns en faktura på 20 eller 30 miljoner kr och en omsättning på 1, 2 eller 3 miljoner kr. Besim Boletini svarade att Albert Filipovic bara skulle räkna med det som han faktiskt omsatte i sitt bolag.

På hösten 2020 kom det ut någonting om att Besim Boletini hade blivit häktad men ingenting under våren samma år vad han kände till. Att Besim Boletini har blivit dömd till sex och ett halvt års fängelse för den aktuella verksamheten är inte något som han har reflekterat över. Besim Boletinis situation är Besims situation. Verksamheten i AF Agency avvecklades i juni 2020. Han hade ingen kontakt med Momo gällande avvecklandet av verksamheten. Han kände sig inte trygg med att göra den här typen av affärer och visste inte riktigt vem Momo var. När han pratade med sin revisor så kommunicerade han med Momo också och sa till denne att han hade fått en massa frågor från sin revisor och frågor från Skatteverket. Även om det inte var sant så ville han nå en smidig väg för att komma bort från verksamheten, så han sa till Momo att han skulle reda ut frågorna och återkomma; men han återkom aldrig och la ner verksamheten i stället.

Han raderade Signalchatten eftersom han inte ville bli kontaktad och så småningom tror han att han blockerade numren så att man inte kunde ringa på vanlig telefon heller. Där och då tänkte han inte att det kunde vara bra att ha kvar chatten. Enligt hans uppfattning har Momo varit en och samma person. Momo talade brittisk engelska. Det förekom inga videosamtal mellan dem. Det lät som att Momo samarbetade med andra.

Besim Boletini sa inget av värde när Albert Filipovic frågade honom om hur verksamheten fungerade. Han sa att han hade koll på det, att han skulle lösa det, och att han skulle lära Albert Filipovic. Han hade fortsatt förtroende för Besim Boletini trots att inte fick svar på sina frågor.

Han tror att han har sett både collect notes, delivery notes och visual inspections i mejlen men det är inget som han har gått in och tittat noggrannare på.

Han gjorde sammanställningen över 17 affärer för att få klarhet i att det var de affärerna som hade gjorts och att det var det som skulle bokföras. Han fick höra att det såg bra ut och lämnade det till bokföraren. Han utgick från de penningtransaktioner som hade skett till kontot och om det skulle vara något som saknades skulle han då få det från Momo. Det var jätterörigt för honom att både hantera volymen av fakturor och vart han fick tag i dem. Det enda han visste säkert var att pengarna hade satts in. Det kom aldrig till den punkten då polletten trillade ner för honom.

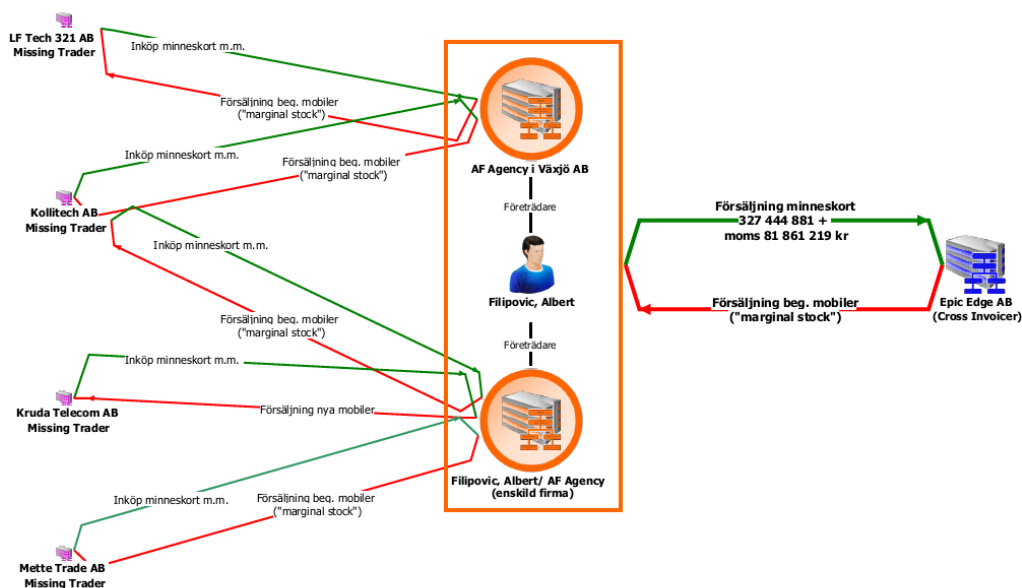
Att det fanns Epic Edge-fakturor hemma hos honom berodde på att när det begav sig så skrev han ut fakturor eftersom han blev överraskad över storleken på dem. Sen försökte han få någon form av ordning på dem. Han hade fått fakturorna på företagsmejlen och skrivit ut dem.

Han funderade aldrig på att kontakta någon bolagsföreträdare och kontrollera rimligheten i affärerna. Han överlät det till Besim Boletini och Momo. När han verkligen satte sig för att titta på fakturorna var det inför deklarationen. Då var det fokus på att deklarationen skulle in och att den skulle stämma. Det var i juni 2020 när allt var inskickat och klart som han tog samtalet med sin revisor och kom fram till att han skulle sätta bolaget i konkurs. Han har under verksamhetens gång känt till innehållet i fakturorna i stora drag.

Tingsrättens bedömning

Den enskilda firman AF Agency och AF Agency i Växjö AB har varit en del av MTIC-upplägget

Åklagarna har påstått att de aktuella företagens roll har varit att tillhandahålla Epic Edge osanna fakturor med moms som har använts för kvittning av Epic Edges utgående moms vid dess försäljning av nya mobiltelefoner i det horisontella handelsflödet. Detta ska ha skett genom en fiktiv byteshandel mellan Albert Filipovics företag och LF Tech 321 AB, Kollitech AB, Kruda Telecom AB och Mette Trade AB där bl.a. begagnade mobiltelefoner bytts mot i huvudsak nya minneskort, vilka sedan på pappret vidare sålts till Epic Edge mot ersättning i form av begagnade telefoner. Se bilden nedan.



Bolagen Kruda Telecom AB, Kollitech AB, Mette Trade AB och LF Tech 321 AB är samtliga försatta i konkurs och något räkenskapsmaterial för den aktuella tidsperioden har inte påträffats i något av bolagen. Vad gäller Kruda Telecom AB, Mette Trade AB och LF Tech 321 AB har företrädare för bolagen uppgett att någon annan har registrerat dem som styrelseledamöter. Vad beträffar Kollitech AB har konkursförvaltaren inte kunnat komma i kontakt med bolagets tidigare ställföreträdare.

De ovan nämnda omständigheterna talar i sig mycket starkt för att det inte har förekommit någon verklig handel företagen emellan. Med beaktande även av de stora volymerna av varor, och att bytesaffärerna genomgående gått nära nog jämnt upp, är det enligt tingsrätten osannolikt att fakturorna återspeglar verkliga transaktioner. Mot bakgrund av hur faktureringskedjan har sett ut i det horisontella handelsflödet råder ingen tvekan om att Albert Filipovics företag använts för det syfte som åklagarna har hävdad.

Albert Filipovic ska dömas för grova skattebrott (åtalspunkten 3)

Albert Filipovic har varit ansvarig företrädare för den enskilda firman AF Agency och utredningen visar att han har lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket med risk för skatteundandragande enligt vad åklagarna har påstått. Uppgifterna har varit oriktiga då de har hänfört sig till osanna fakturor. Frågan är om Albert Filipovic har handlat med uppsåt.

Albert Filipovic har berättat om sin delaktighet i verksamheten på ett trovärdigt sätt och hans redogörelse vinner stöd av den övriga utredningen. Det är dock enligt tingsrätten uppenbart att hans insikter rörande upplägget har sträckt sig längre än vad han själv har velat medge. Redan det förhållandet att Besims Boletinis affärer – vilka Albert Filipovic aldrig fick någon närmare beskrivning av – skulle bedrivas inom ramen för hans firma med det ansvar som det medförde för honom personligen, måste ha ingett betänkligheter om verksamhetens laglighet. Om inte annat måste varningsklockorna ha börjat ringa när han hanterade den första fakturan som uppgick till mångmiljonbelopp, vilket med hänsyn till ingångsvärden om en fakturering på mellan 50 000–100 000 kr måste ha framstått som mycket anmärkningsvärt. Albert Filipovic har uppgett att händelsen väckte oro hos honom om hur han skulle hantera beloppet. Han fortsatte dock med verksamheten trots att han inte förstod vad ”marginal stock” var för något eller varför fakturorna från Epic Edge var utställda utan moms. Affärerna fick också fortgå trots att han själv inte hade någon kontakt med kunder eller leverantörer och inte förstod hur bytesaffärerna hängde ihop. Han lät sig inte heller hejdas av att kontakten med Besim Boletini plötsligt upphörde och att Momo, en person vars verkliga identitet var okänd för honom, i stället

tog över ledningen av verksamheten. Det kan här konstateras att Besim Boletini frihetsberövades i mars 2020 och att Albert Filipovics uppgift om att han först under hösten 2020 skulle ha fått kännedom om detta framstår som osannolik.

Enligt tingsrätten kan det hållas för visst att Albert Filipovic redan inledningsvis har insett att verksamheten i hans företag utgjorde någon form av ekonomisk brottslighet och att det fanns en mycket hög risk för att de aktuella fakturorna inte återspeglade någon verklig omsättning, med följden att de uppgifter han lämnade till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande; risker som han uppenbart förhållit sig helt likgiltig inför. Albert Filipovic ska alltså dömas för två fall av skattebrott enligt åtalet. Redan med hänsyn till beloppens storlek ska gärningarna bedömas som grova skattebrott.

Albert Filipovic ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott (åtalpunkten 4)

Av utredningen framgår att verksamheterna i Albert Filipovic företag har styrts och till stor del bedrivits av externa aktörer. Utåt sett har det dock framstått som att Albert Filipovic har drivit verksamheterna. Han har således uppträtt som bulvan för andra personer och låtit ge sken av att han har bedrivit verksamheterna.

Av utredningen framgår att osanna kundfakturer utställda till Epic Ege till ett sammanlagt belopp om 261 644 589 kr, varav moms om 52 328 918 kr, har bokförts i den enskilda firman och i AF Agency i Växjö AB. Fakturorna har även bokförts i Epic Edge. Albert Filipovic har varit medveten om fakturorna och att de tillställdes Epic Edge inom ramen för de verksamheter som han ansvarat för. Han har därigenom tillhandahållit osanna fakturer till Epic Edge i enlighet med vad åklagarna har påstått.

Enligt gärningsbeskrivningen har Albert Filipovic även deltagit i transaktioner som utförts för skens skull. Som framgått har åklagarna klargjort att med begreppet ”transaktioner” avses i åtalet alla former av transaktioner som innebär en

värdeöverföring, genom antingen pengar eller handlingar som representerar ett värde, exempelvis fakturor. Åklagarna har också förtydligat att även AF Agency/AF Agencys i Växjö AB:s påstådda byteshandel rörande minneskort m.m. med leverantörsbolagen Kruda Telecom AB, Kollitech AB, LF Tech 321 AB och Mette Trade AB ingår i påståendet ”deltagit i transaktioner för skens skull”.

Av utredningen framgår att Albert Filipovic har låtit bokföra fakturorna avseende den påstådda handeln och han har således varit medveten om att den pågick inom ramen för hans företag. Som angetts ovan har han haft uppsåt till att det inte har varit fråga om någon verklig handel.

Tingsrätten konstaterar att Albert Filipovic har haft insikt om omständigheter som har inneburit att det har funnits skälig anledning att anta att de åtgärder som angetts ovan utförts i syfte att dölja att pengar härrör från brottslig verksamhet och för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen.

Som framgått ovan är en huvudregel vid näringspenningtvätt att varje åtgärd som gärningsmannen medverkar i utgör ett brott. I en situation som den förevarande – där det är fråga om åtgärder av olika slag som samlat krävs för att uppnå den avsedda effekten – framstår det dock som mest naturligt att betrakta det samlade förfarandet som ett brott. Albert Filipovic ska därför dömas för ett fall av näringspenningtvättsbrott. Av de skäl som åklagarna har angett är brottet att bedöma som grovt.

Albert Filipovic ska dömas för fyra grova bokföringsbrott (åtalpunkterna 5 och 6)

Albert Filipovic har som företrädare för den enskilda firman AF Agency och AF Agency i Växjö AB haft det straffrättsliga ansvaret för att företagen uppfyllt sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen. Av utredningen framgår att han inom de tider som anges i åtalpunkterna 5 och 6 bokfört osanna fakturor i enlighet med vad åklagarna har gjort gällande. Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsernas förlopp,

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

Som tingsrätten konstaterat ovan har Albert Filipovic varit medveten om att det har funnits en mycket hög risk för att det har varit fråga om en fiktiv handel och att fakturorna därmed har varit osanna. Han har vid fullgörandet av bokföringsskyldigheten förhållit sig likgiltig inför detta. Åsidosättandet har i fråga om varje företag avsett två räkenskapsår. Han ska därför dömas för fyra fall av bokföringsbrott. Av de skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

De särskilda yrkandena

De särskilda yrkandena är lagligen grundade och ska därför bifallas.

Åtalspunkterna 7–13 – Epic Edge

Inställning

Michel Melki (åtalspunkterna 7, 11, 12 och 13)

Michel Melki har bestritt ansvar för brott. Han har inte lämnat osanna uppgifter till Skatteverket och har inte gett sken av att förvärva eller överlåta elektroniska produkter, eller deltagit i transaktioner som utförts för skens skull eller i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade. Han har inte heller låtit bokföra några osanna fakturor. Han har inte agerat med uppsåt och har vad gäller de påstådda bokföringsbrotten inte heller varit oaktsam. Michel Melki har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningarna.

Michel Melki har medgett de särskilda yrkandena i anslutning till åtalspunkten 7.

Albert Filipovic (åtalspunkten 8)

Albert Filipovic har förnekat att han uppsåtligen tillsammans och i samförstånd med

annan främjat skattebrotten i Epic Edge på det sätt som åklagarna har påstått. Han har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand (åtalpunkten 9)

Jessica Malmros har förnekat samtliga moment i gärningspåståendet förutom att hon har varit företrädare för Unitek och Transco. Hon har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Håkan Törnbrand har förnekat att han har varit ansvarig företrädare för Unitek och Transco. Han har vidare förnekat att han agerat tillsammans och i samförstånd med andra personer i något brottsligt syfte och att han utfärdat, låtit utfärda eller förmedlat handlingar som varit osanna. Under alla förhållanden har han förnekat att han känt till att det rört sig om osanna handlingar. Han har även saknat uppsåt till att dessa handlingar skulle ha upprättats i det syfte som anges i gärningsbeskrivningen och därmed saknat uppsåt till främjandet av huvudbrottet.

Håkan Törnbrand har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Nadim Zubairi (åtalpunkten 10)

Nadim Zubairi har förnekat gärningen. Han har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Michel Melki har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Han gick handelsprogrammet på gymnasiet. Därefter har han arbetat i restaurangbranschen och drivit videobutiker. Han har även arbetat som fastighetsskötare och varit verksamhetschef på ett gym. Han har även bedrivit klädhandel i företaget K2 tillsammans med sin vän Anders Adali. Där kom även Johan Marco Rossi in i bilden.

Anders Adali presenterade Johan Marco Rossi som sin ”hacker-kille” som var duktig på datorer och hemsidor.

George Haddad kontaktade Michel Melki vid årsskiftet 2017/2018. De hade ett möte vid vilket George Haddad förklarade vad han höll på med. Johan Marco Rossi hade nämnt att han hade lärt känna någon genom ett dataspel som var från Saudiarabien, Dubai eller Qatar och vars pappa var ansvarig för ett Telecom-bolag. George Haddad blev intresserad av att träffa den personen och hitta på något med denne. Det var lite så som Michel Melki kom in i branschen med trading. George Haddad brukade komma till Märsta där gymmet där Michel Melki arbetade låg. George Haddad hade sitt lager på Logisticmania som också låg där. Michel Melki besökte lagret och fick se hur mycket gods som fanns där. Det var så hans intresse väcktes för detta.

Johan Marco Rossi var inte anställd i Epic Edge och han fick ingen ersättning från företaget. Han hjälpte till på vänskapsbasis. Han vet inte vad Johan Marco Rossi hade för erfarenhet inom elektronikhandel och han vet inte om denne drev fler företag än K2. Han tycker att det är ett lite magstarkt beteende att Johan Marco Rossi inte talade om att han stod bakom Clockwise. Han har för sig att han hade den sista kontakten med Johan Marco Rossi någon gång 2019.

George Haddad hade företaget Iskana. Han lärde känna Adam Barsom genom George Haddad.

Affärsidén rörande den nu aktuella verksamheten handlade om att ha tillgång till varor som marknaden ville ha. Det fanns många leverantörer som ville ha förskottsbetalning men det fanns även de som kunde ge några dagars kredit. Han hade turen att det gick vägen utan något startkapital genom att han hittade rätt leverantörer. Det började med mobiltelefoner som han fick på kredit några dagar och som sedan såldes. Den första leverantören var ett polskt bolag.

Han vet inte hur det kan finnas telefoner som snurrar runt mellan olika aktörer på marknaden utan att nå en konsument. Han vet bara att han köper en produkt och säljer en produkt, hur den har handlats är utanför hans synfält. Produkterna som han valde att handla med var mest nya telefoner och airpods. Han handlade mest med iPhones. Han köpte telefonerna från grossister. Det var det som efterfrågades mest. Han vet inte var hans leverantörer fick sina produkter ifrån. De begagnade telefonerna kunde vara av blandade märken. Han minns inte hur det kom sig att han började handla med begagnade telefoner. Han fick ett erbjudande om massa olika saker och förfrågningar om massa saker och någonstans däremellan matchade han produkterna.

Han tog aldrig på sig något gods förrän han visste att någon ville ha det. I branschen så sker det väldigt snabbt. Det kändes som Wall Street. När man ser med helikoptervy på handeln känns det konstigt men där och då kändes det bra. Det var en adrenalinkick när han fick igenom sina affärer. Det fanns alltid ett underlag i form av mejl. Skulle det ha visat sig att telefonerna inte var dugliga hade han kunnat hänvisa till underlaget. Han fick inga papper på att det skulle finnas några garantier. Han har inte hört något annat än att telefonerna fungerade. Det har inte skett någon reklamation på de begagnade telefonerna vad han vet. Han vet inte om tanken var att de begagnade telefonerna skulle användas av någon slutanvändare. Han vet inte vad Albert Filipovic skulle använda dem till.

Han köpte även playstations, SD-kort och USB-stickor. Han köpte mycket SD-kort. Han köpte dem från AF Agency. Han vet bara att Albert Filipovic hade minneskort och på den vägen var det. Det var blandade fabrikat på minneskort. Anledningen till att han inte känner till vad det var för produkter var att det gick av bara farten.

Det var många involverade, men ingen flaggade om att något var fel vilket kändes som en trygghet. Någonstans borde det ha flaggats att något var fel. Kunder ratade eller nekade telefoner vilket sa honom att de gjorde kontroller. Vad han minns kontrollerade han att företagen var momsregistrerade och hade F-skattsedel. Han hade fått för sig att det skulle

räcka. Han kontrollerade leverantörsbolagen genom KYC (know your client) och VIES. När han gjorde en KYC kollade han att det fanns en director som var en fysisk person.

Han fick underlaget från kunden eller leverantören per mejl. Det förekom inte så mycket möten eller samarbetssamtal eftersom det var bolag i andra länder. Det var inte så att Epic Edge hade miljoner och betalade miljoner. Epic Edge matchade bara ihop affärerna. Epic Edge var lite som en handelsagent med tanke på att Michel Melki fick en till tre dagars kredit. Bolaget var en mellanhand. Han kan inte svara på varför de utländska bolagen var beredda att ge honom kredit men för honom var det bra. Det fanns andra som inte erbjöd kredit. Han hade inte de ekonomiska musklerna att "cash up". Många av leverantörerna och kunderna hade en säkerhet i form av frakt- och logistikbolagen. De utgjorde en mellanhand genom att godset var hos dem. När han fick gods som releasades hade han det i sin ägo i en kvart till två timmar. Mejlet blev som ett underlag för att godset inte var hans utan hans kunds. Om han minns rätt kom ett parti till lagret eller så hade en leverantör meddelat när det skulle komma till lagret, och då skickade han ett mejl till sin kund om när varorna kom till lagret.

Det var han som hade kontakterna och var mellanhanden och det var därför Epic Edge behövde finnas. Vad han visste där och då handlade han inte med piratkopierade minneskort. Han har sett kartonger på Uniteks lager i vilka det skulle finnas minneskort. Han hade kontakt med två storvuxna killar med asiatiskt utseende som talade engelska och så fanns det en tjej där som hette Leyla. Han har inte fått några reklamationer på minneskortet. Det är många minneskort som han har handlat med, men han minns inte exakt hur många. Han har inte blivit bevisad om att minneskortet inte skulle existera. Han betalade inte för minneskortet utan det var en byteshandel och han såg till att tjäna lite pengar däremellan. Han vet inte varför man inte bara kunde köpa in produkter som man ville ha. För honom var det klockrent, det var trading, det var så det fungerade, det var ingen fundering på vad han höll på med. Handeln gick snabbt. Han var några gånger på Logistimania och såg att det fanns varor på golvet. Han såg det innan han satte igång

med handeln. Han lärde sig tradingen efter hand. Han har haft duktiga aktörer i form av bokförare och fraktbolag som kunnat flagga för honom om något blev fel.

Det bakomliggande när det gäller EU och moms har han haft en bokförare som har hjälpt honom med. Han har inte djupdykt i hur det fungerat skattemässigt. När man köper från ett annat EU-land är det ingen moms på det. När man säljer i Sverige är det moms. När det är begagnade varor är det ingen moms. När man säljer till ett annat land är det ingen moms. Epic Egde har betalat moms. Om han inte hade gjort båda typerna av affärer hade han fått betala mycket moms. Han skulle ha handlat med nya mobiltelefoner även om han inte hade handlat med begagnade telefoner och minneskort. Det har varit en verksamhet som har rullat på och som har fungerat. Den enda konstigheten var den så kallade Impoex-sagan. Där blev det något som inte var bra.

Angående meddelandet i chatten med George Haddad där han säger att han fattar hundra procent med balans så handlade det om personlig balans.

I frågan om varför han har valt att tillämpa vinstmarginalbeskattningsreglerna så måste han hänvisa till sin bokförare.

Han har för sig att det blev någon differens i bytesaffärerna med AF Agency och att han fick betala något. När Epic Egde betalade något var det han som betalade från Epic Edges konto. Det var han som gjorde alla betalningar från Epic Edge. Han minns inte om det blev så att AF Agency fick betala honom, han tror inte det. Att differensen alltid gick åt det ena hållet var så affärerna blev. Fakturorna från AF Agency kom i mejlen. Han fick inte fakturor från något annat ställe än från AF Agency.

Albert Filipovic ägde AF Agency om han förstod det rätt. Första kontakten skedde på mejlen. Det måste ha varit Albert Filipovic som hörde av sig till Michel Melki. Han vet inte hur AF Agency fick veta om Epic Edge. Han och Albert Filipovic talade aldrig med varandra. De hade endast kontakt med varandra via mejl. Han känner bara till Besim

Boletini eller Momo genom förundersökningen. Det förekom aldrig några affärsmöten med Albert Filipovic vad han minns.

Han resonerade inte så mycket om risk. Det fanns en trygghet i att det fanns ett fraktbolag som godset landade på. Vad gäller brand, inbrott och stöld, så ägde han godset bara en kort stund. Hade en brand inträffat när han ägde godset hade han gått i konkurs. Om man ska tänka så är det ingen idé att man gör någonting. Han hade en anställd, Linda, som han gav uppgiften att hitta ett försäkringsbolag som ville försäkra godset, men det var för stora summor. Det var inget försäkringsbolag som ville ta i det. Han skickade aldrig en orderbekräftelse förrän han själv hade fått en orderbekräftelse från en kund.

Eropol kom från något baltiskt land. Mi Queseshi var företrädare för Eropol. De hörde av sig till honom eller till Unitek. När de hörde av sig till honom ville de nog erbjuda produkter. De sålde elektronisk utrustning, som mobiler och Ipads. Priserna verkade funka tyckte han. Det verkade finnas efterfrågan på marknaden för deras produkter och priser. Han minns inte hur de började handla med varandra. Han har träffat Mi Qureshi. Detta skedde när denne var på besök i Sverige och kollade sitt lager hos Unitek.

Han minns inte var NFH höll till. Han kom i kontakt med bolaget genom att de hörde av sig efter att ha sett Epic Edge på någon hemsida. Han minns inte vem han hade kontakt med på NFH. Kontakterna mellan NFH och Epic Edge skedde via mejl.

Eropol och NFH hade Unitek och kanske Transco. Kunder och leverantörer kunde komma genom fraktbolagen. Det kunde vara alltifrån personalen på golvet till Leyla som han träffade i början. Iskana använde inte Unitek eller Transco och då blev det trafik mellan lagren.

Impoex var ett polskt bolag om han inte minns fel. Han hade kontakt med en person som heter Eriks Reinicans. Han har för sig att det var Impoex som hörde av sig till honom och att Unitek hade kännedom om Impoex. Han har inte haft kontakt med Eriks Reinicans

personligen, endast via mejl. Epic Edge köpte mobiltelefoner från Impoex. Phoenix var från ett baltiskt land. Han minns inte vem han hade kontakt med där. Angående Chemia var det nog så att det bolaget tog kontakt med honom. Han har för sig att det bolaget hade begagnade telefoner. Han måste ha gjort en liknande KYC med Chemia som han gjorde med de andra bolagen. Han tror att han fick ihop affärerna med Chemia och Phoenix. Han blev aldrig sittande med något restlager med minneskortet. Det är han som har gjort överföringarna till de bolagen.

Han använde sig mycket av post it-lappar där han gjorde anteckningar om delbetalningar. Han har gjort affärer med Clockwise. Den första gällde en VoIP och sen var det hundra mobiltelefoner. Sen minns han inte mer exakt vad det var. Han hade kontakt med Daniel Dahlkvist på Clockwise. Någon gång ringde han till Daniel Dahlkvist på grund av någon differens som de inte var överens om. Han minns inte vem som kontaktade vem, men han vet att han fick kontakten från Johan Marco Rossi.

De bolagen som Epic Edge bara sålde till var Mobile Experience, Iskana och en annan kund som hette Repair by Scandinavia. Det stora kunderna var Mobile Experience och Iskana. Han vet inte om han sålde till bolaget Intratel, han har nog köpt av dem vid något tillfälle.

Anledningen till att Iskana inte betalade var för att Iskana hade någon kund i nedre Sverige som hade fått någon revision, eller att pengar hade blivit låsta, och det var dessa pengar som Iskana väntade på för att betala Michel Melki. Vad gäller Intratel var det en kund till det bolaget som inte hade betalat. Han hade en dialog kring skulderna. Det var något beslut från en tingsrätt där det framgick att han var fordringsägare. Han fick ett brev där det stod att han inte kunde förvänta sig någonting. Han känner Anthony Haikal och George Haddad.

Mobile Experience kom han i kontakt med genom George Haddad i början av 2019. Michel Melki har för sig att Adam Barsom och George Haddad arbetade tillsammans.

George Haddad hjälpte Michel Melki med att komma i kontakt med marknaden. Han hade ingen insyn i George Haddads leverantörer. Det var Michel Melki som tog kontakt med Adam Barsom. Michel Melkis fru har släkt i Örebro. Han bad henne att höra sig för om vad Adam Barsom var för en person. Adam Barsom skickade förfrågningar och så skulle Michel Melki se om han kunde köpa det godset från sina leverantörer. Adam Barsom hade redan leverantörer men det kunde aldrig skada att få mer kunder eller leverantörer. Han hade noll insyn i vem Adam Barsom köpte ifrån. I det här fallet blev det en fysisk kontakt. De gjorde en exchange med KYC och så var det inte mer än så.

Angående resan till Libanon i januari 2020 så åkte han dit före Adam Barsom. De besökte George Haddad. Anthony Haikal var redan där. George Haddad blev häktad i slutet av 2019 och han frågade denne om detta. George Haddad förklarade att han var oskyldig. Någon leverantör hade bara försvunnit. Adam Barsom hade aldrig varit i Libanon och fick lite sightseeing. Anledningen till att de skickade offers till varandra när de var därnere var på grund av ren rutin. De var inte med varandra hela tiden.

Han har hört talas om John Haddad men det är inte någon han har träffat. Han har hört talas om honom genom förundersökningen. Han har inte haft direktkontakt med John Haddad. Nadim Zubairi har han inte tidigare känt till. Han har handlat telefoner från Meridian General Trading. Anledningen till att han köpte telefoner från Storbritannien minns han inte. Antingen hade bolaget hittat honom på nätet eller så var det via Unitek.

Anledningen till att Epic Egde blev "offboardad" av Swedbank hade att göra med härvan som banken hade råkat ut för i Baltikum. Han minns att han fick frågor från banken men inte vad det var för frågor. Det var omöjligt att få tag på kontoret inom banken som höll på med detta. Det kändes som de gick efter en mall. Det kanske var så att de ville ha underlag för vissa av transaktionerna. Han skickade in underlag. Det var inget som kändes fel.

Det kändes som ett beslut som banken hade tagit innan de hade fått underlaget. När Swedbank avslutade kontot hade han Handelsbanken. Det var i december 2019 som han startade upp konto i Handelsbanken. Han vet att han var hos Handelsbanken långt innan avtalet skrevs. Swedbank har ju slutat med att ha en personlig kontaktman. Han minns att han behövde någon att bolla med. Han behövde någon på banken men varje gång han ringde fick han alltid en ny. Han minns att han gick in på Handelsbanken i Solna. Han fick kontakt med en person där direkt. Han förklarade allt för denne. Han fick besked om att Handelsbanken hade kontaktpersoner. Anledningen till att Handelsbanken avslutade kundförhållandet var på grund av Impoex-sagan. Han svarade på Handelsbankens frågor och skickade in ett underlag till banken. Han gjorde det han kunde. De kändes som om banken hade bestämt sig och angav samma skäl som Swedbank. Han fick söka sig till andra betalningssätt. Om att Handelsbanken avslutade kontot tänkte han, vilka idioter, de fattar ingenting. Han kände att bankerna tog det säkra före det osäkra. Sedan pratade han med Marginalen Bank. Han gjorde någon betalning från sin betalningsplattform till bankkontot men det köpte inte banken. Det var hans eget konto och han förstod inte problemet. Där kändes det som att han åkte ut väldigt snabbt. Han tänkte aldrig att han sysslade med penningtvätt.

Han vet inte varför det i den brottsliga bokföringen har angetts "Epic currency loss" och "Epic transfer fees". Han vet inte vem som kan ha haft koll på Epic Edges affärer eller hur de kunnat få informationen till sig. Han har inte förmedlat specifika saker vidare. Angående vad som anges om "Epic Lawer" i den brottsliga bokföringen så fick han information om juristfirman från Eropol. Det stämmer att han har skrivit på avtalet om 2 000 euro.

Vad gäller transportbolagen använde Epic Egde Unitek, Transco och Logistimania AB (Logistimania). De tog emot gods, inspekterade gods, lagerhöll gods och släppte gods samt utförde transporter åt Epic Egde. Många gånger var det kunder och leverantörer som ordnade med transporter till och från lagret.

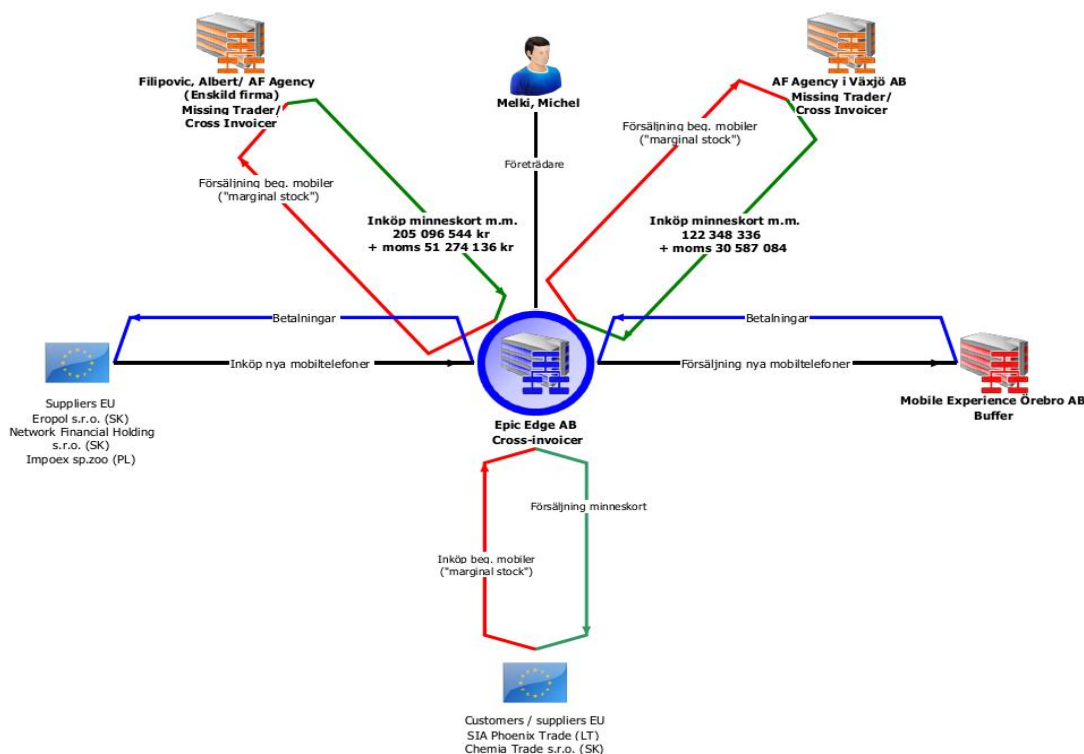
De hade inte några diskussioner kring vad det kostade att transportera godset. Han hade tillgång till cmr-dokument. Han fick dem från fraktbolagen. Det var något som bokföraren ville ha. Han förstod det som en kvittens på att varor hade kommit. Han fick även fakturor från fraktbolagen. Det var olika vad han kom överens om med sina kunder om kostnaderna för frakten.

Anledningen till att han kan ha tecknat ett avtal innan han hade gjorde en KYC var att det gick av bara farten och att han var väldigt intresserad av produkter. Det gällde att vara med. Annars var man inte aktuell på marknaden. Åren 2019 och 2020 var golden years i tradingbranschen.

Tingsrättens bedömning

Epic Edge har agerat som cross invoicer i det brottsliga upplägget

Genom den skriftliga bevisningen är det styrkt att Epic Edge enligt dess bokföring och deklARATIONER till Skatteverket har handlat med nya mobiltelefoner, nya minneskort och begagnade mobiltelefoner i den omfattning som åklagarna har påstått. Handeln har skett i två flöden, där Epic Edge i det horisontella handelsflödet har köpt nya mobiltelefoner från de slovakiska bolagen Eropol och NFH respektive det polska bolaget Impoex. Dessa mobiltelefoner har Epic Edge vidare sålt till Mobile Experience. I ett så kallat vertikalt handelsflöde har Epic Edge bedrivit byteshandel med nya minneskort och begagnade mobiltelefoner. Minneskortet har Epic Edge förvärvat från AF Agency enskilda firma och AF Agency i Växjö AB (nedan gemensamt benämnda AF Agency) mot ersättning i form av begagnade mobiltelefoner, vilka Epic Edge i sin tur har förvärvat från det litauiska bolaget Phoenix och det slovakiska bolaget Chemia, mot ersättning i form av minneskortet från AF Agency. I det horisontella flödet har ersättning för varor erlagts i form av pengar. Se bilden nedan.



Som framgått ovan är det utrett att handeln med AF Agency har varit fiktiv, vilket innebär att det inte heller mellan Epic Edge och de utländska bolagen har varit fråga om någon verklig handel. Som tidigare konstaterats har inte heller handeln i det horisontella flödet avsett några verkliga varor. Det är utrett att Epic Edge inom ramen för det övergripande brottsupplägget innehaft rollen som cross invoicer.

Michel Melki ska dömas för grova skattebrott och grova bokföringsbrott (åtalpunkterna 7, 12 och 13)

Michel Melki har under den aktuella tidsperioden varit ensam styrelseledamot i Epic Edge. Vad som sagts ovan innebär att de uppgifter rörande ingående moms som Michel Melki har låtit lämna till Skatteverket har varit oriktiga och att de fakturor han har låtit bokföra har varit osanna. Det är uppenbart att de oriktiga skattedeklarationerna har gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas bolaget eller annan. Det står vidare klart att bristerna i bokföringen har varit så omfattande att

rörelsens förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföringen. I objektivt hänseende är rekvisiten för såväl skattebrott som bokföringsbrott uppfyllda. Frågan är om Michel Melki har agerat med uppsåt.

Michel Melki har uppgett att han har bedrivit verksamheten i Epic Edge självständigt och framställt sig som en erfaren och skicklig handlare. Han har dock inte närmare kunnat förklara logiken bakom bytesaffärerna eller tillämpningen av vinstmarginalbeskattning och inte heller kunnat redogöra för överväganden kring behovet av att hålla godset försäkrat och ansvaret för transportkostnader. Enligt tingsrätten är det uppenbart att han har fått hjälp av personer som varit involverade i MTIC-upplägget med att organisera och genomföra verksamheten och att han varit införstådd med att bolaget använts inom ramen för ett brottsupplägg rörande moms. I det följande redovisas ytterligare omständigheter som styrker detta.

Enligt Michel Melki var Johan Marco Rossi inblandad i uppstarten av verksamheten i Epic Edge. Som framgått ovan har denne varit inblandad i de skenverksamheter som bedrivits inom ramen för Untitek och Transco. Det var Johan Marco Rossi som förklarade affärsupplägget för Michel Melki och i början ska även en brittisk medborgare ha fungerat som rådgivare, en person som Michel Melki inte har kunnat lämna några närmare uppgifter om, och som inte ska ha fått någon ersättning från Epic Edge.

Michel Melki har också uppgett att George Haddad, vilken som framgått har nära kopplingar till det internationella nätverket, fanns med i bilden när verksamheten inleddes och det var genom honom som han kom i kontakt med Adam Barsom. I ett chattmeddelande i februari 2018 skriver George Haddad till Michel Melki ”Bara dom ses o kan sätta sig ner...Få allt förklarat. Ja fattar 100 procent nu Me balans”. Som framgått i tidigare avsnitt är ”balans” ett uttryck som det internationella nätverket använt som benämning på den kvittning av moms som sker i ett cross invoicer-bolag, vilket är den roll som Epic Edge har haft i brottsupplägget. Vad Michel Melki har uppgett om att det som åsyftades i konversationen var ”personlig balans” är inte trovärdigt.

Av utredningen framgår att Michel Melki har haft konversationer med en person som kallas för Johnny Saw. Den senare nämner i ett meddelande "Walter" och "marockanen". I Hollandsmaterialet omnämns en Walter vid flera tillfällen och även en person som kallas Nuri. I hollandschatten skriver Dave Wedem Work till Agi att han ska resa till Agis hemland när han ska resa till Rabat (som ligger i Marocko). I ett meddelande den 3 december 2019 skriver Michel Melki till Johnny Saw "vet vad han håller på med men det visar sig." Johnny Saw svarar "Låt barnen bråka dom får visa färg på mötet". Den 7 december 2019 skriver Johnny Saw till Michel Melki "En fråga nu. När vi har möte. Då ska vi gå igenom. Vems gods det var. Och vem som är skyldig vad Ang Walter marockanen Och mellan marockanen o nurre.".."Be han ha med sig alla siffror bara sen dom började så får Walter o nurre ha sitt klart också"... "Hoppas alla kommer". Michel Melki svarar "Yes han kommer med alla siffror"... "Det är syftet med mötet".

I Michel Melkis telefon har bilder av sms-meddelanden påträffats där "Nuri", som av meddelandet att döma befinner sig i Turkiet, på ett hotfullt sätt skriver att han vill ha betalt av en okänd mottagare som befinner sig i Holland. Nuri skriver "Brow i tell u something. Make the balance and pay me or the guys u think are strong and will do work for you will come for u. If wanna try me lets go. I don't know what stories your guys in Sweden telling me but now i will make them to bring my money from you". I konversationen nämns en Walter som "have all the figures" och det framgår även att mottagaren av Nuris meddelanden avser att åka till Sverige inom kort.

I ljuset av den övriga utredningen styrker de överensstämmelser som finns mellan innehållet i de olika chattmeddelandena och bilderna vad gäller Nuri, Nurre, Walter och marockanen att det är samma personer som omtalas. Det är uppenbart att Michel Melki i motsats till vad han själv har hävdad vet vem marockanen är och vad som ska avhandlas vid det aktuella mötet. Bevisningen visar att Michel Melki har haft kontakter med det internationella nätverket.

I handlingar som påträffats i IT-beslaget hos Nadim Zubairi förekommer Epic Edge på flera ställen. Under fliken Cashing Out anges avseende Epic Edge ”Paid in Beirut, 6891,30 euro”. Det framgår att betalningen ska ha skett den 7 september. Av utredningen framgår att Michel Melki befann sig i Libanon den 7–14 september 2019. Vidare finns dokumenterat i den brottsliga bokföringen att Epic Edge har haft utgift för advokat om 2 000 euro. Av utredningen framgår att Michel Melki i ett skede anlitade en advokat rörande en betalning till Impoex till en kostnad om 2 000 euro. Även dessa omständigheter visar sammantaget att Michel Melki har stått i förbindelse med det internationella nätverket. Det gör även det som har framkommit inom ramen för det som i utredningen benämnts Impoex-sagan. Namnet kommer från en mapp som har påträffats i Michel Melkis hem. På mappen står det Impoex Saga och mappen innehåller underlag för kreditering av fakturor i förhållande till Impoex, e-postmeddelanden mellan Michel Melki och Eriks Reinicans och fakturor från Eropol. Som framgått har Impoex varit ett av Epic Edges leverantörsbolag. Det är ett företag som förekommer i ”dealsledger” i den brottsliga bokföringen. De närmare omständigheterna rörande Impoex-sagan kan beskrivas enligt följande utifrån vad som framkommit i utredningen.

I februari 2020 köpte Epic Edge mobiltelefoner av Impoex, vilka betalades till ett bankkonto i Trustcom Financial. Telefonerna såldes sedan vidare till Mobile Experience som vidare sålde dem till Magnifix. Magnifix sålde i sin tur telefonerna vidare till Krydas som sålde dem vidare till House of Technology. Därefter blev Epic Edge kontaktat av Impoex som påstod att bolaget inte hade fått betalt för mobiltelefonerna och därför krävde Epic Edge på köpesumman om två miljoner euro. Det var i samband med detta som Michel Melki anlitade en advokat i Litauen för att agera mot Trustcom och därefter medgav banken att Impoex hade ett konto och att det var till det kontot som Epic Edge hade betalat för telefonerna. Dessförinnan hade dock Eropol i maj 2020 ersatt Impoex med ett parti på pappret likvärdiga telefoner. På pappret blev följderna att Impoex fick både betalningen till det anvisade kontot i Trustcom Financial och tillbaka ett parti med likvärdiga telefoner. Krediteringar avseende godset skedde endast mellan Impoex och Epic Edge varvid Eropol tog Impoex plats i handelskedjan avseende det sedan länge

vidareförsålda godset. Enligt tingsrätten är det osannolikt att Michel Melki medverkat i dessa turer utan att stå i kontakt med det internationella nätverket.

Mot bakgrund av vad som anförts ovan står det klart att Michel Melki har agerat med vetskap om att verksamheten som han bedrivit i Epic Egde utgjort ett led i ett brottsupplägg rörande moms i form av fiktiv handel med elektroniska varor. Han har således vetat om att de fakturor han har låtit bokföra varit osanna och att de uppgifter han har lämnat till Skatteverket varit oriktiga. Hans uppsåt har även omfattat att de oriktiga uppgifterna gett upphov till den fara för skatteundandragande m.m. som åklagarna har påstått. Han ska därför dömas för skattebrott och bokföringsbrott i enlighet med åtalet. Av de skäl som åklagarna har angett är gärningarna att bedöma som grova.

De särskilda yrkandena

De särskilda yrkandena är lagligen grundade och ska bifallas.

Albert Filipovic ska dömas för medhjälp till grova skattebrott (åtalpunkten 8)

Det är utrett att Albert Filipovic i sina företag bokfört en stor mängd osanna kundfakturor avseende handel med Epic Edge (se åtalpunkterna 5 och 6); fakturor som även har bokförts i det senare bolaget. Utredningen ger inte utrymme för någon annan rimlig förklaring än att fakturorna har utfärdats och förmedlats till Epic Edge inom ramen för verksamheterna i Albert Filipovic företag. Av bevisningen framgår att det finns ett antal kundfakturor från den enskilda firman som har bokförts i Epic Egde men som inte har bokförts i den enskilda firman. Numren på de aktuella fakturorna återfinns inte på några andra fakturor i firmans bokföring och av utredningen framgår att underlag avseende motaffärer hänförliga till den period då de saknade fakturorna har utfärdats, har påträffats hemma hos Albert Filipovic. Enligt tingsrätten kan det hållas för visst att även dessa fakturor har utfärdats och förmedlats inom ramen för den enskilda firmans verksamhet. Av utredningen framgår att Albert Filipovic har varit delaktig i hanteringen av fakturor till Epic Edge och att han varit medveten om att andra personer har ombesörjt handel med

det bolaget inom ramen för verksamheterna i hans enskilda firma och aktiebolag. Han har varit ansvarig företrädare och låtit detta ske.

Som tidigare konstaterats har Albert Filipovic haft uppsåt till att det har varit fråga om osanna fakturor och det måste även ha stått klart för honom att faktureringen skulle kunna leda till att oriktiga uppgifter lämnades i Epic Edges skattedeklarationer, vilket han har förhållit sig likgiltig inför. Enligt tingsrätten har Albert Filipovic genom sitt agerande stärkt Michel Melki i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket, vilket enligt vad som är visat i utredningen har skett vid de tillfällen och i den omfattning som åklagarna har påstått. För sitt främjande av skattebrotten i Epic Egde ska Albert Filipovic dömas för medhjälp till skattebrott. Av de skäl som åklagarna har angett avser medhjälpsansvaret vid varje tillfälle grovt skattebrott.

Michel Melki ska dömas för grovt penningtvättsbrott (åtalpunkten 11)

Utredningen visar att Michel Melki under brottstiden har gett sken av att handla med elektroniska produkter med AF Agency enskilda firma, AF Agency i Växjö AB, Eropol, NFH, Impoex, Phoenix, Chemia och Mobile Experience samt mottagit insättningar på bankkonton och gjort utbetalningar till andra bolag med minst de belopp som åklagarna har angett. De sistnämnda transaktionerna avser betalningar och insättningar i förhållande till Mobile Experience, NFH, Impoex och Eropol. Transaktionerna har skett mellan bolag som samtliga har varit delaktiga i den s.k. ghosthandeln och enligt tingsrätten råder ingen tvekan om att medlen härrört från brottslig verksamhet. Syftet med de åtgärder som beskrivits ovan har tveklöst varit att dölja att pengar härrör från brott och för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig dessa. Michel Melki har varit medveten om dessa omständigheter och ska därför dömas för penningtvättsbrott. Med hänsyn till att de enskilda åtgärderna utgjort led i en förutbestämd brottsplan bör de ses som ett fall av penningtvättsbrott. Av de skäl som åklagarna har angett är brottet att bedöma som grovt.

***Håkan Törnbrand och Jessica Malmros ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott
(åtalspunkten 9)***

Utredningen visar att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros har arbetat i Unitek och Transco under den angivna brottstiden. Som konstaterats i tidigare avsnitt har verksamheten gått ut på att förse de bolag som ingått i MTIC-upplägget, däribland Epic Egde, med falska transportrelaterade dokument vilka gett sken av att en verklig handel med elektroniska varor har bedrivits. Det är utrett att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros tillsammans och i samförstånd med andra i logistikbolagens verksamheter varit delaktiga i att utfärda och förmedla olika transportrelaterade dokument och IMEI-listor. Som tidigare nämnts har Håkan Törnbrand haft en överordnad ställning i förhållande till Jessica Malmros och enligt tingsrätten har han agerat som faktisk företrädare för bolagen.

Det brottsupplägg som Michel Melki har varit delaktig i förutsätter att affärsverksamheten i förhållande till Skatteverket och andra intressenter framstår som seriös. Uniteks och Transcos verksamheter har varit en förutsättning för att en sådan fasad kunnat upprätthållas, och det finns ingen tvekan om att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros agerande stärkt Michel Melki i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket. Som tingsrätten tidigare konstaterat har Håkan Törnbrand och Jessica Malmros insett att de har varit delaktiga i ekonomisk brottslighet som involverat transportbolagens kunder. Det måste också ha stått klart för dem att kunderna inför Skatteverket skulle komma att hävda en verklig omsättning av varor med stöd av de falska handlingar som de varit med om att producera och förmedla, med risk för att skatt skulle undandras det allmänna med mycket stora belopp. Som tingsrätten tidigare nämnt måste Håkan Törnbrand redan i december 2019 ha insett att så varit fallet och vad gäller Jessica Malmros (som började något senare i verksamheten) måste den insikten ha kommit till henne i vart fall under januari 2020. Det sagda innebär att Håkan Törnbrand och Jessica Malmros från nämnda tider har agerat med det uppsåt som krävs för att de ska kunna dömas för medhjälp till Michel Melkis skattebrott. Detta innebär för Håkan Törnbrands del att hans medhjälpsgärning avser i vart fall sex deklARATIONstillfällen under perioden från och med den 25 februari 2020 till och med den 27 juli 2020, och för Jessica

Malmros del i vart fall fem deklARATIONstillfällen från och med den 26 mars 2020 till och med den 27 juli 2020. Av de skäl som åklagarna har angett ska varje gärning bedömas som medhjälp till grovt skattebrott.

Nadim Zubairi ska dömas för medhjälp till grovt skattebrott (åtalpunkten 10)

Åklagarna har bl.a. gjort gällande att Nadim Zubairi har främjat skattebrotten i Epic Edge genom att delta i planeringen av brottsupplägget och lämna anvisningar hur brottsligheten skulle genomföras samt genom att tillsammans och i samförstånd med Albert Filipovic utfärda och förmedla osanna fakturor. Dessa påståenden kan dock inte anses innefattas i den brottsbeskrivning som framgår av den europeiska arresteringsorder som ligger till grund för den rumänska domstolens beslut om överlämnande av Nadim Zubairi. Därmed föreligger enligt tingsrätten hinder till följd av den s.k. specialitetsprincipen att pröva åtalet mot Nadim Zubairi i den delen.

Vad gäller åklagarnas gärningspåstående i övrigt gör tingsrätten följande bedömning. Tingsrätten har i tidigare avsnitt funnit det vara bevisat att Nadim Zubairi har varit en av de personer som har styrt verksamheterna i Unitek och Transco; bolag vilka har anlitats av Epic Edge. Nadim Zubairi har varit faktiskt företrädare för Unitek och Transco.

Det är således visat att Nadim Zubairi tillsammans med andra personer i Uniteks och Transcos verksamheter har förespeglat affärshändelser, transporter och lagring av gods på sätt som åklagarna har påstått och därigenom stärkt Michel Melki i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket vid samtliga aktuella deklARATIONstillfällen. Nadim Zubairi har agerat med uppsåt och ska därför dömas för medhjälp till skattebrott. Av de skäl som åklagarna har angett är brotten att bedöma som medhjälp till grova skattebrott.

Åtalspunkterna 14–16 – Alaa Trading

Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 15

Åklagarna har beträffande åtalspunkten 15 förtydligat att Alaa Trading bland annat har använts på så sätt att det har tillhandahållit osanna fakturor till Clockwise. Bolaget påstås ha genomfört byten med Clockwise (minneskort och liknande mot begagnade mobiltelefoner). Dessa byten omfattas av den tredje strecksatsen.

Inställning

Yasser Alaa (åtalspunkterna 14, 15 och 16)

Yasser Alaa har beträffande åtalspunkten 14 förnekat att han uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i deklarationer till Skatteverket. Han har också förnekat att han såvitt avser perioden november 2019 underlåtit att ge in skattedeklaration till Skatteverket. Han har följaktligen helt bestritt ansvar för brott.

Yasser Alaa har även avseende åtalspunkten 15 bestritt ansvar för brott. Han har inte tillsammans och i samförstånd med Yazan Alaa i näringsverksamhet i Alaa Trading uppträtt som bulvaner för annan person, låtit ge sken av att de har bedrivit verksamhet, deltagit i affärstransaktioner som utförts för skens skull, tillhandahållit, eller möjliggjort tillhandahållande, av osanna fakturor till Clockwise till ett belopp om cirka 924 000 000 kr varav moms om cirka 184 800 000 kr. Yasser Alaa har dock vidgått att han mottagit insättningar på sitt personliga bankkonto från annan, till ett sammanlagt belopp om cirka 1 260 000 kr och genomfört utbetalningar till andra med ett sammanlagt belopp om cirka 1 000 000 kr, men bestritt att han upplåtit nämnda bankkonto till annan person för att genomföra transaktionerna.

Vidare har han inte tillsammans och i samförstånd i näringsverksamhet med Yazan Alaa, genom enligt åklagaren 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 annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Beträffande åtalpunkten 16 har Yasser Alaa erkänt brott av oaktsamhet. Han har av förbiseende inte på ett betryggande sätt bevarat räkenskapsinformation och har inte heller inom föreskriven tid avslutat den löpande bokföringen med årsredovisning avseende räkenskapsåret som avslutades den 30 juni 2020.

Yasser Alaa har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som anges i gärningsbeskrivningarna.

Yazan Alaa (åtalpunkten 15)

Yazan Alaa har förnekat gärningen. Han har inte på något sätt varit delaktig i bolaget Alaa Trading eller haft insyn i bolagets affärer. Han har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som anges i gärningsbeskrivningen.

Yazan Alaa har inte haft något att erinra mot det särskilda yrkandet i anslutning till åtalpunkten 15.

De tilltalade har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Yasser Alaa

I mitten av 2019 bodde han i Växjö. Han tror att han vid den tiden arbetade extra på två ställen; ett lager och Andys lekland. Han hade bara gått ett år på gymnasiet innan han hoppade av för att börja arbeta. Han hade ingen erfarenhet av att driva företag. Han visste ingenting om bokföring eller skatteredovisning. Han visste inte heller något om handel med minneskort. Han minns husrannsakan i februari 2021. Han bodde då på Underfångstvägen men befann sig vid tillfället i en lägenhet på Gösta Edströms väg. Hans bror Yazan Alaa bodde också på Gösta Edströms väg.

Han kom i kontakt med en person som heter John via ett dataspel. De hade spelat tillsammans under ett års tid och han berättade för John att han inte hade ett stabilt arbete. John kom då med förslaget att Yasser Alaa skulle öppna ett bolag som skulle hålla på med försäljning av elektronik och telefoner. Detta hände sent under 2019. Han har aldrig träffat John. De pratade med varandra genom spelet. Han visste inget mer om John än att han kallade sig John och bodde i ett engelskt land. De kommunicerade med varandra på engelska. John hade erfarenhet inom den aktuella branschen och skulle hjälpa Yasser Alaa med bolaget. John skulle sköta allt och till slut lära upp honom.

Yasser Alaa behövde starta upp bolaget. Han hade inga misstankar mot John. Han var bara tacksam för att denne ville hjälpa honom. Han vet inte hur John ser ut. Det var kanske i början på 2021 som han senast hade kontakt med John. Han kommunicerade med John via samtal, sms och WhatsApp. Det var inte den telefon som förekommer i utredningen som han använde vid kontakterna med John. Han använde en annan telefon som är borta. Han vet inte hur telefonen kom bort. Han vet inte varför John ville arbeta med honom. John berättade bara att verksamheten skulle handla om försäljning av elektronik och telefoner. John skulle sköta nästan allting själv. Yasser Alaa skulle starta upp bolaget och betala fakturor. Han minns inte hur han gick till väga när han startade upp bolaget. Det var John som hittade bolaget och Yasser Alaa som köpte det. John skickade handlingar till honom. Han minns inte om han betalade aktiekapitalet. Det är möjligt att någon annan betalade aktiekapitalet.

Angående betalning av fakturor så skickade John instruktioner via sms om summor som Yasser Alaa skulle betala till något konto och så gjorde han det. Det stämmer att han har gjort betalningarna från sitt eget bankkonto. Det var ingen annan än han själv och John som hade roller i bolaget. Yazan Alaa var inte involverad. Vid den här tiden kände inte Yasser Alaa Albert Filipovic.

Yasser Alaa och John diskuterade inte vilka kunder som bolaget hade. Han känner inte till Clockwise från den tiden. Detsamma gäller Daniel Dahlkvist, Johan Marco Rossi,

Håkan Törnbrand, Nadim Zubairi, Besim Boletini och Momo. Bokföringen skulle en revisor sköta. Det var han som skulle anlita en revisor.

Det stämmer att han har skrivit under årsredovisningen för räkenskapsåret 2018/2019. Han minns inte hur det gick till. Han tror att det gjordes digitalt.

Angående momsdeklarationerna avseende juli–oktober 2019 så minns han inte hur det gick till. Det kan vara riktigt att han har deklarerat noll. Det kan vara riktigt att han har gjort detsamma avseende helåret innan, juli 2018–juni 2019. Man behövde göra det tror han. Det var nog revisorn som sa det till honom. Han minns inte hur han fick tag på Lejla Hadzihasanovic. Någon sa åt honom att han behövde en revisor. Han har träffat Lejla Hadzihasanovic. Även Yazan Alaa var med vid mötet med henne men det var inte planerat att han skulle vara det. Han och Yazan Alaa hade varit ute tillsammans innan mötet. Tanken var inte att Yazan Alaa skulle vara involverad i bolaget.

Han fick den första instruktionen om att betala en faktura ett par månader efter att han startade upp bolaget.

När han fick brev från Skatteverket försökte han att kontakta John, men han fick inte kontakt med denne. Det var då han insåg att han hade blivit lurad. Han tror att detta var någon vecka innan polisen gjorde husrannsakan.

Vad gäller fakturorna utställda i Alaa Trading uppgående till sammanlagt 923 miljoner kr och moms 185 miljoner kr så blev han chockad när han fick reda på det. Han har aldrig sett några fakturor med så stora summor. Det är inte han som har skrivit sitt namn på dem.

Han fick instruktioner om att göra betalningar. Betalningarna skulle avse telefoner och elektronik. Utfärdandet av fakturorna skötte John. Han visste att det skulle göras affärer med telefoner. Han vet inte hur utfärdandet av fakturorna gick till. Han och John talade

inte om fakturorna från Clockwise. Det stämmer att betalningarna skedde från Yasser Alaas Swedbankkonto. Det var något strul som gjorde att han inte använde företagskontot för betalningarna. Varken han eller Alaa Trading har haft något konto i Danske Bank. Han känner inte igen att det funnits betalningsanvisningar till kontot i Danske Bank på Alaa Tradings fakturor.

Han minns inte om Lejla Hadzihasanovic fick underlag från honom. Det var hon som upphörde med uppdraget men det var inte genom honom. Det var hon själv som slutade tror han. Han minns inte varför. Han minns inte varför det i stället blev Alan Abdulla. Han kontaktade Alan Abdulla och bad denne att kolla att allt med skatten såg bra ut. Han minns inte när han kontaktade honom. Avseende deklarationerna angående perioden april och framåt, kan han ha lämnat underlag till Alan Abdulla.

Angående Swedbankkontot och betalningarna som kommit in från Clockwise och betalningarna som gått ut från kontot till Transco, så visste han inte var pengarna kom ifrån. Han pratade med John som sa att pengarna var för att göra betalningar vidare. Han såg aldrig fakturorna från Transco. Han fick bara instruktioner om vart pengarna skulle. Han minns inte när han började göra betalningar. Det kan stämma att detta dröjde till april. Han har inte gjort några andra betalningar.

Han känner inte till Unitek. Han brydde sig självklart om vart pengarna som kom in på kontot kom ifrån men han litade på John. Betalningarna han gjorde avsåg några kunder och det var allt han behövde veta. Han känner inte igen mejladressen Yphone AB eller loggan YA Trading. Han har inte diskuterat logga eller mejl med John.

Han känner inte till introduktionsmejl till Clockwise den 5 december 2019 rörande "company details". Han har ingen förklaring till att hans passbild har skickats till Clockwise. Han kan ha skickat en passbild till John någon gång i samband med att denne startade upp bolaget men han minns inte riktigt. Det måste i så fall ha varit för att John hade bett honom om det. Han känner inte igen en faktura utställd till Clockwise den 19

november 2019 eller en faktura från Clockwise daterad den 31 mars 2020 avseende begagnade telefoner.

Hans nuvarande telefonnummer slutar på 66. Han har haft det numret länge. Det är det nummer som han har lämnat till polisen. Han vet inte hur länge han har haft numret men han hade det vid tidpunkten för husrannsakan och när han förhördes av polisen. Han vet inte vad han hade för nummer till telefonen som kom bort. Han kan inte Yazan Alaas nummer utantill men numret slutar på 1408. Ett telefonnummer som slutar på 0352 är inget som han kommer ihåg.

Telefonnumret som slutar på 0352 under namnet Yazan nyaste i hans telefonbok kan vara ett gammalt nummer men han vet inte om Yazan Alaa använder det. Han har ingen aning om det är Yazan Alaas nummer.

Meddelandet om att han skulle ha fakturor på totalt 45 434 kr kommer han inte ihåg. När han fick sms som han inte fattade ringde han John och frågade vad det var för något och då kunde John säga vad Yasser Alaa skulle svara. Han kan ha fått meddelandet men han minns inte. Meddelande där Daniel Dahlkvist söker honom som VD minns han inte. Han har ingen aning om vad sms om bilar från Håkan Törnbrand handlar om.

Han har använt Yazan Alaas telefon med 1408-numret. John sa en gång att han ville ha Yasser Alaas nummer kopplat till WhatsApp så att han kunde skriva från det, om man skulle behöva ha kontakt med kunder och så. Sedan skickade John en vän för att möta Yasser Alaa. Yasser Alaa försökte att koppla sitt nummer till WhatsApp men det var något strul så det gick inte. Då tog han sin brors telefon och kopplade den i stället. Det stämmer att han inte har berättat om detta tidigare. Anledningen var att han skämdes över att han använde sin brors telefon utan dennes tillåtelse och lät någon annan använda den.

Personen kom och mötte honom med en dator som Yasser Alaa skulle koppla sitt nummer till. Detta skedde på parkeringen utanför Underfångsvägen. Han hade ingen

aning om vem det var men det var John som hade skickat personen. Han frågade inte vad personen hette. Det var Johns vän.

Angående signalchatt med Besim Boletini så kan numret som slutar på 0352 vara Yazan Alaas nummer men han vet inte om denne har använt det någon gång. Han känner inte igen meddelandet från Momo om att det skulle öppnas ett bankkonto. Han har diskuterat med John om att det skulle öppnas ett bankkonto. Han försökte men det blev något strul så han fick använda sitt eget i stället. Det hade John inget problem med.

Angående telefoner som har tagits i beslag från Nadim Zubairi där Yazan finns inlagd med 1408-numret i den ena telefonen och telefonnummer till honom själv i den andra telefonen, så har han ingen förklaring till att kontaktuppgifterna har funnits där.

Att det blev en kvarts miljon kr kvar på kontot vid betalningarna tänkte han inte på. Han hade ju fått in pengar i form av lön. Han minns inte från vad. Han hade arbetat lite då och då. Han har inte sett pengarna som blev kvar.

Yazan Alaa

Han är snickare. Han minns inte exakt vad han arbetade med 2019 och 2020. Han och Yasser Alaa har en normal syskonrelation. Han har inga erfarenheter av att driva företag, av bokföring eller av skatteredovisning. Han känner inte till något alls om Alaa Trading. Han visste inte att Yasser Alaa blev företrädare för bolaget. Denne berättade inte det för honom. Första gången han hörde om bolaget var dagen då husrannsakan skedde. Han har inte haft någon som helst roll i bolaget eller i verksamheten. Yasser Alaa har inte berättat om John. Han har inte lagt på minnet vilken bank som Yasser Alaa har haft. Själv har han Swedbank. Han har inte haft tillgång till Yasser Alaas bankkonto och har aldrig använt dennes BankID.

Han var med på ett möte med bokföraren Leyla Hadzihasanovic. Han följde med eftersom han var i sällskap med Yasser Alaa. Han minns inte när detta var. Han hörde inte allt som sades. Det var bara ett möte som han var med på. Han har inte varit med på något möte med Alan Abdulla men har hört talas om honom. De har gemensamma vänner. Det var inte han som tipsade Yasser Alaa om vare sig Lejla Hadzihasanovic eller Alan Abdulla. Han har inte tidigare hört talas om Daniel Dahlkvist, Clockwise, Johan Marco Rossi eller Albert Filipovic. Det gäller även Håkan Törnbrand, Transco, Unitek och Besim Boletini.

Han har använt numret som slutar på 1408. Det är hans telefonnummer. Det nummer som slutar på 0353 är inte hans telefonnummer. Det var hans telefonnummer för länge sedan. Numren har varit anslutna till Swish och han har avslutat anslutningen. Han avslutade Swish för att han inte använde det. Det hade inget att göra med att hans bror hade varit på förhör hos polisen några dagar tidigare.

Angående en chattkonversation med Håkan Törnbrand så var det inte han som hade den kommunikationen. Han kan inte förklara hur den konversationen har ägt rum. Han har ingen kännedom om de där bilarna. Han använde inte Yasser Alaas mobil. Han känner inte till mejadressen alaatradingab.hotmail.

Han har ingen förklaring till hur 1408-numret med hans förnamn har hamnat i en telefon som tagits i beslag från Nadim Zubairi. Han var inte i Stockholm i juni 2020. Han vet inte om Yasser Alaa var i Stockholm vid den tiden.

Tingsrättens bedömning

Alaa Tradings roll i brottsupplägget

Åklagarna har påstått att Alaa Tradings roll i MTIC-upplägget har varit att förespegla försäljning av nya elektroniska produkter i form av bl.a. minneskort till Clockwise mot fiktiv ersättning i form av begagnade mobiltelefoner. Syftet ska ha varit att balansera

Clockwise utgående moms vid dess försäljning av nya mobiltelefoner till Mobile Experience. Åklagarna har hänvisat till fakturor som har bokförts av Clockwise enligt vilka bolaget köpt elektroniska varor från Alaa Trading till ett sammanlagt belopp om 739 198 352 kr jämte moms om 184 799 588 kr.

Av den skriftliga bevisningen framgår vidare följande. Den 23 oktober 2019 registrerades Yasser Alaa som ensam styrelseledamot i Alaa Trading. Den hos Bolagsverket registrerade näringsverksamheten skulle bestå av partihandel inom telecom. Enligt årsredovisningen för perioden 2018-07-01–2019-06-30, som undertecknades av Yasser Alaa den 27 november 2019, bedrev bolaget verksamhet inom handel med Telecom. Bolaget försattes i konkurs den 19 april 2021. Av konkursbouppteckningen framgår att det inte fanns några räkenskapshandlingar i bolaget och i förvaltarberättelsen har noterats att det inte hade påträffats något bokföringsmaterial. Som deklarationsombud för bolaget var Lejla Hadzihasanovic registrerad från och med den 29 januari 2020 till och med den 13 oktober 2020. Alan Abdulla var registrerad som deklarationsombud från och med den 3 november 2020 till och med den 8 februari 2021.

Den 20 januari 2021 beslutade Skatteverket att höja den utgående moms som Alaa Trading ska vara skyldig att betala till 27 207 396 kr avseende perioden oktober 2019–mars 2020. I beslutet konstaterade Skatteverket att Alaa Trading sedan juli 2018 hade deklarerat noll i omsättning och att momsdeklarationer för perioderna juli–oktober 2019 hade lämnats in elektroniskt av Yasser Alaa, och att momsdeklarationer för perioderna december 2019–mars 2020 hade lämnats in elektroniskt av deklarationsombudet Lejla Hadzihasanovic. Det noterades även att bolaget inte hade lämnat in momsdeklarationer för perioden november 2019 och för perioderna efter mars 2020. I beslutet konstaterade Skatteverket att vid utredning av Clockwise hade myndigheten inhämtat fakturor som Alaa Trading under oktober–december 2019 skulle ha ställt ut till Clockwise avseende försäljning av SanDisk minneskort och spelgrafikkort. Det totala fakturerade beloppet uppgick till 12 851 013 euro, varav 2 570 203 euro utgjorde moms. Skatteverket noterade

att Clockwise i sin bokföring hade dragit av 27 207 396 kr i ingående moms för inköpen från Alaa Trading.

Skatteverket konstaterade vidare att vid utredning av Clockwise hade myndigheten även inhämtat fakturor som Clockwise under oktober–december 2019 skulle ha ställt ut till Alaa Trading. Fakturorna avsåg försäljning av begagnade mobiltelefoner och enligt fakturorna tillämpades vinstmarginalbeskattning ("marginal stock", "used stock") varför moms inte hade angetts. Det totala fakturerade beloppet uppgick till 12 851 013 euro. Skatteverket noterade även att Clockwise i sin bokföring hade redovisat momsfri försäljning till Alaa Trading med 123 414 531 kr. Skatteverket framhöll även att det enligt Alaa Tradings utställda fakturor skedde leveranser av varor till Unitek men att det inte framgick någon leveransadress på inköpsfakturorna från Clockwise till Alaa Trading. Skatteverket noterade även att myndigheten hade tagit del av "visual inspection sheet" som skulle visa inspektion av varorna innan de skickades till Clockwise och release mailkonversationer mellan Alaa Trading och Unitek gällande försäljningar till Clockwise och mellan Clockwise och Unitek gällande Alaa Tradings inköp från Clockwise.

Skatteverket gjorde bedömningen att det inte hade skett någon verklig handel mellan bolagen, utan att Alaa Trading hade ställt ut osanna fakturor till Clockwise med en utgående moms som Alaa Trading aldrig hade betalat in till staten. Detta endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för Clockwise, som gjort det möjligt för det bolaget att i sin tur göra avdrag för ingående moms i dess skattedeklarationer. Om ett bolag tar upp ett belopp som benämns som moms på en faktura eller liknande handling är denne enligt Skatteverket betalningsskyldig för beloppet. Skatteverket nämnde i beslutet bl.a. följande omständigheter som enligt myndigheten talade emot att verklig handel hade förekommit mellan bolagen och för att Alaa Trading hade agerat som ett skenföretag.

Alaa Trading har sedan juli 2018 deklarerat noll i omsättning trots att bolaget har haft en omsättning på 136 miljoner kr (inklusive moms). Alaa Trading har angett falska bankuppgifter i

dess fakturor till Clockwise. Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp. Varken Alaa Trading eller bolagets företrädare Yasser Alaa har till synes tillräckligt med kapital eller någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik i sådan stor volym. Alaa Trading har inte redovisat någon lön i bolaget sedan det blev registrerat som arbetsgivare, vilket är anmärkningsvärt för ett bolag som omsatt minst 136 miljoner kr på tre månader. Alaa Trading har låtit en extern logistikfirma hantera varor för bolagets räkning till ett värde av ca 136 miljoner kr, men har inte haft dessa varor fullt försäkrade. Dessutom återfinns inga betalningar till Unitek för påstådd frakt. Varorna ska ha varit inspekterade och släppta av personer som det inte gått att identifiera. Det är motstridiga uppgifter om tidpunkten och mottagare för "release" av varorna. Det ser ut som att releasemailen är skapade i efterhand. Det är anmärkningsvärt att bolaget inte fått betalt för de varor som bolaget har sålt till Clockwise och att Alaa Trading inte verkar ha sålt vidare de begagnade mobiltelefonerna som det har köpt in från Clockwise. Det framgår ingen leveransadress på inköpsfakturorna från Clockwise till Alaa Trading. På en av fakturorna från Clockwise har ett felaktigt bankgironummer angetts. Det ser ut som att fakturorna från Clockwise är skapade endast för att kunna kvitta mot försäljningarna till Clockwise. Dessa kvittningar är inget normalt affärsmässigt förfarande. Det finns inga uppgifter som skulle tyda på att Alaa Trading har köpt in varorna som sedan påstås ha sålts vidare till Clockwise.

Den 2 juni 2021 beslutade Skatteverket att ytterligare höja den utgående momsen i Alaa Trading avseende fakturor rörande minneskort under mars 2020 med 9 039 645 kr med hänvisning till i huvudsak samma omständigheter som i beslutet den 20 januari 2021.

Göran Heinakroon, ekorevisor vid Ekobrottsmyndigheten, har i en promemoria redogjort för sin sammanställning av Clockwises bokförda fakturor utställda av Alaa Trading under perioden oktober 2019–oktober 2020. De belopp som anges i gärningsbeskrivningen under åtalpunkten 14 och i den fjärde strecksatsen i åtalpunkten 15 bygger på de ovan nämnda skattebesluten och Göran Heinakroons utredning. Försvaret har inte invänt mot beloppen i fråga och mot bakgrund av den utredning som i övrigt lagts fram i målet är det enligt tingsrätten utrett att faktureringen har uppgått till de summor som åklagarna har angett.

Av utredningen framgår att det från mejladressen trading@yphone.se har skickats mejl till Clockwise där Yphone AB stått som avsändare men med Alaa Tradings organisationsnummer angivet. Detta skedde den 10 oktober 2019. Vidare framgår att det från trading@yphone.se har skickats mejl från samma IP-adress som logistics@unitekshipping.com vid tre olika datum; den 10 oktober 2019, den 11 oktober 2019 och den 14 oktober 2019. IP-adresserna har med hjälp av internettjänsten Maxmind positionerats till Barcelona i Spanien. Av utredningen framgår att domänen yphone.se beställdes i Yasser Alaas namn den 9 oktober 2019, från en IP-adress som vid ett stort antal tillfällen använts vid Yasser Alaas bankidtransaktioner, från dennes hemadress Underfångstvägen 4 under perioden 2019-09-20–2020-08-28.

Utredningen visar också att Yasser Alaa tillhandahållit någon ett fotografi av sitt pass, ett fotografi som skickats till Clockwise i ett mejl den 5 december 2019, vilket undertecknats med Yasser Alaas namn.

Av den skriftliga bevisningen framgår även att Yasser Alaa finns inlagd med för- och efternamn i en av de telefoner som har tagits i beslag från Nadim Zubairi med ett telefonnummer som Yasser Alaa har bekräftat tillhört honom. I samma telefon finns även ett samtal registrerat från nämnda telefonnummer som varade i drygt två minuter. Samtalet ägde rum den 27 juli 2021.

Av utredningen framgår att även namnet Yazan och Yazan Alaas telefonnummer finns inlagt i mobiltelefonen och att det har förekommit chattkonversationer mellan numret och Nadim Zubairi och mellan nämnda nummer och Håkan Törnbrand.

Lejla Hadzihasanovic har omvittnat att hon utifrån sina kontakter med bröderna Alaa uppfattade att de båda skulle vara delaktiga i bolagets verksamhet; den ene som ägare och den andre som anställd. Hon har också pekat ut Yazan Alaa som den som skulle vara anställd och uppgett att han var den drivande vid det möte som ägde rum i samband med att hon anlidades som bokförare under hösten 2019. Vid förhöret med Lejla

Hadzihasanovic har även framkommit att hon haft båda brödernas telefonnummer inlagda i sin telefonbok.

Mot bakgrund av de omständigheter som har redovisats i Skatteverkets beslut och vad Yasser Alaa själv har berättat om verksamheten i Alaa Trading är det uppenbart att det inte har ägt rum någon handel med elektroniska varor enligt fakturorna som har bokförts i Clockwise. Med hänsyn till den kartläggning som presenterats i målet av det handelsflöde med nya mobiltelefoner som Clockwise har varit en del av råder det ingen tvekan om att Alaa Trading har haft den roll inom brottsupplägget som åklagarna har gjort gällande, dvs. att utfärda osanna fakturor som har använts för att balansera den utgående momsen vid Clockwise försäljning av nya mobiltelefoner till Mobile Experience.

Yasser Alaa ska dömas för grova skattebrott (åtalspunkten 14)

Yasser Alaa har uppgett att en utomstående person har bedrivit handel med elektroniska produkter i hans bolag. Med hänsyn till omständigheterna måste han redan från början ha insett att hans företag nyttjades för ekonomisk brottslighet och att det inte genomfördes någon verklig handel.

Det står klart att fakturorna utställda i Alaa Tradings namn har upprättats inom ramen för den verksamhet som Yasser Alaa har varit delaktig i. Som nämnts ovan registrerades Yasser Alaa som styrelseledamot den 23 oktober 2019. Den tidigaste fakturan från Alaa Trading till Clockwise är daterad den 14 oktober 2019. Enligt tingsrätten råder dock inget tvivel om att även denna faktura har utfärdats under den tid som Yasser Alaa har varit engagerad i verksamheten. Det framstår nämligen som osannolikt att skenverksamheten i bolaget skulle ha inletts utan att den blivande företrädaren varit invigd i upplägget.

Dessutom ger utredningen vid handen att Yasser Alaa redan den 9 oktober 2019 beställt den e-postdomän som användes inledningsvis i bolaget. Det är inte visat att Yasser Alaa själv har befattat sig med några fakturor till Clockwise men han måste ha varit införstådd med att någon annan, exempelvis den person han samarbetade med, utfärdade fakturor

med moms i Alaa Tradings namn. Det är nu fråga om belopp som har betecknats som moms i fakturor som inte motsvarar någon verklig omsättning. Som framgått ovan ska även ett sådant belopp redovisas till Skatteverket.

Lejla Hadzihasanovic har omvittnat att hon anlidades som deklarationsombud i Alaa Trading efter ett möte med Yasser Alaa och Yazan Alaa. Hon fick dock inga underlag att bokföra och som hon uppfattade det kom verksamheten inte igång, varför hon fick beskedet av någon av bröderna att nolla deklARATIONERNA. Alan Abdulla har berättat att det var Yasser Alaa som anlidade honom som deklarationsombud i bolaget och att han fick underlagen för deklARATIONERNA i elektronisk form från bolaget.

Yasser Alaa har bekräftat att han anlidade deklarationsombuden och uppgett att han kan ha deklarerat noll avseende perioden oktober 2019 men att han inte vet varför det blev så. Han har inte kunnat erinra sig om han lämnade något underlag till Lejla Hadzihasanovic men har uppgett att han kan ha lämnat underlag till Alan Abdulla. Som tingsrätten kommer återkomma till är det utrett att även Yazan Alaa har varit involverad i Alaa Tradings verksamhet och det kan inte uteslutas att vissa av deklARATIONERNA har getts in efter avstämningar med honom. Det kan dock hållas för visst att Yasser Alaa måste ha insett att den information som Alan Abdulla och Lejla Hadzihasanovic hade tillgång till inte var rättvisande och att uppgifterna i deklARATIONERNA skulle komma att bli oriktiga. Enligt tingsrätten är det utrett att Yasser Alaa på sätt som anges i åtalet har lämnat och låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket samt underlåtit att lämna deklARATION till Skatteverket; allt med fara för att skatt skulle undandras det allmänna med angivna belopp. Yasser Alaas uppsåt har omfattat de objektiva brottsförutsättningarna. Vad gäller skatteundandragandet har han säkert inte haft någon närmare uppfattning om beloppen i fråga, men väl varit införstådd med att det rört sig om mycket betydande summor. Det sagda innebär att Yasser Alaa ska dömas för elva fall av skattebrott enligt åtalet. Redan med hänsyn till att gärningarna har avsett mycket betydande belopp är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

***Yasser Alaa och Yazan Alaa ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott
(åtalpunkten 15)***

Genom den skriftliga bevisningen och Yasser Alaas egna uppgifter är det utrett att han inom ramen för Alaa Tradings verksamhet under perioden april–november 2020 har mottagit insättningar på sitt personliga bankkonto om sammanlagt drygt 1 260 000 kr från Clockwise. Under samma period har han gjort överföringar från samma konto om totalt drygt 347 000 kr till Unitek och Transco och ombesörjt en betalning till det ungerska företaget Smart Routes om knappt 656 000 kr. Av utredningen framgår vidare att närmare 260 000 kr har blivit kvar på Yasser Alaas konto av de överförda medlen. Som tidigare konstaterats har Yasser Alaa varit införstådd med att hans företag nyttjades inom ramen för ett brottsupplägg och det är uppenbart att de kvarvarande medlen utgjort ersättning för Yasser Aaas delaktighet i upplägget. Enligt tingsrätten är det osannolikt att Yasser Alaa inte skulle varit medveten om de grundläggande momenten i brottsplanen, såsom att Clockwise var Alaa Tradings handelspartner på pappret och att överföringarna kom från det bolaget.

Yasser Alaa har skött betalningarna på uppdrag av en person utanför bolaget som också har drivit verksamheten, trots att Yasser Alaa har varit formell företrädare och utåt sett uppträtt som ensam utövare av verksamheten. Han har därmed uppträtt som bulvan för en annan person och låtit ge sken av att bedriva verksamhet.

Det är inte visat att det är Yasser Alaa som har upprättat fakturorna till Clockwise eller som har gett någon annan i uppdrag att göra det, men det råder inget tvivel om att han genom sitt bolag medvetet möjliggjort tillhandahållandet av de osanna fakturorna och att han varit medveten om att skenhandeln avsett mycket betydande belopp.

Enligt tingsrätten finns det flera omständigheter som starkt talar för att Yazan Alaa har drivit den aktuella verksamheten tillsammans med brodern. Lejla Hadzihanovic har berättat att bröderna till henne uppgett att de skulle driva bolaget tillsammans. Det har också framkommit att det har skett chattkonversationer mellan Yazan Alaa och Håkan

Törnbrand samt mellan Yazan Alaa och Nadim Zubairi under brottstiden. Vidare har som nämnts kontaktuppgifter till Yazan Alaa funnits i en av de telefoner som har tagits i beslag hos Nadim Zubairi. Det har också framkommit att Yazan Alaa har avslutat sina anslutningar till Swish i nära anslutning till polisförhör med Yasser Alaa. Yazan Alaa har inte lämnat någon förklaring till varför hans nummer förekommit i utredningen och vad Yasser Alaa uppgett om att han skulle ha lämnat ut Yazan Alaas nummer till en person som agerade på uppdrag av ”John”, är helt uppenbart en efterhandskonstruktion.

Kommunikationen mellan Yazan Alaa och Håkan Törnbrand ägde rum under perioden 28 maj 2020–23 november 2020. I ett meddelande den 8 juni 2020 lämnar Yazan Alaa anvisningar om hur ett kvitto ska upprättas rörande Uniteks försäljning av bilar. I ett annat meddelande, den 10 juni 2020, skickar Håkan Törnbrand en uppmaning om att mottagaren ska betala fakturor. Senare under dagen skriver Yazan Alaa ”jag har gjort det idag”. Den 18 juni 2020 frågar Håkan Törnbrand hur det går med fakturorna. Svaret från Yazan Alaa kommer dagen därpå ”fixade dom imorse”. Den 24 juni 2020 återkommer Håkan Törnbrand i ett meddelande om att betalning inte har inkommit och den 30 juni 2020 undrar han vilken mejladress som mottagaren vill ha fakturorna skickade till varpå Yazan Alaa svarar alaa.tradingab@hotmail.com. Därefter följer ytterligare ett antal meddelanden från båda sidor som rör betalning av fakturor. Därutöver äger ett stort antal telefonsamtal rum mellan Håkan Törnbrand och Yazan Alaa under den aktuella tidsperioden.

Kommunikationen mellan Yazan Alaa och Nadim Zubairi ägde rum den 19 februari 2020. Den senare frågar under sitt alias Momo om vissa handlingar som denne behöver för att öppna ett bankkonto i Alaa Trading. Yazan Alaa svarar att han inte är hemma men att han ska tillhandahålla handlingarna under dagen.

Av utredningen framgår alltså att Yazan Alaa under hösten 2019 har gett uttryck för att han avsåg att driva verksamheten i Alaa Trading tillsammans med Yasser Alaa. En tid senare har han kontakt med en av de personer som stått bakom MTIC-upplägget och

därefter har han haft ett stort antal kontakter med ytterligare en person utanför bolaget som haft en central roll i upplägget, rörande åtgärder som utgjort led i den brottsliga verksamheten. Enligt tingsrätten ger utredningen inte utrymme för någon annan slutsats än att Yasser Alaa och Yazan Alaa har agerat inom ramen för en gemensam brottsplan där de har haft olika roller och arbetsuppgifter. Det som är visat om Yazan Alaas insatser är tillräckligt för att han ska dömas som gärningsman i samma utsträckning som brodern.

Åklagarna har utöver de åtgärder som behandlats ovan gjort gällande att Yasser Alaa och Yazan Alaa deltagit i transaktioner som utförts för skens skull, varmed i detta sammanhang avses den fiktiva byteshandel som har skett mellan Clockwise och Alaa Trading. Enligt tingsrätten är det mot bakgrund av vad som framkommit om Yasser Alaas och Yazan Alaas del i brottsupplägget osannolikt att de inte skulle ha varit införstådda med att den fiktiva handeln mellan Alaa Trading och Clockwise skedde genom byteshandel med elektroniska varor.

Yasser Alaa och Yazan Alaa har inom ramen för den gemensamma brottsplanen uppsåtligt medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet och för att främja att möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. I linje med hur tingsrätten tidigare bedömt frågan om brottsenhet vid näringspenningtvätt ska åtgärderna bedömas som ett brott. Av del skäl som åklagarna har angett är brottet att bedöma som grovt.

Det särskilda yrkandet

Det särskilda yrkandet är lagligen grundat och ska bifallas.

Yasser Alaa ska dömas för bokföringsbrott (åtalspunkten 16)

Av utredningen framgår att bokföringsskyldigheten i Alaa Trading har åsidosatts på sätt som åklagarna har påstått och att Yasser Alaa har varit medveten om dessa brister. Yasser

Alaa hade som styrelseledamot i bolaget ett ansvar för bokföringen och han ansvarar därför för bristerna i bokföringen. Han har haft uppsåt till att rörelsen har varit bokföringspliktig och det står klart att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat eller ställning inte kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Yasser Alaa ska därför dömas för tre fall av uppsåtliga bokföringsbrott enligt åtalet.

Åtalspunkterna 17–23 – Clockwise

Inställning

Daniel Dahlkvist (åtalspunkterna 17, 21, 22 och 23)

Daniel Dahlkvist har förnekat gärningen i åtalspunkten 17. Han har varken kunnat vidgå eller förneka påståendet om att fakturorna från Alaa Trading och Reconova har varit osanna. Han har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Daniel Dahlkvist har förnekat gärningen i åtalspunkten 21. Han har vitsordat att han i näringsverksamhet i bolaget Clockwise har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter samt att han på bolagets bankkonton har mottagit insättningar och att det därefter har skett utbetalningar till andra bolag. Daniel Dahlkvist har gjort gällande att transaktionerna har varit affärsmässigt motiverade. Under alla förhållanden har han saknat uppsåt. Daniel Dahlkvist har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Daniel Dahlkvist har förnekat gärningarna i åtalspunkterna 22–23. Han har varken kunna vidgå eller förneka att de aktuella leverantörs- och kundfakturorna har varit osanna. Under alla förhållanden har han saknat uppsåt. Han har inte heller begått gärningarna av oaktsamhet. Daniel Dahlkvist har inte ifrågasatt de belopp som anges i gärningsbeskrivningarna.

Yasser Alaa (åtalspunkten 18)

Yasser Alaa har förnekat gärningen. Han har inte ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan uppsåtligen främjat skattebrotten i Clockwise genom att utfärda/låta utfärda eller möjliggjort utfärdandet av osanna fakturor till Clockwise avseende försäljning av elektroniska produkter.

Yasser Alaa har inte ifrågasatt påståendet att det varit fråga om osanna fakturor eller riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Jessica Malmros och Håkan Törnbrand (åtalpunkten 19)

Jessica Malmros har förnekat gärningen på såväl objektiv som subjektiv grund. Hon har inte ifrågasatt påståendet om att det har varit fråga om osanna handlingar.

Håkan Törnbrand har förnekat gärningen. Han har förnekat att han har varit ansvarig företrädare för Unitek och Transco. Håkan Törnbrand har förnekat att han har agerat tillsammans och i samförstånd med andra personer i något brottsligt syfte och att han utfärdat, låtit utfärda eller förmedlat handlingar som varit osanna. Han har under alla förhållanden förnekat att han har känt till att det rört sig om osanna handlingar och har alltså saknat uppsåt i förhållande till den omständigheten. Håkan Törnbrand har vidare saknat uppsåt i förhållande till att handlingarna skulle ha upprättats i det syfte som anges i gärningsbeskrivningen och därmed saknat uppsåt till främjande av huvudbrottet.

Nadim Zubairi (åtalpunkten 20)

Nadim Zubairi har förnekat gärningen. Han är inte den person som han påstås vara, dvs. Momo m.fl., och har därmed inte haft den roll som han påstås ha haft och således inte främjat några skattebrott i Clockwise.

Daniel Dahlkvist samt vittnena Anna Zelenina och Stefan Sjödahl har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Daniel Dahlkvist

Han bedrev verksamheten i Clockwise tillsammans med Johan Marco Rossi, som är en nära vän. Han lärde känna Johan Marco Rossi när han var 14 år. Han flyttade in hos honom när han var 17 år och de bodde tillsammans i några år. Han har gått yrkesgymnasium och arbetat som snickare i många år, som anställd. Han hade ingen tidigare erfarenhet av att driva företag eller sköta bokföring och skatteredovisning. Han saknade även erfarenhet av elektronikbranschen och trading. Det var Johan Marco Rossi som föreslog att de skulle starta upp verksamheten. De skulle köpa in mobiltelefoner, airpods, iPads och elektronik och sälja vidare till bolag i Sverige. Först tackade han nej men när Johan Marco Rossi förklarade att denne skulle vara med honom hela vägen gick han med på det. Han tror att Johan Marco Rossi valde honom eftersom denne ansåg att han kunde lita på honom. Johan Marco Rossi hade affärserfarenhet och kontakter och drev flera företag, däribland Kod2. Johan Marco Rossi sa att denne hade en massa bra kontakter och att verksamheten skulle flyta på direkt från start. Han vet inte varför Johan Marco Rossi ville ha med honom i bolaget, trots att denne skulle vara delaktig i verksamheten. Tanken var att Johan Marco Rossi skulle lära upp honom allteftersom och att han så småningom skulle sköta verksamheten själv. För egen del såg han det som ett sätt att slippa vara ute på vintrarna och snickra. Johan Marco Rossi ville att han skulle vara styrelseledamot i bolaget och att han skulle stå som ägare. Johan Marco Rossi bokade in ett möte med Bolagsspecialisten och de köpte bolaget Triple H Capital AB som de namnändrade till Clockwise Solutions AB. Han tror att de betalade cirka 60 000 kr för bolaget. Det var Johan Marco Rossi som finansierade köpet. Han hade inga pengar då. De skrev ett avtal som gick ut på att Johan Marco Rossi hade rätt att köpa aktierna för 1 000 kr. Han trodde att Johan Marco Rossi hade tagit över aktierna, men det blev aldrig så. Det var han som ägde bolaget hela tiden. Det kan stämma att han blev styrelseledamot i Clockwise i december 2018. Joel Daleflod var styrelsesuppleant. Joel Daleflod hade inte

något med bolaget att göra. Han minns inte varför Johan Marco Rossi inte kunde tänka sig att vara styrelsesuppleant.

Han skulle fixa kontor och en notariusstämpel, som man tydligen behöver för att göra affärer utomlands. Han fixade ett kontor i Nacka Strand där han satt tills han flyttade till Norrland. Han minns inte exakt när han flyttade men det var under tiden verksamheten bedrevs. Tanken var att han skulle ordna två skrivbord eftersom han och Johan Marco Rossi skulle sitta tillsammans och jobba. Det blev aldrig så eftersom Johan Marco Rossi lämnade landet efter att ha dömts till sex månaders fängelse för narkotikabrott. Detta var i början av 2020. De fortsatte ha kontakt och Johan Marco Rossi hjälpte honom. Johan Marco Rossi hade två kollegor, Arjun och Ali G, vars roll var att upprätta fakturor, förhandla priser och genomföra affärerna med leverantörer och kunder. De satt på kontaktnätet men det var Johan Marco Rossi som slutligt godkände affärerna. Själv hade han inga kontakter. Tanken var att han skulle ta över detta arbete så småningom men det blev aldrig så i och med att det uppstod problem hela tiden.

Han litade och hade förtroende för Johan Marco Rossi och dennes kollegor Arjun och Ali G. Han visste ingenting om Arjun och Ali G. Han känner inte till deras riktiga namn och har aldrig pratat med eller träffat dem. All kommunikation med dem skedde via appen Signal. Han, Johan Marco Rossi ("Lorenzo"), Arjun och Ali G ("Al G") hade en chattgrupp på Signal med gruppnamnet CW 2.0. Det var där han fick instruktioner. Chatten finns inte kvar. Hans roll var att sköta betalningarna och detta skedde efter instruktioner från Johan Marco Rossi, Ali G och Arjun i gruppchatten. Affärerna rörde mycket pengar och det var av säkerhetsskäl som de använde appen Signal. De hade aktiverat en funktion som gjorde att meddelandena försvann efter en viss tid. Hade de använt någon annan meddelandetjänst, t.ex. Messenger, fanns risk för att den skulle hackas. Han kommunicerade med Arjun och Ali G på engelska. Han och Johan Marco Rossi hade en annan chatt på Signal där de kommunicerade på svenska. Även den chatten är borta. Han vet inte vem som tog bort den.

Det var han som beställde domänen clockwisesolutions.com hos One.com. Det var Arjun och Ali G som använde mejladressen info@clockwisesolutions.com men även han och Johan Marco Rossi hade tillgång till mejlen. Samtliga kunde läsa och skicka mejl från den adressen. Han använde info-mejlen när han skickade betalningsbekräftelser. Både han och Johan Marco Rossi hade tillgång till mejladressen daniel@clockwisesolutions.com. Han såg inga problem med att Johan Marco Rossi använde hans mejladress. Johan Marco Rossi skulle inte synas eftersom han inte var en del av verksamheten. När det kom mejl till daniel-mejlen stämde de av vem av dem som skulle svara. De mejl som är på svenska har han skrivit. Han kan även ha skickat något mejl på engelska.

Instruktionerna kunde till exempel vara att nu kommer det snart en betalning från Mobile Experience. Då skulle han vara beredd att skicka pengarna vidare till leverantören. Sedan gick han in i Clockwises info-mejl och kollade vilken leverantör de valt. När pengarna kom in förde han över dem och skickade sedan en betalningsbekräftelse till leverantören. Det stämmer att han via Signalchatten både fick instruktioner om vilka leverantörer han skulle betala och om att pengar skulle komma in på bolagets konto. Om de hade gjort deals med exempelvis Mobile Experience så sa de att nu har Mobile Experience betalat och pengarna är på väg. När pengarna kom in på bolagets konto skulle han föra dem vidare till leverantörerna så skulle de släppa varorna till Mobile Experience.

Det stämmer att Johan Marco Rossi är en person som kan överdriva en del och bygga på sanningen. Även om det var han som stod på Clockwise var det Johan Marco Rossis bolag. Det var mer som ett samarbete.

Det gick ett tag och sedan stoppades de av Danske Bank. Då blev det mycket jobb för hans del. Han åkte till Danske Bank och överlämnade underlag och satt även i telefonsamtal med banken. Till slut så stängde Danske Bank ned bolagets konto. Då hade Johan Marco Rossi redan fixat Ålandsbanken. Han behövde bara åka till Ålandsbanken för att skriva på handlingar och öppna konto. När Ålandsbanken stängde ned dem, skrev

de en affärsplan som de skickade till SEB. SEB accepterade planen och Clockwise fick öppna konto där. Det gick bra ett tag men sedan ville SEB ha underlag, som han fick ta fram. Tanken var att han skulle lära sig det här med fakturering och deals med tiden. Det blev inte så mycket tid till det eftersom han var tvungen att sköta kontakterna med bankerna och så småningom med Skatteverket. Han lärde sig inte så mycket om verksamheten men han var ju delaktig. Det var han som gjorde alla betalningar eller i vart fall merparten av dessa.

Det stämmer att Johan Marco Rossi skulle vara delaktig i verksamheten men inte stå på något papper. Det var inget som gjorde honom misstänksam eller fundersam. Johan Marco Rossi skötte ju sina andra bolag samtidigt. Det framgick inte heller av några papper att Arjun och Ali G hade någon roll i Clockwise. Han hade inga betänkligheter kring det.

Clockwises största leverantör var Eropol. Även Jimka Trading, Zeeroo och NFH var leverantörer. En annan leverantör hette GRT, men det bolaget finns inte med på charten. De omnämnda bolagen levererade mobiltelefoner. Han känner även igen bolagsnamnen Phoenix och Chemia men kommer inte ihåg vad de levererade. Det var väl mobiltelefoner. Det stämmer att Clockwise handlade med både nya och begagnade mobiltelefoner. Han kommer inte ihåg från vilket bolag de begagnade mobiltelefonerna köptes in eller till vilka bolag de sålde dem. Det var Ali G och Arjun som förhandlade fram priserna både på de nya och de begagnade mobiltelefonerna. Han var inte involverad i det. Det var deras roll att förhandla och han hade fullt upp med annat.

Clockwise handlade även med minneskort. De köpte och sålde minneskort mellan Alaa Trading och Reconova. Minneskortet som köptes in betalades genom att de kvittades mot begagnade mobiltelefoner. Sedan betalade han mellanskillnaden. Han förstod inte riktigt hur det fungerade så Johan Marco Rossi bad honom prata med deras bokförare, Anna Zelenina. Bokföraren sa att man fick göra så och att det var fullt lagligt, så då tänkte han

inte mer på det. Han kan inte beskriva affärsidén bakom detta. Han vet inte om och i så fall hur Clockwise eller Alaa Trading tjänade pengar på detta vertikala handelsflöde.

När de fick cmr och leveransrapporter fick de ibland även bilder. Inte på själv mobiltelefonerna, men på kartongerna. Det stämmer att han har fått s.k. releasemejl från Unitek och Transco som innehöll bl.a.cmr-dokument, visual inspections och ibland bilder. Han antog att det var bilder på kartonger som innehöll mobiltelefoner. Han minns inte vilken mejladress de skickades ifrån men mejlen var skrivna på engelska. Håkan Törnbrands namn stod i mejlen men han vet inte om det var Håkan som skickade dem. Han har aldrig bett om några bilder men kanske hade Johan Marco Rossi gjort det. Han vet inte om han såg några bilder på de begagnade mobiltelefonerna. Han antar att de fungerade, annars hade de väl inte sålt dem. Det var inget han undersökte närmare. Han hade fullt upp med att prata med banker och sedan även med Skatteverket.

Han visste vem Jessica Malmros var, eftersom hon är syster till Johan Marco Rossi, men hade ingen egen relation till henne. När affärsverksamheten startade kände han inte till Adam Barsom. Han kände inte någon av de övriga tilltalade.

Det stämmer att Mobile Experience var kund till Clockwise och att bolaget köpte nya mobiltelefoner. Mobile Experience var en stor kund som de gjorde affärer med under en längre period. Han minns inte hur han kom i kontakt med Adam Barsom och Mobile Experience eller varför Mobile Experience blev en kund till Clockwise. Det är antagligen genom Johan Marco Rossi. Han vet inte om Johan Marco Rossi kände Adam Barsom. Han gjorde ingen särskild kontroll av Mobile Experience men var personligen i Örebro och hälsade på Adam Barsom och dennes tre kollegor vid ett tillfälle i september 2019. Han ville se vilka de var och de ville se vem han var. Sedan skulle de prata lite affärer. Mobile Experience hade ett stort, fint kontor mitt i centrum. Det stämmer att affärerna hade pågått i cirka ett år när mötet ägde rum. Han hade även telefonkontakt och mejlkontakt med Adam Barsom.

Det var han som skrev mejlet till Adam Barsom på Mobile Experience den 10 september 2019 angående ett möte i Örebro. Däremot har han inte skrivit det mejl som skickades från info-mejlen till Adam Barsom den 14 september 2019 angående obetalda fakturor. Han vet att det var Johan Marco Rossi som skrev det mejlet. Han kände till att det fanns utestående fakturor som de ville ha betalt för. Han tror inte att de pratade om fakturorna vid mötet i Örebro men han kan ha skrivit något eller några mejl om detta till Adam Barsom. Han tror att fakturorna betalades.

Det är han som har gjort betalningarna om drygt 1,25 miljon kr till Alaa Trading från april 2020 och framåt. Betalningarna avsåg mellanskillnaden efter att fakturorna hade kvittats mot varandra. Han kan inte svara på varför de skulle handla även med minneskort. Han frågade aldrig. Han vet inte vad som hände med minneskortsen. Han antar att de sålde dem vidare men vet inte till vilket bolag. Det kan stämma att minneskortsen såldes till Chemia, Zeeroo och Phoenix, dvs. samma bolag som de köpte begagnade mobiltelefoner av. Han vet att de gjorde trades med Zeeroo m.fl. och att de skickade betalningar till dem. Detsamma gäller Eropol, Jimka Trading och NFH.

Han hade inte någon personlig kontakt med någon företrädare för Alaa Trading. När Alaa Trading slutade svara på mejl försökte han ringa och sms:a till företrädaren men fick inte tag på denne. Det var Arjun och Ali G som hade kontakt med företrädaren för Alaa Trading och som skickade mejl till denne. Han känner igen bolagsnamnet YA Trading. Det var vad Alaa Trading hette innan bolaget bytte namn. Han kände till att Clockwise gjorde affärer med YA Trading och sedan med Alaa Trading. Han kan inte svara på varför mellanskillnaden betalades först i april 2020 trots att affärerna började redan i oktober 2019.

Han sparade samtliga introduktionsmejl, inklusive registreringshandlingar och passbilder, däribland den som Alaa Trading skickade till info-mejlen den 5 december 2019. Han sparade ned alla introduktionsmejl som skickades till info-mejlen. Han läste igenom allt som kom till info-mejlen så han känner igen introduktionsmejlen från Chemia, Eropol,

Meridian, Phoenix och Reconova. Han har inte haft några möten eller någon telefonkontakt med någon av företrädarna för dessa bolag, utan endast mejlkontakt.

När det gäller kontakterna med Unitek och Transco så var det Håkan Törnbrand och i slutet även Jessica Malmros som skickade fakturor till Clockwise. De hade endast mejlkontakt. Jessica Malmros kände han till eftersom hon är syster till Johan Marco Rossi. Håkan Törnbrand har han aldrig träffat. Han har inte haft kontakt med någon annan på Unitek eller Transco. Fakturorna är betalda. Utöver fakturor fick han bl.a. cmr och visual inspections skickade till sig. Han kände till att dessa handlingar behövdes för att komma igenom tullen. Han sparade ned allt deal för deal på datorn och skickade över handlingarna till bokföraren. Han tror att bokföraren behövde handlingarna för att kunna bokföra eller så var det Johan Marco Rossi som gav honom sådana instruktioner. Han vet att Johan Marco Rossi skrev till Håkan Törnbrand att Clockwise kräver visual inspections och cmr. Han vet inte varför det skulle med i bokföringen.

Han uppfattade att varorna skulle försvaras på Unitek eller Transco, om de inte åkte direkt från leverantören till kunden. Han antog att detta gällde samtliga varor som Clockwise handlade med. Unitek eller Transco hämtade varorna från leverantörerna i utlandet och körde dem till lagret eller direkt till kunden. Han vet inte hur det var med de begagnade mobiltelefonerna och minneskortet. Han funderade inte på det. Han hade annat att tänka på.

Det är riktigt att fakturorna avsåg stora belopp och många varor. Vad gäller försäkring sa Johan Marco Rossi att leverantören, fraktbolaget och slutkunden hade försäkring och att Clockwise därför inte behövde någon försäkring. Han godtog detta eftersom varorna aldrig var hos dem.

Först hade de konto hos Danske Bank. Kontot följde med när de köpte bolaget. Banken hade ingen aning om vad de gjorde. Han åkte till banken personligen och lämnade in underlag vid flera tillfällen. Banken förstod ändå inte riktigt deras verksamhet. Det

stämmer att de började göra deals i början av oktober 2019 och att Danske Bank bad dem att förklara sina transaktioner i slutet av oktober 2019. Banken avslutade deras kundrelation i november 2019. När Danske Bank stängde ned dem hade de Ålandsbanken. Därutöver hade de Trustcom Financial, SEB och en betalningsplattform, P-Exec Ltd. Det stämmer att bolaget även hade ett Revolut-konto. Revolut-kontot var både för bolaget och honom personligen. Han tror inte att de använde Revolut-kontot någon gång.

Det var han som skickade mejlet till Danske Bank den 28 oktober 2019 angående deras problem att skicka betalningar till NFH:s bankkonto i Trustcom Financial. Även Johan Marco Rossi hade kontakt med Danske Bank. Det var väl mest för att han inte förstod vad banken menade. Både han och Johan Marco Rossi pratade i telefon och skrev med banken. Det stämmer att det var problem med betalningar liksom överföringar mellan Clockwises egna konton även i tiden därefter. Det var en av anledningarna till att de skaffade konto även i Trustcom Financial. Han vet inte hur de tänkte när de öppnade konto i Trustcom Financial, trots att de själva uttryckt betänkligheter kring att NFH hade konto i den banken. Eftersom de alltid blev stoppade när de skulle skicka pengar till Trustcom tänkte han att NFH skulle byta bank men NFH ville inte byta bank och Johan Marco Rossi ville fortsätta göra affärer med dem.

Johan Marco Rossi hjälpte honom att öppna konto i Trustcom Financial. Han skickade in ett foto på sitt pass och svarade på massa frågor. Det kan stämma att de ansökte om ett konto redan den 31 oktober 2019, när det blev problem med Danske Bank. Det är riktigt att handelsplattformen på Cypern, P-Exec Ltd, användes i handeln med Reconova. Det var Johan Marco Rossis idé. Han visste att det var en utländsk betalningsplattform men inte att den låg på Cypern. Det var Johan Marco Rossi som skötte Reconova och han fattade aldrig det här med P-Exec. Han kan ha gjort utbetalningar via betalningsplattformen men då har det skett efter instruktion från Johan Marco Rossi.

Han blev väl lite fundersam när Danske Bank krånglade och ifrågasatte deras transaktioner men han fick det förklarat att banken inte förstod vad de gör. Det var hans slutsats, att banken inte förstod vad de håller på med. Innan de blev kund hos SEB var de kund hos Ålandsbanken. Johan Marco Rossi kände någon där som hjälpte dem att öppna konto. Men allt hade väl inte gått rätt till, så de blev uppsagda även där. De var kund hos Ålandsbanken i någon månad kanske. Sedan skrev de en affärsplan som de skickade till SEB och Nordea. Nordea meddelade att de inte fick öppna konto hos dem. Det hade något med honom personligen att göra men han minns inte vad. SEB svarade och efter ett möte med banken fick de öppna konto där. Han och Johan Marco Rossi arbetade med affärsplanen i flera dagar. Den var kanske 30 sidor. Han vet inte hur de skulle göra vinst. Det stämmer att de gjorde väldigt många transaktioner med lite vinst per transaktion.

Han vet inte varför de blev utkastade från Danske Bank och Ålandsbanken. Han minns inte vilken lagstiftning bankerna hänvisade till. Han tänkte att de inte förstod deras verksamhet. Det var så han fick det förklarat för sig av Johan Marco Rossi. Vid den tidpunkten förstod inte heller han deras verksamhet. Det var därför de skrev affärsplanen. Efter de hade skrivit affärsplanen förstod han verksamheten.

Verksamheten i Clockwise upphörde när EBM stoppade alla inkommande och utgående betalningar. De cirka 500 000 kr som omfattades av penningbeslaget utgjorde vinsten på telefonerna. Pengarna kom väl från Mobile Experience.

Han vet vad penningtvätt betyder och kände även till detta begrepp under tiden verksamheten bedrevs. Han kände inte till något om momsbedrägerier och hade inte hört talas om att det var problem i mobiltelefonbranschen med momsbedrägerier.

Han tog inte reda på vad det innebar för ansvar att driva företag. Han litade på Johan Marco Rossi, trots att denne överdriver saker och hade lämnat Sverige efter att ha dömts till fängelse för narkotikabrott. Han litade på Ali G och Arjun eftersom de var Johan Marco Rossis folk. Det förhållandet att flera banker avslutat kundrelationen med

Clockwise, att han fick instruktioner över telefon från personer/alias som han inte vet vilka de är, förutom Johan Marco Rossi som inte velat stå på något papper, har inte fått honom att reagera. Det var först när EBM stängde ned bolaget som han började bli lite orolig.

Det stämmer att han har skrivit under årsredovisningarna för räkenskapsåren 2018 och 2019. Vad gäller den utdelning till aktieägarna som föreslås i årsredovisningen för 2019, så var det Johan Marco Rossi som sa att de kunde ta ut utdelning. Han mejlade till Anna Zelenina och frågade hur mycket de kunde ta ut. Han minns inte den exakta summan men de delade summan i två delar och tog hälften var. Det som inte sas var att han skulle betala skatt på utdelningen. Han blev även skönstaxerad så det blev inte så mycket utdelning för honom. Johan Marco Rossi skulle ha utdelning eftersom han var en del av bolaget.

Det stämmer att utdelningen från Clockwise har skickats till hans konto hos Revolut och att han därefter fört över drygt 13 000 euro till Johan Marco Rossis konto. Beloppet avsåg Johan Marco Rossis utdelning. Det stämmer att han även överfört drygt 56 000 kr till Jessica Malmros. Det var Johan Marco Rossi som bad honom föra över pengar till Jessica Malmros eftersom hon hade hamnat i någon form av knipa. Det var hans privata pengar som han hade fått i utdelning.

Det stämmer att han till konkursförvaltaren uppgav att Johan Marco Rossi ägde 100 procent av aktierna i bolaget. Han trodde att Johan Marco Rossi hade tagit över alla aktier men i själva verket blev det aldrig av att denne tog över aktierna. Det är riktigt att Johan Marco Rossi finansierade köpet av bolaget. Enligt ett aktieöverlåtelseavtal, som han och Johan Marco Rossi undertecknade i april 2019, hade denne rätt att köpa aktierna för 1 000 kr. Han tänkte dra sig ur bolaget men stannade kvar.

Det är han som gjorde de ändringsanmälningar som skickades till Bolagsverket efter att de köpt bolaget. Han kommer ihåg att de ändrade redovisningsperioden för moms från år

till kvartal och därefter till varje månad. Detta för att Clockwise omsatte så mycket att de enligt lag var tvungna att redovisa varje månad. Han minns också att de ändrade den uppgivna nettoomsättningen till 22 miljoner kr. Han och Johan Marco Rossi diskuterade allting men det var han som upprättade och signerade ändringsanmälningarna. Han kommer inte ihåg hur de kom fram till siffran 22 miljoner kr i mars 2020. Det var en stor omsättning men inte så mycket vinst. Han visste om att omsättningen var högre än 22 miljoner kr men var inte medveten om att nettoomsättningen, under perioden den 1 januari 2020 – den 31 oktober 2020 uppgick till 2 miljarder kr. Det stämmer att det var han som tog emot alla betalningar och att han även gjorde betalningarna.

Han kommer inte ihåg att han deltog vid ett möte/en telefonkonferens med Skatteverket i juni 2020. Det som står angivet i anteckningarna från mötet är väl i stora delar korrekt. Han uppgav till Skatteverket att det bara var han som var verksam i bolaget eftersom han var den enda anställda på pappret. Hade han uppgett att Johan Marco Rossi var verksam i bolaget hade det säkert blivit massa frågor om varför denne inte får lön. Även uppgiften att det är han själv som upprättar kundfakturer och att han fått mallar av Johan Marco Rossi är inkorrekt. Han sa så eftersom det skulle se konstigt ut om någon annan upprättade fakturorna i och med att han var den enda anställda. Det var inte han som hade kontakt med kunder och leverantörer, utan Arjun och Ali G. Man skulle kunna säga att han vid mötet med Skatteverket förstorade sin egen del i bolagets verksamhet. Även Johan Marco Rossi hade tillgång till bolagets konton men det var han som gjorde betalningarna. Johan Marco Rossi gjorde några betalningar när han inte kunde. Johan Marco Rossi skulle ha tillgång till bankkonton och kunna göra betalningar eftersom det var deras bolag.

Anna Zelenina var deklarationsombud och det var hon som skickade in alla momsdeklarationer till Skatteverket under den tid som åtalet avser. Underlaget för momsdeklarationerna fick hon av honom. Även Johan Marco Rossi hade kontakt med Anna Zelenina angående bolagets momsdeklarationer. Clockwises tidigare deklarationsombud hette Per Söderqvist. Denne var någon bekant till Johan Marco Rossi.

Per Söderqvist skulle vara bokförare men när de skulle börja bokföra i slutet av december 2019 eller början av januari 2020 gick denne upp i rök. Per Söderqvist slutade svara på mejl och gick inte heller att få tag på per telefon. Detta var efter denne hade fått betalt, så han trodde att de hade blivit blåsta. Johan Marco Rossi sa att Per Söderqvist var dum i huvudet men utvecklade inte varför. Han googlade på bokförare och kom på så sätt i kontakt med bokföringsbyrån QCC. Han hade ett möte med Anna Zeleninas chef Nicklas och därefter blev hon ansvarig bokförare för bolaget.

Det är han som har skickat allt underlag till Anna Zelenina som har legat till grund för bokföringen. Han fick underlaget via info-mejlen. Han läste samtliga mejl i info-mejlen varje dag och samlade in alla fakturor, cmr m.m. Han sparade ned dokumenten deal för deal så att det skulle vara lätt för Anna Zelenina att gå igenom. Han fick även en mapp av Arjun varje gång som de jämförde så att de inte hade missat något. Även Arjun och Ali G sparade ned allt deal för deal. Först använde han Google Drive men i november blev det så mycket med Skatteverket och tillslaget att han inte hann ladda ned allt. Då laddade han i stället ned Arjuns och Ali G:s handlingar från fildelningssajten Mega. De bytte från Google Drive till Mega.

Han kommer ihåg att han fick ett mejl från Anna Zelenina angående en transport av mobiltelefoner där hon reagerat på den angivna vikten men minns inte om han svarade på det. De gjorde säkert tusen deals så att en inte väger så mycket som den ska fick inte honom att reagera. Han minns att han mejlade Anna Zelenina i oktober 2020 angående att de behövde en extra revisor på grund av att de hade så hög omsättning.

Han kommer ihåg att Anna Zelenina skickade mejlet angående oreglerade fakturor där hon varnade för följderna om fakturorna inte reglerades, såvida det inte fanns ett skriftligt avtal om kvittning. Det är riktigt att hon till mejlet bifogade sammanställningar över obetalda kund- och leverantörsfakturor. Han minns inte hur han reagerade på mejlet. Han och Johan Marco Rossi diskuterade detta men han kommer inte ihåg vad de kom fram till. Det var bara någon månad innan allt stoppades.

Det stämmer att han skickade ett mejl till Anna Zelenina den 24 november 2020 där han uppgav att myndigheterna låst Clockwises företagskonto. Det var det sista han gjorde med Clockwise.

Pengarna vid köpet av bolaget kom från Johan Marco Rossi. Det kan vara så att Anna Zelenina fick uppfattningen att pengarna kom från honom. Han sa inget till henne om Johan Marco Rossi eftersom han inte syntes i några handlingar.

Han kommer inte ihåg om han fick ett förslag till beslut från Skatteverket i december 2021 eller varför de inte lämnade några synpunkter på förslaget. Han kommer inte heller ihåg om han såg Skatteverkets förslag till beslut i maj 2022.

Han minns att de tvingades backa affärer eftersom det gjorts penningbeslag. Varorna skickades väl tillbaka. De backade alla affärer, även affärerna med Alaa Trading avseende inköp av minneskort. Han minns att de diskuterade detta i Signalchatten. Han vet inte varför även affärerna med minneskort och begagnade telefoner behövde backas. De backade allt men han kan inte förklara varför.

Det är han som har undertecknat samarbetsavtalet mellan Clockwise och Alaa Trading. Han hade avtal med alla leverantörer och kunder. Han vet inte vem som bestämde att det skulle finnas avtal med alla. Han tyckte att det var viktigt med avtal. Han visste inget om Jimka Trading trots att han har skrivit på ett samarbetsavtal med dem. Förutom Jimka Trading skrev han på samarbetsavtal med Alaa Trading och Zeeroo. När de inte skickade tillbaka något påskrivet avtal tänkte han att de hade glömt bort det. Han skickade påminnelser men fick inget svar. Han ringde även till Alaa Trading men fick inget svar. Som påpekats gjorde Clockwise affärer för flera hundra miljoner kronor med dem. Han började fundera när han inte fick kontakt med bolagen och tänkte att de kanske inte var så bra att ha att göra med. Han fortsatte ändå att handla med dem eftersom de skötte affärerna. Han visste inte något om Jimka Trading innan rättegången och vet inte hur det

bolaget kom in i bilden. Det kan stämma att han skrev på ett avtal med Jimka Trading den 23 oktober och att den första affären genomfördes redan den 20 oktober.

Johan Marco Rossi hade tillgång till hans BankID. Han loggade in på BankID och godkände de transaktioner som Johan Marco Rossi ville göra. Han hade det förtroendet för denne. Johan Marco Rossi kunde använda hans BankID när denne ville. Det kan stämma att de vid några tillfällen har utfört BankID-transaktioner från samma IP-adress. Efter att Johan Marco Rossi hade lämnat Sverige var han i Marbella, Spanien två gånger och hälsade på denne. Det kan stämma att han var där en gång 2019 och en gång 2020. Han träffade inte Arjun och Ali G i Spanien men däremot Johan Marco Rossis f.d. flickvän Leila.

Utöver lön skulle han få hälften av vinsten på varje affär och Johan Marco Rossi den andra hälften, som denne skulle dela med Ali G och Arjun. Han fick ut runt 30 000 kr per månad efter skatt i lön, beroende på hur mycket pengar det fanns i företaget. Han och Johan Marco Rossi diskuterade beloppen. Betalningen till Johan Marco Rossi gick till på så sätt att denne skickade en faktura som konsult, från bolaget Mindstone och ytterligare något bolag som han inte minns namnet på. Han vet inte om Johan Marco Rossi stod för Mindstone men Johan sa att Mindstone var dennes företag. Han minns inte vad det stod att fakturorna avsåg. Han har ingen uppfattning om hur mycket han har betalat till Johan Marco Rossi. Några hundra tusen kronor kanske. Han vet inte vad han ska säga om att Johan Marco Rossis namn inte heller framgick av dessa handlingar.

Det är riktigt att det krävdes förskottsbetalningar från Mobile Experience för att han skulle kunna betala deras leverantörer. Han hade inte själv kollat upp leverantörerna men hade KYC-handlingar, t.ex. passbild och dokument från Bolagsverket, och Johan Marco Rossis nätverk. Han har inte funderat närmare på vart de hundratals miljoner kronor som han slussat utomlands har hamnat. Han kände till att Clockwise gjorde många betalningar till Zeeroo och Chemia men vet inte varifrån pengarna kom. Han har inte funderat på att det var momspengar som de fick in från bl.a. Mobile Experience som användes vid

betalningarna. Han vet inte vad den ingående moms som de fick från Alaa Trading och Reconova använts till. Det stämmer att han har sett fakturorna och skickat dem vidare till bokföraren. Han har inte kollat upp Reconova eller Alaa Trading. Han litade på Johan Marco Rossi, som tog in dem. Han tror att Johan Marco Rossi kände en person på Reconova men han vet inte vad denne heter. Han tror inte att han har haft någon kontakt med företrädaren Stefan Sjödahl. Han har haft mejlkontakt med Alaa Trading, men det var Johan Marco Rossi som skötte kontakten med bolaget.

Han och Johan Marco Rossi pratade om penningbeslaget men hade inga särskilda diskussioner om vad han skulle göra med anledning av detta. Han hörde av sig till Skatteverket men fick inget riktigt svar. Sedan gick tiden.

Han kan inte svara på vad överföringen om 66 500 euro från Clockwise till Alaa Trading i slutet av oktober 2020 avsåg. Det kan vara en felöverföring. Han minns inte överföringen. Han kan inte svara på om det var han som överförde pengarna eller om Johan Marco Rossi gjorde det med användning av hans Bank-ID. Han tror att han gjorde en felbetalning till Zeeroo en gång som de fick skicka tillbaka. Han minns inte när eller hur mycket pengar det handlade om.

Det är han som har skrivit under avtalet med Unitek daterat i slutet av juli 2019. Han har skrivit på alla avtal där det står Daniel. Han vet inte om Unitek bedrev verksamhet vid det tillfället. Clockwises affärer började först i oktober. Dessförinnan jobbade han fortfarande som snickare.

Det var Johan Marco Rossis kontaktnät och dennes resurser de köpte bolaget för. För att han skulle känna sig delaktig så stod han på bolaget. Han skulle ju ta över bolaget. Han hade ingen tanke på varför Johan Marco Rossi inte ville synas utåt. Han hade ingen tanke på att det fanns ett horisontellt och vertikalt handelsflöde. Han hade ingenting att göra med vilka bolag de gjorde affärer med. Det var Arjun och Ali G som letade reda på de billigaste mobiltelefonerna och sedan godkände Johan Marco Rossi affärerna.

Han ville lära sig hur man driver bolag. Han tänkte att han kanske kunde driva en byggfirma när han blev äldre.

Han arbetade kanske tio timmar per dag med verksamheten. Det var många deals och varje deal tog tid. Överföringarna skedde alltid mellan kl. 8.00–15.00, men sedan fortsatte diskussionerna i Signalchatten även under andra tider. Hade han anat att affärsupplägget innebar några risker hade han inte gått med på att vara delaktig i verksamheten.

Anna Zelenina

Hon är auktoriserad redovisningskonsult och har jobbat med ekonomi under en längre tid; både på ekonomiavdelningar och revisions- och redovisningsbyrå. Hon är fortfarande anställd på QCC Management AB men är för närvarande föräldraledig. Hon fick uppdraget avseende Clockwise efter nyår. Det kan stämma att det var år 2019. Det var en stressig period rent allmänt och hon ville först inte ha uppdraget men fick det ändå. Hon fick uppfattningen att Clockwise hade haft en redovisningskonsult som plötsligt försvann. De behövde snabbt få bokföringen gjord för att kunna lämna in en momsdeklaration och sedan göra en årsredovisning. Uppdraget omfattade att bokföra, deklarerat och göra årsredovisning. Först gjorde hon bokföringen och sedan deklarerade hon. Hon bokförde fram till dess att Clockwises bankkonton spärrades. Då kunde de inte bokföra längre. Det kan stämma att det var i september eller oktober 2020. Innan hon gick på föräldraledighet avslutades uppdraget formellt.

Uppdraget var väldigt rörigt eftersom det var väldigt många banktransaktioner. Varje faktura delbetalades flera gånger och det var många bankkonton, i flera olika länder. Det rörde sig också om stora belopp varför hon var tvungen att rapportera till flera olika myndigheter, däribland SCB och Intrastat. Det var ovanligt många transaktioner. Att ett nystartat företag har flera bankkonton i flera olika länder, avviker från det normala. Dessutom delbetalades fakturor, trots att det inte behövdes, vilket också är ovanligt.

Hon hade kontakt med Daniel Dahlkvist. De kommunicerade via mejl och telefon. Inledningsvis hade hon även kontakt med ytterligare en person, vars namn hon inte minns. Den personen skrev ett eller max två mejl, därefter försvann han. Personen kan ha hetat Johan i förnamn men hon känner inte igen efternamnet Rossi. Hon uppfattade att Daniel Dahlkvist ägde och drev företaget. Det var han som skickade underlag till henne. Daniel Dahlkvist har inte berättat att han drev företaget tillsammans med någon annan.

Att hon reagerade på att det var många transaktioner, ovanligt många banker och att fakturorna delbetalades, var inget hon tog upp med Daniel Dahlkvist. Om det finns misstankar om penningtvätt får man inte avslöja det för den man misstänker utan ska informera sina chefer. Hon misstänkte att något inte stod rätt till. Det var inte bara en stor mängd banktransaktioner utan också stora belopp. Hon kunde inte heller se varifrån pengarna kom vilket är en stor varningsflagga. Det är väldigt märkligt att ett litet nystartat företag kan betala flera miljoner kronor. Dessutom är det ovanligt för ett nystartat bolag att gå från 0 till 100 på det här sättet. Majoriteten av bolagets kunder och leverantörer var lika nystartade som Clockwise. Hon googlade på underleverantörer och kunder. När hon tittade på Google Maps för att se om det verkligen var fråga om lagerbolag och stora företag kunde hon konstatera att bolagens adresser gick till det som såg ut att vara privatbostäder. Det var väldigt mycket som kändes märkligt. Hon informerade hennes chefer men det ledde inte till mycket. De tyckte också att det såg skumt ut men sa att hon skulle fortsätta. Cheferna har i efterhand sagt att de borde ha rapporterat till EBM.

Clockwises verksamhet bestod av inköp och försäljning av mobiltelefoner och minneskort. Det var väldigt stora mängder mobiltelefoner som skulle ha transporterats med lastbil. Men såvitt hon kunde se var de inte försäkrade. Det var ovanligt. De flesta företag brukar åtminstone ha en företagsförsäkring. När hon började rapportera till Intrastat vilka varor och vilken mängd som importerats kunde hon se att varorna vägde lika mycket, vilket inte är normalt. Hon använde Excel för att sammanställa informationen och rapportera och då såg man väldigt tydligt att alla varor hade samma

vikt. Det kan stämma att hon i ett mejl till Daniel Dahlkvist påtalade att alla mobiltelefonerna vägde lika mycket och att de angivna vikterna därefter ändrades.

Det fanns inte några betalningar till transportbolag eller fakturor från transportbolag, utan endast för lagerhållning. Hon vet fortfarande inte om det fanns några riktiga mobiltelefoner eller om de bara var på pappret.

Det underlag hon fick från Daniel Dahlkvist var kund- och leverantörsfakturor, bankkontoutdrag, kvitton och fraktdokument, dock inte alla. Underlaget skulle skickas via mejl varje månad. Hon fick de flesta bankkontoutdragen i pdf-format via mejl. Mot slutet fick hon åtkomst till SEB. Hon kan inte svara på om underlaget var korrekt men det var tillräckligt för att kunna deklarerat. Det stämmer att hon gjorde skattedeklarationerna för 2020. De byggde på underlaget som hon fått från Daniel Dahlkvist.

Hon minns att de pratade om kund- och leverantörsfakturor som inte hade betalats. Det stämmer att hon skickade ett mejl till Daniel Dahlkvist angående detta. Vissa kund- och leverantörsfakturor betalades bara till viss del och låg därför öppna. Kundreskontra och leverantörsreskontra bara fortsatte att växa. Endast mellanskillnaden mellan vissa fakturor betalades. När det gäller kundfakturor måste man i slutänden skriva ned dem eftersom det blir en osäker fordran. Gör man det när det rör så pass stora belopp blir det egna kapitalet förbrukat och man måste agera. Hon såg att mellanskillnaden mellan fakturorna betalades men hon hade inte fått något avtal om kvittning, vilket ska finnas om man ska kvitta. Hon minns inte hur Daniel Dahlkvist reagerade på detta men han sa att fakturorna skulle kvittas. Hon fick aldrig något avtal och kunde därför inte kvitta dem.

Stefan Sjödahl

Det stämmer att han har varit formell företrädare för Reconova. Det var hans styvfar Kenth Lassen, som hade ett förhållande med hans mamma Marianne Lindberg, som kom med idén om ett företag. Kenth Lassen sa att han kunde tjäna lite extra och han nappade

på det och startade bolaget. Samtidigt hade han ett heltidsjobb som fastighetstekniker och tre barn att ta hand om. Kenth Lassen skulle köra i gång och fixa allt och sedan hjälpa honom med verksamheten. De kom inte så långt. Nu avtjänar han ett fängelsestraff. Han hade inte så stor insyn i bolaget i och med att Kenth Lassen skötte allt och skulle lära honom allt. Kenth Lassen hade i sin tur hjälp av Besim Boletini. Han känner inte Johan Marco Rossi men dennes namn nämndes mycket under rättegången.

Reconova skulle syssla med mobiltelefoner och VoIP. Det stämmer att hans mamma stod för ett bolag som heter Rebondo. Han tror att Rebondo skulle leverera varor till Reconova. Han kommer inte ihåg att Reconova ställde ut fakturor avseende försäljning av minneskort till Clockwise. Han minns inte om Reconova skulle syssla med minneskort. Han kommer knappt ihåg något. Han har aldrig sett några varor som skulle ha sålts. Han har inte haft kontakt med något transport- eller lagerbolag. Han känner igen bolagsnamnet Clockwise från rättegången, inte mer. Namnet Daniel Dahlkvist känner han inte igen.

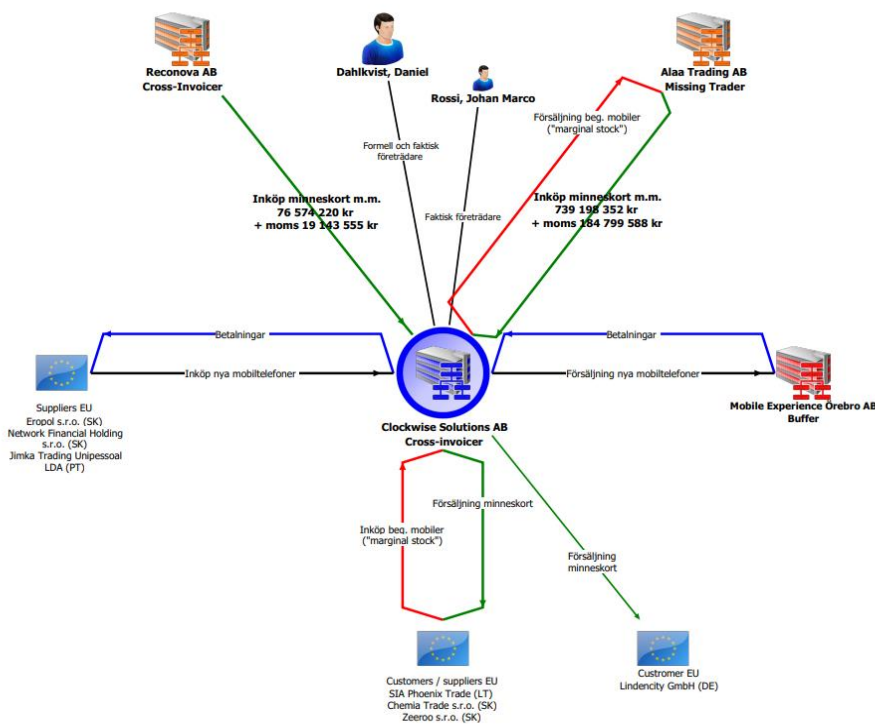
Närmare om Clockwises påstådda roll i brottsupplägget

Den handel som Clockwise har redovisat och som omfattas av åtalet i denna del kan sammanfattningsvis beskrivas på följande sätt. Clockwise har köpt mobiltelefoner från ett antal företag i andra EU-länder; det portugisiska företaget Jimka Trading samt de slovakiska företagen NFH och Eropol. Clockwise har sedan sålt mobiltelefonerna vidare till det svenska företaget Mobile Experience.

Clockwise har vidare köpt elektronikprodukter (främst minneskort) från det svenska företaget Alaa Trading. Elektronikprodukterna har sålts vidare till företag i andra EU-länder; det lettiska bolaget Phoenix samt de slovakiska bolagen Chemia och Zeeroo. Phoenix, Chemia och Zeeroo har betalat Clockwise med begagnade mobiltelefoner. De begagnade mobiltelefonerna har Clockwise använt som betalning vid bolagets inköp av elektronikprodukter från Alaa Trading. Clockwise har också köpt elektronikprodukter

från Reconova som sedan sålts vidare till det tyska bolaget Lindencity GmbH (Lindencity).

Åklagarna har visuellt beskrivit handelsflödet enligt nedan.



Åklagarna har gjort gällande att denna handel har varit en del i det övergripande MTIC-upplägget och att Clockwise har haft rollen som cross invoicer, dvs. ett företag som reducerar bort moms med osanna fakturor. Åklagarna har sammanfattningsvis beskrivit Clockwises roll i upplägget enligt nedan.

Kort sammanfattning av åklagarnas sakframställan

Åklagarna har sakframställningsvis anfört följande.

Daniel Dahlkvist har varit formell och faktisk företrädare för Clockwise och Johan Marco Rossi har varit faktisk företrädare för bolaget. Clockwise har i enlighet med ett stort antal

bokförda inköpsfakturer gett sken av att köpa mobiltelefoner från företag i andra EU-länder. Det rör det sig om osanna fakturer eftersom mobiltelefonerna aldrig existerat i verkligheten. De fiktiva inköpen av mobiltelefoner har skett med åberopande av Clockwises svenska momsregistreringsnummer. Säljarna har inte debiterat någon utgående moms utan s.k. omvänd skattskyldighet har tillämpats. Clockwise har till Skatteverket redovisat säljarnas utgående moms och sin egen ingående moms hänförlig till förvärven (förvärvsbeskattning). Eftersom dessa belopp är lika stora har de tagit ut varandra och förvärven blivit skattefria. Clockwise har därmed, vid en vidareförsäljning inom Sverige, inte haft någon ingående moms att kvitta mot den utgående moms som bolaget tar ut när varan säljs. Clockwise har i enlighet med utställda försäljningsfakturer gett sken av att sälja mobiltelefonerna vidare till Mobile Experience med debiterad utgående moms.

Den utgående momsen på vidareförsäljningen till Mobile Experience har Clockwise neutraliserat genom att i momsdeklarationen göra avdrag för ingående moms hänförlig till bolagets inköp av minneskort m.m. från Alaa Trading och Reconova. Clockwise har, i stället för att betala Alaa Trading, motfakturerat Alaa Trading begagnade mobiltelefoner ("marginal stock" eller "used stock"). Varken elektronikprodukterna eller de begagnade mobiltelefonerna har existerat i verkligheten, utan det är fråga om fiktiva affärer. Clockwise har inte debiterat någon utgående moms på försäljningen utan enligt fakturorna har bestämmelserna om vinstmarginalbeskattning tillämpats. Alaa Tradings fakturer till Clockwise och Clockwises motfakturer till Alaa Trading har varit ungefär lika stora beloppsmässigt.

Elektronikprodukterna som Alaa Trading har fakturerat Clockwise har Clockwise vidarefakturerat till företag i andra EU-länder. Detta har gjorts som unionsinterna försäljningar, dvs. utan debiterad moms. Köparna i de andra EU-länderna ska därmed, i enlighet med de unionsrättsliga reglerna, förvärvsbeskatta förvärven, vilket de inte har gjort.

Alaa Tradings fakturor till Clockwise har haft som huvudsyfte att möjliggöra för Clockwise att neutralisera den utgående momsen på bolagets vidareförsäljning av mobiltelefonerna till Mobile Experience. Att så sker är ett nödvändigt led i den övergripande brottsplanen som går ut på att längre fram i handelskedjan få Skatteverket att betala ut den ingående momsen till Magnifix och Ace Options, trots att ingen moms har betalats in i det första ledet.

Reconova har haft samma uppgift som Alaa Trading i brottsupplägget, alltså att tillhandahålla Clockwise osanna fakturor avseende inköp av elektronikprodukter i syfte att neutralisera den utgående momsen på Clockwises vidareförsäljning av mobiltelefoner till Mobile Experience. Handeln mellan Reconova och Clockwise skiljer sig från handeln mellan Clockwise och Alaa Trading på så sätt att Clockwise inte har motfakturerat Reconova några begagnade mobiltelefoner. Trots detta har Clockwise inte överfört några pengar till Reconova. I stället har viss avräkning skett mellan bolagens avräkningskonton knutna till samma bankkonto på betalningsplattformen P-Exec Ltd på Cypern. Elektronikprodukterna har Clockwise vidarefakturerat till det tyska bolaget Lindencity. Företrädaren för Reconova, Stefan Sjödal, är hörd och delgiven misstanke i detta mål men förundersökningen mot honom har lagts ned med anledning av att han sedan tidigare är dömd till flera års fängelse för samma typ av brottslighet, dock avseende andra affärer, i det så kallade Växjömålet.

I Clockwises bokföring finns också inköpsfakturor avseende begagnade mobiltelefoner som inte har existerat i verkligheten. Dessa osanna fakturor har ställts ut av samma företag som elektronikprodukterna från Alaa Trading har vidarefakturerats till. De begagnade mobiltelefonerna har Clockwise vidarefakturerat till Alaa Trading. Detta för att på pappret kunna visa upp för Skatteverket och andra att det har varit fråga om bytesaffärer. Syftet har varit att undvika att göra några betalningar till Alaa Trading, eftersom sådana betalningar utgör kostnader i brottsupplägget.

Handeln i de involverade företagen stoppades i samband med att Ekobrottsmyndigheten fattade beslut om penningbeslag i Mobile Experience och Clockwise i mitten av november 2020. I samband med detta backades de sista affärerna – även i Clockwise och Epic Edge – i både det horisontella och det vertikala handelsflödet.

Tingsrättens bedömning

Vad utredningen visar om Clockwise

Clockwise registrerades hos Bolagsverket i oktober 2017 med firman Triple H Capital AB. Daniel Dahlkvist registrerades som ensam styrelseledamot i bolaget den 14 december 2018 och den 22 januari året därpå registrerades företagsnamnet Clockwise. Bolaget redovisade initialt moms med helårsredovisning. Under perioden januari 2020–september 2020 redovisade bolaget moms kvartalsvis och därefter månadsvis. Bolagets registrerade verksamhet har varit att bedriva konsultverksamhet avseende partihandel med konsumentelektronik, försäljning av telefoner, teknikelektronik, samt PC-tillbehör såsom lagringsprodukter. Registrerat räkenskapsår sammanfaller med kalenderår. Årsredovisningar har lämnats till Bolagsverket fram till och med räkenskapsåret 2019. Bolagsverket beslutade den 4 oktober 2022 om tvångslikvidation på grund av att årsredovisning avseende räkenskapsåret 2020 inte getts in till Bolagsverket. Clockwise försattes i konkurs den 11 oktober 2022 efter ansökan av likvidatorn. Enligt förvaltarberättelsen har Clockwises ställföreträdare Daniel Dahlkvist lämnat mycket knapphändiga uppgifter om bolaget och dess verksamhet. I förvaltarberättelsen har också noterats att bokföringen är förd till och med utgången av 2020 och att räkenskapsmaterial för 2021 och 2022 saknas helt. Vidare har noterats att granskningen av bolagets kund- och leverantörsfakturor bland annat påvisat ett tydligt systematiskt upplägg för potentiella oegentligheter samt att orsaken till bolagets obestånd främst torde sammanhänga med de skulder som har uppkommit till följd av felaktigt deklarerad ingående moms och att bolagets verksamhet inte synes ha varit legitim. Av årsredovisningar och huvudbok framgår att Clockwises nettoomsättning uppgick till 0 kr 2018. År 2019 uppgick

omsättningen till närmare 443 miljoner kr och 2020 översteg omsättningen 2,1 miljarder kr.

Daniel Dahlkvist övertog i januari 2019 bolagets bankkonto hos Danske Bank från den tidigare ägaren. I oktober 2019 efterfrågade Danske Bank förklaringar och underlag från Clockwise eftersom banken hade svårt att förstå bolagets transaktioner. Granskningen resulterade i att Danske Bank i november 2019 avslutade kundrelationen med Clockwise.

Skatteverket beslutade den 27 maj 2020 om revision av Clockwise. Under revisionen, den 17 juni 2020, höll Skatteverket ett telefonmöte med Daniel Dahlkvist som dokumenterades i anteckningar. Skatteverket har utrett Clockwises momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari 2019–mars 2020 och i beslut den 21 december 2021 gjort bedömningen att Clockwises handel med Alaa Trading respektive Reconova inte har avsett några verkliga varor och därför nekat Clockwise avdrag för ingående moms avseende inköp från dessa bolag med cirka 55 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg.

Skatteverket har därefter utrett Clockwises momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari–oktober 2020 och i beslut den 29 juli 2022 gjort bedömningen att bolagets handel med Alaa Trading inte har avsett några verkliga varor och därför nekat Clockwise avdrag för ingående moms avseende inköp från Alaa Trading med drygt 148 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg.

Clockwise har agerat som cross invoicer i det brottsliga upplägget

Som framgått har åklagarna gjort gällande att Clockwises svenska leverantörer Reconova och Alaa Trading har varit en del av ett vertikalt handelsflöde som konstruerats enbart i syfte att ge Clockwise ingående moms att dra av från den utgående moms som Clockwise ska betala till staten vid bolagets vidareförsäljning av mobiltelefoner till Mobile Experience i det horisontella handelsflödet. Enligt åklagarna har Clockwises inköp av

elektronikprodukter från Reconova och Alaa Trading varit fiktiva och dessa företag ställt ut osanna fakturor till Clockwise.

Av utredningen framgår att Clockwise har handlat med begagnade och nya mobiltelefoner samt med elektronikprodukter (främst minneskort) i den omfattning som åklagarna påstått. Som redogjorts för ovan har handeln skett i två flöden där Clockwise i det så kallade horisontella flödet har köpt in nya mobiltelefoner från företag i andra EU-länder. Dessa mobiltelefoner har Clockwise sålt vidare till Mobile Experience. I ett så kallat vertikalt handelsflöde har Clockwise samtidigt bedrivit byteshandel med elektronikprodukter (främst minneskort) och begagnade mobiltelefoner. Elektronikprodukterna har Clockwise köpt in från Alaa Trading i utbyte mot begagnade mobiltelefoner för motsvarande belopp. De begagnade mobiltelefonerna har Clockwise köpt in från företag i andra EU-länder (Phoenix, Chemia och Zeeroo) i utbyte mot de från Alaa Trading inköpta elektronikprodukterna. Clockwise har också köpt in elektronikprodukter (främst minneskort) från Reconova. Dessa produkter har Clockwise sålt vidare till det tyska bolaget Lindencity. Viss betalning har skett genom avräkning mellan bolagens avräkningskonton hos betalningsplattformen P-Exec Ltd på Cypern.

Tingsrätten har tidigare funnit det utrett att Clockwises handel med Alaa Trading inte har avsett några verkliga varor. Det innebär att det inte heller kan ha varit fråga om några verkliga varor i handeln mellan Clockwise och de utländska bolagen Phoenix, Chemia och Zeeroo.

Vad gäller Clockwises handel med Reconova kan konstateras att Skatteverket har granskat Reconovas momsredovisning och i beslut den 7 oktober 2021 gjort bedömningen att Reconova är ett skenföretag utan verklig handel som har ställt ut osanna fakturor avseende bland annat försäljning av minneskort till Intratel, Clockwise och Bbn-Tele. Skatteverket har därför beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med närmare 197 miljoner kr samt påföra bolaget utgående moms med cirka 120 miljoner kr och skattetillägg. I beslutet pekar Skatteverket på ett flertal omständigheter som talar för

att handeln varit fiktiv; däribland att Reconova, som var nystartat, på kort tid uppnått en fakturerad omsättning överstigande 1 miljard kronor, att bolagets företrädare saknat både erfarenhet och kapital för att kunna starta en omfattande handel med bl.a. elektronik, att företrädaren uppgett att han inte har haft kontakt med vare sig leverantörer eller kunder, att det finns en familjekoppling mellan bolagets företrädare och ägaren av bolaget som sålde minneskort till Reconova, att, enligt SanDisk Sweden AB, den typ av minneskort som Reconova har handlat med slutade tillverkas i juni 2019 och är avsedda för en nischad marknad och inte kan ha sålts i de volymer som Reconova har fakturerat, att den redovisade handeln med minneskort inte har varit försäkrad och att det, trots Reconovas mycket höga omsättning, utöver att det har upprättats fakturor, lämnats deklARATIONER och slussats medel på ett avräkningskonto, inte har framkommit något mer konkret som visar på att bolaget har bedrivit en verklig verksamhet.

Efter att åtal väckts mot bland andra företrädarna för Reconova och Bbn-Tele för att ha medverkat i omfattande momsbedrägerier genom sina bolag har hovrätten funnit det bevisat att Reconova har varit del av ett momsupplägg och att bolaget har ställt ut osanna fakturor avseende försäljning av minneskort till bland annat Bbn-Tele (se Göta hovrätts dom den 20 oktober 2021 i mål B 1845-21, det s.k. Växjömålet).

Som framgår ovan har Skatteverket, efter att ha granskat Clockwises redovisade handel med Reconova, i beslut den 21 december 2021 gjort bedömningen att såväl Clockwises inköp av minneskort från Reconova som bolagets vidareförsäljning av minneskort till Lindencity har varit fiktiva. I beslutet har Skatteverket lyft fram ytterligare omständigheter som talar för att handeln har varit fiktiv, däribland att samtliga parter i faktureringskedjan har använt sig av avräkningskonton hos P-Exec Ltd, att endast cirka 57 av de drygt 97 miljoner kr som Clockwise har köpt elektronikprodukter från Reconova för har avräknats mellan bolagens avräkningskonton, att Skatteverket inte har fått del av några release- eller frakthandlingar och att det saknas uppgift om hur Clockwise har betalat för frakt.

Vid en sammanvägd bedömning av de omständigheter som har redogjorts för ovan finner tingsrätten det vara utrett att även Clockwises handel med Reconova har varit fiktiv. Det innebär att det inte heller kan ha varit fråga om någon verklig vidareförsäljning av minneskort till Lindencity. Som tidigare konstaterats har inte heller handeln i det horisontella flödet avsett några verkliga varor. Det är utrett att Clockwise inom ramen för det övergripande brottsupplägget innehaft rollen som cross invoicer.

Daniel Dahlkvist ska dömas för grova skattebrott (åtalspunkten 17)

Tingsrätten har alltså funnit att Clockwises handel med Reconova och Alaa Trading har varit fiktiv. Detta innebär att dessa företag har ställt ut osanna fakturor till Clockwise. Genom att den ingående momsen hänförlig till dessa fakturor har redovisats i Clockwises skattedeklarationer har oriktiga uppgifter lämnats till Skatteverket. Det är utrett att den ingående momsen härrörande från denna handel har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna påstått. Vad gäller deklarationstillfället den 27 februari 2020 härrör 27 207 397 kr av den sammanlagda ingående momsen om 36 138 795 kr från Clockwises handel med Alaa Trading och resterande belopp från bolagets handel med Reconova. När det gäller deklarationstillfället den 2 juni 2020 hänför sig 9 039 644 kr av den sammanlagda ingående momsen om 19 251 800 kr till handeln med Alaa Trading och resterande belopp till handeln med Reconova. Det är uppenbart att de lämnade skattedeklarationer har gett upphov till fara för skatteundandragande. I objektivet hänseende är alltså rekvisiten för ansvar för skattebrott uppfyllda. Frågan är om Daniel Dahlkvist har agerat med uppsåt.

Av utredningen framgår att Daniel Dahlkvist ägde samtliga aktier i Clockwise under den i målet aktuella tiden. Han rekryterades som styrelseledamot och ägare av Johan Marco Rossi, en nära vän sedan tonårstiden. Detta trots att han saknade tidigare erfarenhet av att driva företag och att sköta bokföring och skatteredovisningar. Han hade inte heller någon kunskap eller erfarenhet av handel med elektronik.

Genom Daniel Dahlkvists uppgifter tillsammans med det som tidigare framkommit om Johan Marco Rossis delaktighet i brottsupplägget samt vad som framgår av bland annat aktieöverlåtelseavtal, chattkonversationer och mejlkorrespondens är det utrett att verksamheten i Clockwise i huvudsak har styrts av Johan Marco Rossi och två okända aktörer som har agerat under alias. Det är vidare klarlagt att Daniel Dahlkvist har deltagit i verksamheten i betydande mån. Han har skött betalningar och skickat underlag för bokföring och skattedeklarationer till bokföraren. Han har tagit del av innehållet i fakturorna och varit införstådd med fakturornas omfattning liksom att det har förekommit en omfattande byteshandel med minneskort och begagnade mobiltelefoner. Han har också varit medveten om att kunderna betalade i förskott och att det rörde sig om mycket stora belopp. I allt väsentligt är det han som har skött kontakten med bankerna och han har känt till att både Danske Bank och Ålandsbanken har avslutat kundrelationen på grund av att Clockwise inte kunde förklara sina transaktioner på ett tillfredsställande sätt. Daniel Dahlkvist har vidare medgett att han i kontakter med Skatteverket har förminskat Johan Marco Rossis roll i bolaget samtidigt som han har förstorat sin egen och att han felaktigt uppgett att det var han som upprättade bolagets fakturor. Daniel Dahlkvist har vidare som företrädare för Clockwise skrivit på avtal med flera av de övriga involverade bolagen, däribland Alaa Trading, Jimka Trading och Zeeroo, samt haft kontakter med Unitek/Transco och Adam Barsom/Mobile Experience. Daniel Dahlkvist har också under brottstiden tagit ut lön och utdelning från Clockwise; under 2020 tog han ut lön med drygt 430 000 kr och utdelning med cirka 326 000 kr.

Daniel Dahlkvist har uppgett att avsikten var att han skulle lära sig verksamheten allteftersom för att så småningom driva den på egen hand. Samtidigt innehåller hans berättelse inte några uppgifter om att han faktiskt lärde sig något om verksamheten eller att han hade något egentligt intresse av den. Trots att Daniel Dahlkvist har deltagit aktivt i verksamheten har han inte haft någon närmare kännedom om bolagets affärer. Han har inte kunnat redogöra för vilka överväganden som har gjorts när det gäller byteshandeln och tillämpningen av vinstmarginalbeskattning eller varför de så kallade backaffärerna, som genomfördes efter penningbeslaget i Clockwise, även gjordes i det vertikala

handelsflödet. Detsamma gäller andra frågor av central betydelse för verksamheten, såsom behovet av att hålla godset försäkrat och kostnaderna för frakter.

Mot bakgrund av hur aktiv Daniel Dahlkvist har varit i verksamheten, hans koppling till Johan Marco Rossi, att han låtit Johan Marco Rossi och två okända aktörer styra verksamheten samt då han har varit medveten om handelns omfattning och den mycket höga omsättningen liksom att flera banker ifrågasatt bolagets transaktioner och även avslutat kundrelationen framstår det enligt tingsrätten som osannolikt att han inte har förstått att handeln i Clockwise har varit en del i ett skattebrottsupplägg och att det därmed förelegat en mycket hög risk för att det var fråga om fiktiv handel. Att han, trots vetskap om dessa omständigheter, låtit verksamheten fortgå utan att vidta några reella kontrollåtgärder förstärker den bilden. Detta särskilt som han, enligt egen uppgift, inte fullt ut förstod bolagets affärer. Att han, som han uppgett, förlitat sig på Johan Marco Rossis uppgift om att allt var i sin ordning förändrar inte den bedömningen.

Enligt tingsrätten måste Daniel Dahlkvist redan inledningsvis ha insett att handeln i Clockwise har varit en del i ett skattebrottsupplägg och att det därmed fanns en avsevärd risk för att de aktuella fakturorna var osanna med följden att de uppgifter som lämnades till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande. Det är uppenbart att han har förhållit sig likgiltig inför denna risk och att vetskapen om effekten av de oriktiga uppgifterna inte har avhållit honom från att lämna uppgifterna till Skatteverket. Han har därmed haft erforderligt uppsåt och ska dömas för fem fall av skattebrott enligt åtalet. Brotten är av de skäl som åklagarna har angett att bedöma som grova.

Yasser Alaa ska dömas för medhjälp till grova skattebrott (åtalpunkten 18)

Åklagarna har gjort gällande att Alaa Trading har främjat lämnandet av oriktiga uppgifter i Clockwises skattedeklarationer genom att ställa ut osanna fakturor avseende elektroniska produkter till Clockwise.

Som tingsrätten har konstaterat ovan utvisar utredningen att Alaa Trading har ställt ut osanna fakturor till Clockwise. Det är utrett att den i fakturorna upptagna momsens har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna har påstått. Genom att Alaa Trading har ställt ut de osanna fakturorna till Clockwise har de grova skattebrotten i bolaget främjats.

Det är klarlagt att Yasser Alaa har varit ensam legal företrädare för Alaa Trading under den tid som avses i åtalet. Tingsrätten har tidigare bedömt att det är bevisat att Yasser Alaa har haft insikt om att handeln i Alaa Trading har varit en del av ett brottsupplägg och att bolaget som ett led i detta upplägg har ställt ut osanna fakturor, som har avsett mycket stora belopp. Detta innebär att det är utrett att Yasser Alaa har varit medveten om att oriktiga uppgifter lämnades till Skatteverket med hjälp av de osanna fakturorna och att fara därmed skulle uppkomma för att skatt med stora belopp skulle undandras staten. Detta är tillräckligt för att han ska anses ha agerat med uppsåt.

Av utredningen framgår inte att det är Yasser Alaa som har upprättat fakturorna. Utredningen ger inte heller stöd för att han har gett någon i uppdrag att göra detta. Detta har i stället gjorts av annan som har varit delaktig i upplägget. Det kan hållas för visst att så har skett i enlighet med en för upplägget gällande arbetsfördelning mellan den personen och Yasser Alaa, och med vilken Yasser Alaa genom sin delaktighet i Alaa Tradings verksamhet agerade tillsammans och i samförstånd. Han har därmed medverkat i de gärningar som har utgjort ett främjande av de grova skattebrotten i Clockwise. Han ska därför dömas till ansvar för medhjälp till dessa brott i enlighet med åklagarnas påståenden.

Nadim Zubairi, Håkan Törnbrand och Jessica Malmros ska dömas för medhjälp till grova skattebrott (åtalspunkterna 19 och 20)

Vad gäller Nadim Zubairi har åklagarna gjort gällande att han har främjat skattebrotten i Clockwise genom att delta i planeringen av brottsupplägget och lämna anvisningar hur

brottsligheten skulle genomföras samt genom att tillsammans och i samförstånd med Yasser Alaa utfärda/låta utfärda eller förmedla/låta förmedla osanna fakturor till bolaget. Dessa påståenden kan dock inte anses innefattas i den brottsbeskrivning som framgår av den europeiska arresteringsorder som ligger till grund för den rumänska domstolens beslut om överlämnande av Nadim Zubairi. Därmed föreligger enligt tingsrätten hinder till följd av den s.k. specialitetsprincipen att pröva åtalet mot Nadim Zubairi i den delen.

Åklagarna har därutöver gjort gällande att logistik- och fraktbolagen Unitek och Transco har främjat lämnandet av oriktiga uppgifter i Clockwises skattedeklarationer genom att utfärda/låta utfärda osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor till Clockwise i syfte att förespegla affärshändelser och transporter/lagring av gods som inte har motsvarat verkliga förhållanden.

Tingsrätten har tidigare funnit det utrett att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har varit ansvariga företrädare för Unitek och Transco, bolag vilka har anlitats av bland annat Clockwise under den angivna brottstiden. Som konstaterats har verksamheten i Unitek och Transco gått ut på att förse de bolag som ingått i MTIC-upplägget, däribland Clockwise, med falska transportrelaterade handlingar och IMEI-listor vilka har gett sken av att en verklig handel med elektroniska produkter har bedrivits. Av utredningen framgår att Unitek och Transco har tillhandahållit Clockwise osanna handlingar inom ramen för bolagets handel med Alaa Trading. Utredningen ger emellertid inte något stöd för att Unitek eller Transco skulle ha tillhandahållit Clockwise motsvarande handlingar inom ramen för bolagets byteshandel med Reconova. Av utställda fakturor framgår tvärtom att Reconova och Clockwise synes ha anlitat logistikbolaget Logistimania.

Tingsrätten har tidigare slagit fast att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand tillsammans och i samförstånd med andra i Uniteks och Transcos verksamheter har varit delaktiga i utfärdandet och tillhandahållandet av de nämnda handlingarna. Handlingarna har möjliggjort för Clockwise att redovisa, och bevisa,

avdrag för ingående moms med för högt belopp, vilket har främjat de grova skattebrotten i bolaget. Vad gäller de två första deklarationstillfällena har, som framgått, främjandet endast avsett den del av skattebrotten i Clockwise som hänför sig till bolagets handel med Alaa Trading. Det kan hållas för visst att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har varit medvetna om att handeln i Clockwise har varit en del av skattebrottsupplägget och att de genom att förse bolaget med osanna handlingar medverkade till ett skatteundandragande. Tingsrätten har tidigare konstaterat att Håkan Törnbrand har insett att så varit fallet i december 2019 och Jessica Malmros i januari 2020. Det sagda innebär att de från nämnda tider har agerat med det uppsåt som krävs för att de ska kunna dömas för medhjälp till de grova skattebrotten i Clockwise. Detta innebär att deras medhjälpsgärning avser fyra deklarationstillfällen från och med den 2 juni 2020 till och med den 24 november 2020. Vad gäller Jessica Malmros omfattar dock inte ansvaret, såvitt avser deklarationstillfället den 2 juni 2020, perioden januari 2020. Nadim Zubairis medhjälpsgärning avser samtliga fem deklarationstillfällen. Av del skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Daniel Dahlkvist ska dömas för grovt penningtvättsbrott (åtalspunkten 21)

Åklagarna har gjort gällande att Daniel Dahlkvist, ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan, i näringsverksamhet i bolaget Clockwise förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det, mottagit insättningar på bolagets bankkonton varefter utbetalningar skett samt deltagit i transaktioner som varit affärsmässigt omotiverade. Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från momsbedrägerier eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Den period som avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från den 1 oktober 2019 till den 16 november 2020.

Av utredningen framgår att Daniel Dahlkvist, tillsammans och i samförstånd med annan, i näringsverksamhet i bolaget Clockwise har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter samt att han på bolagets bankkonton har mottagit insättningar och att det

därefter har skett utbetalningar till andra bolag. Tingsrätten har tidigare konstaterat att åklagarna har styrkt sitt påstående om att det horisontella handelsflödet, vilket innefattar bland annat Clockwises inköp från Eropol, NFH och Jimka Trading samt bolagets vidareförsäljning till Mobile Experience, inte har innefattat några verkliga varor. Vidare har det redan konstaterats att inte heller det vertikala handelsflödet har innefattat några verkliga varor.

Det är således utrett att Clockwise under brottstiden har gett sken av att bedriva handel med mobiltelefoner med Eropol, NFH, Phoenix, Jimka Trading och Mobile Experience samt att Clockwise inom ramen för denna handel har mottagit insättningar på bolagets bankkonton och gjort utbetalningar till andra bolag med minst de belopp som åklagarna påstått. De sistnämnda transaktionerna har avsett inbetalningar från Mobile Experience om 67 425 239 euro samt utbetalningar till NFH, Eropol och Jimka Trading om sammanlagt 53 614 244 euro. Vidare är utrett att Clockwise under den angivna brottstiden har gett sken av att bedriva handel med elektroniska produkter (begagnade mobiltelefoner samt minneskort m.m.) med Alaa Trading, Reconova, Phoenix, Chemia, Zeeroo och Lindencity. Åtgärderna ovan har inte varit affärsmässigt motiverade utan utgjort ett led i ett brottsupplägg avseende moms, där de penningtransaktioner som skett har avsett medel som härrör från brottslig verksamhet. Det är uppenbart att åtgärderna har syftat till att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller värdet av den. Tingsrätten finner således att de objektiva rekvisiten för penningtvättsbrott är uppfyllda.

När det gäller Daniel Dahlkvists uppsåt har tingsrätten tidigare bedömt att han redan inledningsvis måste ha förstått att handeln i Clockwise har varit del i ett skattebrottsupplägg. Det står därmed klart att han har insett att det funnits en avsevärd risk för att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet och att de nämnda åtgärderna vidtogs i penningtvättssyfte. Genom att han under dessa omständigheter, utan några närmare kontroller av pengarnas ursprung och syfte, lät verksamheten fortgå är det visat att han har varit likgiltig inför dessa omständigheter. Daniel Dahlkvist har

därigenom handlat med likgiltighetsuppsåt och ska dömas för penningtvättsbrott. Med hänsyn till att åtgärderna har utgjort en del i en förutbestämd brottsplan bör de ses som ett fall av penningtvättsbrott. Brottet är av de skäl som åklagarna angett att bedöma som grovt.

Daniel Dahlkvist ska dömas för grova bokföringsbrott (åtalpunkterna 22 och 23)

Åklagarna har gjort gällande att Clockwises bokföringsskyldighet har åsidosatts genom att osanna leverantörs- och kundfakturorna i det vertikala och det horisontella handelsflödet har bokförts. De fakturor som avses är leverantörsfakturor från bolagen NFH, Alaa Trading, Phoenix, Reconova, Chemia, Zeeroo och Jimka Trading samt kundfakturor till Mobile Experience, Phoenix, Alaa Trading, Lindencity, Chemia, Zeeroo och Epic Edge. Fakturorna är osanna eftersom det inte har förelegat någon faktisk omsättning.

Genom de slutsatser som har dragits ovan är det utrett att bokföringsskyldigheten har åsidosatts genom att osanna kund- och leverantörsfakturor, som har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna angett, har bokförts. Utredningen ger emellertid inte stöd för att Daniel Dahlkvist skulle ha låtit bokföra några osanna kundfakturor till bolaget Epic Edge, vilket har påståtts i åtalpunkten 23. Det står vidare klart att dessa brister i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Daniel Dahlkvist har varit formell företrädare för Clockwise under den tid som åtalet avser. Han har därmed haft det straffrättsliga ansvaret för att bolaget uppfyllde sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen. När det gäller frågan om han har handlat med uppsåt eller, i andra hand, oaktsamt har tingsrätten tidigare konstaterat att Daniel Dahlkvist måste ha förstått att handeln i Clockwise har varit en del i ett skattebrottsupplägg samt att det funnits en mycket hög risk för att det inte var fråga om någon verklig handel och därmed att de fakturor som bokförts varit osanna. Han har vid

fullgörandet av bokföringsskyldigheten förhållit sig likgiltig till detta och ska därför dömas för uppsåtligt bokföringsbrott. Åsidosättandet har avsett två räkenskapsår och Daniel Dahlkvist ska därför dömas för två fall av bokföringsbrott. Av del skäl som åklagarna angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Åtalspunkterna 24–28 och 50 – Mobile Experience

Åklagarnas förtydliganden avseende gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 26

Vad gäller den i åtalspunkten 26 angivna brottstiden har åklagarna förklarat att det är fråga om *en* sammanhängande tidsperiod. Att brottstiden har kommit att delas upp på två olika perioder är endast en följd av hur brottet registrerats initialt i åklagarnas system.

Inställning

Adam Barsom (åtalspunkterna 24–28)

Adam Barsom har beträffande åtalspunkten 24 förnekat brott. Han har bestritt att han lämnat oriktiga uppgifter i Mobile Experiences skattedeklarationer och att han skulle vara i ond tro beträffande de bedrägerier som påstås ha ägt rum i Iskana. Han har inte varit delaktig i några transaktioner som utgjort momsbedrägeri. Adam Barsom har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Vad gäller åtalet i punkten 25 har Adam Barsom förnekat brott. Han har bestritt att han lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket. De fakturor från Clockwise och Epic Edge som har bokförts har avsett faktiska affärshändelser och är, såvitt Adam Barsom känt till, inte osanna. För det fall att det skulle ha förekommit momsbedrägerier i Clockwise och Epic Edge har han inte varit i ond tro. Adam Barsom har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Vad gäller åtalet i punkten 26 har Adam Barsom i första hand yrkat att åtalet ska avvisas. Adam Barsom har förnekat brott. Alla transaktioner med bolagen har avsett verkliga och

faktiska affärshändelser som har skett på affärsmässiga grunder. Adam Barsom har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen.

Adam Barsom har beträffande åtalet i punkterna 27–28 förnekat brott. Samtliga fakturor, såväl kundfakturor som leverantörsfakturor, har avsett verkliga och bokföringspliktiga affärshändelser. Betalningsströmmarna i bolaget har avspeglat de bokförda fakturorna. Det bestrids att falska handlingar har använts i bokföringen. Vid påstående om grovt bokföringsbrott är det inte tillräckligt med oaktsamhet, utan åklagaren måste styrka uppsåt. Adam Barsom har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningarna.

Mobile Experience (åtalspunkten 50)

Mobile Experience har bestritt yrkandet om förverkande av kontobehållning och yrkat att beslaget ska hävas.

Adam Barsom har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Han är född och uppvuxen i Örebro. Han läste samhälle/ekonomi på gymnasiet. Efter gymnasiet drev han skobutik och därefter arbetade han med bland annat inköpssamverkan. Han har också drivit restaurang och nattklubb. År 2013 startade han Mobilizera, som var ett franchisekoncept. Han drev ett par butiker som sålde bland annat mobiltelefoner och abonnemang. Efter några år, 2016–2017, började han köpa in mobiltelefoner vid sidan av de ordinarie inköpskanaler. Han köpte stora partier som det var kampanj på och kunde därför köpa mobiltelefonerna billigt. Det var så han började med partihandel med mobiltelefoner. Han sålde till slutkunder men även vidare till andra återförsäljare som hade Mobilizerabutiker. Omsättningen, som tidigare hade legat runt 5–6 miljoner kr per år, ökade till 12 miljoner kr 2017.

Under 2017 kom han i kontakt med George Haddad som hade mobiltelefoner, iPhones, att erbjuda. George Haddad berättade att Iskana skulle arbeta med ett smalt sortiment

men med stora volymer, vilket innebar låga overheadkostnader. Iskana kunde erbjuda mobiltelefoner 200–250 kr billigare än alla andra leverantörer, vilket var prismässigt tilltalande. Dessutom kunde de få hem mobiltelefonerna snabbt, vilket var viktigt. Han gjorde ett testköp och varorna kom. Mobiltelefonerna såldes till slutkonsument från butiken i Örebro. De registrerade mobiltelefonerna i systemet och lämnade garantier på sedvanligt sätt. Det var en bekräftelse på att det inte var några konstigheter med produkterna från Iskana. Han kollade även upp George Haddad och Iskana. Han tror att bolaget hade varit aktivt i kanske två år. Han hade själv startat företag från scratch och tyckte inte att det var märkligt att bolaget hade låg omsättning. George Haddad nämnde att han hade hjälp av en släkting med erfarenhet av mobiltelefonbranschen som skulle vara en slags mentor. Släktingen var George Haddads kusin, John Haddad. Han träffade John Haddad en gång när denne var i Västerås och hälsade på George Haddads familj. Det var 2018, precis när han hade börjat handla av George Haddad. John Haddad pratade engelska. Han har inte träffat John Haddad vid något ytterligare tillfälle eller haft någon annan kontakt med denne.

Senare under förhöret har Adam Barsom förklarat att han har träffat John Haddad ytterligare en gång, i London. Det kan ha varit i slutet av mars 2019. Då kom John Haddad och hämtade honom och George Haddad på flygplatsen. Det stämmer att John Haddad även var med på flyget tillbaka till Sverige. Han uppfattade att John Haddad skulle hälsa på George Haddads familj i Sverige. Då kände han inte till att John Haddad drev ett bolag i England som heter Iskana Ltd.

Han vet inte varför George Haddad kontaktade honom. Han hade ingen kännedom om honom eller Iskana sedan tidigare. Han upplevde denne som en affärsman, som ville göra affärer och bygga något med flera ben att stå på. George Haddad skulle jobba med elektronik, resor etc. Han tyckte att det lät realistiskt. Han vet inte hur Iskana finansierade verksamheten eller om det fanns några pengar i bolaget. Det fanns inget skrivet avtal mellan Iskana och Mobile Experience. Han kände inte att det behövdes. Han vet inte varifrån Iskana köpte mobiltelefonerna. Han fick aldrig veta Iskanas affärshemligheter.

George Haddad skrev i chattarna att hälften av leverantörerna fanns i utlandet och hälften i Sverige. Han var inte involverad i Iskanas inköp eller i bolagets VoIP-handel. Han gjorde de kontroller av Iskana som han kunde. Han kollade UC Direkt samt att bolaget var momsregistrerat och hade skickat in sina momsdeklarationer. Han kände till att Iskanas omsättning var låg till en början. Han vet inte hur bolagets omsättning utvecklades, utöver det som framgick av offentliga uppgifter. Med tanke på att han själv var i branschen så tyckte han inte att Iskanas omsättningsökning var orimlig. Han vet inte hur många anställda Iskana hade.

Han vände sig till deras leverantörer inom franchisekonceptet, däribland Swedeltaco och Ace Options, och förklarade att han hade tillgång till produkter och att han kunde erbjuda bättre priser än deras leverantörer. Han var fortfarande i franchise och Mobilizera blev lite sura eftersom de ville ha kickbacks på försäljningarna. Det var det som chatten med George Haddad i mars 2018 handlade om.

Han började arbeta med lager- och logistikbolaget Logistimania eftersom George Haddad hade sina varor där. Inledningsvis betalade Iskana för Mobile Experiences fraktkostnader. Det var rent affärsmässigt. Han brukar kunna förhandla till sig bra villkor. När George Haddad blev irriterad över de stora fakturorna började han betala för fraktkostnaderna. Logistimania ansvarade för leveranserna ut till kund. Han ansåg därför att Logistimania var ansvarigt för godset till dess det mottagits av slutkund. Han kollade inte upp huruvida godset var försäkrat utan antog att det fanns täckning för det. Han tänkte aldrig på att lastbilen eller lagret kunde utsättas för exempelvis brand, stöld eller rån. Det var någon som talade engelska och som hette Alaa Ghatasheh som ägde och drev Logistimania. Alaa Ghatasheh hade jobbat med frakt och logistik i flera år i sitt hemland. Han hade kontakt med denne både på mejl och telefon. Logistimanias lokaler såg ut som ett vanligt lager. Bolaget bytte lokaler vid något eller ett par tillfällen efter inbrott.

Han tror att Ace Options blev kund till honom 2018. Inledningsvis hade han kontakt med Ulf Eriksson. Han kände inte Ulf Eriksson sedan tidigare utan fick ett utskick där Ace

Options erbjöd produkter. Han kontaktade Ace Options och berättade att han kunde erbjuda dem mobiltelefoner med snabba leveranser. Vid den tidpunkten tror han inte att Ace Options såldes så många mobiltelefoner. Han fick uppfattningen att de både sålde till den svenska och utländska marknaden. Ulf Eriksson hade erfarenhet inom försäljning men var kanske inte jätteväss på mobiltelefoner. Han erbjöd Ulf Eriksson ett antal produkter till olika priser som denne hittade köpare till. Så rullade det på. De fick en tät, affärsmässig kontakt. Ulf Eriksson var glad att det blev snurr på försäljningen. Han lade på sin marginal och Ulf Eriksson sin. Ibland blev det ingen affär men oftast blev det accept.

Han berättade för Ulf Eriksson att han, till skillnad från Ace Options, inte hade någon erfarenhet av import och export av mobiltelefoner och andra produkter. De kom överens om att han skulle skicka utländska kunder som kontaktade honom till Ace Options och att Ace Options skulle köpa av Mobile Experience. Detta eftersom Ace Options hade kompetens och rutiner rörande exportaffärer. När det kom mejl från utländska bolag vidarebefordrade han dem till Ace Options. Ibland svarade han själv på mejlen och sa att han hade en samarbetspartner som kunde exportera produkterna.

Swedeltaco var hans största kund men sedan helt plötsligt tog det stopp. Swedeltaco skrev att de inte kunde riskera att hamna i en momshärva och att de inte kunde beställa mer från honom. Det var därför han chattade med George Haddad om detta. Han kände till att det förekom fusk med moms men det var först när Swedeltaco sade upp avtalet med Mobile Experience som det blev känt för honom att det förekom MTIC-upplägg och att det cirkulerade omomsade mobiltelefoner. Han kommer inte ihåg hur länge han sålde mobiltelefoner till Swedeltaco men det var väl ömsesidigt att avtalet sades upp.

Parallellt med att han handlade från Iskana började han få kontakt med andra leverantörer, däribland Intratel och Bbn-Tele, som skickade introduktionsmejl till honom. Han tänkte att det var bra att ha flera leverantörer än Iskana. Han vet inte om leverantörerna jobbade med Logistimania eller andra lager- och logistikbolag. Han har

använt sig av flera olika lager, Safe carrier, Aspudden, Unitek och Transco. Han använde sig av lagren eftersom hans leverantörer fick gods levererat dit. Han hade inget eget lager utan jobbade med dropshipping. Han hade ingen egen hemsida men namnet Mobile Experience cirkulerade på olika sätt inom branschen. På så sätt kom han i kontakt med andra leverantörer och utländska kunder. I efterhand har han förstått att även lagren har varit en kontaktpunkt.

Genom Mobilizerabutikerna hade han börjat samarbeta med Svea ekonomi. När Svea ekonomi inte ville utöka limiten kollade han upp andra factoringbolag. Han fick ett bra erbjudande från Aros Kapital, som inte var lika fyrkantiga som Svea ekonomi. Aros Kapital ställde krav på säkerhet i form av borgen från honom. När hans kunder visade betalningsförmåga kunde Aros Kapital utöka hans krediter/limit. Han använde sig av Aros Kapital eftersom det möjliggjorde för honom att öka sin försäljning.

Han ställde ut två fakturor till Ace Options. Den ena fakturan skulle betalas av Ace Options direkt och den andra, som uppgick till ett belopp som motsvarade momsen, gick till Aros Kapital. Ace Options hade då 45 dagar på sig att betala. Fakturorna bestod av två delar eftersom det kan ta allt från 40–60 dagar innan man får tillbaka momsen. Han ville ha koll på när Ace Options fick tillbaka momsen eftersom Ace Options kunde betala Aros Kapital då.

Mobile Experience sålde inte till privatkunder. Under 2019 startade han Telegrossen, som var en online-butik med inriktning mot konsumenter. Han och George Haddad diskuterade en uppgörelse rörande Telegrossen, som innebar att George Haddad skulle få hälften av vinsten om han gjorde hälften av arbetet. Det blev inte som det var tänkt, för det var han som ordnade allt med Telegrossen.

Att hans leverantörer, däribland Iskana, sålde till lägre priser än de köpt in för var inget han kände till. Han hade inte tillgång till deras bokföring eller deras leverantörer. Hans konkurrensfördel var att han nischade in sig på att sälja föregående modell av exempelvis

iPhone, som var lättare att få tag på. På så sätt har han kunnat få en stor tilldelning av produkter till bra priser.

Vad gäller chatten med George Haddad där denne skriver att han går back på lurarna så är det inte ovanligt att man köper två olika produkter från samma leverantör, så kallad bundles, och går med förlust på den ena. Det är ett sätt att marknadsföra sig på för att slå sig in på marknaden. Han hade inte koll på Iskanas affärsmodell.

Han hade inte koll på import och export utan hans affärskoncept var att köpa och sälja från svenska bolag. Affärsidén med Mobile Experience var att köpa in mobiltelefoner, lägga på hans marginal och sedan sälja dem vidare. Han gjorde cirka fyra procent i snitt. Hans insats för att få fyra procent var den tid och det engagemang han la på att få ned inköpspriserna och få kunder att betala så mycket som möjligt. Mobiltelefonerna såldes väl i sex-sju led innan de nådde slutkund. Han vet inte om det fanns ytterligare led i Sverige före hans leverantörer eller om de köpte från utlandet. Det fanns en stor överskottsmarknad. Utbud och efterfrågan, liksom värdet på mobiltelefonerna kunde ändras under en och samma dag. Därför var det affärsmässigt motiverat att föra in mobiltelefonerna i Sverige, låta telefonerna vara här några dagar och sedan sälja ut dem från landet.

Vad gäller chattkonversationen med George Haddad om att Ace Options hade nekats moms så rörde den inköp som han hade gjort från Iskana. Han hade sålt dessa varor till Ace Options som sedan sålt dem vidare till kunder i Europa. Skatteverket stoppade utbetalningar av moms till Ace Options och granskade flera av bolagets affärer. I samband med detta drabbades Iskana av inbrott. George Haddad uppgav att mobiltelefonerna som fanns i lagret hade transporterats till ett lager i Tjeckien. George Haddads anställda hade skrivit under cmr-dokument utan att granska dem och som innehöll felaktiga uppgifter. Skatteverket trodde därför inte att varorna hade kommit till Sverige och nekade Ace Options moms på två av affärerna. Ace Options överklagade beslutet men nekades ändå avdrag. Han försökte förklara att det var ett slarvfel men

Skatteverket ändrade sig inte. Ace Options betalade tillbaka pengarna till Skatteverket. Då fick även han rätta sig efter beslutet, trots att varorna hade varit i Sverige. Han tyckte att det var George Haddad som skulle stå kostnaderna eftersom det var hans anställda och hans företag som hade gjort fel. George Haddad vägrade att göra rätt för sig. Därefter avslutade han deras samarbete.

Han hänvisade även kunder i Europa till Ace Options för att de skulle kolla dem. Ulf Eriksson fick hjälp av Erik Holm, som skötte ekonomin och kontrollen av kunderna. Erik Holm betalade också vissa av Mobile Experiences fakturor och hade koll på Ace Options bankkonto, när det kom in betalningar.

Han kom i kontakt med Krydas och House of Technology när han var på en teknikmessa i Dubai 2019. Båda bolagen hörde av sig till honom och efterfrågade produkter. Han kollade vad de efterfrågade och kollade sedan med sina leverantörer Clockwise och Epic Edge vad de kunde tillhandhålla. Därefter kontaktade han Krydas och House of Technology och talade om vad som fanns. Detta skedde helt öppet. Krydas och House of Technology var hans kunder och han använde Ace Options och Magnifix som samarbetspartners. Han ville ha en högre marginal och försökte förhandla med Magnifix och House of Technology samtidigt som han försökte få ned leverantörernas priser. Affärerna gjordes upp i förhand och det fanns en överenskommelse om priset innan inköpsordern skickades. Det har legat i hans intresse att affärerna fullföljdes och därför har han haft koll på när kundbolagen betalade Ace Options och Magnifix. Många leverantörer ville själva hämta upp varorna från lagret men i det här fallet skulle kunderna hämta varorna från lagret. Han har inte haft koll på exporten, utan det har Magnifix och Ace Options haft koll på.

När han stängde de fysiska butikerna hade han möjlighet att resa mer. Han var i Dubai första gången 2011 men även 2017 eller 2018 tillsammans med vänner. Under 2019 var han på Gitex-mässan i Dubai tillsammans med George Haddad för att bygga kontakter med kunder och leverantörer i hela världen, han som representant för Mobile Experience

och George Haddad som representant för Iskana. Tanken var att han skulle börja importera själv, men det funkade väldigt bra att köpa från svenska leverantörer så han höll sig till det han var bra på. I januari 2020 åkte han till Libanon för att hälsa på George Haddad som hade köpt en lägenhet där. Han var i Libanon tre–fyra dagar. Han träffade bland annat Michel Melki, som också var gäst hos George Haddad. Det är därför både han och Michel Melki har kopplat upp mot samma IP-adress i Libanon. Han minns inte om han och Michel Melki pratade om att de båda var under utredning av Swedbank. Han har ingen uppfattning om varför Bbn-Tele och Kruczfy har kopplat upp från samma IP-adress.

Hans bror Simon Barsom har varit styrelsesuppleant i Mobile Experience sedan 2013 men har aldrig varit involverad i verksamheten.

När de sålde mobiltelefoner i butiken skannade de IMEI-numren för att få ersättning av operatörerna. Vid partihandel finns det inga operatörer så då behövde de inte skanna mobiltelefonerna. Han funderade inte på att ha ett eget register över IMEI-nummer för att kunna kontrollera om de hade handlat med mobiltelefonerna tidigare. Han vet inte om andra hade ett sådant register.

Han vet inte varför Mobile Experiences marginaler omnämns i Hollandschatten eller varför bolagets affärer finns bokförda i chatten. Han vet inte om det är en ren tillfällighet att han är bekant med en person, John Haddad, som deltar i chattarna. Han har ingen kommentar till frågan om John Haddad eller några andra personer kan ha lurat honom.

Han hade fler leverantörer än Iskana. Inledningsvis var det Bbn-Tele, Intratel, Kruczfy och Interco. Han kommer inte ihåg exakt när han började göra inköp från respektive bolag. Han minns inte när han kom i kontakt med Bbn-Tele eller var bolaget höll till. Han hade kontakt med Besim Boletini och Danny Ruby. Såvitt han minns hade Mobile Experience inget avtal med Bbn-Tele. När det gäller Intratel hade han kontakt med Anthony Haikal. Han vet inte om denne var kunnig inom mobiltelefonbranschen. Han har

aldrig träffat Anthony Haikal utan de hade kontakt via mejl. Det var Intratel som approcherade honom eftersom bolaget hade produkter att sälja. Anthony Haikal var inte i Libanon samtidigt som han var där i januari 2020. När det gäller Kruczfy hade han kontakt med en kvinna som heter Leila. Han har aldrig träffat henne. Det var Kruczfy som kontaktade honom. Han vet inte hur Kruczfy fick kännedom om Mobile Experience. Han minns inte om de ingick något avtal. När det gäller Interco hade han inledningsvis kontakt med Ferhad Hariri, som kontaktade honom. Det var Ferhad Hariri som hänvisade honom till Ali Gohar Faiz. Han uppfattade att Ali Gohar Faiz var anställd eller konsult. Han har inte nämnt Ali Gohar Faiz i tidigare förhör eftersom han inte har fått frågor om det. Han har haft prisförhandlingar både med Ferhad Hariri och Ali Gohar Faiz.

Vad gäller chatten med George Haddad där denne skriver att han går back på lurarna så är det inte ovanligt att man köper två olika produkter och går med förlust på den ena. Det är ett sätt att marknadsföra sig på för att slå sig in på marknaden. Han har inte koll på Iskanas affärsmodell.

Vad gäller Intratels snabba omsättningsökning så är hans svar detsamma som gällande Iskana. Om det framgick av Intratels introduktionsmejl att bolagets huvudsakliga verksamhet var datakonsultverksamhet och utveckling av datasystem så har han tagit del av detta. Han har inte reagerat på att Anthony Haikal har skickat mejl både på engelska och svenska. Det är så det går till. Han uppfattade att Danny Ruby var en företrädare eller en anställd på Bbn-Tele. Han minns inte vem han hade kontakt med på Fifisab. Han har inte lagt någon vikt vid att bolagets adress var c/o Just Fashion. Lucas Caron var väl någon som arbetade på bolaget. Det står ju i mejlet att han var sales manager. Han har bara haft kontakt med denne via mejl. Han vet inte vem på Import & Exportgruppen som han har haft kontakt med. Om det är Johan Holmströms signatur i mejlen är det honom han har haft kontakt med. Han minns inte om han har haft sms-kontakt eller telefonkontakt med denne. Att Johan Holmström har skickat mejl växelvis på svenska och engelska är inget konstigt. Det är så det går till. Vad gäller MJ Group så minns han inte vem som var kontaktperson eller företrädare för bolaget.

Ali Gohar Faiz pratade svenska med norsk brytning och ganska flytande engelska. Han tror att "Big fellow" är Intercos företrädare Ferhad Hariri. Han hade aldrig kontakt med de utländska bolagen Lindenorma eller Parktel. Ace Options sålde produkter till Lindenorma och Ali Gohar Faiz hade kontakter på Lindenorma. Ulf Eriksson kände inte till att han hade kontakter med Ali Gohar Faiz angående de affärer som Ace Options skulle göra med Parktel. Han minns inte vad som avses med skrivningen "Dubai förhandlar priset" eller "ghost eyes".

Han kontrollerade samtliga leverantörer; registerutdrag, momsregistrering och passkopia. Dessutom hade han UC-bevakning. Åklagarnas och Skatteverkets slutsats att samtliga dessa leverantörer är MTIC-bolag är resultatet av tre års utredning. Han har inte haft det underlaget när han gjorde affärerna.

Ace Options hade säkert 20–30 kunder i Europa. Han kommer inte ihåg om Ace Options hade dessa kunder innan bolaget började handla av honom. Han har inte haft direktkontakt med några andra av Ace Options kunder än Krydas och House of Technology. Det är mycket möjligt att det var han som introducerade Unitek för Ace Options.

Han vet inte varför en person som kallar sig för Momo har meddelat att Mobile Experience kommer att öppna konto hos Safe carrier och hur denne kunde veta det på förhand. Han kan bara spekulera. Han har inte uppmanat Ace Options att öppna konto hos Safe carrier eller pratat med John Haddad eller någon annan om detta.

När han startade Mobile Experience 2013 hade bolaget banken SEB. Under 2019 skaffade han Swedbank. Det var enbart på grund av att SEB:s system för eurobetalningar var långsamt. Hos Swedbank gick det mycket snabbare och kostnaden var lägre per transaktion. Han öppnade valutakonto hos Swedbank men hade kvar SEK-kontot hos SEB. George Haddad var inte involverad i detta men hade tipsat om Swedbanks snabba

system. Han kan bara spekulera i varför de blev uppsagda av Swedbank. Han fyllde i en KYC, kontaktade kontorschefen i Örebro och beskrev deras verksamhet och skickade även in ytterligare kompletteringar. Kort därefter blev de uppsagda. Möjligen hänvisade banken till risken för penningtvätt eller terrorfinansiering. Då gick han tillbaka till SEB igen.

Det var Clockwise som kontaktade honom. Han minns inte när men det var via mejl. Han vet inte hur Clockwise hade fått kännedom om Mobile Experience. Han hade bara kontakt med Daniel Dahlkvist. Det träffades även vid ett tillfälle. Han tror det var under 2020. Såvitt han minns ingick han inte något avtal med Clockwise. Han vet inte om Daniel Dahlkvist hade någon erfarenhet eller kunskap om trading med mobiltelefoner. Han antog att denne kunde branschen eftersom han hade tillgång till produkter. Han vet inte varifrån Clockwise köpte sina produkter. Affärsförbindelsen med Clockwise upphörde i samband med penningbeslaget i hans verksamhet i november 2020. Han tror att han kom i kontakt med Epic Edge 2019 eller 2020. Han hade kontakt med Michel Melki. Han kände inte Michel Melki sedan tidigare och vet inte hur denne hade fått kännedom om Mobile Experience. Han vet inte om Epic Edge hade någon övrig verksamhet utöver försäljning av mobiltelefoner.

Han har inte reagerat på omsättningsutvecklingen i Clockwise och Epic Edge. Det är flera bolag som har gjort en liknande resa. Clockwise och Epic Edge använde Unitek och Transco som lager- och transportbolag. Han såg inte varorna som Mobile Experience köpte från Clockwise och Epic Edge. Det är själva konceptet med trepartslager. Varorna gick direkt från trepartslagren till deras slutkunder. Alla Mobile Experiences inköp och försäljningar har gått till på det sätt som de har redovisats.

Han kom i kontakt med Unitek genom en leverantör, men han minns inte vilken. Han jobbade parallellt med flera lager. Han bytte från Unitek till Transco när Håkan Törnbrand berättade att han skulle sluta på Unitek och börja på Transco i stället. Han kommer inte ihåg exakt när det var.

Clockwise och Epic Edge var Mobile Experiences största leverantörer. Det är antagligen därför allt gods som såldes till House of Technology och Krydas kom från dessa bolag. När de fick reda på att Krydas hade förlorat sin momsregistrering vidtog de åtgärder. Han hade samråd med Patrick Isik om detta. Han var involverad eftersom han hade sålt produkter till Krydas via Ace Options och Magnifix. Patrick Isik fick inte göra avdrag för momsen, utan var tvungen att betala tillbaka momsen till Skatteverket.

Han vet inte varför det ligger en handling rubricerad "Owed by Adam" i Nadim Zubairis dator eller varför det internationella nätverket har haft en chattkonversation om detta. Han har ingen uppfattning om varför nätverket har ansett att han var skyldig detta belopp.

När det gäller House of Technology blev han approacherad av Cao via mejl, som han i sin tur hänvisade till Magnifix och Ace Options. House of Technology var inget bolag han kände till sedan tidigare. Det händer att man börjar handla med ett bolag samma dag som samarbetet inleds. Det är så det fungerar. Det stämmer att man behöver titta lite närmare på bolaget först. Det var därför han samarbetade med exportbolag. Erik Holm på Ace Options gjorde utförliga kontroller. Om det visade sig vara hög risk försäkrade man sig om att man fick förskottsbetalningar. Han hade inte något avtal med Krydas och House of Technology. Däremot upprättades det ett avtal mellan honom och Patrick Isik. Detta eftersom Patrick Isiks bank efterfrågade ett samarbetsavtal med Mobile Experience. Banken undrade över riskerna vid stöld av transporter.

Krydas och House of Technology ombesörjde hämtning av godset själva. Han ansåg att risken för godset gick över till Krydas och House of Technology när Ace Options och Magnifix releasade godset till dem. Han hade ansvar från det att hans leverantörer releasade godset till dess han releasade det till Ace Options och Magnifix. Eftersom releasen skedde när Krydas och House of Technology hade betalat innebar det ingen risk för honom eller Patrick Isik. Därför kunde han skriva under avtalet med Patrick Isik. Han

håller inte med om åklagarnas slutsats att Mobile Experience i sådant fall inte gör något annat än att releasa ett papper. De tar risker ibland och har förlorat gods.

Han har inte använt några brottsvinster för att finansiera inköp av lägenhet i Spanien och två bilar av märket Lamborghini. Alla vinster han har gjort i Mobile Experience är redovisade och skattade. Varken lägenheten eller bilarna har något med utredningen att göra. En person har hjälpt honom men han värnar om hennes integritet. Han har inte några tillgångar i Dubai. Kontantinsatsen till lägenheten kom från hans konton i Sverige. Låneavtalet finns inte i tre olika versioner utan avtalen kom från olika långivare. Han lånade från ett bolag som heter Growth Edge Investment. Han vill inte berätta hur han kom i kontakt med personen som har förmedlat lånet. Han värnar om den personens integritet. Tanken var att lägenheten skulle hyras ut men sedan blev det lock down och då ändrades återbetalningsvillkoren. Han har varit i Dubai sedan 2011 och har kontakter där. Det är därför han fått pengar därifrån. Han hade en muntlig uppgörelse om lån när det gäller bilen. Han vill inte tala om vem som har gått med på att muntligen låna ut 150 000 euro till honom. Det har inget med utredningen att göra. Det finns inte något samband mellan bostadslånet och billånet.

Vad gäller Hollandschatten och chattarna om Mobile Experiences betalningsbekräftelser så har han ingen aning om vem Doctor Leban och John Leban är eller att John Leban är John Haddad. Han bekräftade till sin leverantör Bbn-Tele att han hade betalat. Han kommunicerade med Danny Ruby. Hur den informationen sedan hamnade i Hollandschatten får man fråga Bbn-Tele och Danny Ruby om. Det är ingen som har stått bakom honom och fotat hans datorskärm.

Vad gäller innehållet i de sammanslagna chattarna angående Ace Options utrymme att göra affärer, så har han haft sådan kommunikation med leverantörerna. Det är inte konstigt att leverantören får information om vilken kapacitet hans kund har. Leverantören får inte veta priset per telefon, bara hur stort köputrymmet är. Han måste ha meddelat

leverantören, i detta fall Bbn-Tele, vilket utrymme Ace Options hade och sedan har Bbn-Tele informerat det internationella nätverket om detta.

Han har inte haft kontakt med det internationella nätverket, utan bara frågat Ulf Eriksson om Ace Options hade konto hos Safe carrier. Han har aldrig haft kontakt med något internationellt nätverk. Han har inte haft några kontakter med John Leban och Doctor Leban utan har kommunicerat med Mobile Experiences leverantörer och kunder som han hänvisat till Ace Options.

Han träffade inte på John Haddad när han och George Haddad var i Dubai. John Haddad bodde på ett annat hotell.

Vad gäller chatten med George Haddad i början av januari 2019 om att Ace Options kund hade klagat på IMEI-numren, så kan man inte byta ut IMEI-numren mot nya utan kunden gjorde ett återköp och fick nya mobiltelefoner.

Han har bara haft en mobiltelefon och ett mobiltelefonnummer. Det var den mobiltelefonen som togs i beslag. Numret som slutar på 0366 var ett surfkort som satt i en iPad. Han har inte kvar surfkortet eller iPaden. Han har inte berättat om detta i tidigare förhör eftersom han slutade svara på förhørsledarnas frågor av flera anledningar.

Tingsrättens bedömning

Vad utredningen utvisar om Mobile Experience

Mobile Experience bildades 2013. Adam Barsom var den ende ägaren och även ensam styrelseledamot i bolaget och hans bror, Simon Barsom, styrelsesuppleant. Bolagets registrerade verksamhet har varit att bedriva försäljning av mobilabonnemang, mobiltelefoner, bredband och datorer samt därmed förenlig verksamhet. Adam Barsom har mångårig erfarenhet av mobiltelefonbranschen. Mobile Experience började med partihandel med mobiltelefoner i början av 2018.

Registrerat räkenskapsår var brutet, med årsbokslut den 30 juni. Under 2018 redovisade Mobile Experience moms kvartalsvis. I januari 2019 ändrade bolaget redovisningsperiod till månadsredovisning. Mobile Experience försattes i konkurs den 21 mars 2023.

Av årsredovisningar framgår att Mobile Experience har haft en omsättning om cirka 5 miljoner kr under räkenskapsåren 2014/15–2016/17. Under räkenskapsåret 2017/18 ökade omsättningen till drygt 12,6 miljoner kr för att räkenskapsåret därpå, 2018/19, överstiga 159 miljoner kr. Räkenskapsåret 2019/20 uppgick omsättningen till knappt 1,25 miljarder kr. Räkenskapsåret därpå, 2020/21, minskade omsättningen till cirka 370 miljoner kr.

Skatteverket beslutade den 15 oktober 2019 om revision av Mobile Experience med anledning av bolagets handel med Iskana. Skatteverket har utrett Mobile Experiences momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari 2018–juli 2019 och i beslut den 28 december 2020 nekat bolaget avdrag för ingående moms avseende inköp från Iskana med drygt 30 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg.

Skatteverket beslutade den 21 september 2020 om revision av Mobile Experiences momsredovisning avseende redovisningsperioderna juli 2019–oktober 2020. Skatteverket har i beslut den 20 september 2022 nekat bolaget avdrag för ingående moms avseende inköp från Epic Edge och Clockwise med cirka 195 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg.

Närmare om Mobile Experiences påstådda roll i brottsupplägget vad gäller åtalet avseende grovt skattebrott (åtalspunkterna 24 och 25)

Åtalet avseende grovt skattebrott består av två delar. Den ena delen, punkten 24, avser Mobile Experiences handel med Iskana och den andra, punkten 25, bolagets handel med Epic Edge och Clockwise.

Den handel som Mobile Experience har redovisat och som omfattas av åtalet i dessa delar kan sammanfattningsvis beskrivas på följande sätt. Mobile Experience har köpt nya mobiltelefoner från det svenska företaget Iskana. Dessa mobiltelefoner har Mobile Experience sålt vidare till andra svenska företag, däribland Swedeltaco AB (Swedeltaco) och Ace Options. Mobile Experience har vidare köpt nya mobiltelefoner från Clockwise och Epic Edge. Dessa mobiltelefoner har Mobile Experience sålt vidare till Ace Options och Magnifix.

Åklagarna har gjort gällande att Mobile Experiences handel med Clockwise och Epic Edge har varit en del i det horisontella handelsflödet med fiktiva mobiltelefoner inom ramen för det övergripande MTIC-upplägget och att Mobile Experience har haft rollen som buffer, dvs. ett mellanled som redovisar in- och utgående moms och vars uppgift är att distansera brokern från det bolag som agerar som missing trader eller cross invoicer. Åklagarna har påstått att Mobile Experience har agerat som buffer även vid bolagets handel med Iskana. Denna handel har inte utgjort en del av det MTIC-upplägg som åklagarna har åskådliggjort i den övergripande skissen i domsbilaga 1 utan avser andra transaktioner. Åklagarna har i denna del godtagit att handeln har avsett verkliga varor men hävdat att Iskanas momsredovisning har varit felaktig och att Adam Barsom, som företrädare för Mobile Experience, ska anses ha lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket genom att yrka avdrag för ingående moms trots att bolaget saknat avdragsrätt för den aktuella ingående momsen.

Mobile Experiences handel med Iskana (åtalspunkten 24)

Den period som avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från den 14 maj 2018 till och med den 26 juli 2019 och tar sikte på redovisningsperioderna januari 2018–juni 2019. Mobile Experience har under denna period redovisat inköp av mobiltelefoner från Iskana med sammanlagt 119 613 648 kr, exklusive moms, och begärt avdrag för ingående moms avseende dessa inköp med sammanlagt 30 412 410 kr.

Åklagarna har gjort gällande att Adam Barsom uppsåtligt har lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom gett upphov till fara för skatteundandragande under de perioder och med de belopp som angetts i åtalet i denna punkt. De oriktiga uppgifterna har bestått i att Mobile Experience har redovisat ingående moms med för höga belopp avseende inköp från Iskana. Uppgifterna har varit oriktiga och Mobile Experience saknat rätt att göra avdrag eftersom Adam Barsom känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier.

Utredningen i denna del

Utredningen beträffande Mobile Experience

Åklagarnas bevisning i denna del består bland annat av Skatteverkets beslut den 28 december 2020 avseende redovisningsperioderna januari 2018–juni 2019. I beslutet har Skatteverket nekat Mobile Experience avdrag för ingående moms vad gäller bolagets inköp av mobiltelefoner från Iskana med sammanlagt 30 412 410 kr samt påfört Mobile Experience skattetillägg. Skatteverket har vid sin granskning haft tillgång till överskottsinformation från utredning av Iskana och logistikföretaget Logistimania samt information inhämtad från skattemyndigheter i andra EU-länder. Utredningen av Iskana har enligt Skatteverket visat att bolaget har använts som cross invoicer; den utgående moms som Iskana ska redovisa på försäljningen av mobiltelefoner till bland andra Mobile Experience har neutraliserats genom påstådda inköp av tjänster. Av beslutet framgår vidare att Skatteverket efter utredning av samtliga företag i kedjan har gjort bedömningen att Iskanas transaktioner har utgjort del i ett momsbedrägeri. Skatteverket har gjort bedömningen att Mobile Experience har varit en del av upplägget och att Adam Barsom/Mobile Experience har känt till eller borde känt till att bolaget genom sina inköp deltog i transaktioner som utgjorde momsbedrägerier.

Åklagarna har särskilt pekat på de omständigheter som Skatteverket har åberopat till stöd för bedömningen att Mobile Experience har varit en del av ett momsbedrägeri. De åberopade omständigheterna är i korthet att transaktionerna med mobiltelefoner har gått

genom för många led för att det ska vara affärsmässigt motiverat, att Mobile Experiences omsättning ökat exponentiellt efter att bolaget började samarbeta med Iskana, att Mobile Experience under den aktuella perioden så gott som uteslutande har haft en enda leverantör; Iskana, att de priser som Iskana erbjöd var mycket lägre än deras konkurrenters, att Adam Barsom med sin erfarenhet från mobiltelefonbranschen känt till att det förekommer momsbedrägerier vid handel med mobiltelefoner men trots det inte har vidtagit de åtgärder som rimligen kan krävas för att säkerställa att bolagets transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, att Mobile Experience anlitat samma logistikföretag som Iskana, Logistimania, och att bolaget fortsatt att anlita Logistimania trots kännedom att det förekommit flera inbrott i lagret, att Mobile Experience har saknat fysisk kontroll över varorna och inte heller haft tillgång till transport- och frakthandlingar, att en vara som är avsedd för konsumtion inte säljs till konsumenter utan endast snurrar runt mellan grossister, att Mobile Experience inte begärt/kontrollerat IMEI-nummer på de mobiltelefoner som bolaget köpt trots att bolaget borde ha förstått att den kontrollen var viktig, att Mobile Experience köpt och vidare sålt samma mobiltelefoner/IMEI-nummer flera gånger samt att Iskana har sålt mobiltelefonerna till Mobile Experience med förlust och att det pris som Mobile Experiences kunder betalat också har varit lägre än Iskanas inköpspris.

Vad gäller Adam Barsoms onda tro har åklagarna vidare lyft fram de varningssignaler som Skatteverket har redovisat i beslutet. De av Skatteverket angivna omständigheterna är följande.

- Hade Mobile Experience kontrollerat IMEI-nummer som bolaget skulle ha gjort hade förekomsten av återkommande IMEI-nummer noterats och bolaget därmed förstått att mobilerna ingick i en karusellhandel.
- Trots att det var Mobile Experience som sålde stora partier till Swedeltaco och Ace Options har utredningen visat att det är Iskana och inte Mobile Experience som har betalat för transporten av dessa.
- Mobile Experience har varit medvetet om att varorna inte såldes till konsumenter utan trejdades genom flera grossistled.

- Iskana var ett relativt nystartat företag som, när Mobile Experience började handla med bolaget, redovisade en mycket blygsam omsättning i förhållande till de belopp som inköpen uppgick till. Med Adam Barsoms kännedom om branschen borde Mobile Experience ha varit medvetet om att Iskanas företrädare inte hade någon tidigare erfarenhet från handel med elektronik. Trots att Iskana var en ny aktör i mobilbranschen understeg Mobile Experiences inköpspriser de priser som de europeiska leverantörerna tog ut.
- Mobile Experiences kontroll av Iskana har varit bristfällig och inte uppfyllt kraven på utökad undersökningsplikt. Mobile Experience har inte själv hanterat några varor. Varorna har kommit in till Sverige, sålts i flera led utan att någon förädling eller bearbetning har skett och därefter har de lämnat Sverige. Varorna når inte slutkonsumenten utan skickas runt mellan olika företag. En kontroll av IMEI-nummer visar dessutom att flera partier av mobiltelefoner ska ha kommit in till Sverige flera gånger.
- Skatteverket har bedömt att Iskana är ett skenföretag som genom cross invoicing har underlåtit att betala in den moms som de har debiterat på sina kundfakturer och att Mobile Experiences roll i upplägget har varit att vara köpare nummer två (buffer). Den utgående momsen som Iskana har fakturerat Mobile Experience har varken redovisats eller betalats in till staten, medan Mobile Experience har fått en faktura med moms för vilken bolaget har kunnat yrka avdrag.

Chattar mellan Adam Barsom och George Haddad

Åklagarna har även åberopat bevisning som Skatteverket inte har haft tillgång till vid sin utredning, däribland ett antal WhatsApp-chattar mellan Adam Barsom och Iskanas företrädare George Haddad som har påträffats i en mobiltelefon som tillhör Adam Barsom. Nedan redogörs för ett urval av dessa chattar.

Av en chatt mellan Adam Barsom och George Haddad den 5–6 februari 2018 framgår att George Haddad instruerar Adam Barsom hur han ska räkna fram priset på varorna och vad han ska svara Mobile Experiences kundbolag om de ifrågasätter varför de ska köpa

från honom i stället för att handla direkt av George Haddad. I en chatt den 5 mars 2018 skriver Adam Barsom att Deltaco (dvs. Swedeltaco AB) vill avsluta samarbetet och att bolaget ”skyller på risken med VAT”. Adam Barsom bifogar också en skärmdump av ett mejl från Swedeltaco av vilket det framgår att bolaget vill annullera lagda beställningar eftersom ”we simply can’t risk being caught in a VAT carrousel”. Adam Barsom frågar George Haddad ”Om det inte är ngt som döljer sig med momsen bror, va ärlig” och senare samma dag ”Men du måste vara ärlig e de ngt med momsen är de drf du inte vill säga”, vilket George Haddad inte svarar på. Adam Barsom skriver vidare att det enda Swedeltaco behöver ”e underlag på att dom har handlat i god tro och att dom gjort sitt yttersta för att säkerställa att det inte e ngt strul med momsen ifall Skatteverket skulle utreda”. I den fortsatta chatten bifogar Adam Barsom en länk till artikeln Momssmitare tvingar E-handlare i konkurs. Han förklarar vidare för George Haddad att Skatteverket ansåg att bolaget borde ha förstått att deras priser från leverantörerna var för bra och att det är det som Swedeltaco tycker nu och därför vill skydda sig. I samma chatt berättar George Haddad att han håller på med import och export av en annan produkt också, IP-telefoni, varpå Adam Barsom svarar ”OHOOOOOO”.

I en chatt mellan Adam Barsom och George Haddad den 22 januari 2019 skriver Adam Barsom att Ace Options kund ”klagade på IMEI” och frågar sedan när George Haddad kan ”skaffa nya IMEI som dom kan få godkänna?” På George Haddads fråga vad han ska göra med de ”gamla lurarna som såldes” svarar Adam Barsom att ”Ace har fått kontakt med en kund som han ska exportera till så dom e sålda.....”.

I en chatt den 25 januari 2019 skriver Adam Barsom och George Haddad om någon form av samarbete som går ut på att George Haddad ska få del av vinsten i Mobile Experiences dotterbolag Telegrossen AB när mobiltelefonerna säljs vidare; Adam Barsom skriver bland annat ”Du tjänar redan när du säljer till hemsidan från iskana”, ”Sen igen nör hemsidan säljer”, ”Hahaha”, ”Dubbel vinst för dig habibi” och George Haddad ”Inköp till telegrosssn där jag e me blir annorlunda”, ”Bättre”. Samma dag skriver George Haddad också att Mobile Experience köper mobiltelefoner från Iskana till underpris, att han ”går

back på lurarna” och att Adam Barsom ska få information om vilka priser Iskana köper in till.

Annan utredning till stöd för att handeln inte har skett på affärsmässiga grunder

Åklagarna har även åberopat annan bevisning till styrkande av att Mobile Experiences handel med Iskana inte har skett på affärsmässiga grunder; däribland utredning som utvisar att det har förekommit gemensamma resor till bland annat Dubai och Libanon, att George Haddad har deltagit vid det internationella nätverkets uppstartsmöte i Västerås våren 2019 samt att Adam Barsom har starka kopplingar till personer i nätverket och till företrädare för andra bolag som Mobile Experience har handlat med. Eftersom bevisningen i första hand rör förhållanden i tiden efter det att Mobile Experiences handel med Iskana upphörde återkommer tingsrätten till den under åtalspunkten 25.

Utredningen avseende Iskana

Adam Barsom har i tingsrätten, som han får förstås, inte godtagit Skatteverkets bedömning att Iskanas transaktioner utgjort del i ett momsbedrägeri och att bolaget därför saknat avdragsrätt för ingående moms. Tingsrätten noterar att Adam Barsom under skatteprocessen synes ha haft en annan inställning. Där har han gett uttryck för att Skatteverkets utredning visat att Iskana ägnat sig åt oegentligheter samt att bolaget har kunnat välja en leverantör i en högre prisklass och efter prissänkning finansierad av skatteundandragandet kunnat erbjuda sina kunder ett pris i lägre prisklass utan att för den skull hålla ett så lågt pris att kunderna borde ha insett att Iskana ägnade sig åt bedrägeri.

Av den framlagda utredningen avseende Iskana framgår bland annat följande. Iskana bildades i september 2016. George Haddad har varit ensam styrelseledamot, verkställande direktör och ägt samtliga aktier i bolaget. Iskana har haft säte i Västerås. Under redovisningsperioderna november 2017–mars 2018 omsatte Iskana drygt fem miljoner kr. Under resterande del av 2018 uppgick omsättning till knappt 2,2 miljarder kr. Iskana försattes i konkurs i november 2020. George Haddad närvarade inte vid edgångssammanträde. I protokollet från sammanträdet har antecknats att George Haddad

lämnade landet i mars 2020. I förvaltarberättelsen har antecknats att han befinner sig utomlands. George Haddad är häktad i sin utevaro på sannolika skäl misstänkt för grova skattebrott i Iskana.

Vad gäller Iskanas bristande avdragsrätt och bolagets deltagande i momsbedrägerier har åklagarna åberopat Skatteverkets beslut avseende Iskana daterat den 10 juni 2020. Sedan Skatteverket granskat Iskanas redovisade handel med mobiltelefoner och VoIP (samtal över Internet) avseende redovisningsperioderna januari 2018–juni 2019, har bolaget nekats avdrag för ingående moms med drygt 1,4 miljarder kr. Skatteverket har gjort bedömningen att Iskanas handel har saknat affärsmässig grund och att syftet med transaktionerna har varit att genomföra ett momsbedrägeri. Enligt Skatteverket har Iskana neutraliserat utgående moms avseende bolagets försäljning av mobiltelefoner till bland andra Mobile Experience genom att redovisa fiktiva inköp av tjänster (VoIP).

I beslutet åberopade Skatteverket flera omständigheter till stöd för bedömningen att Iskana har agerat som en cross invoicer. De av Skatteverket angivna omständigheterna är bland annat följande.

- Iskana har ”kvittat” den utgående momsen avseende faktureringen av mobiltelefoner mot avdragen ingående moms avseende VoIP. Skatteverkets utredning visar att transaktionerna med VoIP inte har varit verkliga; det har saknats teknisk förutsättning för att erbjuda de tjänster som fakturerats och det har inte utgått någon ersättning mellan parterna.
- Iskana har fakturerat mobiltelefoner med förlust; genom att motta telefonskärmar som en bonus eller rabatt från en leverantör och sedan fakturera dessa mot ersättning har bolaget kunnat ”dumpa” priset på telefonerna.
- Skärmarna som erhållits utan ersättning och sedan avyttrats har kommit från det turkiska företaget VoIP Turk Bilism SA (som ägs/företräds/drivs av Mohan Bharwani) och också fakturerats tillbaka till samma företag.
- Skatteverkets kontroll av IMEI-nummer visar att många IMEI-nummer som omfattats av Iskanas handel har återkommit till Sverige efter en kortare tid. Det har inte gått att utröna

om detta betyder att specifika mobiltelefoner har ingått i en karusellhandel eller om parterna endast sänt varandra IMEI-nummer (utan att telefonerna transporterats). Oavsett så innebär Skatteverkets iakttagelser att det inte skett någon ”handel” med telefoner på affärsmässiga grunder.

- Iskanas ägare/företrädare George Haddad har inte haft någon erfarenhet av näringsverksamhet i denna omfattning eller tidigare kunskap om vare sig handel med VoIP eller elektronik/mobiltelefoner. När bolaget tillfrågats om VoIP har man hänvisat till James/Jim Priestly.
- Från utredningen av logistikföretaget Logistimania har det blivit känt att det under våren 2018 ska ha hållits ett möte i Stockholm mellan George Haddad, Logistimaniyas företrädare Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti. Efter detta möte ska transaktionerna mellan bolaget och dess motparter ha ökat markant.
- Mohan Bharwani har agerat för både Iskanas leverantör, det portugisiska bolaget Essencial Ampere Electrónica LDA och för Iskana. Genom att han anges som mottagare/kopia på alla mejl från Iskana om att släppa äganderätten till mobiltelefoner har Mohan Bharwani haft kontroll på hela kedjan av transaktioner.

Vad gäller bedömningen att Iskanas handel med VoIP har skett i syfte att neutralisera den utgående momsens som bolaget debiterat vid försäljningen av mobiltelefoner noterade Skatteverket också att de belopp som leverantören av VoIP har fakturerat Iskana är nästan identiska med vad Iskana har fakturerat de utländska kunderna för VoIP och som Iskana samtidigt köpt mobiltelefoner för från leverantörer i andra EU-länder och som bolaget därefter fakturerat svenska företag vid försäljningen av telefonerna.

Några utgångspunkter för tingsrättens prövning

Genom den framlagda utredningen är det klarlagt att Mobile Experiences handel med Iskana har haft den omfattning som åklagarna påstått och att den ingående momsens hänförlig till denna handel har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna angett. Med hänsyn till Skatteverkets omfattande utredning av Iskanas

verksamhet och vad som i övrigt har framkommit om bolaget och dess företrädare, däribland George Haddads starka kopplingar till det internationella nätverket, går det enligt tingsrätten inte att dra någon annan slutsats än att Iskana har varit en del i ett momsbedrägeri och att bolaget därför saknat avdragsrätt för moms. Detta innebär att Mobile Experience har saknat rätt till avdrag för ingående moms hänförlig till inköp från Iskana om Adam Barsom har känt till eller borde känt till att Mobile Experience deltog i transaktioner som utgjort momsbedrägerier. Har ond tro förelegat har alltså de uppgifter avseende ingående moms som har lämnats till Skatteverket varit oriktiga. Frågan blir då om Adam Barsom har agerat med uppsåt. Ett sådant uppsåt måste omfatta att det har lämnats oriktiga uppgifter till Skatteverket varigenom fara uppkommit för skatteundandragande.

Adam Barsom ska dömas för grova skattebrott (åtalspunkten 24)

Genom utredningen är det klarlagt att Adam Barsom redan när handeln med Iskana inleddes var införstådd med förekomsten av momsbedrägerier vid handel med mobiltelefoner. Sedan företrädare för kundbolaget Swedeltaco i mars 2018 avslutat samarbetet med Mobile Experience med hänvisning till risken för momsbedrägerier, så kallad VAT carousel eller momskarusell, har Adam Barsom ställt upprepade frågor till George Haddad om det är något som döljer sig med momsen. Trots Swedeltacos farhågor och oaktat att George Haddad inte svarar på frågan, väljer Adam Barsom att fortsätta handeln med Iskana utan att vidta några åtgärder för att säkerställa att Mobile Experiences transaktioner inte ingår i ett momsbedrägeri.

Av utredningen framgår att Iskana har sålt mobiltelefonerna med förlust och att åtskilliga partier telefoner har kommit in till Sverige flera gånger. Genom de åberopade chattarna, som har redogjorts för ovan, är det utrett att Adam Barsom har känt till dessa omständigheter. Av chattkonversationen mellan Adam Barsom och George Haddad i januari 2019 framgår vidare att Adam Barsom får information om Iskanas inköpspriser samt att George Haddad har en koppling till Mobile Experiences verksamhet på så sätt att

han ska få del av vinsten i Mobile Experiences dotterbolag, Telegrossen AB, när varorna säljs vidare. Detta framstår enligt tingsrätten inte som ett normalt affärsbeteende mellan två självständiga parter.

Dessa omständigheter, tillsammans med de övriga varningssignaler som åklagarna har pekat på och som har redovisats ovan, leder tingsrätten till slutsatsen att Adam Barsom redan innan den första skattedeklarationen lämnades till Skatteverket har insett att det förelåg en avsevärd risk för att Mobile Experience genom inköpen deltog i transaktioner som utgjorde momsbedrägerier med följden att de uppgifter som lämnades till Skatteverket var oriktiga och gav upphov till fara för skatteundandragande. Det är uppenbart att han har förhållit sig likgiltig inför denna risk och att vetskapen om effekten av de oriktiga uppgifterna inte har avhållit honom från att lämna uppgifterna till Skatteverket. Adam Barsom har därmed haft erforderligt uppsåt och ska därför dömas för tio fall av skattebrott enligt åtalet. Av de skäl som åklagarna angett ska skattebrotten bedömas som grova.

Mobile Experiences handel med Epic Edge och Clockwise (åtalpunkten 25)

Åklagarna har gjort gällande att Mobile Experiences inköp av mobiltelefoner från Clockwise och Epic Edge har varit fiktiva och att dessa företag har ställt ut osanna fakturor till Mobile Experience. Genom att den ingående momsen som är hänförlig till de osanna fakturorna har redovisats i Mobile Experiences skattedeklarationer har oriktiga uppgifter lämnats till Skatteverket.

Den period som avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från den 10 december 2019 till och med den 14 december 2020 och tar sikte på redovisningsperioderna oktober 2019–oktober 2020. Mobile Experience har under denna period redovisat inköp av mobiltelefoner från Epic Edge och Clockwise med sammanlagt 782 668 739 kr, exklusive moms, och begärt avdrag för ingående moms avseende dessa inköp med sammanlagt 195 502 857 kr.

Mobile Experience har agerat som buffer i det brottsliga upplägget

Åklagarna har gjort gällande att Mobile Experiences inköp från Clockwise och Epic Edge liksom bolagets vidareförsäljning till Ace Options och Magnifix har varit en del av det övergripande MTIC-upplägget och att Mobile Experience har haft rollen som buffer.

Genom utredningen är det klarlagt att faktureringskedjan avseende denna handel har varit utformad på följande sätt. Ett antal företag i andra EU-länder har ställt ut fakturor utan moms avseende nya mobiltelefoner till Clockwise och Epic Edge. Clockwise och Epic Edge har i sin tur fakturerat mobiltelefonerna, med påford moms, vidare till Mobile Experience. För att undgå att betala in den utgående momsen på dessa transaktioner till staten har Clockwise och Epic Edge, som tingsrätten slagit fast ovan, neutraliserat den utgående momsen genom cross invoicing. Mobile Experience har i sin tur fakturerat vidare de nya mobiltelefonerna till Ace Options och Magnifix som i sin tur fakturerat dem vidare till företag i andra EU-länder; House of Technology, Edemedia och Krydas. Eftersom Ace Options och Magnifix fakturering har avsett EU-försäljning har någon utgående moms inte påförts. De mobiltelefoner som har fakturerats Edemedia och Krydas har dessa bolag i sin tur fakturerat vidare till House of Technology. Effekten av denna faktureringskedja är att Ace Options och Magnifix har begärt tillbaka moms från staten som Clockwise och Epic Edge aldrig har betalat in.

Tingsrätten har tidigare funnit det utrett att Clockwises respektive Epic Edges handel med Eropol, NFH, Jimka Trading och Impoex inte har innefattat några verkliga varor. Detta innebär att det inte heller kan ha varit fråga om några verkliga varor i den fortsatta handelskedjan. Mobile Experiences inköp av mobiltelefoner från Clockwise och Epic Edge liksom vidareförsäljningen av telefonerna till Ace Options och Magnifix har alltså varit fiktiva. Det är utrett att Mobile Experience inom ramen för det övergripande brottsupplägget har haft rollen som buffer.

Några utgångspunkter för tingsrättens prövning

Tingsrätten har alltså funnit att Mobile Experiences inköp av mobiltelefoner från Clockwise och Epic Edge har varit fiktiva. Detta innebär att dessa företag har ställt ut osanna fakturor till Mobile Experience. Genom att den ingående momsen hänförlig till dessa fakturor har redovisats i Mobile Experiences skattedeklarationer har oriktiga uppgifter lämnats till Skatteverket. Det är utrett att Mobile Experiences handel med Clockwise och Epic Edge har haft den omfattning som åklagarna gjort gällande liksom att den ingående momsen hänförlig till denna handel har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna påstått. Åklagarna har i åtalet angett att den ingående momsen för redovisningsperioderna oktober 2019, december 2019, januari 2020 och februari 2020 är hänförlig till inköp både från Clockwise och Epic Edge. Av Skatteverkets beslut avseende Mobile Experience daterat den 20 september 2022 framgår emellertid att det angivna beloppet för oktober 2019 i sin helhet hänför sig till inköp från Clockwise och att de angivna beloppen för december 2019, januari 2020 och februari 2020 i sin helhet är hänförliga till inköp från Epic Edge. Det är uppenbart att de lämnade skattedeklarationer har gett upphov till fara för skatteundandragande. I objektivt hänseende är alltså rekvisiten för ansvar för skattebrott uppfyllda. Frågan är om Adam Barsom har agerat med uppsåt.

Adam Barsom har styrt Ace Options och Magnifix affärer med deras europeiska kundbolag

Skatteverket har granskat Mobile Experiences redovisade handel med mobiltelefoner under de aktuella redovisningsperioderna och i beslut den 20 september 2022 nekat bolaget avdrag för ingående moms avseende inköp från Clockwise och Epic Edge med cirka 195 miljoner kr. Skatteverket har gjort bedömningen att Mobile Experience har varit en del av ett större momsbedrägeri, där den fakturerade försäljningen av mobiltelefoner inte har bestått av några verkliga varor. Enligt Skatteverket har Mobile Experience agerat som buffer i upplägget. Skatteverket har i beslutet beskrivit Mobile Experiences roll i dessa transaktioner på följande sätt.

Av utredningen framgår med all tydlighet att det är ni som i praktiken styrt era kunder Ace och Magnifix transaktioner med de bolag som ska vara deras kunder. Ni har tillhandahållit kunder, ni förhandlar fram affärer med dessa kunder och ni har insyn i betalningar som görs i dessa led vilket svårligen kan ses som normalt i ett affärsförhållande mellan två självständiga parter. Den insyn och kontroll ni haft över nästkommande led i faktureringskedjan är iögonfallande och tillsammans med den möjlighet till större vinst ni medvetet gått miste om genom att lägga in Ace och Magnifix i transaktionskedjan är det svårt att se någon annan anledning än att ni har varit medvetna om momsbedrägeriet.

Genom att lägga Ace och Magnifix som sista led i Sverige och inte själva sälja ut till bolag i andra EU-länder har ni dessutom undvikit att bli den som tar risken det innebär att begära tillbaka stora summor ingående moms ifrån staten. Att ni själva sett till att det blivit så här tyder även det på att ni haft insyn i uppläggets syfte och risker. Det ni anfört som förklaring om varför ni använt er av Ace och Magnifix förändrar inte Skatteverkets bedömning om er roll.

Det är vidare tydligt att telefoner ämnade för de europeiska kundbolagen i detta upplägg ni varit del av (Krydas, Edemedia och HoT) har sitt ursprung hos Eropol och Network. Mot bakgrund av att ni haft ett flertal andra leverantörer under den aktuella perioden är det anmärkningsvärt att telefoner från dessa aldrig erbjuds Krydas, Edemedia och HoT. Med den erfarenhet ifrån branschen som er företrädare har måste ni varit medvetna om att det inte varit tal om verkliga affärstransaktioner utan om ett förutbestämt flöde av fakturor och betalningar.

Genom utredningen i form av Skatteverkets beslut, chattkonversationer mellan Adam Barsom och företrädare för Ace Options respektive Magnifix samt mejlväxling med deras europeiska kundbolag, är det klarlagt att Adam Barsom har haft insyn i och kontroll över Ace Options och Magnifix transaktioner. Tingsrätten delar Skatteverkets bedömning att omständigheterna har varit sådana att de i sig talar för att Adam Barsom har varit medveten om momsbedrägeriet. Utöver den anmärkningsvärda omständigheten att Adam Barsom har haft insyn och kontroll över nästkommande led i transaktionskedjan kan konstateras att Mobile Experience, genom att lägga till Ace Options och Magnifix i handelskedjan, har gått miste om en möjlighet att maximera vinsten samtidigt som

bolaget har undvikit att ta den risk det innebär att begära tillbaka stora summor ingående moms från Skatteverket. Adam Barsoms förklaring till det valda affärsupplägget, att han saknar erfarenhet av exportaffärer och endast vill handla med svenska bolag, framstår enligt tingsrätten inte som trovärdig mot bakgrund av att det är han som i princip har skött hela Magnifix inköps- och försäljningsprocess och även styrt vilka europeiska bolag som Ace Options ska handla med. Upplägget rimmar också illa med det starka vinstintresse som i övrigt har genomsyrat Mobile Experiences affärer.

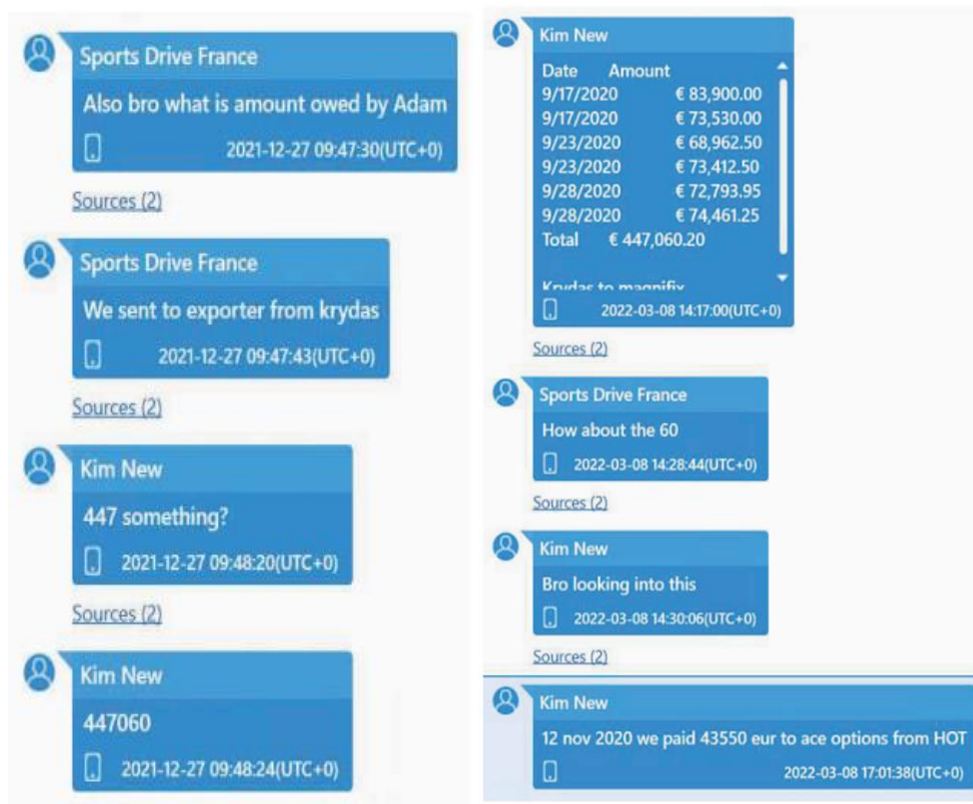
Det finns starka kopplingar mellan Adam Barsom och det internationella nätverket

Av utredningen framgår att det finns flera beröringspunkter mellan en av huvudmännen bakom MTIC-upplägget, Nadim Zubairi, och Adam Barsom/Mobile Experience. I samband med en husrannsakan i Nadim Zubairis bostad i Rumänien under hösten 2022 har flera mobiltelefoner och datorer tagits i beslag. I en av mobiltelefonerna har det påträffats en bild på Adam Barsoms hemadress och på hans e-postsignatur i Mobile Experience. I samma mobiltelefon, liksom i en av datorerna som togs i beslag vid samma tillfälle, har ett pdf-dokument med rubriken ”€ 447,060.20 total owed From Adam” påträffats. Dokumentet innehåller kontaktuppgifter till Adam Barsom, däribland två mobiltelefonnummer +46 76 9480007 och +46 72 9489351. I dokumentet listats också ett antal banktransaktioner mellan Krydas och Magnifix som tillsammans uppgår till € 447,060.20, dvs. det belopp som Adam Barsom anses vara betalningsansvarig för.

Transactions

Date	From	To	From (Bank)	Amount
17/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 83,900.00
17/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 73,530.00
23/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 68,962.50
23/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 73,412.50
28/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 72,793.95
28/09/2020	UAB "Krydas"	Magnifix AB	TRUSTCOM FINANCIAL UAB	€ 74,461.25
				€ 447,060.20

Vidare har WhatsApp-konversationer angående samma skuld ("owed by Adam") hittats i en annan mobiltelefon som togs i beslag av Nadim Zubairi.



Vad gäller bakgrunden till transaktionerna framgår följande av utredningen. Magnifix ställde i april 2020 ut sex fakturor, utan påförd moms, om sammanlagt 1 788 240 euro till Krydas, vilka betalades samma månad. Sedan det uppdagats att Krydas avregistrerats för moms den 7 april 2020 krävde Magnifix att Krydas skulle återbetala ett belopp motsvarande svensk moms på det sammanlagda fakturabeloppet, dvs. 447 060 euro. Krydas återbetalade i september 2020 447 060 euro till Magnifix.

Den omständigheten att det internationella nätverket har ansett att Adam Barsom är betalningsskyldig för beloppet, trots att det fråga om affärer mellan Magnifix och Krydas, talar enligt tingsrätten med styrka för att han har varit delaktig i brottsupplägget; det är Adam Barsom som har skött brokerbolagens affärer med de europeiska buy back-bolagen. Att nätverket ser Adam Barsom som en företrädare för brokerledet i Sverige vinner också visst stöd av en bild på en handskriven lapp med anteckningen

”+46729489351 Ace Adam” som har påträffats i samma mobiltelefon. Samma telefonnummer är inlagt i telefonens kontaktbok under namnet ”Adam SE”.

Tingsrätten har tidigare konstaterat att flera personer i det internationella nätverket träffades på Steam Hotel i Västerås månadsskiftet mars–april 2019 för att planera uppstarten av MTIC-upplägget. Vid mötet deltog bland andra Ahmed Gerar, Nadim Zubairi, George Haddad och John Haddad. Av inhämtade flygpassageraruppgifter framgår att Adam Barsom reste till London den 30 mars 2019 samt att han, George Haddad och John Haddad reste på samma flyg från London till Stockholm dagen därpå.

Av utredningen framgår vidare att Adam Barsom, i samband med olika resor, har umgåtts med flera personer som ingår i eller har starka kopplingar till det internationella nätverket, liksom med företrädare för bolag som Mobile Experience gör affärer med. Utöver resan till och från London i slutet av mars 2019, då Adam Barsom träffade George Haddad och John Haddad, reste Adam Barsom och George Haddad till Dubai i mitten av juni 2019. Vid tillfället befann sig även John Haddad i Dubai. I mitten av januari 2020 reste Adam Barsom till Libanon där han träffade George Haddad, Intratels företrädare Anthony Haikal och Epic Edges företrädare Michel Melki. Som redogjorts för tidigare är George Haddad häktad i sin utevaro på sannolika skäl misstänkt för grova skattebrott i Iskana. Anthony Haikal är häktad i sin utevaro på sannolika skäl misstänkt för bland annat grova skattebrott i Intratel.

Som redogjorts för tidigare har chattkonversationer mellan personer i det internationella nätverket påträffats i en mobiltelefon som togs i beslag av Ahmed Gerar i juni 2019 (det s.k. Hollandsmaterialet). Av konversationerna framgår bland annat att de svenska bolagen Mobile Experience och Ace Options ingår i nätverkets planerade MTIC-upplägg. Vid en jämförelse mellan chattarna som ingår i Hollandsmaterialet samt de chattmeddelanden som har påträffats i Adam Barsoms mobiltelefon och de mejl som har inhämtats från One.com respektive från Ulf Erikssons dator framgår vidare att flera av de internationella nätverkets chattkonversationer sammanfaller såväl tidsmässigt som innehållsmässig med

Adam Barsoms och Ulf Erikssons chattkonversationer liksom med introduktionsmejl som presumtiva kunder har skickat till Ace Options.

I en chattkonversation på eftermiddagen den 3 maj 2019 skriver John Haddad (John Leban) till Ahmed Gerar (Mr Agi) ”Pls get ur European buy back companies to exchange with the following: Ulf@aceoptions.se”. Ahmed Gerar svarar drygt tio minuter senare ”Done” ”Jabino”. Däremellan har det skickats ett introduktionsmejl med bilagda bolagsdokument, inklusive uppgift om momsregistrering, från info@jabino.nl till ulf@aceoptions.se. Av mejlet framgår att det holländska bolaget Jabino B.V., som handlar med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning, önskar inleda en affärsrelation med Ace Options. Senare samma eftermiddag skriver John Haddad till Ahmed Gerar ”With ace options ask to do request for stock. We pay them 5.5%” som några minuter senare svarar ”All 3 emails sent”. I nära anslutning till detta skickar info@tagnotrading.com, info@house-technology.com och sales@basetechfr.com introduktionsmejl med bilagda bolagsdokument, inklusive uppgift om momsregistrering, till ulf@aceoptions.se. Av mejlen framgår att bland andra de franska bolagen House of Technology S.A.S.U. och Basetech S.A.S.U. önskar inleda en affärsrelation med Ace Options. En kvart senare skriver Adam Barsom till Ulf Eriksson ”Du kommer få lite nya kunder så du vet 😊” och strax därefter ”Gör exchange med dom”. Ulf Eriksson svarar ”Nämen, vilken nice helgpresent”. Det är enligt tingsrätten uppenbart att det internationella nätverket, genom introduktionsmejlen med bilagda uppgifter om momsregistrering, styr vilka utländska bolag som Ace Options ska sälja till och att Adam Barsom har kännedom om detta.

Ett annat belysande exempel på parallella chattkonversationer är från den 13 maj 2019 då frågor om Ace Options utrymme att göra affärer och huruvida Ace Options har öppnat ett konto hos Safe (logistikbolaget Safe Carrier Logistics AB) diskuteras. Ulf Eriksson frågar Adam Barsom om han har några mobiltelefoner att sälja i dag. Adam Barsom svarar att allt ska sammanställas och att han återkommer efter ett telefonmöte som ska hållas kl. 10. Kl. 10.46 skriver John Haddad i det internationella nätverkets chatt ”Ace Exporter has

670k invoice amount to play with today. What stock which values to that amount and to which European buyback will he sell to” och lite senare “Send inspection report from safe down the line etc amount of about 670” “And finish”. En dryg timme senare skriver Ulf Eriksson till Adam Barsom “nåt nytt om inkommandes/lager” som svarar ”Yees ja ska få lite uppdateringar o inspektion rapporter strax:)” och ett par timmar senare ”Nu finns de drygt 6-700k i omsättning kvar”. Samma dag kl. 13.18 undrar Ahmed Gerar om Ace har öppnat konto hos Safe. John Haddad svarar ”I’ll check now”. Kl. 13.40 skriver Adam Barsom till Ulf Eriksson ”Hade du öppnat konto på Safe logistics?” som svarar nekande. Adam Barsom fortsätter då ”Du fick mail o kontakt där” ”Fixa de ASAP”.

I en chatt den 15 maj 2019 frågar Ulf Eriksson om Adam Barsom har något i lager hos ”Safe Logistics AB” som han kan erbjuda den ”svenska killen” varpå Adam Barsom svarar att han ska kolla på det strax. En knapp timme senare skriver Shav Leban i en av det internationella nätverkets gruppchattar att Ace har en lokal köpare i Sverige och frågar om ett antal specificerade produkter finns i lager hos Safe. På kvällen den 24 maj 2019 skriver Ulf Eriksson till Adam Barsom ”Får ja ej order ida så blir de på måndag”. Adam Barsom svarar ”Vi får fortsätta på måndag då;)”. Samma kväll skriver Doctor Leban ”Ace will Send paperwork on Monday Is that ok ? Please advise” i det internationella nätverkets gruppchatt.

Några dagar senare, den 27–28 maj 2019, förekommer ytterligare parallella chattkonversationer. I en chatt på förmiddagen den 27 maj 2019 frågar Adam Barsom vad Ulf Eriksson ”hade för förfrågan från svenska kunder” och Ulf Eriksson svarar ”typ 100st ip8”. Några minuter senare skriver Shav Leban ”You have 100pcs ip8 SG” i det internationella nätverkets gruppchatt varpå John Legan svarar ”Yes on list”. I en chatt angående ”release på 500pcs till jabino” eftermiddagen dagen därpå skriver Ulf Eriksson att han måste få betalt innan han släpper varorna. Samma eftermiddag skriver John Leban ”Any payments from jambino to ex’s”, ”As they asking for payment before release!” i det internationella nätverkets gruppchatt.

I det internationella nätverkets chattar diskuteras också vilka procentsatser, sannolikt vinstmarginaler, som Mobile Experience och Ace Options ska ta ut. Ett exempel på en sådan chatt är gruppchatten H SUPPLY den 17 maj 2019 mellan Doctor Leban (som använder ett svenskt telefonnummer), John Haddad (John Leban), Shav Leban, Balli Thor Dxb och Ahmed Gerar (Agi).

447467848958@s.whatsapp.net John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Ace options dating jabino has not sent po yet	17-5-2019 10:10:30(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 10:24:06(UTC+2); Read: 17-5-2019 10:24:06(UTC+2)	Po airports	17-5-2019 10:24:00(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	96171659726@s.whatsapp.net Shav Leban - Delivered: 17-5-2019 10:44:28(UTC+2); Read: 17-5-2019 10:44:28(UTC+2)	Doing again	17-5-2019 10:24:03(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Money in	17-5-2019 10:24:17(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 10:24:27(UTC+2); Read: 17-5-2019 10:24:27(UTC+2)	Let him offer iPads and iPhones to jab	17-5-2019 10:24:18(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Sitting at master	17-5-2019 10:24:22(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Need to send via balance	17-5-2019 10:24:39(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Ok	17-5-2019 10:24:39(UTC+2)	
46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	He already sent offer o all the stock,,, for 1-2h	17-5-2019 10:55:16(UTC+2)	
46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	He's waiting	17-5-2019 10:55:16(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Jabino need to send the po and finish that part	17-5-2019 10:56:20(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:06:53(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:06:53(UTC+2)	Ok chasing	17-5-2019 11:04:55(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	96171659726@s.whatsapp.net Shav Leban - Delivered: 17-5-2019 16:49:21(UTC+2); Read: 17-5-2019 16:49:21(UTC+2)		17-5-2019 11:13:04(UTC+2)	IMG-20190517-WA0008.jpg
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	96171659726@s.whatsapp.net Shav Leban - Delivered: 17-5-2019 16:49:21(UTC+2); Read: 17-5-2019 16:49:21(UTC+2)	Plz confirm prices	17-5-2019 11:13:11(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2)	Shall I sent po or negotiate	17-5-2019 11:19:48(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Boys just checking with the %	17-5-2019 11:20:37(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2)		17-5-2019 11:23:58(UTC+2)	IMG-20190513-WA0006.jpg
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2)	This is start according your office	17-5-2019 11:24:07(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:24:46(UTC+2)	6% he put on top	17-5-2019 11:24:43(UTC+2)	
46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	1% for importer	17-5-2019 11:34:20(UTC+2)	
46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net		17-5-2019 11:34:21(UTC+2)	IMG-20190517-WA0009.jpg
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Yea and then 5.5% for mobile and ace! The to jabano is that the rite figures?	17-5-2019 11:35:48(UTC+2)	
46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	How is the split for mobile 2.5 Ace 3?	17-5-2019 11:36:21(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	Yea one or the other	17-5-2019 11:37:19(UTC+2)	
447467848958@s.whatsapp.net t John Leban	447467848958-1557733369@g.us Participants: 46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban, 447467848958@s.whatsapp.net	I'll check	17-5-2019 11:37:20(UTC+2)	
971551610927@s.whatsapp.net t Agi	46738924891@s.whatsapp.net Doctor Leban - Delivered: 17-5-2019 11:38:02(UTC+2); Read: 17-5-2019 11:38:02(UTC+2)	Looks like master 1 X took 5 all in books	17-5-2019 11:38:00(UTC+2)	

Utifrån innehållet i chattarna i Hollandsmaterialet går det vidare att utläsa att det internationella nätverket snabbt får del av information om olika åtgärder som Mobile Experience och Ace Options vidtar. Ett exempel på detta är en gruppchatt mellan samma personer den 23 maj 2019. Kl. 10.14 skriver Ahmed Gerar ”Let me know when mobile experience released to ace”. Kl. 10.38 skriver Shav Leban ”Mobile just sent release instructions to ace” varefter Ahmed Gerar svarar ”Seen” och ”Ace released to client EU

too". I den fortsatta chatten skriver Ahmed Gerar om produkter ("fresh physical") av olika modeller och färger och att han "Sent check mail" varefter Shav Leban svarar "Ok" "Ace is Working on it,, can be difficult customers credit maxed, waiting answer from factoring if they give more credit".

Av de chattar som ingår i Hollandsmaterialet framgår vidare att det internationella nätverket vid flera tillfällen får uppgifter om Adam Barsoms/Mobile Experiences betalningar. Av utredningen framgår att dessa uppgifter lämnas i nära anslutning till att betalningarna skett. Den 7 juni 2019 kl. 14.50 skriver Doctor Leban "Mobile experience just paid bbn 91,000" i gruppchatten H SUPPLY. Adam Barsom har kl. 14.48 samma dag signerat en BankID-transaktion enligt vilken Mobile Experience överför 91 375 euro från ett konto i Swedbank till Bbn Tele AB:s konto. Några dagar senare, den 12 juni 2019 kl. 09.24, skickar Doctor Leban i samma gruppchatt ett fotografi av en datorskärm som utvisar en betalningsbekräftelse från Adam Barsoms/Mobile Experiences bankkonto i Swedbank. På betalningsbekräftelsen syns tidsangivelsen kl. 09.18. Adam Barsom har kl. 09.18 samma dag signerat en BankID-transaktion hos Swedbank. Transaktionens positioneringsuppgifter visar att den utfördes i Dubai. Dagen därpå, kl. 15.14, skickar Doctor Leban återigen ett fotografi av en datorskärm som utvisar en betalningsbekräftelse från Adam Barsoms/Mobile Experiences bankkonto i Swedbank. På betalningsbekräftelsen syns tidsangivelsen kl. 15.13. Adam Barsom har vid samma tidpunkt signerat en BankID-transaktion hos Swedbank. Transaktionens positioneringsuppgifter visar att även den utfördes i Dubai. Som konstaterats tidigare befann sig Adam Barsom i Dubai tillsammans med George Haddad den 12 och 13 juni 2019. Även John Haddad var i Dubai vid tillfället.

Adam Barsom har, som han får förstås, hävdad att de uppgifter om bland annat Mobile Experiences betalningar som återfinns i det internationella nätverkets chattar inte härrör från honom utan att en person på Bbn-Tele, Danny Ruby, måste ha vidareförd information från honom till nätverket.

Av utredningen framgår att Adam Barsom vid ett antal tillfällen har mejlat uppgifter om betalningar till en person som kallar sig Danny Ruby på Bbn-Tele (danny@bbn-tele.se). Adam Barsom har den 7 juni 2019 skickat ett mejl till Danny Ruby där han skriver ”Hi, invoice 2019011 just paid ;)”. Mejllet skickas bara några sekunder innan Doctor Leban skickar ett meddelande om betalningen i det internationella nätverkets gruppchatt. Den 12 juni 2019 har Adam Barsom skickat ett mejl till Danny Ruby där han skriver ”just paid invoice 2019012”. Mejllet, som inte innehåller någon bifogad fil, skickas tre minuter innan Doctor Leban skickar ett fotografi på en betalningsbekräftelse i gruppchatten. Adam Barsom har den 13 juni 2019 kl. 15.15 skickat ett mejl till Danny Ruby med texten ”Just so you know just paid invoice 2019014 53.750€”. Mejllet innehåller en bifogad pdf-fil med en betalningsbekräftelse. I pdf-filen syns tidsangivelsen kl. 15.15. Mejllet har skickats, och pdf-filen skapats, efter det att Doctor Leban skickar ett fotografi på en betalningsbekräftelse i gruppchatten. Det nu sagda innebär sammanfattningsvis att de uppgifter angående betalningar som framgår av det internationella nätverkets gruppchattar inte kan ha sitt ursprung i de mejl som Adam Barsom har skickat till Danny Ruby.

Som framgår ovan rör det internationella nätverkets chattar även frågor om exempelvis vilket utrymme Ace Options har att göra affärer en viss dag och huruvida Ace Options har öppnat konto hos ett visst logistikbolag. Det är oklart varför Adam Barsom skulle ha informerat Danny Ruby eller Bbn-Tele om dessa affärsförhållanden. Några mejl som utvisar att det skulle ha förekommit någon sådan informationsöverföring har inte heller påträffats under förundersökningen.

Enligt tingsrätten kan de ovan redovisade chattarna inte förklaras på något annat sätt än att Adam Barsom har stått i direktkontakt med personer i det internationella nätverket och att information har förts från nätverket till Adam Barsom och vice versa.

Av utredningen framgår vidare att Adam Barsom har haft kontakt med en person som heter Ali Gohar Faiz. Ali Gohar Faiz förekommer under alias Istanbul Turk Gary i chattar

som ingår i Hollandsmaterialet, där Ali Gohar Faiz chattar med bland annat Ahmed Gerar. Ali Gohar Faiz var tidigare formell företrädare för ett av Ace Options kundbolag, det holländska bolaget Voin Holland B.V. Han dömdes i september 2022 till sex års fängelse för medhjälp till grovt skattebrott vid fyra tillfällen i det svenska bolaget BJ Resurs AB (Hovrätten för Västra Sveriges dom den 22 september 2022 i mål B 4088-22).

I samband med att Ali Gohar Faiz greps i november 2021 togs flera mobiltelefoner i beslag. I en av mobiltelefonerna finns kontakterna Adam BARSOM +46 76 948 00 07 och Barsom Barsom +46 72 878 03 66 inlagda i telefonens kontaktbok. Det senare telefonnumret är ett namnlöst kontantkort kopplat till Tele2 som startades den 20 mars 2020. Telefonnumret har varit inaktivt sedan den 11 december 2021. Det har inte påträffats några chattkonversationer mellan Adam Barsom och Ali Gohar Faiz i mobiltelefonen. Däremot har ett flertal skärmdumpar på chattar mellan dem sparats i telefonens bildbibliotek. Chattarna sker både från kontakten Adam BARSOM och Barsom Barsom. Adam Barsom har i förhör bekräftat att han använt båda dessa telefonnummer och att det är han som chattar med Ali Gohar Faiz.

I chattarna diskuterar Adam Barsom och Ali Gohar Faiz inköp som Mobile Experience gör från det svenska bolaget Interco och försäljningar som Ace Options gör till det polska bolaget Parktel Sp. Zo.o (Parktel) och till det tyska bolaget Lindenorma GmbH (Lindenorma). Ace Options sålde under 2020 produkter till Parktel och Lindenorma som Ace Options i sin tur hade köpt från Mobile Experience. Trots att Ali Gohar Faiz inte är formell företrädare för eller har någon annan formell koppling till vare sig Interco, Parktel eller Lindenorma synes han representera samtliga bolag, som alltså är verksamma i tre olika länder, i chattarna med Adam Barsom. Av skärmdumparna framgår att Adam Barsom förhandlar priser med Ali Gohar Faiz avseende Mobile Experiences affärer med Interco och att han även skickar betalningsbekräftelser avseende betalda fakturor till Ali Gohar Faiz. Vidare informerar Adam Barsom Ali Gohar Faiz om att Ace Options skickat ett ”offer” till Lindenorma varefter Ali Gohar Faiz bekräftar att han mottagit ”offer” och att ”PO” (purchase order) är på väg. I en annan skärmdump skriver Ali Gohar Faiz att

Parktel inte fick hela erbjudandet avseende AirPods 2 och uppmanar Adam Barsom att ge honom "the full offer". Adam Barsom svarar att Ace Options erbjöd totalt 3 200 stycken för 99 euro och att Parktel endast ville ha 2 800 stycken och betala 98 euro. Adam Barsom skriver vidare "So push him" och "I just talked with ace" "He offered all". Vid en jämförelse mellan innehållet i dessa skärmdumpar och chattkonversationer som har påträffats i Adam Barsoms mobiltelefon framgår att Adam Barsom, parallellt med att han chattar med Ali Gohar Faiz om Ace Options affärer med Lindenorma och Parktel, har kontakter med Ulf Eriksson avseende samma affärer.

Innehållet i skärmdumparna ger vid handen att Adam Barsom är aktiv i hela handelskedjan, från Mobile Experiences leverantör Interco till Ace Options kundbolag Lindenorma och Parktel, samt att han är införstådd med att en och samma person, Ali Gohar Faiz, företräder bolag som förekommer i båda ändarna av handelskedjan.

I en av skärmdumparna som påträffats i Ali Gohar Faiz mobiltelefon omnämns en person som "Big fellow"; Ali Gohar Faiz skriver "Bro contact big fellow please he waiting you not answering his call" varefter Adam Barsom svarar "Will do now". Samma person, Big fellow, omnämns även i chattar mellan Ali Gohar Faiz och Ahmed Gerar.

Utifrån redogörelsen ovan kan konstateras att Adam Barsom har haft tillgång till två okända telefonnummer som personer med kopplingar till det internationella nätverket har haft tillgång till.

Adam Barsom ska dömas för grova skattebrott (åtalspunkten 25)

Enligt tingsrätten kan ovan redovisade omständigheter sammantaget inte förklaras på något annat sätt än att Adam Barsom har varit medveten om MTIC-upplägget och att han också haft en aktiv roll i detta. Adam Barsom ska därför dömas för tolv fall av skattebrott enligt åtalet. Brotten är av de skäl som åklagarna har angett att bedöma som grova.

Åtalet i åtalspunkten 26 ska inte avvisas

Adam Barsom har i samband med slutanförandet yrkat att åtalet i åtalspunkten 26 ska avvisas. Som skäl härför har försvaret anfört i huvudsak följande.

Adam Barsom har under förundersökningen delgetts en preliminär gärningsbeskrivning. Då det var oklart i vilka bolag åklagarna menade att det hade förekommit momsbedrägerier ställdes frågor om detta, utan att något konkret svar erhöles. Skatteverkets beslut avseende de uppräknade bolagen delgavs försvaret den 22 juni 2022. Då fanns inga signaler om att besluten utgjorde åklagarens skriftliga bevisning i penningtvättsdelen. Då inget av bolagen, förutom Bbn-Tele AB, har explicit koppling till det så kallade nätverkets momsbedrägerier var det oklart i vilket syftet besluten fanns intagna i förundersökningsprotokollet. Det var först när försvaret fick del av stämningsansökan som åklagarna i klartext angav i vilka bolag som brottsligheten skulle ha ägt rum. Den rådrumstid som stod till buds efter att stämningsansökan delgavs den 23 februari 2023 (Adam Barsom delgavs stämning den 6 mars 2023, se ant. 962 i Vera) fram till rättegången började var otillräcklig för att sätta sig in i Skatteverkets beslut. Mot denna bakgrund har det inte varit möjligt för Adam Barsom att på ett rättssäkert sätt försvara sig mot anklagelserna om penningtvätt. Enligt försvaret har den tid som ställts till förfogande varit otillräcklig medan åklagarna har haft mycket tid och även enorma utredningsresurser till sitt förfogande. Detta strider mot artikel 6 i Europakonventionen om rätten för den misstänkte att få tillräcklig tid att förbereda sitt försvar och mot principen om equality of arms.

Åklagarna har bestritt yrkandet att åtalet i punkten 26 ska avvisas och anfört i huvudsak följande. Brottsmisstanken avseende grovt penningtvättsbrott delgavs Adam Barsom i december 2020. Förundersökningsbilagan avseende de aktuella leverantörsbolagen delgavs försvaret i samband med förhör i juli 2022. Försvaret har därför haft fullgod tid att sätta sig in i vad Skatteverkets beslut innebär. Det saknas därför skäl att avvisa åtalet.

Tingsrättens gör följande bedömning.

Adam Barsom delgavs misstanke om grovt penningtvättsbrott i december 2020. Han fick då del av en preliminär gärningsbeskrivning som i stora delar är identisk med den nu aktuella. Av den preliminära gärningsbeskrivningen framgick bland annat att Mobile Experience ska ha mottagit insättningar på bolagets bankkonton om minst 1 708 265 000 kr varefter utbetalningar ska ha skett till andra bolag med i vart fall 1 669 210 000 kr samt att den egendom som penningtvättsåtgärderna avsåg härrör från momsbedrägerier. Som framgått fick försvaret under sommaren 2022 del av Skatteverkets beslut avseende de bolag i vilka förbrottsligheten ska ha ägt rum.

Efter att åtal väckts den 23 februari 2023 yrkade försvaret att den planerade huvudförhandlingen skulle ställas in och sättas ut till ett senare datum. Tingsrätten avslog i beslut den 6 mars 2023 Adam Barsoms begäran. Tingsrätten ansåg att det inom ramen för huvudförhandlingen fanns tillräcklig tid för förberedelser av Adam Barsoms försvar. Huvudförhandlingen började den 7 mars 2023. Behandlingen av de delar av åtalet som avser Adam Barsom, däribland åtalspunkten 26, påbörjades emellertid först i juni 2023.

Mot denna bakgrund anser tingsrätten att Adam Barsom har fått tillräcklig tid och möjlighet att förbereda sitt försvar. Hans yrkande om att åtalet i denna punkt ska avvisas avslås därför.

Närmare om åtalet avseende grovt penningtvättsbrott (åtalspunkten 26)

Åklagarna har gjort gällande att Adam Barsom, i näringsverksamhet i bolaget Mobile Experience, har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det, mottagit insättningar på bolagets bankkonton varefter utbetalningar skett samt deltagit i transaktioner som har varit affärsmässigt omotiverade. Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från momsbedrägerier eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Den period som

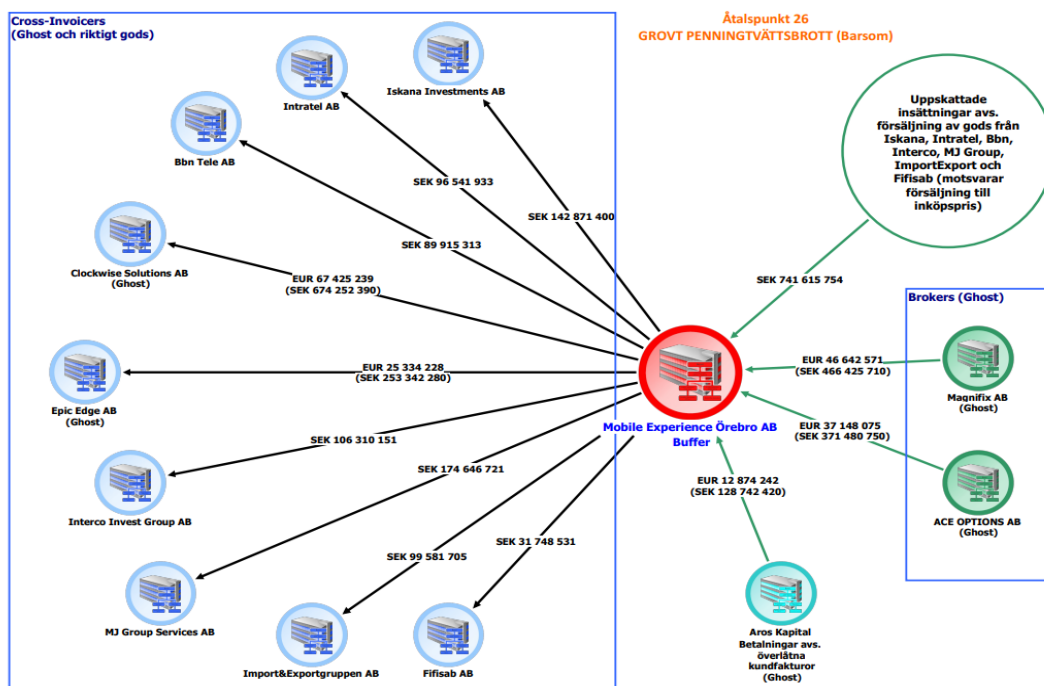
avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från och med den 1 januari 2018 till och med den 12 november 2020.

Kort sammanfattning av åklagarnas sakframställan

Åklagarna har sakframställningsvis anfört följande. Mobile Experience har haft en mängd leverantörer utöver Clockwise och Epic Edge. Under förundersökningen filterades de leverantör med vilka Mobile Experiences handel överstigit ungefär hundra miljoner kr ut för närmare granskning. Resultatet av denna granskning gav vid handen att Mobile Experience har handlat uteslutande med MTIC-bolag. Det rör det sig om handel med de svenska bolagen Iskana, Intratel AB (Intratel), Bbn-Tele, Interco Invest Group AB (Interco), MJ Group Services AB (MJ Group), Import & Exportgruppen AB (Import & Exportgruppen) och Fifisab AB (Fifisab), nedan gemensamt benämnda leverantörsbolagen.

Till skillnad mot Mobile Experiences handel med Clockwise och Epic Edge påstås inte att handeln med dessa bolag har varit fiktiv. Mobile Experience har, genom att handla med bolag som har redovisat moms felaktigt, skaffat sig konkurrensfördelar. Omsättningen i denna handel, liksom omsättningen i den fiktiva handeln, är att bedöma som penningtvätt.

Åklagarna har åskådliggjort de transaktioner som omfattas av åtalet i denna punkt enligt nedan.



Author: Anna Forsmark

De svarta pilarna avser betalningar som Mobile Experience har gjort till leverantörerna Iskana, Intratel, Bbn-Tele, Intercro, MJ Group, Import & Exportgruppen, Fifisab, Clockwise och Epic Edge. Utbetalningarna till Clockwise och Epic Edge har skett inom ramen för den fiktiva handeln med mobiltelefoner, det så kallade ghostflödet, medan betalningarna till övriga bolag, de så kallade leverantörsbolagen, har avsett riktiga varor. De gröna pilarna avser insättningar på Mobile Experiences bankkonton. De två gröna pilarna i mitten illustrerar inbetalningar från kunderna Magnifix och Ace Options och den gröna pilen längst ned inbetalningar från factoringbolaget Aros Kapital AB. Dessa inbetalningar avser den fiktiva handeln med mobiltelefoner. Mobile Experience har inom ramen för den fiktiva handeln överlåtit en del kundfakturer till Aros Kapital, som har tagits med i åtalet efter avdrag för den avgift som Aros Kapital tagit ut. Den översta gröna pilen illustrerar uppskattade inbetalningar vid vidareförsäljningen av de varor som Mobile Experience har köpt från leverantörsbolagen. Inbetalningarna har uppskattats till ett belopp motsvarande försäljning till inköpspris.

Åklagarna har sammanställt de insättningar som Mobile Experience har mottagit på bolagets bankkonton och de utbetalningar som bolaget har gjort enligt nedan.

Insättningar

Magnifix (ghostflödet)	466 425 710 kr
Ace Options (ghostflödet)	371 480 750 kr
Aros Kapital (ghostflödet)	128 742 420 kr
Uppskattade insättningar avseende försäljning av gods från omsättningsbolagen (motsvarande försäljning till inköpspris)	<u>741 615 754 kr</u>
Summa:	1 708 264 634 kr

Utbetalningar

Clockwise (ghostflödet)	674 252 390 kr
Epic Edge (ghostflödet)	253 342 280 kr
Iskana	142 871 400 kr
Intratel	96 541 933 kr
Bbn-Tele	89 915 313 kr
Interco	106 310 151 kr
MJ Group	174 646 721 kr
Import & Exportgruppen	99 581 705 kr
Fifisab	<u>31 748 531 kr</u>
Summa:	1 669 210 424 kr

Vidare har Mobile Experiences penningtransaktioner med leverantörsbolagens sammanställts i en tabell.

Bolag	Konto	Bank	Period (första och sista)	INSATT	UTTAG	UTTAG SEK	Antal	Datum SKD	Varav efter första SKD	Uttag SEK	Antal
Iskana Investments AB	51238282202	SEB	2018-07-04–2019-01-07		-3 875 789 €	-38 757 890 SEK	45	2018-08-08	-3 717 789 €	-37 177 890 SEK	43
Iskana Investments AB	3376764068	Swedbank	2019-01-10–2019-12-06	4 734 964 €	-10 554 651 €	-105 546 510 SEK	121	2018-08-08	-10 554 651 €	-105 546 510 SEK	94
Iskana Investments AB	6943752029	Swedbank	2019-03-21–2019-05-29		-147 000 SEK	-147 000 SEK	2	2018-08-08	-147 000 SEK	-147 000 SEK	2
					Summa:	-144 451 400 SEK	168		Summa:	-142 871 400 SEK	139
Bbn Tele AB	3376764068	Swedbank	2019-05-22–2019-11-27		-18 188 175 €	-181 881 741 SEK	88	2019-08-19	-8 969 369 €	-89 693 688 SEK	49
Bbn Tele AB	51238282202	SEB	2020-01-22		-22 163 €	-221 621 SEK	1	2019-08-19	-22 163 €	-221 625 SEK	1
					Summa:	-182 103 361 SEK	89		Summa:	-89 915 313 SEK	50
Intratel AB	3376764068	Swedbank	2019-08-09–2020-01-29		-8 583 281 €	-85 832 808 SEK	38	2019-08-07	-8 583 281 €	-85 832 808 SEK	38
Intratel AB	51238282202	SEB	2020-01-24–2020-01-30		-1 070 913 €	-10 709 125 SEK	4	2019-08-07	-1 070 913 €	-10 709 125 SEK	4
					Summa:	-96 541 933 SEK	42		Summa:	-96 541 933 SEK	42
Kruczfy AB	3376764068	Swedbank	2019-11-01–2019-12-11		-4 215 112 €	-42 151 120 SEK	21	2020-02-12	0 €	0 SEK	
					Summa:	-42 151 120 SEK			Summa:	0 SEK	
Interco Invest Group AB	3376764068	Swedbank	2019-10-21–2019-12-18		-2 282 138 €	-22 821 375 SEK	15	2020-02-10	0 €	0 SEK	
Interco Invest Group AB	6943752029	Swedbank	2019-12-27–2020-03-04		-14 649 772 SEK	-14 649 772 SEK	15	2020-02-10	-6 419 410 SEK	-6 419 410 SEK	7
Interco Invest Group AB	51238282202	SEB	2020-01-21–2020-07-15		-10 226 543 €	-102 265 425 SEK	37	2020-02-10	-9 176 668 €	-91 766 675 SEK	32
Interco Invest Group AB	53921032768	SEB	2020-03-13–2020-06-22		-8 124 066 SEK	-8 124 066 SEK	7	2020-02-10	-8 124 066 SEK	-8 124 066 SEK	7
					Summa:	-147 860 638 SEK	74		Summa:	-106 310 151 SEK	46
MJ Group Services AB	51238282202	SEB	2020-04-29–2020-10-27		-16 750 413 €	-167 504 125 SEK	70	2020-02-04	-16 750 413 €	-167 504 125 SEK	70
MJ Group Services AB	53921032768	SEB	2020-05-11–2020-06-15		-7 142 596 SEK	-7 142 596 SEK	13	2020-02-04	-7 142 596 SEK	-7 142 596 SEK	13
					Summa:	-174 646 721 SEK	83		Summa:	-174 646 721 SEK	83
Import&Exportgruppen AB	51238282202	SEB	2020-03-13–2020-05-14		-9 798 269 €	-97 982 688 SEK	26	2020-01-21	-9 798 269 €	-97 982 688 SEK	26
Import&Exportgruppen AB	53921032768	SEB	2020-04-08–2020-04-21		-1 599 018 SEK	-1 599 018 SEK	3	2020-01-21	-1 599 018 SEK	-1 599 018 SEK	3
					Summa:	-99 581 705 SEK	29		Summa:	-99 581 705 SEK	29
Fifisab AB	51238282202	SEB	2020-04-17–2020-06-24		-2 476 250 €	-24 762 500 €	10	2019-11-21	-2 476 250 €	-24 762 500 €	10
Fifisab AB	53921032768	SEB	2020-04-28–2020-05-19		-6 986 031 SEK	-6 986 031 SEK	8	2019-11-21	-6 986 031 SEK	-6 986 031 SEK	8
					Summa:	-31 748 531 SEK	18		Summa:	-31 748 531 SEK	18

Av tabellen framgår under vilka perioder respektive leverantörsbolags penningtransaktioner med Mobile Experience har skett. Vidare framgår hur stor del av transaktionerna som har genomförts i tiden efter respektive bolags första skattedeklaration (se kolumnen Varav efter första SKD). Det är uppgifterna i den sistnämnda kolumnen som ligger till grund för åtalet.

Handeln inom ramen för det horisontella handelsflödet

Som framgått har åklagarna hävdatt att Adam Barsom har vidtagit åtgärder som är att bedöma som penningtvättsåtgärder inom ramen för såväl den handel som Mobile Experience har bedrivit i det så kallade horisontella handelsflödet som inom ramen för bolagets handel med leverantörsbolagen.

Tingsrätten har tidigare konstaterat att åklagarna har styrkt sitt påstående om att det horisontella handelsflödet, vilket innefattar bland annat Mobile Experiences inköp från Clockwise och Epic Edge samt bolagets vidareförsäljning till Magnifix och Ace Options, inte har innefattat några verkliga mobiltelefoner. Det är alltså utrett att Mobile Experience under den angivna brottstiden har gett sken av att bedriva handel med elektroniska produkter med Clockwise, Epic Edge, Magnifix och Ace Options. Av utredningen framgår att Mobile Experience inom ramen för denna handel har mottagit insättningar på

bolagets bankkonton om minst 966 648 880 kr samt gjort utbetalningar om minst 927 594 670 kr. De sistnämnda transaktionerna har avsett inbetalningar från Magnifix (466 425 710 kr), Ace Options (371 480 750 kr) och Aros Kapital (128 742 420 kr) samt utbetalningar till Clockwise (674 252 390 kr) och Epic Edge (253 342 280 kr). Dessa åtgärder har inte varit affärsmässigt motiverade utan utgjort ett led i ett brottsupplägg avseende moms, där de penningtransaktioner som skett har avsett medel som härrör från brottslig verksamhet. Syftet med åtgärderna har varit att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig dessa. De objektiva rekvisiten för penningtvättsbrott är således uppfyllda.

Handeln med leverantörsbolagen

Vad gäller påståendet om att Adam Barsom har gjort sig skyldig till grovt penningtvättsbrott inom ramen för Mobile Experiences handel med leverantörsbolagen har åklagarna förtydligat att det är den ekonomiska vinst som momsbedrägerierna har inneburit för leverantörsbolagen, och som har omsatts i nya affärer och nytt gods, som penningtvättsbrottet avser.

Som redogjorts närmare för i avsnittet Rättsliga utgångspunkter omfattas den förmögenhetsökning som uppstått genom ett skattebrott av begreppet "egendom som härrör från brott eller brottslig verksamhet". Ansvar för penningtvättsbrott förutsätter att förbrottet är fullbordat och för skattebrottens del måste dessutom effekten av brottet ha inträtt, alltså en för låg debitering av skatt (se prop. 2013/14:121 s. 29 och 31). När en skattedeklaration med felaktiga uppgifter avseende underlag för moms har lämnats till Skatteverket, fattas ett beslut grundat på det felaktiga underlaget. Gärningsmannen har därigenom berikat sig genom att ett beslut om för låg debitering av skatt har fattats. Åtgärder som vidtas efter det omfattas av straffansvaret för penningtvättsbrott. (Jfr Svea hovrätts dom den 6 november 2017 i mål B 6119-17 och Svea hovrätts dom den 16 mars 2018 i mål B 864-17.)

Av utredningen framgår att Mobile Experience, i tiden efter respektive leverantörsbolags första skattedeklaration, har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter samt att Mobile Experience inom ramen för denna handel har mottagit insättningar på bolagets bankkonton och gjort utbetalningar om sammanlagt minst 741 615 754 kr. De sistnämnda transaktionerna avser utbetalningar till Iskana (142 871 400 kr), Intratel (96 541 933 kr), Bbn-Tele (89 915 313 kr), Interco (106 310 151 kr), MJ Group (174 646 721 kr), Import & Exportgruppen (99 581 705 kr) och Fifisab (31 748 531 kr).

Av utredningen framgår i huvudsak följande vad gäller leverantörsbolagen.

Iskana

Iskana registrerades i september 2016. Bolaget skulle enligt vad som registrerats av Bolagsverket bedriva handel med icke miljöfarligt avfall och data- och mobilteknik samt hushålls- och hemelektronik, distribuera laddningsenheter för elbil, förnybara energiprojekt inklusive vind, sol och biomassa, handel med petroleumprodukter samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget skulle även utföra tjänster inom marknadsföring och media. Iskana har därefter lämnat ett flertal ändringsanmälningar, där uppgifterna om bedriven verksamhet och uppskattad omsättning varierat. Bolaget, som hade kalenderår som räkenskapsår, redovisade till och med december 2018 moms kvartalsvis och därefter månadsvis. George Haddad har under hela bolagets verkamma tid varit ensam styrelseledamot, verkställande direktör och ägt samtliga aktier i Iskana. År 2017 uppgick Iskanas omsättning till knappt 2 miljoner kr för att under 2018 öka till drygt 2,3 miljarder kr. Iskana försattes i konkurs i november 2020. George Haddad närvarade inte vid edgångssammanträde. I protokollet från sammanträdet har antecknats att George Haddad lämnade landet i mars 2020. George Haddad är häktad i sin utevaro på sannolika skäl misstänkt för grova skattebrott i Iskana.

Som redogjorts närmare för ovan har Skatteverket utrett Iskanas momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari 2018–juni 2019 och bedömt att bolaget har ingått i ett internationellt momsbedrägeri och därför beslutat att neka bolaget avdrag för

ingående moms med drygt 1,4 miljarder kr. Enligt Skatteverket har deras utredning av Iskana och andra svenska företag med direkta eller indirekta kopplingar till bolaget påvisat flera omständigheter som sammantaget visar att bolaget har agerat som en cross invoicer i en transaktionskedja med utställda försäljningsfakturer avseende mobiltelefoner. Skatteverket menar att Iskana i denna egenskap har deltagit aktivt i upplägget tillsammans med andra aktörer, i och utanför landet, och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer i transaktionskedjan.

Intratel

Intratel registrerades i mars 2011. Anthony Haikal registrerades som ensam styrelseledamot i bolaget den 28 november 2018. Enligt vad som registrerats av Bolagsverket skulle bolaget bedriva telekommunikationslösningar för företag och organisationer inkluderande IT-support samt annan därmed jämförlig verksamhet. Bolaget övergick i september 2019 från kvartalsvis redovisning av moms till att redovisa moms månadsvis. Bolaget har sedan 2019 haft kalenderår som räkenskapsår. År 2018 uppgick omsättningen till 0 kr och 2019 till drygt 1,5 miljarder kr. År 2020 uppgick omsättningen till cirka 806 miljoner kr. Bolaget har från och med redovisningsperioden maj 2020 slutat att deklarerera momspiktig försäljning. Bolaget försattes i konkurs den 20 januari 2022. Av protokoll från edgångssammanträde framgår att Anthony Haikal inte har inställt sig till sammanträdet. Anthony Haikal är sedan den 8 september 2022 häktad i utevaro på sannolika skäl misstänkt för fem fall av grovt skattebrott och grovt bokföringsbrott i Intratel.

Skatteverket har utrett Intratels momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari–december 2019 och i beslut den 17 mars 2021 bedömt att bolaget har ingått i ett internationellt momsbedrägeri. Skatteverket har därför beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms hänförlig till handel med nya mobiltelefoner med drygt 153 miljoner kr.

Av Skatteverkets beslut framgår att Intratel har köpt nya mobiltelefoner från bolag i andra EU-länder. Dessa mobiltelefoner har Intratel sålt vidare till JoLuMar Chamon AB (Jolumar), Mobile Experience och Epic Edge. Vidare framgår att Intratel har köpt in minneskort m.m. från de svenska leverantörerna Cellular Eko Sverige AB (Cellular), Reconova och K&V Complete Service AB (K&V). Intratel har inte gjort några betalningar till Cellular utan i stället erbjudit Cellular begagnade mobiltelefoner i utbyte. De begagnade mobiltelefonerna har Intratel förvärvat från bolag i andra EU-länder. Samtliga minneskort m.m. som Cellular har fakturerat Intratel har Intratel fakturerat vidare, utan moms, till bolag i andra EU-länder. Samtliga minneskort som Reconova har fakturerat Intratel har Intratel fakturerat vidare, utan moms, till det tyska bolaget Lindencity GmbH (Lindencity).

Skatteverket har också utrett Intratels leverantörers momsredovisning. Vad gäller *Cellular* har Skatteverket inte lyckats komma i kontakt med någon företrädare för bolaget och därmed inte fått tillgång till någon bokföring eller andra handlingar som rör bolagets verksamhet. Skatteverkets utredning av Cellular har emellertid resulterat i ett beslut den 28 augusti 2020 enligt vilket Skatteverket påfört bolaget utgående moms med drygt 57 miljoner kr samt skattetillägg. Höjningen avser utgående moms som Cellular felaktigt har debiterat på de fakturor som bolaget ställt ut till Intratel under perioden maj–september 2019 och som bolaget varit betalningsskyldigt för men aldrig deklarerat eller betalat. Cellular försattes i konkurs den 20 maj 2020.

Vad gäller *Reconova* har Skatteverket i beslut den 7 oktober 2021 bedömt att Reconova är ett skenföretag, en cross invoicer, som ingår i ett större momsbedrägeri och därför beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med närmare 197 miljoner kr samt påföra bolaget utgående moms med cirka 120 miljoner kr och skattetillägg. Enligt Skatteverket har Reconovas roll varit att genom osanna fakturor tillhandahålla ingående moms till bolagets svenska kunder Intratel, VH-Tele AB (VH-Tele), Kaybee AB, (Kaybee), Clockwise, Bbn-Tele och Voxera AB (Voxera), som i sin tur har använt den ingående momsen för att kvitta bort utgående moms avseende fakturerad handel med

elektronikprodukter. Reconovas företrädare Stefan Sjödahl dömdes i oktober 2021 av hovrätten för medhjälp till grovt skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott, till fyra års fängelse (Göta hovrätts dom den 20 oktober 2021 i mål B 1845-21, det s.k. Växjömålet). Hovrätten fann det bevisat att Reconova hade varit en del av ett momsupplägg och att bolaget hade ställt ut osanna fakturor avseende försäljning av minneskort till VH-Tele, Kaybee, Bbn-Tele och Voxera i syfte att ge bolagen avdrag för ingående moms. Tingsrätten har i detta mål tidigare slagit fast att Reconova har ställt ut osanna försäljningsfakturor avseende minneskort m.m. till Clockwise och att detta har skett i syfte att balansera den utgående momsen på Clockwises försäljning av mobiltelefoner till Mobile Experience.

Vad gäller leverantören K&V har Skatteverket inte fått kontakt med någon företrädare för bolaget, varför kommunikation i stället har skett med bolaget bokföringsbyrå. Enligt bokföringsbyrån har K&V erbjudit städtjänster. Bolaget försattes i konkurs i oktober 2020.

I beslutet avseende Intratel har Skatteverket sammanfattat sin bedömning på följande sätt.

Ni har varit delaktig i ett större momsbedrägeri som en så kallad cross-invoicer på den svenska marknaden för mobiltelefoner, minneskort och andra elektroniska produkter. Följande sammanfattade uppgifter och omständigheter talar för att ni har agerat som ett skenföretag/cross-invoicer i Sverige.

- Ni har på en mycket kort tid uppnått en omsättning på över 1,2 miljarder kr utan att varken ni eller er företrädare har haft sådan erfarenhet eller ekonomiska förutsättningar som krävs för att bedriva verksamhet i denna omfattning.
- Det har förekommit onormala betalningsförfaranden med kvittningar och betalningsvillkor som inte har följts. Verksamheten har gått runt enbart tack vare att ni betalat era leverantörer efter det att ni fått betalt för era kundfakturor.
- Ni har handlat med telefonkort som snurrat runt mellan er och era handelspartners utan annat syfte än att sänka priserna på mobiltelefonerna. Era leverantörer har gjort förluster på telefonkorten vilket inte är affärsmässigt.

- Ni döljer på er hemsida att ni handlar med mobiltelefoner.
- Ni har handlat med leverantörer och kunder som inte samarbetar med sina respektive länders skattemyndigheter och som brustit i deras deklarationsskyldigheter. Bolagen har oftast inte gått att få tag på och blivit avregistrerade för moms.
- Bristfälliga kontroller av leverantörer och kunder i en högriskbransch.
- Ni har inte tecknat några avtal med era leverantörer och kunder trots handel till betydande belopp med värdefulla varor.
- Ni har inte haft någon insyn över transport och lagring av mobiltelefonerna. Ni har varken sett eller inspekterat varorna.
- Mobiltelefonerna har inte varit försäkrade under större delen av varornas transport och lagerhållning trots att de är dyrbara och mycket stöldbegärliga.
- Av kontroll av IMEI-nummer har det framkommit att flera av de mobiltelefoner ni handlat med aldrig har hamnat hos någon slutkund i Sverige. Mobiltelefonerna har istället anlänt från utlandet för att sedan levereras ut ur Sverige igen. Det finns ingen affärsmässig anledning till att föra in mobiltelefonerna i Sverige.
- Ni har handlat med åtminstone tjugo mobiltelefoner som aktiverats redan ett år innan ni köpt dem från utlandet. Dessa mobiltelefoner har aktiverats i andra länder än Sverige.
- Er företrädares familj har kopplingar till företrädaren av JoLuMar, som är er största kund av mobiltelefoner. Företrädarna för JoLuMar känner i sin tur Iskanas företrädare sedan flera år tillbaka.

Enligt Skatteverkets samlade bedömning har er redovisade handel med mobiltelefoner och telefonkort inte varit någon affärsmässig verksamhet. Syftet med transaktionerna har istället varit att som en cross-invoicer på den svenska marknaden, i bedrägligt syfte, skapa en utgående moms som ni aldrig haft avsikt att betala in till staten och som kan utnyttjas för felaktiga avdrag av bolag längre fram i leveranskedjan. Den utgående momsen som ni inte haft avsikt att betala har ni kvittat bort mot momsen på osanna leverantörsfakturor.

Ni har i rollen som cross-invoicer fortsatt med det momsbedrägeri som tidigare genomförts i Iskana. Det finns stora likheter mellan er och Iskana som visar på att momsbedrägeriet enbart flyttats från Iskana till er efter det att Skatteverket börjat utreda Iskana.

Skatteverket har sett att ni sedan maj månad 2020 slutat att deklarerera moms för er verksamhet, vilket än mer tyder på att ni deltagit som en medveten aktör i en transaktionskedja i ett större skatteundandragande. Detta handlande har typisk karaktär av hur ett bolag i bedrägligt syfte agerar. Bolaget har en kort livslängd för att sedan sättas i konkurs eller likvidation efter att Skatteverket påbörjat en utredning.

Med hänsyn till de uppgifter och omständigheter som lyfts fram i detta beslut är det Skatteverkets uppfattning att ni har varit delaktiga i att skapa ett momsbedrägeri för att undandra skatt på ett systematiskt och omfattande sätt. Samtliga aktörer i momsbedrägeriet har verkat i samförstånd. Som cross-invoicer har ni haft en nyckelroll i bedrägeriet. Det är transaktioner som ni själva genomfört som legat till grund för skatteundandragandet. Det innebär att ni inte har rätt till avdrag för den skatt som ni förvärvsbeskattat er för avseende era inköp av mobiltelefoner från leverantörer i andra EU-länder.

Bbn-Tele

Bbn-Tele registrerades hos Bolagsverket i mars 2000 och företagsnamnet Bbn-Tele den 12 januari 2019. Enligt bolagsordningen skulle bolaget bedriva verksamhet inom telecom och VoIP samt därmed förenlig verksamhet. Besim Boletini har varit registrerad styrelseledamot i bolaget under perioden 12 januari 2019–30 december 2019 och därefter styrelsesuppleant till den 27 januari 2020. Registrerat räkenskapsår var brutet, med årsbokslut den 31 augusti. Bolagets omsättning uppgick under räkenskapsåren 2016/2017–2017/2018 till 0 kr. Räkenskapsåret 2018/2019 uppgick omsättningen till nästan 320 miljoner kr. Bolaget försattes i konkurs den 10 mars 2021. I protokoll från edgångssammanträde har antecknats att Besim Boletini och de senare registrerade styrelseledamöterna inte vet något om bolagets verksamhet.

Skatteverket har utrett Bbn-Teles momsredovisning avseende redovisningsperioderna januari 2019–mars 2020 och i beslut den 18 juli 2021 bedömt att bolaget har varit en del i ett omfattande momsbedrägeri och därför beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med cirka 144 miljoner kr samt påföra bolaget utgående moms med drygt 223

miljoner kr och skattetillägg. Skatteverket har gjort bedömningen att Bbn-Tele är ett skenföretag som också har haft rollen som cross invoicer.

Besim Boletini dömdes i oktober 2021 av hovrätten för grova skattebrott under tiden 2019-08-19–2019-11-12, medhjälp till grovt skattebrott under tiden 2019-10-01–2019-12-31 och näringspenningtvätt, grovt brott under tiden 2019-04-01–2019-12-30 till fängelse sex år och sex månader (Göta hovrätts dom den 20 oktober 2021 i mål B 1845-21, det s.k. Växjömålet). Åklagaren gjorde gällande att den i målet aktuella handeln hade varit en del i ett större skatteupplägg rörande moms som involverat en kedja av företag, däribland Jolumar, både inom och utom landet och som hade organiserats och styrts av en grupp personer utanför kretsen av företrädare för de nu nämnda bolagen. Majoriteten av dessa personer hade agerat från utlandet. Enligt åklagaren hade Jolumars leverantörer, däribland Bbn-Tele, haft rollen som skenföretag, som hade lagts till i kedjan enbart i syfte att ge bolaget ingående moms att dra av från den utgående moms som skulle betalas vid Jolumars vidareförsäljning av mobiltelefoner. Åklagaren gjorde även gällande att Bbn-Teles inköp av minneskort m.m. och/eller VoIP från bland annat Reconova varit fiktiva och att bolagen således hade ställt ut osanna fakturor till Bbn-Tele. Detta hade skett i avsikt att balansera den utgående moms som skulle redovisas vid Bbn-Teles försäljning av mobiltelefoner till Jolumar. Åklagaren gjorde alltså gällande att Bbn-Tele som skenföretag även hade haft rollen som cross invoicer. Hovrätten fann det bevisat att Bbn-Tele haft rollen både som skenföretag och cross invoicer i momsupplägget.

MJ Group

MJ Group registrerades i september 2015. I oktober 2019 ändrade bolaget registrerad verksamhet till ”städning & byggtjänster och därmed förenlig verksamhet”. I samband med detta övertog Azmat Hussein bolaget från den tidigare ägaren som fram till dess hade bedrivit restaurangverksamhet. I mars 2020 ändrades verksamheten till telekommunikation och försäljning av mobilutrustning, mobiltjänster och molntjänster och därmed förenlig verksamhet. Azmat Hussein var registrerad styrelseledamot i bolaget under perioden 23 oktober 2019–12 augusti 2020 och därefter styrelsesuppleant till den

16 november 2020 då han återigen registrerades som styrelseledamot. Stefano Sergenti var registrerad styrelseledamot i bolaget under perioden 7 augusti 2020–16 november 2020. MJ Group hade kalenderår som räkenskapsår. År 2018 uppgick bolagets omsättning till knappt 500 000 kr. År 2019 uppgick omsättningen till närmare 45 miljoner kr och 2020, enligt preliminär resultatrappport, till ca 350 miljoner kr. Bolaget försattes i konkurs den 14 april 2021.

Skatteverket har utrett MJ Groups momsredovisning avseende redovisningsperioden oktober 2019–december 2019 och i beslut den 20 november 2020 nekat bolaget avdrag för ingående moms med cirka 11 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg. Skatteverket har bedömt att bolaget har varit en del i ett större upplägg för skatteundandragande.

Azmat Hussein dömdes i september 2022 för grova bokföringsbrott under tiden 2019-10-08–2020-08-10 och grovt skattebrott den 22 mars 2020 till fängelse fyra år och sex månader (Hovrätten över Skåne och Blekinges dom den 7 september 2022 i mål B 2656-22). Åklagarna gjorde gällande att MJ Group utgjort del av verksamhet som innefattat omfattande momsbedrägerier mot staten utifrån bland annat handel med mobiltelefoner. Domstolen fann det visat att bokförda affärer inte motsvarat några verkliga förhållanden och att affärshändelser avseende avsevärda belopp inte bokförts alls liksom att syftet varit skatteundandragande.

Stefano Sergenti dömdes i december 2022 av hovrätten för skattebrott den 6 oktober 2020 och brott mot aktiebolagslagen till fängelse fyra månader (Hovrätten över Skåne och Blekinges dom den 19 december 2022 i mål B 3727-22). Vidare dömdes den person som värvat Stefano Sergenti för styrelseuppdraget, Thomas Hillberg, för brott mot aktiebolagslagen samt medhjälp till grovt skattebrott den 6 oktober 2020 och medhjälp till grovt bokföringsbrott under tiden 2020-08-01–2020-11-30 till fängelse tre år och sex månader. Hovrätten konstaterade bland annat att det av utredningen framgick att MJ

Group var ett bolag i vilket det hade begåtts omfattande ekonomisk brottslighet samt att det stod klart att det inte hade bedrivits någon partihandel med elektronik i bolaget.

Interco

Interco registrerades i juli 1995. Enligt vad som registrerats av Bolagsverket skulle bolaget bedriva export, import och försäljning av konfektion, heminredning och dagligvaror, äga och förvalta fastigheter, aktier, andelar och värdepapper samt idka därmed förenlig verksamhet. I årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 har även uppgetts att bolaget skulle bedriva export, import och försäljning av elektronik. Enligt den SNI-kod som kom in till Skatteverket i augusti 2029 har bolaget sedan juli 2019 bedrivit partihandel med elektriska hushållsmaskiner och apparater. Enligt tidigare SNI-kod bedrev bolaget dessförinnan konsultverksamhet inom bygg- och anläggningsteknik. Ferhad Hariri Ardabily var registrerad styrelseledamot och verkställande direktör i bolaget. Bolaget, som var registrerat att redovisa moms kvartalsvis, hade kalenderår som räkenskapsår. År 2018 uppgick omsättning till 0 kr och 2019 till 52 miljoner kr. År 2020 uppgick omsättningen till cirka 804 miljoner kr och 2021 till drygt 175 miljoner kr. Bolaget försattes i konkurs den 25 april 2023.

Skatteverket har utrett Intercos momsredovisning avseende redovisningsperioderna oktober 2019–december 2020 och i beslut den 8 juli 2022 bedömt att bolagets transaktioner har ingått i och varit led i momsundandraganden och momsbedrägerier och därför beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med drygt 194 miljoner kr samt påföra bolaget skattetillägg. Bland de svenska bolag som Interco handlat med återfinns bland annat leverantören Reidar Ottesen AB (ROAB) samt kunderna Iskana, Import & Exportgruppen och Mobile Experience.

Skatteverket har sammanfattningsvis gjort följande bedömning.

Skatteverket har, förutom granskningen av er verksamhet, även granskat flertalet av era kunder och leverantörer. Granskningarna har visat att dessa har deltagit i momsbedrägerier under den tid

ni har handlat med mobiltelefoner, Airpods och minneskort. Det är därför klarlagt att era transaktioner har ingått i och varit led i momsundandraganden och mervärdesskattebedrägerier.

Skatteverket har utrett ROAB för redovisningsperioderna oktober – december 2019 (ärendenummer 21TD190859). Skatteverket konstaterade i den utredningen att ROAB bokfört osanna fakturor samt inte redovisat all utgående skatt i fakturor som ställts ut till bl.a. er. ROAB har tillsammans med andra aktörer varit ett led i, och medverkat i mervärdesskattebedrägerier.

För redovisningsperioderna januari – juni 2020 har Skatteverket i utredning (ärendenummer 20TD158770) bedömt att ROAB bokfört osanna fakturor som inneburit att skatt att betala blivit för låg samt inte redovisat all utgående skatt i fakturor som ställts ut, bl.a. till er.

Av Skatteverkets utredning av ROAB för perioden juli-december 2020 (ärendenummer 20TD178009) framgår att ROAB har deltagit i ett momsbedrägeri där bolaget har placerats som formell köpare från EU för att sedan fakturera vidare varorna till bl.a. er. ROAB har inte redovisat sina EU-förvärv i några momsdeklarationer utan har istället fungerat som missing trader för er. Ni har därmed fått fakturor med ingående moms att kvitta mot den utgående moms ni har debiterat era kunder. Ni har även bidragit till att fjärma era kunder ett steg från ROAB och det bolagets EU-förvärv. På så sätt har ni bidragit till att försvåra upptäckten av de momsbedrägerier som ni och era kunder med hjälp av ROAB har deltagit i.

Finn Ottessen, som var styrelseledamot i ROAB under perioden 6 maj 2019–7 oktober 2020, dömdes den 19 maj 2023 av Attunda tingsrätt för grovt skattebrott avseende redovisningsperioden oktober–december 2019 och brott mot aktiebolagslagen till fängelse två år och sex månader (mål B 5810-22).

Enligt uppgift från åklagarna pågår en förundersökning mot Intercos ställföreträdare Ferhad Hariri Ardabily, som tidigare har varit häktad men som numera är försatt på fri fot under tiden förundersökningen pågår.

Import & Exportgruppen

Import & Exportgruppen registrerades hos Bolagsverket i juni 2019 med företagsnamnet Måleri & WS i Sverige AB. Enligt dåvarande verksamhetsföremål skulle bolagets verksamhet bestå av bl.a. måleri, ventilations- och avloppsrengöring samt bygg- och hemstad. I september 2019 ändrades bolagets företagsnamn till det nuvarande. Samtidigt ändrades verksamhetsföremålet till import och export samt återförsäljning av mobiltelefoner, tillbehör till mobiltelefoner, datorer, tillbehör till datorer, hemelektronik samt rengörings- och hygienartiklar och andra elektronikprodukter. Ändringsanmälan skickades in av Johan Holmström. Johan Holmström var styrelsesuppleant i bolaget från den 24 juni till den 27 september 2019 och därefter ensam styrelseledamot fram till konkursutbrottet. Bolaget försattes i konkurs den 5 augusti 2020. Bolaget hade kalenderår som räkenskapsår. År 2019 uppgick omsättningen till drygt 178 miljoner kr. Enligt resultatrapport baserad på den bokföring som finns till utgången av augusti 2020 uppgick omsättningen till drygt 400 miljoner kr under 2020.

Skatteverket har utrett hur Import & Exportgruppen har fullgjort bolagets deklarationsskyldighet avseende moms kopplad till handel med nya och begagnade mobiltelefoner samt minneskort avseende redovisningsperioderna oktober 2019–juni 2020 och i beslut den 17 augusti 2021 nekat bolaget avdrag för ingående moms med cirka 127 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg. Skatteverket har bedömt att Import & Exportgruppen under perioden oktober 2019–mitten av februari 2020 har varit delaktig i ett omfattande momsbedrägeri, där bolaget agerat som en så kallad cross invoicer. Enligt Skatteverket har bolaget neutraliserat moms som skulle betalas till staten genom cross invoicing, dvs. bolaget har använt fiktiva inhemska inköp från två olika leverantörer för att skapa underlag för avdrag till ingående moms. Vad gäller perioden andra halvan av februari 2020–maj 2020 har Skatteverket bedömt att bolaget har utgjort ett mellanled, en så kallad buffer, i ett omfattande momsbedrägeri som enligt underlag avser handel med mobiltelefoner och annan elektronik. Enligt Skatteverket har bolagets leverantörer Mobiletrade Sweden AB och Fifisab utgjort ett led i detta upplägg. Dessa bolag har

neutraliserat moms som skulle betalas till staten genom cross invoicing. Skatteverket har beskrivit den transaktionskedja som upplägget avser enligt följande.

- Från första ledet, Mobiltrade Sweden AB och Fifisab AB, som enligt inlämnade momsdeklarationer och betalningar förvärvar varor från EU samtidigt som de gör avdrag för ingående moms på ”skenfakturor” och därmed agerar som cross-invoicer.
- Ni har agerat som ett mellanled (buffer) och därmed redovisat både ingående- och utgående moms hänförligt till handel med telefoner och andra elektronikprodukter.
- Era största kunder Iskana Investments AB, Mobile Experience Örebro AB och Active Business Group STHLM AB har även dessa till största del agerat som buffers, och därmed redovisat både ingående- och utgående moms hänförligt till handel med telefoner och andra elektronikprodukter.
- Iskana Investments AB, Mobile Experience Örebro AB och Active Business Group STHLM AB har därefter vidarefakturerat försäljningar av telefoner och andra elektronikprodukter till företag som till största del agerat som brokers, se illustrationen ovan. Dessa brokers har redovisat försäljning till och utanför EU vilket inneburit att de fått moms att återfå (som utgörs av den skatt Iskana Investments AB, Mobile Experience Örebro AB och Active Business Group STHLM AB har debiterat dem).

Johan Holmström dömdes den 12 juli 2022 av Stockholms tingsrätt för grova skattebrott under tiden 2020-01-21–2020-04-14, grova bokföringsbrott under tiden 2019-10-01–2020-12-31 och näringspenningtvätt, grovt brott under tiden 2019-10-01–2020-06-30 till fängelse fem år (mål B 3770-22). Tingsrätten fann det klarlagt att Import & Exportgruppen hade varit del i ett systematiskt momsbedrägeri och att bolaget agerat som en cross invoicer. Tingsrätten fann det vidare utrett att Mobiletrade Sweden AB tog över rollen som cross invoicer i februari 2020 och att Import & Exportgruppen då övergick till att agera buffer. Enligt tingsrätten var hela affärsidén och syftet med verksamheten att med hjälp av osanna fakturor tillskansa sig moms, som annars skulle ha betalats in till staten.

Fifisab

Fifisab registrerades i mars 2015. Enligt vad som registrerats av Bolagsverket var föremålet för bolagets verksamhet import och export av kläder och driva restaurang och därmed förenlig verksamhet. I årsredovisningen för räkenskapsåret 2019 anges att bolaget sedan 2015 bedriver partihandel med elektronik och teleprodukter. Detta överensstämmer emellertid inte med vad som anges i årsredovisningarna för räkenskapsåren 2015–2018 där verksamheten anges vara den som framgår hos Bolagsverket. Raja Haq har varit registrerad styrelseledamot i bolaget till den 11 januari 2021 och Asghar Ali registrerad styrelsesuppleant till den 4 maj 2020. Vidare har Amrinder Singh Dhillon varit registrerad styrelseledamot i bolaget under perioden 21 augusti 2020–17 november 2020 och Ghazala Waraich registrerad styrelsesuppleant under perioden 4 maj 2020–2 juli 2020. Bolaget har haft kalenderår som räkenskapsår. År 2018 uppgick bolagets omsättning till cirka 715 000 kr och 2019 till drygt 533 miljoner kr. Bolaget försattes i konkurs den 21 april 2021. Av förvaltarberättelsen framgår att konkursförvaltningen inte har lyckats få tag på någon ställföreträdare. Vidare framgår att konkursförvaltningen är av uppfattningen att bolaget sannolikt inte handlat med mobiltelefoner utan enbart använts i syfte att begå momsbedrägerier.

Skatteverket har utrett Fifisabs momsredovisning avseende redovisningsperioderna juli–december 2019 och i beslut den 29 juni 2020 nekat bolaget avdrag för ingående moms med cirka 133 miljoner kr samt påfört bolaget skattetillägg. Skatteverket har bedömt att Fifisab har agerat som skenföretag/cross invoicer och att bolaget aktivt deltagit i ett momsbedrägeri. Efter att Fifisab överklagat beslutet beslutade Skatteverket den 9 november 2020 att inte ändra det omprövade beslutet. Beslutet överklagades till förvaltningsrätten som i dom den 5 maj 2022 delvis ändrade beslutet om skattetillägg men avslog överklagandet i övrigt.

Ghazala Waraichs man, Iqbal Waraich, dömdes den 8 september 2022 av Hovrätten över Skåne och Blekinge för grova bokföringsbrott i Fifisab under tiden 2019-09-30–2020-05-20 till fem års fängelse (mål B 3022-22). Hovrätten fann det styrkt att Iqbal Waraich varit

faktisk företrädare för bolaget samt att det hade bokförts oriktiga uppgifter under perioden 2019-09-30–2019-12-31 och att bolaget hade underlåtit att bokföra under perioden januari 2020–20 maj 2020. Vad gäller perioden 2019-09-30–2019-12-31 gjorde åklagarna i hovrätten i första hand gällande att bokföringen var oriktig på så sätt att de aktuella transaktionerna överhuvudtaget inte hade skett. Åklagarna påstod därvid att Fifisab utgjort ett led i en kedja av svenska och utländska bolag som deltagit i ett momsbedrägeri och att Fifisab agerat som cross invoicer och haft som enda syfte att ställa ut fakturor till nästa aktör i kedjan. Hovrätten fann det ställt utan rimligt tvivel att bolagets bokföring innehållit oriktiga uppgifter på detta sätt.

Den aktuella egendomen kan härledas till momsbedrägerier i leverantörsbolagen

När det gäller frågan om det har förekommit momsbedrägerier i leverantörsbolagen konstaterar tingsrätten inledningsvis att omsättningen i samtliga bolag har ökat markant i och med att handeln med elektroniska produkter påbörjades. Detta trots att många av bolagen antingen var nystartade eller dessförinnan hade ägnat sig åt helt annan verksamhet och företrädarna, såvitt framkommit, saknade tidigare erfarenhet av sådan handel. Alla leverantörsbolag har försatts i konkurs.

Samtliga leverantörsbolag har varit föremål för utredning av Skatteverket som i beslut har gjort bedömningen att vart och ett av bolagen har varit delaktigt i momsbedrägerier. Skatteverket har därför beslutat att neka bolagen avdrag för ingående moms samt påföra bolagen skattetillägg. Vid sin granskning har Skatteverket inte bara haft tillgång till uppgifter om det granskade bolaget utan även underlag i form av bland annat beslut gällande bolagets kunder och leverantörer, överskottsinformation från utredningar av andra bolag samt uppgifter om utländska kunder och leverantörer som har hämtats in via skattemyndigheter i andra EU-länder. I Skatteverkets utredningar finns enligt tingsrätten omfattande och stark bevisning som talar för att vart och ett av leverantörsbolagen har varit delaktigt i momsbedrägerier.

Beträffande flera av bolagen har denna fråga också varit föremål för domstolars prövning. Som framgått ovan har Göta hovrätt till exempel funnit att Bbn-Tele har ingått i ett internationellt momsbedrägeri och dömt företrädaren Besim Boletini för bland annat grova skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott. Vidare har Attunda tingsrätt funnit att Interco:s leverantör ROAB:s påstådda transaktioner inte har ägt rum och att bolaget har ställt ut osanna fakturor samt dömt bolagets företrädare Finn Ottesen för bland annat grovt skattebrott. Därtill har Stockholms tingsrätt funnit att Import & Exportgruppen har varit del av ett systematiskt momsbedrägeri och dömt bolagets företrädare Johan Holmström för bland annat grova skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott. Dessutom har Hovrätten över Skåne och Blekinge funnit att MJ Group utgjort del av verksamhet som innefattat omfattande momsbedrägerier mot staten och dömt bolagets företrädare Azmat Hussein och Stefano Sergenti för bland annat grovt skattebrott respektive skattebrott. Samma domstol har funnit att Fifisab utgjort ett led i en kedja av svenska och utländska bolag som har deltagit i ett momsbedrägeri och dömt bolagets faktiska företrädare Iqbal Waraich för grova bokföringsbrott. Till saken hör också att både Iskanas företrädare George Haddad och Intratels företrädare Anthony Haikal har häktats i sin utevaro misstänkta för bland annat grova skattebrott i Iskana respektive Intratel. Vad gäller Interco pågår en förundersökning avseende ekonomisk brottslighet mot bolagets företrädare Ferhad Hariri Ardabilly, som tidigare har varit häktad.

Vid en samlad bedömning av de redovisade omständigheterna anser tingsrätten det utrett att det har begåtts skattebrott i vart och ett av leverantörsbolagen. Skattebrotten har inneburit ett berikande för respektive bolag. Det är därmed styrkt att de elektroniska produkter som Mobile Experience har förvärvat från leverantörsbolagen och därefter överlåtit, liksom de penningtransaktioner som har skett inom ramen för denna handel, har avsett egendom som härrör från brottslig verksamhet. Det är vidare klarlagt att åtgärderna har syftat till att dölja att egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Tingsrätten finner således att de objektiva rekvisiten för penningtvättsbrott är uppfyllda även i denna del.

Adam Barsom ska dömas för grovt penningtvättsbrott (åtalspunkten 26)

När det gäller Adam Barsoms uppsåt har tingsrätten tidigare slagit fast att han inte bara har känt till att Mobile Experiences handel med Clockwise och Epic Edge liksom med Ace Options och Magnifix har utgjort en del i ett brottsupplägg avseende moms utan också att han har varit delaktig i själva upplägget. Adam Barsom har alltså vetat om att transaktionerna skett mellan bolag som varit del av ett MTIC-upplägg och att pengarna härrörde från brottslig verksamhet. Han ska därför dömas för penningtvättsbrott i denna del.

Vad gäller de åtgärder som har vidtagits inom ramen för Mobile Experiences handel med leverantörsbolagen har tingsrätten tidigare bedömt att Adam Barsom har förhållit sig likgiltig inför risken att Mobile Experience genom inköpen från Iskana deltog i transaktioner som utgjorde momsbedrägerier. Det står därmed klart att han har insett att det funnits en avsevärd risk för att de elektroniska produkterna härrört från brottslig verksamhet och att de nämnda åtgärderna har vidtagits i penningtvättssyfte. Genom att han under dessa förhållanden, utan några närmare kontroller, lät verksamheten fortgå är det visat att han har varit likgiltig inför dessa omständigheter. Vad gäller handeln med övriga leverantörsbolag kan konstateras att den tog vid efter det att Skatteverket hade börjat utreda Iskana. Det framstår inte som någon tillfällighet att Adam Barsom började handla med just dessa bolag. Av utredningen framgår att Intratel i princip har fortsatt med det momsbedrägeri som tidigare genomförts i Iskana. Mot bakgrund av den koppling som finns mellan Adam Barsom och företrädarna för Iskana (George Haddad) och Intratel (Anthony Haikal) men också mellan George Haddad, Anthony Haikal och företrädaren för Jolumar, är omständigheterna enligt tingsrätten sådana att Adam Barsom måste ha insett att den aktuella egendomen härrörde från brottslig verksamhet och att de nämnda åtgärderna vidtogs i penningtvättssyfte. Denna slutsats vinner också stöd av vad som har framkommit om Adam Barsoms kontakter med Ali Gohar Faiz gällande Mobile

Experiences inköp från Interco. Adam Barsom ska därför dömas för penningtvättsbrott även i denna del.

Med hänsyn till att penningtvättsåtgärderna inom ramen för det så kallade ghostflödet, dvs. transaktionerna med Clockwise, Epic Edge, Ace Options och Magnifix, har utgjort del i en förutbestämd brottsplan bör dessa ses som ett fall av penningtvättsbrott. De aktuella transaktionerna har avsett inbetalningar om drygt 966 miljoner kr och utbetalningar om knappt 928 miljoner kr under perioden oktober 2019–oktober 2020.

När det gäller penningtvättsåtgärderna inom ramen för handeln med leverantörsbolagen får samtliga transaktioner med vart och ett av bolagen anses utgöra ett fall av penningtvättsbrott. Detta eftersom handeln med respektive bolag har utgjort del i en förutbestämd brottsplan. De aktuella transaktionerna har avsett utbetalningar, liksom motsvarande inbetalningar, till Iskana om drygt 142 miljoner kr under perioden augusti 2018–december 2019, till Intratel om cirka 96 miljoner kr under perioden augusti 2019–januari 2020, till Bbn-Tele om knappt 90 miljoner kr under perioden augusti 2019–januari 2020, till Interco om cirka 106 miljoner kr under perioden februari 2020–juli 2020, till MJ Group om knappt 175 miljoner kr under perioden februari 2020–oktober 2020, till Import & Exportgruppen om närmare 100 miljoner kr under perioden januari 2020–maj 2020 och till Fifisab om cirka 31 miljoner kr under perioden november 2019–juni 2020.

Sammanfattningsvis ska Adam Barsom alltså dömas för åtta fall av penningtvättsbrott. Av de skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Adam Barsom ska dömas för grova bokföringsbrott (åtalspunkterna 27 och 28)

Åklagarna har gjort gällande att Mobile Experiences bokföringsskyldighet har åsidosatts under räkenskapsåren 2019-07-01–2020-06-30 och 2020-07-01–2020-06-30 genom att osanna leverantörs- och kundfakturorna har bokförts. De fakturor som avses är

leverantörsfakturer från bolagen Clockwise och Epic Edge samt kundfakturer till bolagen Ace Options och Magnifix. Fakturorna är osanna eftersom det inte har förelegat någon faktisk omsättning.

Genom de slutsatser som har dragits ovan är det utrett att Mobile Experiences bokföringsskyldighet har åsidosatts genom att osanna kund- och leverantörsfakturer, som har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna angett, har bokförts. Det står vidare klart att dessa brister i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Då Adam Barsom har varit delaktig i själva brottsupplägget har han vetat om att Mobile Experiences handel med dessa bolag har varit fiktiv och att de fakturer han har låtit bokföra har varit osanna. Han ska därför dömas för bokföringsbrott i enlighet med åtalet. Åsidosättandet har avsett två räkenskapsår och Adam Barsom ska därför dömas för två fall av bokföringsbrott. Av del skäl som åklagarna angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Talan om förverkande mot Mobile Experience (åtalspunkten 50)

Åklagarna har i anslutning till åtalet avseende penningtvättsbrott mot Adam Barsom i punkten 26 yrkat att 18 102 860 kr avseende kontobehållning förverkas från Mobile Experience.

Av 9 § lagen om straff för penningtvättsbrott följer att pengar eller annan egendom som har varit föremål för penningtvättsbrott, eller värdet av sådan egendom, och utbyte av sådant brott ska förverkas om det inte är uppenbart oskäligt. Förverkande får enligt 11 § samma lag ske hos gärningsmannen eller någon annan som har medverkat till brottet men också hos den som genom brottet har beretts vinning eller näringsidkare som avses i 36 kap. 4 § brottsbalken.

Som framgått har det belopp som har varit föremål för penningtvättsåtgärder i Mobile Experiences verksamhet uppgått till ett belopp som vida överstiger den kontobehållning som förverkandeyrkandet avser. Även om hela detta belopp inte har utgjort direkt vinning för Mobile Experience har brottet inneburit att bolaget har uppnått en avsevärt förbättrad ekonomisk ställning. Det är därför inte uppenbart oskäligt att förverka kontobehållningen. Åklagarens förverkandeyrkande ska således bifallas.

Åtalspunkterna 30–34 – Magnifix

Inställning

Patrick Isik (åtalspunkterna 30, 32, 33 och 34)

Patrick Isik har förnekat brott och bestritt ansvar på såväl objektiv som subjektiv grund. Han har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningarna.

Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand (åtalspunkten 31)

Nadim Zubairi har förnekat gärningen. Han är inte den person som han påstås vara, dvs. Momo m.fl., och har därmed inte haft den roll som han påstås ha haft och således inte främjat några skattebrott i Magnifix.

Jessica Malmros har förnekat brott och bestritt ansvar.

Håkan Törnbrand har förnekat gärningen. Han har förnekat att han har varit ansvarig företrädare för Unitek och Transco. Han har vidare förnekat att han agerat tillsammans och i samförstånd med andra personer i något brottsligt syfte och att han utfärdat, låtit utfärda eller förmedlat handlingar som varit osanna. Han har under alla förhållanden förnekat att han känt till att det rört sig som osanna handlingar och har alltså saknat uppsåt i förhållande till den omständigheten. Han har även saknat uppsåt till att handlingarna skulle ha upprättats i det syfte som anges i gärningsbeskrivningen och därmed saknat uppsåt till främjande av huvudbrottet.

Varken Nadim Zubairi, Jessica Malmros eller Håkan Törnbrand har ifrågasatt riktigheten av de belopp som angetts i gärningsbeskrivningen i åtalspunkten 30.

Patrick Isik har uppgett bl.a. följande i tingsrätten

Han är 37 år och fyra barnspappa. Han gick teknisk utbildning på gymnasiet. Därefter påbörjade han en högskoleutbildning men hoppade av och började i stället på frisörutbildningen. Efter att ha varit anställd som frisör i något år startade han eget. Han tog över en lokal i Örnsköldsvik och flyttade dit. Verksamheten växte och han startade flera salonger. Samtidigt ökade också hans inköp av hårvårdsprodukter. Någon gång under 2010–2011 började han handla med utlandet. Tradingen med hårvårdsprodukter växte. Han sålde allt från hårvårdsprodukter till tändare och rakhyvlar. När han hade pengar i bolaget var han alltid på jakt efter nya varor. År 2018 började han titta på elektronik. Han försökte hitta leverantörer och kunder men fick aldrig riktigt till det. Under 2019 frågade två av hans anställda om han var intresserad av att få en leverantör i mobiltelefonbranschen. De berättade om en barndomsvän, Markus, som jobbade på en nätsida, Telegrossen, som sålde väldigt mycket mobiltelefoner till privatpersoner men också till företag. De hade ett möte med Markus där denne förklarade Telegrossens verksamhet. Markus var bara anställd men hade stora planer. Efter mötet diskuterade han detta med hans anställda. De ville ha lön för att sälja produkterna i Sverige och han förklarade att ersättningen skulle vara provisionsbaserad. De skulle starta eget bolag och fakturera honom om de lyckades få till en affär.

Markus hade berättat mycket om Adam Barsom, vilket var en person som även hans anställda kände till. Han ordnade ett möte med Adam Barsom i Södertälje, där han ställde en massa frågor. Adam Barsom berättade om sin resa med Mobilizera. Han kände igen sig i mycket av det som Adam Barsom berättade eftersom han själv hade gjort samma resa. Han hade också gått från att stå i butik till att sälja till Sveriges största grossister. Han sa till Adam Barsom att denne gärna fick erbjuda honom varor om han hade bra priser på något. Han förstod att Ingram var en stor aktör på marknaden och blev kund där

för att kunna kontrollera priser och lära sig mer om branschen. De hade haft en Mobilizerabutik nära en av salongerna så han ringde några som jobbade där och ställde frågor om Adam Barsom. De bekräftade att det Adam Barsom sa var korrekt. Adam Barsom började skicka offerter som han vidarebefordrade till hans anställda. De lyckades inte få tag i några kunder så det blev aldrig någon affär. Då kom Adam Barsom på det här med export. Export var något han var duktig på eftersom han hade jobbat med det sedan 2013. Adam Barsom berättade om marginalerna och om mobilbranschen. Då förstod han varför man inte kunde sälja lokalt, det gick inte med de marginaler som de ville lägga på. Adam Barsom uppgav att han kunde sälja till dennes kunder och de kunde dela på vinsten. Om vinsten var fyra procent skulle han få två. Adam Barsom berättade om affärsidén med förskottsbetalningar och tredjepartslager, vilket han var bekant med sedan tidigare. I hans värld fungerar ett tredjepartslager som en garant för både köpare och säljare. När han frågade Adam Barsom varför denne inte gjorde detta själv fick han till svar att det inte fanns tillräckligt med likvida medel och att de tvingades tacka nej till affärer på grund av att de inte kunde finansiera dem. Han kände igen detta från sin egen resa. Hans företag hade alltid gått bra så han hade mycket pengar i kassan. Han räknade på upplägget och meddelade sedan Adam Barsom att det lät bra. Han förklarade att han inte skulle ha någon risk eller något ansvar för lager eller för godset under transport. Han ville inte ansvara för transportererna eftersom han kände till riskerna med detta. Adam Barsom gick i god för att han inte skulle behöva ta ansvar för vare sig lager eller transport. Det var inget konstigt för honom att ligga ute med momsen. Det mesta han sålde gick på export och han hade alltid fått tillbaka momsen. Han meddelade Adam Barsom att de skulle köra men börja smått.

Adam Barsom berättade om kunderna och skickade introduktionsmejlet från Krydas. Adam Barsom förklarade att de hade haft Krydas som kund tidigare och att denne hade träffat dem på en mässa i Dubai. När han frågade om Creditsafe-rapporten, där det framgick att bolaget var relativt nystartat, förklarade Adam Barsom att de hade arbetat på ett större bolag som anställda men sedan börjat trada själva. När de började med orderarna i februari 2020 så stämde allt som Adam Barsom hade sagt och han fick alla dokument

han begärde. Det var framför allt i början som han begärde foton. Krydas betalade i förskott och han betalade Adam Barsom. Adam Barsom gjorde release till honom och han till Krydas. Han instruerade lagret att skicka godset till Krydas. Han fick cmr-dokument och foton på varorna (kartongerna). Han mejlade till Unitek och bad om foton även på pallarna, vilket han fick. Allt såg bra ut och de fortsatte som vanligt. När Adam Barsom mejlade honom fick han se hela mejltråden med ”prutningar” m.m., så det fanns inget att misstro.

Vad gäller övergången till House of Technology så sa Adam Barsom att Krydas inte kunde handla mer på grund av Corona och att Krydas skulle makulera ordrar. Adam Barsom berättade att House of Technology kom från hans andra kund Ace Options och att Magnifix fick exportera till House of Technology eftersom Ace Options inte hade tillräckligt med likvida medel. Han hade inga problem med det. När han kontrollerade House of Technology blev han imponerad över att bolaget hade 1 miljon euro i aktiekapital. Trots att han hade fått VIES från Krydas och House of Technology så gjorde han en egen VIES-kontroll. Det fanns inget då som gjorde att han kunde sammankoppla House of Technology och Krydas. Betalningarna kom in när det skulle så han fortsatte med House of Technology.

I juni 2020 kom förfrågan från Skatteverket. Han var van vid att få förfrågningar eftersom han exporterar mycket. Han begärde in material som han sammanställde och skickade till Skatteverket. När han inte hörde något ringde han upp Skatteverkets handläggare som påpekade att Krydas hade förlorat sin momsregistrering. Han ringde direkt till Adam Barsom och berättade vad skattehandläggaren hade sagt. Adam Barsom sa då att Krydas hade haft problem. Det hade något med Corona och karantän att göra vilket lät rimligt. Han mejlade även till Krydas och ställde frågor. Han fick logiska svar på sina frågor både från Krydas och Adam Barsom. I samband med detta fick han ytterligare frågor från Skatteverket. Han gav Skatteverket allt som efterfrågades och han hade kontinuerlig kontakt med handläggarna. Skatteverket ville komma på besök och träffa honom, vilket inte var några konstigheter.

Han hade påpekat för Adam Barsom att han ville besöka lagret och träffa Håkan Törnbrand. De kom överens om en tid och sedan åkte han och Adam Barsom till Transco. På plats kunde han konstatera att allt hos Transco såg legitimt ut. De hade streckodsläsare som de använde till IMEI-nummer och Håkan Törnbrand förklarade de dagliga rutinerna.

När Skatteverkets handläggare var på besök ställde de frågor om verksamheten och varför han hade gått in i den och han svarade så gott han kunde. Handläggarna förklarade att det förekom mycket momsbedrägerier i mobiltelefonbranschen och frågade vilka kontroller han hade gjort. När han berättade att han hade kontrollerat Adam Barsoms skattekonto uppgav handläggarna att det kunde vara bolag i tidigare led som inte hade betalat moms och att han behövde kontrollera leverantörer längre bak i ledet. I samband med mötet förklarade han att han inte skulle göra några fler mobiltelefonaffärer. Han avslutade handeln med mobiltelefoner i avvaktan på Skatteverkets utredning. Han hade inte gjort något fel och det fanns inget han hade kunnat ifrågasatt. Det fanns inte i hans värld att exempelvis transporthandlingar kunde vara förfalskade. Han håller inte med Skatteverket som påstår att han har lånat ut sitt bolag för att andra ska göra transaktioner. Han har legat ute med momsen och finansierat affärerna. Hade han känt till att det förekom momsbedrägerier i den här omfattningen och att mobiltelefonbranschen var en högriskbransch hade han aldrig gjort affärerna.

Han hade inte mer kunskap om mobiltelefonbranschen än att han hade ringt till skatteupplysningen och ställt frågor. Vid den tidpunkten var det inte allmänt känt att det förekom momsbedrägerier i mobiltelefonbranschen.

Han tänkte att hans anställda inte var tillräckligt skarpa och att de la på för mycket marginal och att det var därför de inte lyckades sälja mobiltelefonerna i Sverige. Det gick bra att sälja stora partier till utlandet eftersom Adam Barsom hade mindre marginal.

Mötet med Adam Barsom i Södertälje var i slutet av 2019. Adam Barsom berättade att han hade flera leverantörer som han hade haft länge och som han hade en bra relation till. Han minns i dag inte om han frågade vilka leverantörerna var. Han förstod på Adam Barsom att marginalen skulle ligga runt fyra procent i snitt och att han skulle få hälften. Adam Barsom berättade att han inte gjorde exportaffärer men denne var tillräckligt duktig för att kunna sköta exporten själv. Adam Barsom sa även att han behövde likvida medel. Det stämmer att han tittade på Mobile Experiences årsredovisning och att den såg väldigt bra ut. Adam Barsom hade nog kunnat genomföra de exportaffärer som han genomförde till viss del.

Han hade inte hittat något vettigt tredjepartslager i Sverige när han själv hade letat efter det. Unitek och Transco var okända för honom och han frågade Adam Barsom hur denne hade kommit i kontakt med dem. Adam Barsom sa att hans leverantörer använde dem och att de var allmänt kända i branschen. Enligt hemsidan hade bolagen verksamhet i hela världen. Han vet inte hur mycket Transco och Unitek debiterade honom. Han vägrade att betala eftersom han inte skulle använda deras tjänster. Han skulle bli kund hos dem för att kunna göra release. Han tyckte att Krydas eller House of Technology skulle betala eftersom de skulle ombesörja frakten.

Han minns inte exakt när det skriftliga avtalet med Adam Barsom upprättades men det fanns hela tiden en muntlig överenskommelse. Han minns inte vem som upprättade det ursprungliga avtalet men det var han som la till avsnittet om ansvar. Han har hjälpt Adam Barsom. Denne hade inte kunnat genomföra affärerna utan hans pengar. Han visste att Adam Barsom behövde honom och då fick denne gå med på hans villkor. Han funderade på försäkring men eftersom han inte hade något ansvar för lagret eller transporterna så hade han inte något behov av försäkring. Det framgick av samarbetsavtalet att Adam Barsom skulle ta risken för detta.

Krydas och House of Technology var Adam Barsoms kunder och det var denne som gjorde upp affärerna. Han fick kännedom om affärerna först när det kom en purchase

order. Då skickade han en inköpsorder till Adam Barsom och en orderbekräftelse till kunden. Han fick betalt av kunden i förskott och betalade sedan Adam Barsom. När han hade betalat sa Adam Barsom till Transco eller Unitek att releasa varorna till Magnifix och han instruerade Unitek eller Transco att skicka varorna till Krydas eller House of Technology. Han var av uppfattningen att Adam Barsom hela tiden tackade nej till affärer så han tyckte inte att det var konstigt att Adam Barsom kunde leverera och säljas så stora volymer. Adam Barsom berättade att han hade ett bra samarbete med sina leverantörer och att han hade många leverantörer.

När han fick frågor från Swedbank i juni eller juli 2020 berättade han det för Adam Barsom som sa att det hade hänt även Mobile Experience och att det var vanligt att man blev av med bankkontot.

Det stämmer att det var i samband med en av de första orderarna som han fick foton. Han hade en standardiserad text där han krävde foton men tryckte inte på när det inte skickades några. Den gång han låg på hade han ju fått foton.

Som han förstod det köpte Adam Barsom av svenska leverantörer. Han reagerade inte på att det lönade sig att låta mobiltelefonerna gå genom minst tre led i Sverige innan de exporterades. Det var så även i hans bransch. Han fick mer betalat för hårvårdsprodukterna utomlands än i Sverige. Det stämmer att Adam Barsom låg på honom för att få betalt. När han frågade om detta svarade Adam Barsom att han var tvungen att betala snabbt för att låsa varorna hos sin leverantör.

Vad gäller Krydas så betalade bolaget i förskott och då kunde han inte ifrågasätta kreditvärdigheten. Han funderade inte på hur det kom sig att Krydas hade så mycket likvida medel eftersom han alltid fick betalt. Han hade inte releasat varorna om han inte hade fått betalt. Kreditvärdighet är inte något man får direkt. Han har inte haft någon kontakt med företrädaren utöver introduktionsmejlet. Det hade känts konstigt att kontakta företrädarna direkt utan att Adam Barsom var med. Man tar inte varandras kunder. Han

minns att han såg både namnet Fredrico och Sergei Molev i Creditsafe-rapporten, så han ifrågasatte inte att det var olika personer som undertecknade mejlen som skickades till honom. Krydas var Adam Barsoms kund så han hade inget avtal med bolaget. Han har inte avtal med någon exportkund däremot med leverantörer.

Det är aldrig någon som har hört av sig till honom för att reklamera något av partierna av mobiltelefoner men han kan inte utesluta att kunderna har hört av sig till Adam Barsom. Vad han kan minnas har Adam Barsom aldrig berättat att det skulle ha skett.

Han har fått cmr-dokument, foton och IMEI-listor från Unitek och Transco men inte några inspektionsrapporter. När det gäller cmr-dokumentet har de ibland kommit löpande och ibland i klump. Inledningsvis ifrågasatte han varför de såg så fräscha ut och fick då förklarat att allt sköts digitalt. Det är vanligt att chaufförer inte signerar cmr-dokument utan bara stämplar dem, så det var inget han reagerade på.

Adam Barsom hade gjort upp den första affären med House of Technology i förhand så det var därför han fick in pengar på sitt bankkonto så snabbt. Det går snabbt i trading. Han noterade att det inte gick att köpa varor på House of Technologys och Krydas hemsidor så han utgick ifrån att de sålde till andra butiker och nätsidor. Han minns inte om han googlade Khan Long Caos namn men det kan stämma att han gjorde det.

Han fick berättat för sig att Unitek sköttes av någon utländsk företrädare och att Håkan Törnbrand var anställd där men att han skulle öppna eget som franchisetagare för Transco. Det var Adam Barsom som berättade det för honom i samband med att man bytte lager. Han hade inte någon direktkontakt med Håkan Törnbrand då. Han kollade upp Transco på samma sätt som han hade kontrollerat Unitek.

Han tog inte kontakt med något av de utländska lagren eller med bolagen som påstås ha kört varorna till de utländska lagren under tiden affärerna pågick.

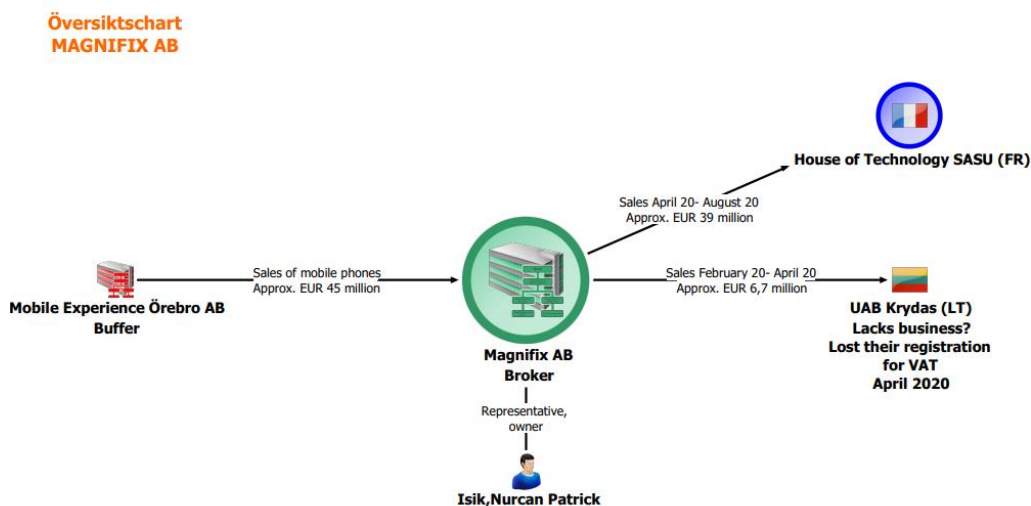
Han lät Adam Barsom genomföra mobiltelefonaffärerna eftersom han litade på denne. Det var Adam Barsom som hade erfarenheten. Hade han fått en enda varningssignal hade han kanske agerat annorlunda.

Det stämmer att han beslutade om utdelning några veckor efter tillslaget mot honom. Han valde att göra vinstutdelningar eftersom det fanns utdelningsunderlag. Han öppnade ett bankkonto i Spanien 2015/2016, vilket han berättade för revisorn.

Tingsrättens bedömning

Magnifix har agerat som broker i det brottsliga upplägget

Av utredningen framgår att Magnifix har köpt mobiltelefoner från Mobile Experience. Mobiltelefonerna har Magnifix sålt vidare till det litauiska bolaget Krydas och det franska bolaget House of Technology. Åklagarna har åskådliggjort handeln enligt nedan.



Genom den framlagda utredningen är det klarlagt att faktureringskedjan avseende denna handel har varit utformad på följande sätt. Ett antal företag i andra EU-länder har ställt ut fakturor utan moms avseende nya mobiltelefoner till Clockwise och Epic Edge. Clockwise och Epic Edge har sedan vidarefakturerat mobiltelefonerna, med påförd utgående moms, till Mobile Experience. Som tingsrätten slagit fast tidigare har Clockwise

och Epic Edge neutraliserat den utgående momsen på dessa transaktioner genom cross invoicing. Mobile Experience har i sin tur vidarefakturerat mobiltelefonerna till bland annat Magnifix som sedan fakturerat dem vidare till Krydas och House of Technology. Eftersom Magnifix fakturering har avsett EU-försäljning har någon utgående moms inte påförts. Effekten av denna faktureringskedja är att Magnifix har begärt tillbaka moms från staten som Clockwise och Epic Edge aldrig har betalat in.

Tingsrätten har tidigare funnit det utrett att Clockwises respektive Epic Edges handel med de europeiska bolagen liksom dessa bolags handel med Mobile Experience inte har avsett några verkliga varor. Detta innebär att det inte heller kan ha varit fråga om några verkliga varor i den fortsatta handelskedjan. Magnifix inköp av mobiltelefoner från Mobile Experience liksom bolagets vidareförsäljning av telefoner till Krydas och House of Technology har alltså varit fiktiva. Genom utredningen är det klarlagt att Magnifix har fungerat som broker i det övergripande brottsupplägget.

Vad utredningen visar om Magnifix och om bolagets handel med mobiltelefoner

Magnifix registrerades 2008. Patrick Isik har under hela bolagets verksamma tid varit ensam styrelseledamot och ägare till samtliga aktier i bolaget. Handeln med mobiltelefoner påbörjades i februari 2020. Innan dess bestod bolagets verksamhet av handel med hårvårdsprodukter. Patrick Isik hade ingen tidigare erfarenhet av handel med mobiltelefoner eller annan elektronisk utrustning. Den hos Bolagsverket registrerade verksamheten har varit att bedriva försäljning av kläder, kosmetik, skor, elektronik och accessoarer. Bolaget skulle också bedriva frisörsverksamhet med försäljning av hårvårdsprodukter samt försäljning av byggprodukter. Magnifix redovisade moms månadsvis. Registrerat räkenskapsår var brutet, med årsbokslut den 30 juni.

Bolagets omsättning uppgick under räkenskapsåren 2016/2017–2018/2019 till mellan 61 miljoner kr och 88 miljoner kr. Under räkenskapsåret 2019/2020 uppgick omsättningen till drygt 412 miljoner kr för att räkenskapsåret därpå minska till cirka 183 miljoner kr.

Mellan räkenskapsåren 2018/2019 och 2019/2020 ökade rörelseresultatet från knappt 6 miljoner kr till drygt 45 miljoner kr för att räkenskapsåret därpå sjunka till drygt 8 miljoner kr. I årsredovisningen för räkenskapsåret 2019/2020, som undertecknades av Patrick Isik den 28 januari 2021, har antecknats att omsättningen ökat då Magnifix startat försäljning av mobiltelefoner samt att bolaget tappat försäljning på andra delar av verksamheten. Under rubriken Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut har noterats att Magnifix efter balansdagen har påbörjat en avveckling av verksamheten avseende mobiltelefoner. I årsredovisningen för räkenskapsåret 2020/2021 har antecknats att bolagets omsättning minskat då man lagt ned verksamheten avseende mobiltelefoner och minskat försäljningen av hårvårdsprodukter. Vidare har noterats att det finns en pågående tvist med Skatteverket som kan ha betydelse för bolagets resultat och balans. Den auktoriserade revisorn har i revisionsberättelsen avstyrkt att resultat- och balansräkningen fastställs och bland annat anmärkt att bolaget har verkställt en utdelning om drygt 28 miljoner kr under räkenskapsåret och en utdelning om 9 miljoner kr efter räkenskapsåret, trots att det finns en pågående skattetvist. Magnifix har under 2021 beslutat om vinstutdelning till Patrick Isik med sammanlagt 37 513 113 kr. Pengarna har förts till konton utomlands. Revisorns uppdrag upphörde i förtid i maj 2022 efter eget utträde. Magnifix försattes i konkurs den 2 december 2022.

Skatteverket beslutade den 30 juni 2020 om revision av Magnifix med anledning av en handräckningsbegäran från Frankrike gällande bolagets transaktioner med House of Technology under april 2020. Den franska skattemyndigheten uppgav i begäran att det fanns misstankar om att House of Technology deltagit i ett EU-momsbedrägeri. Skatteverket har utrett Magnifix momsredovisning avseende redovisningsperioderna februari–augusti 2020. Utredningen har begränsats till bolagets handel med mobiltelefoner. Skatteverket har i beslut den 20 maj 2022 gjort bedömningen att Magnifix handel med mobiltelefoner inte har avsett några verkliga affärstransaktioner och därför nekat bolaget avdrag för ingående moms hänförlig till denna handel samt påfört bolaget skattetillägg.

Sommaren 2020 inledde Swedbank en granskning av Magnifix enligt lagen om åtgärder mot penningtvätt. Granskningen resulterade i att Swedbank i januari 2021 avslutade affärsrelationen med Magnifix. Dessförinnan hade bankens anti money laundering officer gjort bedömningen att kunden har ett avvikande beteende som innebär en mycket hög risk, att man inte kan säkerställa hela betalkedjan från beställare till slutkund eller faktiskt försäljning av de efterfrågade produkterna, och att man inte kan säkerställa medels ursprung eller syfte.

Magnifix har under perioden februari 2020–juli 2020 köpt stora volymer mobiltelefoner från en enda leverantör, Mobile Experience, som sedan har sålts vidare till två olika kunder, det litauiska bolaget Krydas och det franska bolaget House of Technology. Faktureringen till Krydas skedde under tiden 7 februari 2020–16 april 2020 och faktureringen till House of Technology under tiden 16 april 2020–21 augusti 2020. Som framgått avregistrerades Krydas från moms den 7 april 2020. Under perioden 11 februari 2020–14 april 2020 har Magnifix mottagit insättningar från Krydas om sammanlagt 6 318 958 euro. Vidare har Magnifix under perioden 21 april 2020–19 augusti 2020 mottagit insättningar från House of Technology om sammanlagt 33 163 538 euro. Magnifix har under perioden 12 februari 2020–28 september 2020 överfört/betalat sammanlagt 48 446 194 euro till Mobile Experience och factoringbolaget Aros Kapital.

Patrick Isik har berättat att han började handla med mobiltelefoner efter att Magnifix anställda presenterat honom för en barndomskamrat som jobbade för ett dotterbolag till Mobile Experience. Patrick Isik blev senare även presenterad för Adam Barsom. Adam Barsom erbjöd honom att köpa mobiltelefoner från Mobile Experience för vidareförsäljning till utlandet. Anledningen till att Mobile Experience inte ville sälja direkt till dessa kunder var att Mobile Experience bara ville sälja till svenska kunder och att Mobile Experience inte kunde finansiera affärerna själv. Enligt Patrick Isik kunde Magnifix ta cirka två procent i vinstpåslag för sin medverkan i dessa transaktioner. Magnifix och Mobile Experience ingick ett muntligt samarbetsavtal, som senare manifesterades i ett skriftligt avtal. Syftet med samarbetet var enligt avtalet att Magnifix

skulle inhandla konsumentelektronik från Mobile Experience. Av avtalet framgick vidare att Mobile Experience hade lager- och leveransansvaret för mobiltelefonerna och att Magnifix inte hade något sådant ansvar. De mobiltelefoner som Magnifix fakturerade Krydas och House of Technology har aldrig funnits i Magnifix lokaler. Enligt transporthandlingar har mobiltelefonerna funnits hos logistikbolagen Unitek och Transco, bolag som även Mobile Experience har anlitat.

Utredningen i form av chattkonversationer som har påträffats i Patrick Isiks mobiltelefon, mejl som har inhämtats från One.com samt Adam Barsoms och Patrick Isiks egna uppgifter utvisar att det är Adam Barsom som har anvisat Patrick Isik att öppna konto hos Unitek och Transco. Vidare framgår att det är Adam Barsom som har introducerat Krydas och House of Technology för Patrick Isik samt att Adam Barsom har skött all kommunikation med dessa bolag och även bestämt vilket pris Magnifix ska köpa och sälja för.

Ett belysande exempel är hur Adam Barsom ordnar Magnifix första affär med Krydas. Den 5 februari 2020 skickar Adam Barsom ett mejl till Federico på Krydas, med Patrick Isik på kopia, där han uppmanar Federico att utbyta ”company details” med Patrick Isik. Dagen därpå mejlar en annan person på Krydas, director Sergei Molev, bolagsdokument inklusive uppgift om momsregistrering till Adam Barsom och Patrick Isik. Samma dag skriver Adam Barsom till Patrick Isik i chatten att ”första dealen” är klar och att Krydas kommer skicka en purchase order till Magnifix. I meddelandet anger Adam Barsom hur många mobiltelefoner av en viss modell som Krydas ska köpa, vilket pris Krydas ska betala och vilket pris Magnifix ska betala Mobile Experience. Vidare skriver han att kunden har ”ett konto på unitek så du gör bara release till dom där, så ingen transportkostnad för dig. Dom hämtar upp varorna själva”. Samma dag mejlar Krydas en purchase order avseende gods till ett värde av cirka 2,5 miljoner kr till Magnifix. Dagen därpå uppmanar Adam Barsom Patrick Isik att skicka en faktura till Krydas så att Krydas kan betala. Några dagar senare skriver Adam Barsom ”Skickade release till dig nyss” och lite senare ”De du ska göra nu är att svara på mailet ja skicka till dig o unitek.. leverera

till dom o ange Krydas leveransadress OBS ange oxå att dom ska betala för frakten så unitek inte debiterar dig.. be om CMR dokument oxå”. Dagen därpå frågar Adam Barsom om Patrick Isik fått den sista betalningen från Krydas och skriver sen ”Okey grymt, skicka leverans anvisningar till unitek o CC mig i mailet o betala min faktura så gör vi nästa deal”.

Att det är Adam Barsom som har skött Magnifix affärstransaktioner tydliggörs också av en chattkonversation mellan Patrick Isik och Adam Barsom ett par veckor senare. Adam Barsom skriver då ”Krydas har skickat PO till dig”. När Patrick Isik svarar att han inte har fått någon purchase order än skriver Adam Barsom ”Han glömde Cc dig,” ”Vidarebefordrade nu”.

I en chattkonversation mellan Patrick Isik och Adam Barsom ungefär en vecka efter att Krydas har förlorat sin momsregistrering skriver Adam Barsom att Krydas har makulerat två tidigare affärer men att han har en ny köpare på gång, ett franskt bolag. Samma dag skickar Adam Barsom ett mejl till House of Technologys företrädare Khanh Long Cao, med Patrick Isik på kopia, där han uppmanar Khanh-Long Cao att skicka purchase order till ”Patrick from Magnifix” och Patrick Isik att skicka ”company details” till Khanh Long Cao ”so Cao can send PO”. Senare samma dag äger den första affären, om drygt 6 miljoner kr, mellan Magnifix och House of Technology rum.

Av chattkonversationerna mellan Patrick Isik och Adam Barsom framgår också att Adam Barsom har varit mån om att affärerna ska gå snabbt samt att tillgång och efterfrågan endast har begränsats av Magnifix kreditutrymme/Skatteverkets momsåterbetalningar.

Oriktiga uppgifter har lämnats till Skatteverket

Åklagarna har i åtalspunkten 30 gjort gällande att Magnifix inköp av mobiltelefoner från Mobile Experience har varit fiktiva och att Mobile Experience har ställt ut osanna fakturor till bolaget. Genom att den ingående momsen som är hänförlig till de osanna

fakturorna har redovisats i Magnifix skattedeklarationer har oriktiga uppgifter lämnats till Skatteverket. Den period som avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från den 13 april 2020 till och med den 9 september 2020 och avser redovisningsperioderna februari 2020–juli 2020.

Genom utredningen är det klarlagt att Magnifix under den aktuella tidsperioden har redovisat inköp av mobiltelefoner från Mobile Experience med sammanlagt 447 275 000 kr, exklusive moms, och begärt avdrag för ingående moms avseende dessa inköp med sammanlagt 111 829 371 kr. Tingsrätten har tidigare slagit fast att Magnifix inköp av mobiltelefoner från Mobile Experience har varit fiktiva. Detta innebär att Mobile Experience har ställt ut osanna fakturor till Magnifix. Genom att den ingående momsen hänförlig till dessa fakturor har redovisats i Magnifix skattedeklarationer har oriktiga uppgifter lämnats till Skatteverket. Det är utrett att handeln har haft den omfattning och att den ingående momsen hänförlig till denna handel har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna gjort gällande. Det är uppenbart att de lämnade skattedeklarationer har gett upphov till fara för skatteundandragande. I objektivt hänseende är alltså rekvisiten för ansvar för skattebrott uppfyllda. Frågan är om Patrick Isik har agerat med uppsåt.

Patrick Isik ska dömas för grova skattebrott (åtalpunkten 30)

Patrick Isik, som saknade erfarenhet av handel med mobiltelefoner eller annan elektronisk utrustning och vars bolagsverksamhet bestod av handel med hårvårdsprodukter, har av Adam Barsom presenterats ett färdigt affärsupplägg avseende handel med mobiltelefoner. Upplägget har inneburit att Mobile Experience har varit Magnifix enda leverantör av mobiltelefoner samtidigt som Adam Barsom har bestämt vilka kunder Magnifix ska sälja till. Adam Barsom har också skött all kommunikation med dessa kunder och bestämt vilka priser Magnifix ska ta ut. Magnifix har inte haft något lager- eller leveransansvar, utan även det ansvaret har Mobile Experience haft. Patrick Isiks åtgärder i verksamheten har begränsats till viss pappershantering och att på

Magnifix bankkonton motta insättningar från Krydas respektive House of Technology och därefter överföra pengar till Mobile Experience. Trots att Magnifix deltagande i affärsupplägget inte har innefattat något ansvar eller någon affärsmissig risk och endast krävt en minimal arbetsinsats från Patrick Isiks sida har det genererat bolaget en anseelig vinst.

Affärsupplägget har inneburit att Adam Barsom har tillåtit styra Magnifix handel med mobiltelefoner och att Patrick Isik mer eller mindre frånhänt sig ansvaret över bolagets verksamhet i denna del. Trots de uppenbara risker som har funnits med upplägget, inte minst med beaktande av handelns omfattning, har Patrick Isik inte vidtagit några egentliga kontrollåtgärder för att försäkra sig om att handeln gick rätt till. Det är först när Skatteverket har fattat beslut om revision av Magnifix som Patrick Isik har börjat vidta åtgärder.

Det har inte förekommit någon personlig kontakt mellan Patrick Isik och företrädarna för Krydas respektive House of Technology under tiden som handeln pågick. Patrick Isik har inte heller tillsett att Magnifix har upprättat avtal med bolagen. Trots att Patrick Isik själv har erfarenhet att det varit svårt att sälja stora volymer mobiltelefoner i Sverige har han inte ifrågasatt att efterfrågan på den europeiska marknaden synes vara obegränsad, och detta även fast han har känt till att mobiltelefonerna har sålts i minst tre led i Sverige.

De kontroller som Patrick Isik har vidtagit synes endast ha varit inriktade på eventuella ekonomiska risker för Magnifix del. Patrick Isik har enligt egen uppgift kontrollerat Krydas och House of Technology hos kreditupplysningsföretaget Creditsafe och då uppmärksammat att bolagen varit relativt nystartade och haft mycket dåliga kreditbetyg. Enligt Patrick Isik kunde Krydas och House of Technologys kreditvärdighet inte ifrågasättas i och med att bolagen betalade i förskott. Bolagens rating spelade heller ingen roll eftersom Magnifix inte skulle ge dessa någon kredit.

Patrick Isik har också berättat att han regelmässigt krävt fotografier av varorna. Trots detta har han endast fått fotografier vid ett tillfälle. På fotografierna syns ett antal kartonger och en inplastad lastpall. Det är inte möjligt att utifrån fotografierna sluta sig till vilka varor de föreställer. Patrick Isik har aldrig inspekterat mobiltelefonerna eller ens sett dem. Han har inte heller förvässat sig om att de har varit försäkrade. Patrick Isik har berättat att han har reagerat på att cmr-dokumentet har varit i ”för fint” skick. Samtidigt har han inte kontaktat någon av fraktförarna som framgår av dokumentet eller gjort någon kontroll av de utländska logistikbolagen.

Enligt tingsrätten kan de ovan redovisade omständigheterna sammantagna inte leda till någon annan slutsats än att Patrick Isik måste ha förstått att Magnifix handel med mobiltelefoner har varit en del i ett skattebrottsupplägg och att det därmed funnits en avsevärd risk för att de aktuella fakturorna varit osanna med följderna att de uppgifter som har lämnats till Skatteverket varit oriktiga och gett upphov till fara för skatteundandragande. Det är uppenbart att han har förhållit sig likgiltigt inför denna risk och att vetskapen om effekten av de oriktiga uppgifterna inte har avhållit honom från att lämna uppgifterna till Skatteverket. Han har därmed haft erforderligt uppsåt och ska dömas för sex fall av skattebrott enligt åtalet. Brotten är av de skäl som åklagarna har angett att bedöma som grova.

Patrick Isik ska dömas för grovt penningtvättsbrott (åtalpunkten 32)

Åklagarna har gjort gällande att Patrick Isik, i näringsverksamhet i bolaget Magnifix, från Mobile Experience har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter eller gett sken av det, mottagit insättningar på bolagets bankkonton från House of Technology och Krydas varefter utbetalningar skett till Mobile Experience och Aros Kapital samt deltagit i transaktioner som har varit affärsmässigt omotiverade. Åtgärderna har syftat till att dölja att pengar eller annan egendom härrört från momsbedrägerier eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Den period som

avses med åtalet i denna punkt sträcker sig från den 1 februari 2020 till den 30 september 2020.

Tingsrätten har tidigare konstaterat att åklagarna har styrkt sitt påstående om att Magnifix har gett sken av att bedriva handel med mobiltelefoner med Mobile Experience, Krydas och House of Technology samt att Magnifix inom ramen för denna handel har mottagit insättningar på bolagets bankkonton och därefter gjort utbetalningar till andra bolag med minst de belopp som åklagarna påstått. De sistnämnda transaktionerna har avsett inbetalningar från Krydas och House of Technology om sammanlagt 39 482 496 euro samt utbetalningar till Mobile Experience och Aros Kapital om sammanlagt 48 446 194 euro. Åtgärderna har inte varit affärsmässigt motiverade utan har utgjort ett led i ett brottsupplägg avseende moms, där penningtransaktionerna har avsett medel som härrört från brottslig verksamhet. Det är uppenbart att syftet med dessa åtgärder har varit att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig egendomen eller värdet av den. Tingsrätten finner således att de objektiva rekvisiten för penningtvättsbrott är uppfyllda.

När det gäller Patrick Isiks uppsåt har tingsrätten tidigare bedömt att han redan när handeln med mobiltelefoner inleddes måste ha förstått att den har varit en del i ett skattebrottsupplägg och att det därmed funnits en avsevärd risk för att fakturorna varit osanna, dvs. att transaktionerna utförts för skens skull. Det står därmed klart att Patrick Isik har insett att det funnits en påtaglig risk för att pengarna härrört från brottslig verksamhet och att de ovan nämnda åtgärderna vidtagits i penningtvättssyfte. Genom att han under dessa omständigheter, utan några närmare kontroller av vare sig mobiltelefonernas existens eller pengarnas ursprung och syfte, låtit verksamheten fortgå är det visat att han har varit likgiltig inför dessa omständigheter. Patrick Isik har därigenom handlat med likgiltighetsuppsåt och ska dömas för penningtvättsbrott. Med hänsyn till att de enskilda åtgärderna har utgjort ett led i en förutbestämd brottsplan bör de ses som ett fall av penningtvättsbrott. Av de skäl som åklagarna har angett är brottet att bedöma som grovt.

Patrick Isik ska dömas för grova bokföringsbrott (åtalspunkterna 33 och 34)

Åklagarna har gjort gällande att Magnifix bokföringsskyldighet har åsidosatts genom att osanna leverantörs- och kundfakturorna har bokförts. De fakturor som avses är leverantörsfakturor utställda i Mobile Experiences namn samt kundfakturor till Krydas och House of Technology. Fakturorna är osanna eftersom det inte har förelegat någon faktisk omsättning.

Genom de slutsatser som dragits ovan är det utrett att bokföringsskyldigheten har åsidosatts genom att osanna kund- och leverantörsfakturor, som har uppgått till de belopp och avsett de redovisningsperioder som åklagarna angett, har bokförts. Det står vidare klart att dessa brister i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak har kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Patrick Isik har varit ansvarig företrädare för Magnifix och har därmed haft det straffrättsliga ansvaret för att bolaget uppfyllt sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen. När det gäller frågan om Patrick Isik har handlat med uppsåt eller, i andra hand, oaktsamt har tingsrätten tidigare konstaterat att han måste ha förstått att handeln i Magnifix har varit en del i ett skattebrottsupplägg och att det därmed funnits en avsevärd risk för att de fakturor som bokförts varit osanna. Han har vid fullgörandet av bokföringsskyldigheten förhållit sig likgiltig till detta och ska därför dömas för uppsåtligt bokföringsbrott. Åsidosättandet har avsett två räkenskapsår och Patrick Isik ska därför dömas för två fall av bokföringsbrott. Av del skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand ska dömas för medhjälp till grova skattebrott (åtalspunkten 31)

Åklagarna har gjort gällande att logistik- och fraktbolagen Unitek och Transco har främjat lämnandet av oriktiga uppgifter i Magnifix skattedeklarationer genom att

utfärda/låta utfärda eller genom att förmedla/låta förmedla osanna handlingar, transportrelaterade handlingar och IMEI-listor till Magnifix i syfte att förespegla affärshändelser och transporter/lagring av gods som inte har motsvarat verkliga förhållanden.

Tingsrätten har tidigare funnit det vara utrett att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har varit ansvariga företrädare för Unitek och Transco, bolag vilka har anlitats av bland annat Magnifix under den angivna brottstiden. Som konstaterats har verksamheten i Unitek och Transco gått ut på att förse de bolag som ingått i MTIC-upplägget, däribland Magnifix, med falska transportrelaterade handlingar och IMEI-listor vilka har gett sken av att en verklig handel med elektroniska produkter har bedrivits.

Tingsrätten har tidigare slagit fast att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand tillsammans och i samförstånd med andra i logistikbolagens verksamheter har varit delaktiga i utfärdandet och tillhandahållandet av de nämnda handlingarna. Handlingarna har möjliggjort för Magnifix att redovisa, och bevisa, avdrag för ingående moms med för högt belopp, vilket har främjat de grova skattebrotten i bolaget. Det kan hållas för visst att Nadim Zubairi, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand har varit medvetna om att handeln i Magnifix har varit en del av skattebrottsupplägget och att de genom att förse bolaget med osanna handlingar har medverkat till ett skatteundandragande. Det föreligger därför förutsättningar att döma dem för medhjälp till de grova skattebrotten i Magnifix. Av del skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Åtalspunkterna 35–38 – Ace Options

Inställning

Ulf Eriksson har förnekat brott på såväl objektiv som subjektiv grund.

Erik Holm har bestritt ansvar för brott och utvecklat sin inställning enligt följande.

Åtalspunkten 35

Han har inte tillsammans och i samförstånd med någon uppsåtligen lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket. Fakturorna från Mobile Experience har inte varit osanna och det har förelegat momspliktig omsättning. Han har inte känt till, eller bort känt till, att bolaget deltagit i transaktioner som har utgjort momsbedrägerier.

Åtalspunkten 36

Han har erkänt att Ace Options från Mobile Experience har förvärvat och därefter överlåtit elektroniska produkter samt att Ace Options har mottagit insättningar på bolagets konto från andra bolag inom EU med anledning av dessa affärer av elektroniska produkter varefter betalningar skett till Mobile Experience. Ace Options har även haft finansiering via Aros Kapital. Han har inte deltagit i transaktioner som har varit affärsmässigt omotiverade.

Han har förnekat att 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. Han har inte tillsammans och i samförstånd med någon vidtagit åtgärderna trots att han insett att pengarna härrörde från brott eller brottslig verksamhet. Han har vidare inte 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. Han har inte haft ansvaret för och/eller underlåtit att genomföra tillräckliga kontroller av dels godsets existens, dels leverantörer och utländska köpare av godset, dels lagerhållare/transportörer. Han har inte medverkat till en omsättning som skett för skens skull inom ramen för ett momsbedrägeri.

Åtalspunkterna 37 och 38

Han har inte varit ansvarig för att bokföringsskyldigheten har fullgjorts enligt bokföringslagen. Ansvaret har legat på andra inom bolaget. Han förnekar att han åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att låta bokföra osanna fakturor med det belopp som anges i stämningsansökan.

Ulf Eriksson och Erik Holm har inte ifrågasatt riktigheten av de belopp som anges i gärningsbeskrivningarna.

De tilltalade har uppgett bl.a följande i tingsrätten

Ulf Eriksson

Han började i Ace Options 2004 och arbetade där som säljare under 18 års tid. Han kom i kontakt med Mobile Experience genom ett kampanjutskick. Adam Barsom ringde upp honom och berättade att han eventuellt kunde sälja varor till Ulf Eriksson. Det var ett gemensamt beslut i styrelsen att Ace Options skulle börja med mobiltelefonhandel.

Ace Options handlade med mobiltelefoner under 2015 och 2016. De hade mobiltelefoner som de skickade till en kund i Lettland. Det var fråga om partihandel och telefonerna måste de ha tagit in till ett eget lager. Han minns inte vad kunden i Lettland hette. Kunden betalade för den första leveransen men inte för den andra.

Mobiltelefonaffärerna som inleddes under 2018 med Mobile Experience gick till på så sätt att han först fick förfrågningar från kunder på olika iPhones. Han vände sig då till Adam Barsom och frågade om han hade de aktuella modellerna och vilka priser som gällde. Ibland var det Ulf Eriksson som frågade Adam Barsom om denne hade något som han kunde erbjuda en kund. Sedan skickade kunden en order som Ulf Eriksson lade upp i affärssystemet och skickade ett inköp till Adam Barsom. Sen fick han en bekräftelse från Adam Barsom att det var grönt. Det kanske tog en vecka innan han började handla med Adam Barsom. De hade mest kontakt med varandra via chatten men även via telefon.

Adam Barsom hade arbetat i en mobilbutik i många år. Han var seriös och det fanns inget att anmärka på hans företag. Han tror att Erik Holm gjorde en kontroll av Mobile Experience. Självt var han säljare och Creditsafe låg inte på hans bord. Han tror att det var en kostnadsfråga att han inte själv hade tillgång till Creditsafe. Erik Holm var den som skötte finansiella bitar. De kontrollerade Mobile Experience med Creditsafe. Såvitt han minns det var det den enda kontrollen som gjordes.

Angående det som står antecknat i årsredovisningen för 2014/2015 om att företaget drabbades av en oseriös aktör som ledde till en förlust, var det Robert Svensson som fick ta hand om det. Det handlade om en leverantör som inte hade betalat in sin moms till staten. De polisanmälde detta och så fick Robert Svensson vittna. Han vet inte om det var fråga om ett momsbedrägeri men det är nog ganska lätt för ett vanligt företag att strunta i att betala in momsen. Anledningen till att de slutade med mobiltelefonaffärerna var dock kunden som inte betalade.

Det var Adam Barsom som tog initiativet till upplägget med Aros Kapital och de började med det 2018.

Det hade viss betydelse för beslutet i styrelsen om mobiltelefonaffärerna att försäljningen av andra IT-produkter hade gått ner. Priset på affärerna satte han själv men marginalerna diskuterades också i styrelsen. Det fanns risk för att godset kunde bli stulet om det förvarades på det egna lagret. Hur godset skulle vara försäkrat var mer en fråga för Robert Svensson och Joakim Stegman.

De fick en marginal om 1,5 procent när de sålde vidare varorna från Adam Barsom. Anledningen till att Adam Barsom behövde Ace Options var för att han hade fullt upp med andra kunder. Ulf Eriksson hade själv väldigt många kunder som han skaffade genom olika handelsplattformar. För Ulf Eriksson framstod det som fullt rimligt att Adam Barsom anlät Ace Options och det gjorde honom inte misstänksam.

Det stämmer att även Ace Options betalade i förskott. Att allt skulle betalas i förskott kom sig av att de hade tittat på kundens rating. Hela upplägget byggde på förskottsbetalningar. Ace Options hade en okej rating men ingen AA-rating. Anledningen till att Ace Options betalade i förskott till Mobile Experience var för att Adam Barsom skulle kunna leverera varorna. Han vet inte om denne också betalade i förskott. Han minns inte om de talade om detta.

Den enda risken som Ulf Eriksson trodde fanns var att kunden inte skulle betala. På Ace Options litade man på Adam Barsom. Han var förbi kontoret och de träffades även på hans kontor i Västerås. Erik Holm träffade Adam Barsom vid kanske tre tillfällen.

Anledningen till att House of Technology, Edemedia och Krydas ville betala förskott till Ace Options som de inte kände, var för att de ville göra affärer och tjäna pengar. Det var inget han reflekterade över då. Det var inget konstigt med att bolagen litade på att telefonerna skulle levereras.

Han tror att Ace Options sålde till SIBA tidigare. Anledningen till att de växlade över till exportaffärer var på grund av att SIBA lade ner. Han hade inte mycket kunder på den svenska marknaden. Han försökte dock inte så jättemycket. Marginalerna på affärerna med svenska bolag var låga. Han måste ha haft kostnader för frakt och försäkring. Det han sagt i förhör om att de nästan gick back på affärerna kan stämma men han minns inte.

Det som gjorde att Adam Barsom kunde hålla bättre priser var volymerna. Vid tidpunkten visste han inte varifrån Adam Barsom gjorde sina inköp. Det var först senare som han fick reda på George Haddad och dennes bolag Iskana. Han antar att detta var i samband med inbrottet när det var problematik med leveranser och deras produkter skeppades ner till Team Logistic. Det var först när det uppdagades att Iskana hade blivit granskat av Skatteverket som de visade Adam Barsom att det inte var bra. Han kollade inte upp något

om Iskana där och då. Han tror inte att någon annan i bolaget kollade upp Iskana. Han har fått information från Adam Barsom om att telefonerna kom direkt till denne från Apple.

Att Adam Barsom visste ganska mycket om Ace Options kunder var för att de hade ett nära samarbete. Från början blev det tuffa marginaler med anledning av att bl.a. fraktkostnaden och valutaförlusten åt upp mycket av vinsten. Då tog de ett beslut om att marginalen skulle vara två procent. Hans uppfattning var att Adam Barsom också hade en marginal på två procent. De blev tvungna att höja marginalen och det gick Adam Barsom med på.

Ace Options hade betydligt bättre försäljning på mobiltelefonsidan. Alternativet till mobiltelefonförsäljningen hade varit att sparka flera anställda och att bara ägarna skulle vara kvar i bolaget. Den andra försäljningen hade dock inte dött ut. De hade bl.a. en stor försäljning av IT-produkter till exempelvis Tele2. Det var kanske 90 procent av försäljningen som kom från mobiltelefonerna.

Edemedia tror han att han fick från Adam Barsom. Ace Options skickade alla dokument med företagsregistrering, Robert Svenssons körkort och den typen av företagspresentation. Det var nog Ulf Eriksson som skickade handlingarna till Edemedia. Han fick tillbaka deras företagsregistrering, pass, företagspresentation osv. Han kollade inte upp något närmare om bolaget. Han skickade handlingarna vidare till Erik Holm för kontroll. Kontrollfunktionerna var Creditsafe och VIES. Kontrollerna syftade till att ta reda på att företaget fanns och att det var ett okej bolag. Det kan stämma att han fick handlingarna från Edemedia på bulgariska. Han minns inte om de lät översätta dokumenten. Det var han som hade kontakterna med Edemedia. Han och Erik Holm satt mitt emot varandra på kontoret. Det var Robert Svensson som var ytterst ansvarig för mobiltelefonaffärerna men det var Ulf Eriksson som lade upp alla ordrar. Susann Schulz skötte all fakturering, bokföring och redovisning av alla ordrar.

Kontakterna med kunderna sköttes uteslutande via e-post. Han reagerade inte på att namnet på personen som hade undertecknat mejlen inte stämde överens med uppgifterna i passet. Han vet inte varför affärerna med Edemedia upphörde.

Ulf Eriksson var säljare och marknadsansvarig i bolaget. Han gjorde alla utskick och enstaka annonser i DN. Han la upp google-annonser och sådana saker. Som säljare hade han hand om en hel del svenska kunder plus mobiltelefonkunderna. Han hade fortfarande kvar en hel del svenska kunder. Erik Holms roll var bl.a. att vara övergripande ansvarig för bankkontakter. Susann Schulz var redovisningsansvarig. Hon skötte all bokföring, kontakten med redovisningsbyrån, all fakturering och alla löner. Hon var även ansvarig för momsdeklarationer och sådant. Alla säljare la in sina orders och inköp i Mammut och sen så hade Susann Schulz uppgifterna där. Hon fick sina siffror från det som Ulf Eriksson och de andra säljarna la upp i systemet. Susann Schulz var inte inblandad i affärerna på något vis.

Robert Svensson var VD och ytterst ansvarig för all personal, alla löner och provisionsavtal. Han hade ett sådant ansvar som en VD hade. Han hade bl.a. ansvar för kontakter med Skatteverket. Han var insatt i mobiltelefonaffärerna. Han var på kontoret till och från och så arbetade han hemifrån via Teams. Han var sjukskriven till och från men han ville inte sjukskriva sig, utan loggade in sig och var med online. Det var under två perioder som han var dålig och fick strålning. Det var en allvarlig sjukdom som han hade.

Robert Svensson hade koll på affärerna. Det kanske var både Erik Holm och Robert Svensson som hade koll på finansieringen. Ulf Eriksson gick ofta och frågade Erik Holm eller Robert Svensson om det var okej att göra affärer.

Han är lite osäker på om det fanns något avtal med Edemedia, Krydas eller Mobile Experience. Han hade provision på mobiltelefonförsäljningen. Han vet att andra säljare hade provisionsavtal också.

Angående Erik Holms roll handlade den om den finansiella biten med bankkontakter och budgetar. Erik Holm kan kanske vid något enstaka tillfälle ha klivit in i stället för Robert Svensson.

Han tror att han fick Krydas från Mobile Experience men han minns inte hur det kom sig. Han gissar att han skickade till Erik Holm för kontroll. Han fick tillbaka från Erik Holm om Krydas skulle betala i förskott eller på kredit. Det som avgjorde vilket alternativ det blev var ratingen på Creditsafe. Han brukade inte titta på Creditsafe-rapporten. Att Krydas var ett relativt nytt företag var inte så anmärkningsvärt. Han och Erik Holm hade den uppfattningen att om kunden betalade i förskott så hamnade de inte i samma fälla som under 2015 då de blev av med pengar. De hade inga funderingar kring hur ett bolag som Krydas kunde göra betalningar med så stora belopp. Han hade mejlkontakter med Krydas men minns inte med vem. Han vet inte varför Krydas slutade att handla med Ace Options. Han visste inte om att Krydas förlorade sitt momstillstånd.

Vad gäller House of Technology hade Ace Options försäljningsmässigt ett tätare samarbete med Adam Barsom. Några enstaka gånger gjorde Mobile Experience upp affären direkt med House of Technology och sen fick Ulf Eriksson priser direkt från Adam Barsom. Ulf Eriksson hade nog bara mejlkontakter med House of Technology. Kontrollerna avseende House of Technology var desamma som för Edemedia och Krydas. Vad gäller Creditsafe-rapporten i det här fallet var det något som diskuterades mellan honom och Erik Holm på så sätt att House of Technology inte kunde få kredit. Han hade inga funderingar kring hur de kunde handla så mycket som de gjorde. Hade de en stark ägare bakom sig så var det inga konstigheter.

När Ace Options fick in förskottsbetalningar så betalade bolaget Adam Barsom ganska omgående. Han gissar att Adam Barsom betalade sin leverantör omgående.

Han hade kontakt med ganska många killar på Unitek. Det var nog via Adam Barsom som han kom i kontakt med Unitek. Han hörde med Erik Holm om han kunde betala depositionen till Unitek. Han vet bara att han fick rekommendationen av Adam Barsom om att öppna ett konto på Transco.

IMIE-nummer är telefonens serienummer. Det är viktigt för slutkunden om telefonen går sönder. Han trodde att anledningen till att kunder reagerade på IMIE-nummer var att de inte kunde sälja dem i sitt land. Det slog honom aldrig att det kunde handla om telefoner som hade snurrat runt. Det fanns inte på kartan att en sådan grej kunde inträffa. Alla telefoner som Ace Options tog in i sitt lager skannade de in i Mammut men de kunde inte kontrollera dem. De hade inte möjlighet att köpa in något system för att kontrollera IMIE-nummer. De hade ingen tanke på annat än att telefonerna kunde vara skickade till fel land. Det hade varit en för tung kostnad för bolaget att ha ett sådant system.

Vid polisförhör blev han förvånad över hur det kom sig att hans namn och Ace Options nämdes i en massa chattar. Han har ingen förklaring till detta. Det var en chock för honom att se detta. Det var inte han som lämnade informationen till nätverket att Ace Options hade 670 000 kr att röra sig med. Det skulle vara Adam Barsom i så fall. Ingen på Ace Options har varit med i chattgruppen Mobile.

Han såg aldrig någon av varorna som gick till Krydas, Edemedia och House of Technology. Kundernas egna transportförsäkringar gällde för varorna. Ace Options hade ingen försäkring för den tid som de ägde varorna men bolaget gjorde en release väldigt fort så att de miniminerade risken.

Han hade funderingar på att starta ett eget bolag tillsammans med Erik Holm för att kunna tjäna mer pengar. De tyckte att försäljningen på IT-sidan var seg och att de kunde satsa mer på mobilsidan. Erik Holm tyckte att det lät intressant.

Susanne Schulz kunde komma till Erik Holm när hon funderade över någonting men hon skötte den dagliga verksamheten. Det var nog oftare hon frågade Erik Holm än Robert Svensson. Han har ingen vetskap om varför det var så.

Angående ett chattmeddelande om att det kunde saknas moms längre bak i ledet minns han inte riktigt. Han förstod inte att det handlade om någon form av momsbedrägeri. Han förstod inte att det kunde förekomma momsbedrägerier.

Det var Erik Holm som sa ifrån om det var en kund som de inte ville handla med. Ulf Eriksson frågade även Robert Svensson om enskilda affärer om det fanns utrymme finansiellt. Han vet inte om Robert Svensson gjorde kontrollen om Ace Options skulle handla överhuvudtaget.

Ulf Eriksson fick uppfattningen att varorna från Mobile Experience kom direkt från Apple. Det var nog inget som han pratade med Adam Barsom om.

Ulf Eriksson vet inte om Susann Schulz, Robert Svensson eller Erik Holm kontrollerade Mobile Experiences momsdeklarationer. Det var inte hans uppgift som säljare att göra sådana kontroller.

Erik Holm

Alla som satt i Ace Options styrelse arbetade i företaget, så i mångt och mycket blev styrelseledamöternas ansvar vad de sysslade med. Själv var han styrelseordförande och ansvarig för likviditet, finansiering och valutasäkringar. Det stod inte skrivet någonstans att exempelvis han hade ett visst ansvar. Styrelsearbetet var på ett övergripande plan.

Robert Svensson var VD och ansvarade bl.a. för hur bolaget kunde göra bättre försäljningar. Han var sjukskriven på 75 procent under våren 2020. Han var sjukskriven under en och en halv månad kanske. Thomas Lindblom var inköpsansvarig. Jonas

Gröndahl var försäljningschef och tillhörde Göteborgskontoret. Susann Schulz skötte den dagliga redovisningen och skattedeklarationer. Joakim Stegman var ansvarig för lager, logistik och försäkringar. Den sammansättningen av styrelsen varade fram till dess att de ersatte Susann Schulz under senhösten 2020. Jonas Gröndahl lämnade också styrelsen 2020. Det handlade kanske om penningbeslaget hos Mobile Experience och ansvaret det innebär att sitta i en styrelse.

Susann Schulz bokförde alla verifikat som behövde bokföras. Sedan 2014 hade han själv inte någon del i bokföringen. Han är osäker på om han har haft behörighet som deklaraationsombud, men han tror inte det. Han vet att han kunde titta på skattekontot. Bankkontot var de fyra personer som hade tillgång till. Susann Schulz skötte betalningarna. Han skötte betalningarna bara när hon hade semester, men under tider när det var betalningar som skulle gå snabbare så hjälpte han garanterat till med betalningar också. När hon la upp betalningarna kunde det hända att han bestämde om de skulle göras från SEK-kontot eller Euro-kontot.

Bilden som framträder i chattarna av att man väntar på betalning och ska fråga honom är inte helt rättvisande. Han har garanterat gjort en hel del betalningar, men det kan lika gärna ha varit Susann Schulz som har gjort betalningarna.

Under den första delen av corona-pandemin var åtminstone inte han på plats på kontoret så mycket. Om de inte var på kontoret så kommunicerade de via Teams.

Vad gäller det som står i årsredovisningen för 2014/2015 om att han under året formellt hade utsetts till vice VD så har han ingen förklaring till det. Det borde i så fall ha funnits med i ett styrelseprotokoll om de hade röstat om det. Det som står i det aktuella styrelseprotokollet om att bolaget i december drabbades av en oseriös aktör inom leverantörsledet som ledde till en förlust om 150 000 kr minns han inte exakt. Antingen var det en leverans som kom fram där det saknades varor eller så var det en leverans som

kunden inte betalade för. Är det leverantörsledet är det dock konstigt. Han tror att det nu aktuella företaget hette Jambino.

Bolaget Virotell är bekant för honom. Ace Options gjorde en affär 2015. Antingen redovisade bolaget inte moms eller så tog de momspengarna och drog. Han har för sig att det handlade om mobiltelefonaffärer. Han minns inte om det var en kund eller en leverantör. Han minns inte detaljerna kring det hela. Vad det var för åtgärder som Ace Options hade vidtagit för att liknande händelser inte skulle upprepas så tror han att Robert Svensson var inne på att de inte skulle göra sådana affärer eller sälja utomlands för att slippa den problematiken.

Ace Options började att handla med mobiltelefoner igen efter kontakten mellan Ulf Eriksson och Adam Barsom. Vilka krav man ställde på en leverantör är kanske en fråga som den inköpsansvarige Thomas Lindblom hade kunnat svara på. Det ska i vart fall vara ett bra företag som har gjort vad det ska.

Under 2018 började Ace Options IT-försäljning gå lite sämre varför de tittade på andra varor att sälja. Delägarna funderade också på om man skulle göra nedskärningar. Man diskuterade även att gå in på begagnatmarknaden i någon form. Det var dock inget akut läge. På några års sikt behövde förändring av något slag ske.

Han vill minnas att Ulf Eriksson presenterade ett förslag om partihandel med mobiltelefoner och i början var denne den ende som var positiv. De övriga var mer skeptiska med hänsyn till att marginalerna var avsevärt lägre än vad de var vana vid. Han minns inte exakt hur beslutet togs men det bestämdes i vart fall att de skulle prova mobiltelefonhandel i mindre omfattning. Tanken var att Ulf Eriksson skulle sköta det som hade med mobiltelefonhandeln att göra. Han skulle både sköta inköp och försäljning och Robert Svensson skulle vara den som hade den yttersta beslutanderätten i frågan. Anledningen till att det blev Ulf Eriksson var på grund av att det var han som hade initierat det hela. De tog ett beslut att Robert Svensson skulle ge okej till varje affär.

Susann Schulz hade inget inflytande över själva affären. Det var först när den hade verkställts som hon fick underlagen genom affärssystemet. I de flesta andra affärer kunde säljarna fatta egna beslut men i fråga om mobiltelefonaffärerna fick Ulf Eriksson inte fatta helt egna beslut. I det hänseendet hade Robert Svensson en annan roll och anledningen till det var omfattningen på affärerna och ekonomin i det hela.

De diskuterade riskerna med mobiltelefonaffärerna i styrelsen. Det fanns fysiska risker i form av bl.a. stölder på lager eller under transport och finansiell risk hänförlig till momsen i form av valutarisk eller räntekostnader vid förseningar. I normala fall var det Joakim Stegman som hanterade försäkringar, men i det här fallet togs frågan över av antingen Ulf Eriksson eller Robert Svensson. Varför den inte hanterades av Joakim Stegman förstod han egentligen inte.

Styrelsebeslutet om att marginaler skulle beslutas av VD:n gällde varje affär. Han antar att Robert Svensson hade kunnat besluta om ett intervall för marginalerna.

Han hade inget ansvarsområde rörande mobiltelefonaffärerna mer än att bestämma betalningsvillkoren. Det affärsmässiga beslutet om de överhuvudtaget skulle göra affärer låg inte på honom. Han gjorde en koll på vilka betalningsvillkor kunderna kunde få. Oftast fick kunderna villkor om förskottsbetalningar. Betalningsvillkor var en generell uppgift han hade i bolaget. Den tidigare VD:n hade ansett att han var en bra person att ha hand om den frågan.

Mobiltelefonaffärerna gick till på så sätt att Ulf Eriksson fick förfrågningar från olika kunder. Erik Holm trodde att de flesta kunderna kom direkt eller indirekt från Handelot eller liknande. Men det kunde också ske genom att Ulf Eriksson fick veta att vissa varor fanns att tillgå och sen tog kontakt med sina kunder. I de allra flesta fallen skedde försäljningen av mobiltelefonerna till kunder utomlands. Vid den här tiden fanns en leverantör och det var Mobile Experience. Vid den här tiden var det ett krav att kunden betalade i förskott. Även Ace Options betalade i förskott. Det gjordes upp så med

leverantören. Antagligen skulle det vara förskott eftersom det var en större mängd pengar för både Ace Options och leverantören och vad han förstod var det vanligt i branschen med förskottsbetalningar.

Det kom ett förslag från Ulf Eriksson som han i sin tur hade fått från Adam Barsom, om att för att få ett större utrymme skulle Mobile Experience kunna använda sig av Aros Kapital.

Anledningen till att han gick i borgen var på grund av att han var största delägare i firman och om de utökade borgen kunde de göra mer affärer. Som han upplevde det då så fungerade affärsmodellen och det fanns en möjlighet att tjäna mer pengar.

Kontroller av leverantörer var normalt inget han brukade göra, men i och med att de skulle göra förskottsbetalning så gick han in och kollade i Creditsafe på Mobile Experience vad bolaget hade för kreditbetyg och historia. Efter det bedömde han att det inte skulle vara något problem att göra förskottsbetalning.

Vad han förstod så sysslade inte Mobile Experience med export och Ace Options hade viss kunskap inom ämnet. Det var inte mycket mer tänk än så. Om han kunde göra en till en och en halv procents vinst genom att låta Ace Options sköta exporten hade han tid över till annat. Erik Holm såg inte detta som jättekonstigt. Efter ett tag så förstod han att det hände att Ace Options fick någon kund från Mobile Experience men på det stora hela tänkte han att den större mängden kom från handelsplattformar som exempelvis Handelot. Han trodde att det var så eftersom Ulf Eriksson hade talat om att handelsplattformarna gav bra uppslag. Han kände inte att oj vad mycket kunder de hade fått från Adam Barsom. Han tror inte att Ulf Eriksson diskuterade med honom direkt om var denne fick kunderna ifrån. Han gjorde ingen reflektion om det var bra eller dåligt om en kund kom från Adam Barsom.

Han tror att det var Ulf Eriksson som först presenterade idén med Aros Kapital men han minns inte om Ulf Eriksson sa att han hade fått ett förslag från Adam Barsom. Det var Mobile Experience som var kund hos Aros Kapital. Adam Barsom sa att han hade gått i borgen. Om nu Adam Barsom inte ville sälja utomlands för att det var fullt upp eller vilken anledning det var, hade Erik Holm ingen tankar om det. Det var inget som han sysslade med dagligen heller.

Han hade inte fått del av Ulf Erikssons avtal om rörlig ersättning innan han såg det i förundersökningen och det som står där har Robert Svensson aldrig meddelat honom.

Vad gäller anteckningarna från mötet med Skatteverket där det står antecknat att Ulf inte får lägga upp order på en ny kund utan Eriks godkännande så stämmer det inte riktigt. Det som åsyftades var att det inte fick läggas upp en order utan att han hade gjort en kreditkontroll på kunden. Han har inget minne av om det var han eller Robert Svensson som lämnade uppgifterna vid mötet.

Det var inte generellt så att Erik Holm hade någon vetorrätt mot kunder. Han har inte fått något mandat att okeja kunder. När det gäller det som antecknats om hans roll i fråga om betalningarna så var det så att de flesta betalningar som hörde till IT-verksamheten la Susann Schulz upp i banken, och ibland kunde han säga åt henne att hon kunde godkänna dem. Ibland kunde han ta en titt för att avgöra om det var något som skulle tas från valutakontot eller om de skulle vänta med betalningarna för att de hade dålig likviditet. När det gällde betalningarna på mobilområdet däremot var betalningen avsedd för en specifik faktura så det kunde hon lika gärna sköta själv.

Han har inte besökt något lager. Det har inte varit hans arbetsuppgift att göra detta. Det hade varit konstigt om Robert Svensson hade bett honom att undersöka ett lager.

De skulle aldrig göra affärer utan att inhämta en kreditupplysning men har kanske inte sparat den aktuella Creditsafe-rapporten. Han inhämtade en Creditsafe-rapport avseende

Krydas när bolaget skulle bli Ace Options kund. Han minns även att han inhämtade en Creditsafe-rapport avseende House of Technology. Han tror aldrig att han har sett ett så stort aktiekapital i något bolag någon gång på de rapporter han har kollat på.

Det är märkligt att det inte finns någon kreditrapport inlämnad till Skatteverket avseende Edemedia. Han har ingen aning om varför den inte fanns med. Han gjorde dock en sådan kontroll även avseende det bolaget.

Angående försäkring av godset så har han för sig att det var Robert Svensson som skulle ha koll på den biten. Han kan inte erinra sig vad det blev av det hela. Försäkring var en viktig fråga men det var inte hans uppgift. Han var inte insatt i vad de betalade till lagerbolagen för deras tjänster. De betalade någonting men det var inga frågor som kom förbi hans bord. Han var ekonomiansvarig. Han har inte så mycket erfarenhet av tredjepartslager och vad det egentligen kostar att ha ett sådant lager. Han har inte haft den typen av kontakter. I det här fallet så låg grejerna inte särskilt länge på lagret. Han har inget minne av att de diskuterade kostnaderna för tredjepartslagret. Han var inte medveten om att värdet på godset som låg hos Unitek och Transco uppgick till de aktuella beloppen vid den aktuella tiden.

Normalt var det Robert Svensson som hade den huvudsakliga kommunikationen med Skatteverket men han kunde vara med och sammanställa underlag till Skatteverket. De underlag som han sammanställde rörde bankbetalningar. Han hjälpte även till med att organisera upp det hela.

När det kom en betalning på kanske 500 000 kr fick han och Susann Schulz ett sms om detta. Alternativet var att de hade behövt logga in på banken. Sms-tjänsten innebar en tidsbesparing. Han meddelade då henne och Ulf Eriksson att det hade kommit in pengar och han kan även ha informerat Adam Barsom om detta. Han var sällan inne och tittade från vilken bank betalningarna kom. Han var inte medveten om att Edemedia, Krydas och House of Technology hade samma bank.

Erik Holms och Adam Barsoms kontakter hade mest med betalningar att göra och det är mestadels de chattar som har lagts fram i målet. Det är möjligt att han pratade med Adam Barsom någon gång per telefon. Det kan ha varit så att de mest hade kontakt med varandra via mejl.

Han har varit ekonomiansvarig och inte ekonomichef. Robert Svensson var fortfarande ansvarig för bokföring och allt det. Han var inte Susann Schulz överordnade. Om hon behövde hjälp gick hon till Robert Svensson men det hände att hon gick till honom också. Han var lite allt i allo. Han la ned ganska mycket tid på om de kunde få ut bättre information ur deras system. Han la ned ganska mycket tid på att lära sig olika saker inom Excel och affärssystemet Mammut. Han hade den starkaste ställningen i bolaget i mån av att han ägde 39 procent av aktierna men han kände också att många lyssnade på det han hade att säga. Han var inte känd för att komma med de mest vidlyftiga idéerna utan underbyggde sina argumentationer och i egenskap av det så hade han en stark ställning.

Han kan inte komma ihåg vilka kunder som kom från Adam Barsom. Det var Ulf Erikssons affärer och han la ingen vikt vid de eventuella kunder som Ulf Eriksson kunde ha fått från Adam Barsom.

Han har inte haft kontakt med Krydas, House of Technology eller Edemedia.

Kostnader för tredjepartslager redovisades i klump i styrelsen. Kostnaderna var ganska lika för 2018, 2019 och 2020. Ulf Eriksson har inte berättat för honom vad som diskuterades i chatten mellan denne och Adam Barsom.

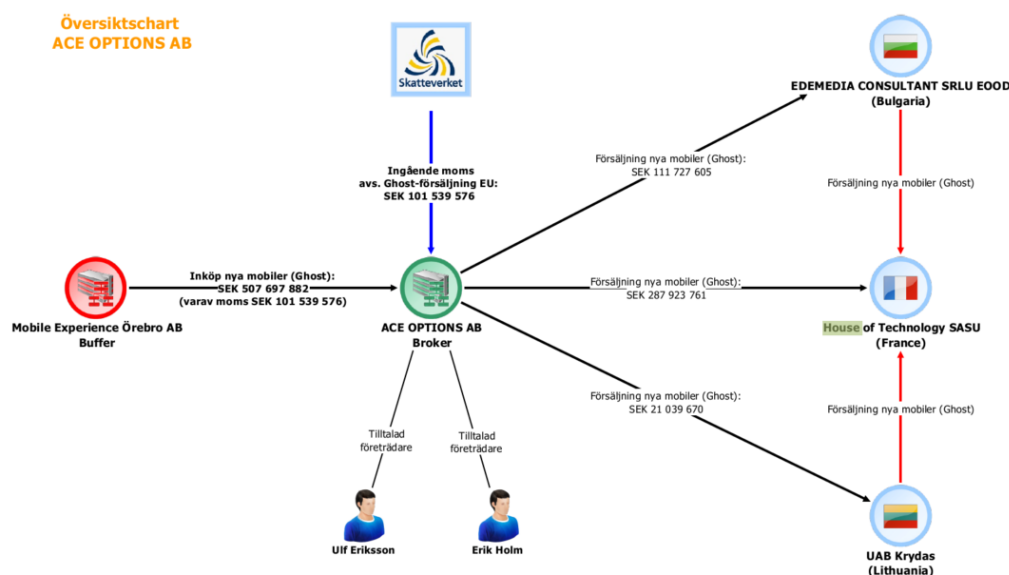
Under den aktuella perioden förstod han inte att det fanns en risk för att Ace Options lämnade oriktiga uppgifter till Skatteverket, att de handlade med luftprodukter eller att de

slussade brottspengar och tog emot låtsasmobiler. Om han hade förstått det hade de fått stoppa verksamheten.

Tingsrättens bedömning

Ace Options roll i MTIC-upplägget

Åklagarnas påstående om att Ace Options har fakturerat Edemedia, House of Technology och Krydas för fiktiva mobiltelefoner som dessförinnan på pappret förvärvats från Mobile Experience är styrkt genom utredningen. Det är också klarlagt att Ace Options har fungerat som broker i MTIC-upplägget och fått tillbaka ingående moms om 101 539 576 kr från Skatteverket avseende den fiktiva handeln. Se faktureringskedjan nedan.



Det sagda innebär att de uppgifter som har lämnats i Ace Options skattedeklarationer avseende den ingående momsen har varit oriktiga och de fakturor som bokförts avseende handeln har varit osanna. Av utredningen framgår att oriktiga uppgifter har lämnats till Skatteverket och osanna fakturor bokförts enligt vad som anges i åtalspunkterna 35, 37 och 38. Det är även utrett att Ace Options inom ramen för handeln har mottagit insättningar på bolagets bankkonto från de utländska bolagen och gjort

överföringar/betalningar till Mobile Experience, i enlighet med vad som anges i åtalspunkten 36.

Vad utredningen visar om Ace Options och mobiltelefonaffärerna

Ace Options hade sedan länge varit en etablerad återförsäljare av IT-produkter när den aktuella mobiltelefonhandeln inleddes. Styrelsen i bolaget bestod av sju ledamöter, däribland Ulf Eriksson och Erik Holm. Samtliga ledamöter var anställda och flera av dem hade arbetat i bolaget under många år. Bolaget hade totalt ett tiotal anställda. Med tiden hade försäljningen av IT-produkter gått allt sämre varför det fanns ett behov av att utveckla verksamheten och handla med nya typer av produkter.

I februari 2018 kom Ulf Eriksson och Adam Barsom i kontakt med varandra och på förslag från den senare började Ace Options att bedriva partihandel med mobiltelefoner och andra elektroniska varor. Mobiltelefonaffärerna diskuterades i styrelsen i november 2018 och i mars 2019. Av protokollet från det senare styrelsemötet framgår att ledamoten Joakim Stegman motsatte sig affärerna. Han har i tingsrätten förklarat sin inställning med att om mobiltelefoner försvann skulle förlusten bli svår för företaget att bära. I maj 2019 fattade styrelsen beslut om en vinstmarginal på affärerna om 1,25 procent. I september 2019 beslutade styrelsen att VD:n tills vidare själv skulle fatta beslut kring marginalen på affärer.

Vid sidan av de affärer som omfattas av åtalet gjorde Ace Options mobiltelefonaffärer med andra bolag än Edemedia, House of Technology och Krydas.

Affärerna med Mobile Experience gick till på så sätt att när Ace Options beställde ett parti mobiltelefoner delades affären upp på två fakturor. Den ena fakturan med betalningsvillkoret noll dagar och den andra med betalningsvillkoret 45 dagar. Den förstnämnda fakturan avsåg den större delen av totalbeloppet och betalades av Ace Options i förskott till Mobile Experience. Den andra fakturan motsvarade momsen för

hela beställningen och överläts till finansbolaget Aros Kapital för finansiering. Den fakturan betalades när Ace Options hade fått tillbaka den ingående momsen från Skatteverket.

Ulf Eriksson och Erik Holm gick båda i borgen för krediten hos Aros Kapital. Ulf Erikssons åtagande omfattade en miljon kr och Erik Holms åtagande omfattade två miljoner kr.

Ace Options vidarefakturerade till Edemedia under tiden 22 oktober 2019–28 februari 2020. Edemedia gjorde 41 förskottsbetalningar till Ace Options från banken Trustcom i Litauen med sammanlagt drygt 10.5 miljoner euro.

Den 16 oktober 2019 skickade Edemedia ett introduktionsbrev via mejl till Ulf Eriksson och bifogade ett bulgariskt registreringsbevis och ett bevis om VAT-registrering. De första affärerna ägde rum den 22 oktober och den 25 oktober 2019 och uppgick till cirka 1,9 miljoner kr respektive 3,5 miljoner kr.

Av chattmeddelanden framgår att det var Adam Barsom som gav Ace Options Edemedia som kund och som styrde affärerna. Enligt Ulf Eriksson hade han enbart skriftliga kontakter med Edemedia och Erik Holm har uppgett att han aldrig hade några kontakter med bolaget.

Erik Holm och Ulf Eriksson har berättat att Erik Holm gjorde en kreditkontroll genom att inhämta en Creditsafe-rapport innan den första affären. Av utredningen framgår att kreditbetyget angavs till ”hög risk”, vilket ska ha varit anledningen till att Edemedia betalade i förskott.

Ace Options vidarefakturerade till Krydas under perioden mars–april 2020 och Krydas gjorde förskottsbetalningar till Ace Options om sammanlagt drygt en miljon euro. Det var fråga om fyra betalningar under tre dagar.

Den 23 mars 2020 skickades ett introduktionsbrev via mejl till Ulf Eriksson inklusive en kopia av företrädaren Sergei Molevs pass, registreringsbevis och bevis om VAT-registrering.

Erik Holm har uppgett att han tog fram en Creditsafe-rapport innan den första affären.

Med anledning av att Skatteverket genomförde en revision avseende Ace Options togs en ny rapport fram den 26 maj 2020 enligt vilken Krydas rating var D vilket innebar ”High risk” och ”No credit limit”. Enligt rapporten hade betyget tidigare varit E vilket innebar ”Not rated”.

Det förekom endast skriftliga kontakter mellan Ulf Eriksson och Krydas. Erik Holm har uppgett att han aldrig hade någon kontakt med bolaget. Det var Adam Barsom som förmedlade Krydas som kund till Ace Options. De första två affärerna skedde dagen efter att introduktionsbrevet hade skickats, dvs. den 24 mars 2020. Det fanns ingen personlig signering av mejlen från Krydas. Affärerna uppgick till 2,7 miljoner respektive 3,1 miljoner kr.

Ace Options vidarefakturerade till House of Technology under perioden juni–oktober 2020. Det skedde förskottsbetalningar från bolagets bankkonto i Trustcom med sammanlagt cirka 27.7 miljoner euro under den aktuella tiden fördelat på 95 betalningar. Ett introduktionsbrev skickades per mejl från House of Technology till Ace Options via Adam Barsom den 18 juni 2020 med bl.a. registreringsbevis avseende House of Technology. Av beviset framgår att bolaget registrerades i april 2019.

Den första affären mellan Ace Options och House of Technology skedde den 22 juni 2020 och avsåg varor till ett värde av drygt två miljoner kr. Under perioden 22 juni 2020–30 juni 2020 inkom förskottsbetalningar till Ace Options bankkonto från House of Technology med sammanlagt drygt 2,8 miljoner euro.

Erik Holm har uppgett att han inhämtade en Creditsafe-rapport avseende House of Technology daterad den 18 juni 2020 enligt vilken ratingen var D som innebär hög risk och kreditgränsen 0. Det framgick vidare att det fanns en anställd i bolaget och att aktiekapitalet uppgick till en miljon euro.

Susann Schulz var styrelseledamot vid den nu aktuella tiden. Hon arbetade med att sköta den dagliga bokföringen, skatteredovisning, fakturering och betalningar. Hon har berättat att hon arbetade nära Erik Holm och använde honom som bollplank, och att när betalningar hade erlagts skulle Adam Barsom få reda på det med detsamma.

Joakim Stegman motsatte sig att Ace Options skulle bedriva handel med mobiltelefoner. Han ansåg att det fanns risker med affärerna med hänsyn till att telefonerna var stöldbegärliga och konstaterade att om en enda affär gick snett så skulle bolaget gå under. Han upplevde att det var en helt ny bransch där de inte kände folk. Han har också berättat att mobiltelefonaffärerna drevs av Robert Svensson, Erik Holm och Ulf Eriksson, där Ulf Eriksson hittade affären, Robert Svensson var drivande och Erik Holm controller. Han har även uppgett att varorna lyftes ut till trepartslager för att affärerna skulle gå snabbare och att han gjorde klart för de andra i styrelsen att bolagets försäkring inte omfattade varor på ett externt lager.

Särskilt om vad som framkommit i åberopade chattmeddelanden

Åklagarna har lagt fram en stor mängd chattmeddelanden som skickats dels mellan Ulf Eriksson och Adam Barsom, dels i en chattgrupp mellan Ulf Eriksson, Erik Holm, Robert Svensson och Adam Barsom. Det har även lagts fram meddelanden som skickats mellan Ulf Eriksson och Erik Holm.

Av meddelandena framgår följande. Ulf Eriksson var den på Ace Options som genomförde mobiltelefonaffärerna och hade kontinuerlig kontakt med Adam Barsom.

Adam Barsom var styrande i affärerna mellan Ace Options och de utländska kundbolagen. Han introducerade köparna för Ulf Eriksson och styrde prissättningen. Vid flera tillfällen reagerade utländska kunder på att IMEI-nummer var problematiska.

I chattarna mellan Ulf Eriksson och Adam Barsom nämns Erik Holm vid ett flertal tillfällen och det framgår att han skötte betalningar och kontrollerade om kunderna hade betalat.

I chattgruppen där Adam Barsom, Ulf Eriksson, Erik Holm och Robert Svensson deltog skickades meddelanden enligt vilka Erik Holm hade kontrollerat om Ace Options hade betalat till Adam Barsom och om kundbetalningar hade kommit in till bolaget. Det framgår att Adam Barsom var mån om att betalningarna skulle ske snabbt och att Erik Holm bevakade att moms betalades ut från Skatteverket.

Av meddelanden som skickades mellan Ulf Eriksson och Erik Holm framgår att de diskuterade möjligheten att starta ett nytt gemensamt bolag som skulle bedriva handel med mobiltelefoner.

Ulf Eriksson och Erik Holm har agerat med likgiltighetsuppsåt avseende att transaktionerna utgjort led i momsbedrägerier

När de aktuella affärerna inleddes hade Ulf Eriksson och Erik Holm många års erfarenhet av försäljning av IT-produkter. De hade även erfarenhet av partihandel med mobiltelefoner och det kan inte ha varit okänt för någon av dem att momsbedrägerier kunde förekomma i sådan verksamhet.

De nu aktuella mobiltelefonaffärerna var mycket omfattande i förhållande till den övriga verksamheten. Vid affärerna tillämpades förskottsbetalningar och gränssättande för volymerna var främst Skatteverkets återbetalning av moms och kreditgränsen hos Aros Kapital.

Ulf Eriksson och Erik Holm var båda delägare i Ace Options och styrelseledamöter i bolaget. Det är klarlagt att det var de i ägarkretsen som vid sidan av VD:n var mest inblandade i affärerna. Ulf Eriksson var den som genomförde affärerna och hade full vetskap om Adam Barsoms styrande roll och var också den ende som hade kontakt med kundföretagen. Det är visat att han lät Adam Barsom styra affärerna i fråga om kunder, priser, finansiering hos Aros Kapital och val av logistikbolag. Det var också Ulf Eriksson som vidarebefordrade uppgifterna om affärerna till Susann Schulz genom bolagets affärssystem; uppgifter som hon i sin tur bokförde och redovisade till Skatteverket.

Erik Holm hade den största ägarandelen i bolaget och var ekonomiansvarig. Han har i polisförhör beskrivit sig själv som informell vice VD och i årsredovisningen för räkenskapsåret 2014/2015 har antecknats att han under det aktuella året formellt hade utsetts till vice VD. Enligt tingsrätten råder ingen tvekan om att Erik Holm var den som vid sidan av VD:n hade störst inflytande i bolaget.

Enligt Erik Holm var hans ansvar i fråga om mobiltelefonaffärerna begränsat till att bestämma kundbolagens betalningsvillkor efter kontroller i Creditsafe. Enligt tingsrätten är det dock tydligt att hans delaktighet i affärerna varit mer långtgående. Som åklagarna har framhållit visar chattmeddelanden att Erik Holm och Ulf Eriksson hade ett nära samarbete rörande de aktuella affärerna, där Erik Holm bevakade betalningar från kundbolagen och tillsåg att betalningar skedde snabbt till Mobile Experience. Han bevakade även Skatteverkets utbetalningar av moms och hade kontakter med myndigheten rörande dessa. Vidare har framkommit att Erik Holm till skillnad från Ulf Eriksson hade tillgång till bolagets bankkonto. Det är också visat att Erik Holm ansvarade för kontrollen av kunderna och godkände om Ulf Eriksson skulle få lägga upp en order på en ny kund eller inte.

Med hänsyn till omständigheter som har varit kända för Ulf Eriksson och Erik Holm måste de båda ha insett att det förelåg en risk för att fakturorna inte avsett något verkligt gods. Tingsrätten syftar här på omfattningen och snabbheten i affärerna, kundbolagens

bristande kreditvärdighet, Adam Barsoms intresse av att använda Ace Options som mellanled och de mycket begränsade fraktkostnaderna. Enligt domstolen ger dock utredningen inte tillräckligt stöd för att någon av dem uppfattade risken för fiktiva varor som så beaktansvärd att de har agerat med ett s.k. likgiltighetsuppsåt. Det kan dock hållas för visst att de båda redan från början måste ha insett att det funnits en överhängande risk för att Ace Options deltagit i transaktioner som utgjort momsbedrägerier och att de har förhållit sig likgiltiga inför den risken.

Ulf Eriksson och Erik Holm ska dömas för grova skattebrott och grova bokföringsbrott (åtalspunkterna 35, 37 och 38)

Det framgår av utredningen att uppgifter om ingående moms har lämnats till Skatteverket på de tider och med de belopp som anges i gärningsbeskrivningen. Det är visat att den redovisade ingående momsen avsett transaktioner inom ramen för ett brottsupplägg rörande moms. Vid uppgiftslämnandet har uppsåt avseende detta funnits hos Ulf Eriksson och Erik Holm, vilka båda varit företrädare för Ace Options. Uppgifterna som lämnats har därmed varit oriktiga och det har inte förelegat någon rätt till avdrag för den ingående momsen. Det står klart att det vid varje deklarationstillfälle förelegat fara för att skatt skulle undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget, annan eller andra, med de belopp som åklagarna har angett.

Gärningsman vid den här typen av skattebrott är i första hand den som lämnar den oriktiga uppgiften. Gärningsman kan dock även den vara som tillsammans med annan utför den gärning som uppfyller brottsförutsättningarna. Det krävs då inte ens att gärningsmännen handgripligen utför gärningen tillsammans. För det fall genomförandet av gärningen innefattar en arbetsfördelning kan även den som mera perifert, dvs. utan att uppfylla någon av brottsförutsättningarna i den aktuella straffbestämmelsen, deltar i gärningen dömas som gärningsman. Det som nu har sagts gäller dock endast under förutsättning att alla medverkande har handlat tillsammans och i samförstånd.

Av utredningen framgår att Ulf Eriksson förde in uppgifterna om de aktuella affärerna i företagets affärssystem med vetskap om att återbetalning av moms skulle komma att ske som följd av detta. Enligt tingsrätten har han gjort vad som krävs för att dömas som gärningsman för skattebrott.

Vad gäller Erik Holm framgår bl.a. av Joakim Stegmans uppgifter att det inom Ace Options bildades en grupp som skulle arbeta med mobiltelefonaffärerna. I den gruppen ingick Ulf Eriksson, Erik Holm och Robert Svensson. Av utredningen kan slutsatsen dras att det var de först nämnda som var mest involverade i affärerna. Det har framkommit att Erik Holm till skillnad från Ulf Eriksson hade tillgång till företagets bankkonto och att han bevakade att betalningar kom in från kundföretagen. Det är även visat att Erik Holm bevakade att Skatteverket gjorde utbetalningar av momsen och hade kontakt med Skatteverket rörande denna fråga. Det står också klart att hans godkännande krävdes för att ett affärssamarbete skulle inledas med en ny kund. Av utredningen framgår vidare att Erik Holm gick i borgen för krediten hos Aros Kapital, vilken var en förutsättning för att affärerna skulle kunna genomföras i den utsträckning som skedde. Erik Holms agerande, som skett tillsammans och i samförstånd med Ulf Eriksson, har varit en förutsättning för att de aktuella uppgifterna kommit att lämnas till Skatteverket. Även han har enligt domstolen gjort tillräckligt för att dömas som gärningsman för brotten.

Av de skäl som åklagarna har angett är vart och ett av brotten att bedöma som grova.

Tingsrätten övergår nu till att pröva om Ulf Eriksson och Erik Holm ska dömas till ansvar för bokföringsbrott.

Åklagarna har hänvisat till bestämmelserna i 8 kap. 4 § aktiebolagslagen om styrelsens ansvar och framhållit att Ulf Eriksson och Erik Holm har deltagit i och haft insyn i mobiltelefonaffärerna och varit de i bolaget som varit närmast affärerna. Åklagarna har också framhållit att straffansvaret inte bör påverkas av VD:ns ansvar enligt 8 kap. 29 § aktiebolagslagen.

Tingsrätten gör följande överväganden.

Enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen ska styrelsen se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra ska styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas. Enligt 8 kap. 29 § aktiebolagslagen ska den verkställande direktören bl.a. vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag. Som brottssubjekt anges i 11 kap. 5 § brottsbalken den som åsidosätter bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen. Eftersom det inte står den som åsidosätter sin bokföringsskyldighet är gärningsmannaskapet inte begränsat till den bokföringsskyldige. Så snart någon manipulerat egen eller annans bokföring kan det således bli aktuellt med ansvar som gärningsman.

En styrelseledamot har rätt att utgå från att de uppgifter som lämnas honom om bokföringens fullgörande är riktiga. Endast om han har skäl att misstänka att dessa uppgifter är vilseledande – eller om han faktiskt har ett särskilt uppdrag att öva tillsyn över bokföringen – är han skyldig att reagera och undersöka förhållandena med risk för att bli ansvarig för underlåtenhet att agera. (Se Brottsbalken en kommentar, Bäcklund m.fl., [24 november 2023, Version 23, JUNO], kommentaren till 11 kap. 5 §).

Ulf Eriksson och Erik Holm ingick i styrelsen och hade insikt om att transaktioner som de hade ett särskilt ansvar för kunde utgöra led i momsbedrägerier och att det kunde röra sig om fiktiva varor. Vid dessa förhållanden har det funnits all anledning för dem att kontrollera om varorna överhuvudtaget existerade, oavsett den verkställande direktörens ansvar för bokföringen. Trots detta har de låtit transaktionerna läggas till grund för bokföringen. Av utredningen framgår att deras agerande medfört att osanna fakturor bokförts i den omfattning som åklagarna gjort gällande vilket inneburit att rörelsens

förlopp, ställning eller resultat inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen. Det är inte visat att de har agerat med uppsåt om att fakturorna varit osanna, men väl åsidosatt bokföringsskyldigheten av oaktsamhet. Med hänsyn till att bristerna har avsett mycket betydande belopp ska de båda dömas för två fall av grova bokföringsbrott enligt åtalet.

Ulf Eriksson och Erik Holm ska dömas för näringspenningtvätt, grovt brott (åtalspunkten 36)

Av utredningen framgår att den fakturering och de penningtransaktioner som åtalet avser inte har avsett några verkliga varor. Som framgått är annat inte visat än att Ulf Eriksson och Erik Holm har utgått ifrån att transaktionerna har avsett faktiska varor och de har därmed saknat uppsåt till penningtvätt i form av skenhandel som förfarandet *rent faktiskt* har inneburit. Av det skälet kan åtalet avseende penningtvättsbrott inte bifallas.

Vad gäller andrahandsyrkandet avseende näringspenningtvätt har omständigheterna vid affärerna varit sådana att det klart kunnat misstänkas att omsättningen skett för skens skull inom ramen för ett momsbedrägeri. Här avser tingsrätten omfattningen och snabbheten i affärerna, kundbolagens bristande kreditvärdighet, Adam Barsoms vilja att använda Ace Options som mellanled och de mycket begränsade fraktkostnaderna. Det är visat att Ulf Eriksson och Erik Holm med vetskap om dessa förhållanden deltog i affärerna utan att genomföra några nämnvärda kontroller av det slag som åklagarna har angett. Enligt tingsrätten har de härigenom uppsåtligen medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte. De ska därför dömas för näringspenningtvätt i enlighet med åtalet. I linje med de överväganden som har gjorts ovan avseende brottsenhet vid näringspenningtvätt ska de samlade åtgärderna även i detta fall bedömas som ett brott. Av de skäl som åklagarna har angett är brottet att bedöma som grovt.

Påföljd

Enligt 29 kap. 1 § brottsbalken ska, med beaktande av intresset av en enhetlig rättstillämpning, straff bestämmas inom ramen för den tillämpliga straffskalan efter brottets eller den samlade brottslighetens straffvärde. Vid bedömningen av straffvärdet ska beaktas den skada, kränkning eller fara som gärningen har inneburit, vad den tilltalade insett eller borde ha insett om detta samt de avsikter eller motiv som han eller hon haft. I 29 kap. 2 och 3 §§ brottsbalken anges ett antal försvårande respektive förmildrande omständigheter som ska beaktas särskilt. En sådan försvårande omständighet är att brottet har utgjort ett led i en brottslighet som utövats i organiserad form eller systematiskt eller att brottet har föregåtts av särskild planering (se 29 kap. 2 § 6 brottsbalken).

Straffskalan för grovt skattebrott, grovt penningtvättsbrott, näringspenningtvätt, grovt brott och grovt bokföringsbrott är fängelse i mellan sex månader och sex år. Straffvärdet av ett enda brott av detta slag ska alltså bestämmas inom det spannet. När gemensam påföljd ska bestämmas för flera brott (s.k. flerfaldig brottslighet) gäller dock en särskild straffskala som i detta fall innebär att det svåraste straffet för de enskilda brotten inte får överskridas med mer än två år (26 kap. 2 § brottsbalken). Den straffskala som ska tillämpas sträcker sig alltså mellan sex månader och åtta år.

Inledningsvis kan konstateras att det har varit fråga om en noggrant organiserad verksamhet med internationell anknytning. Tillvägagångssättet har varit mycket förslaget och det förhållandet att de påstådda transaktionerna har skett i flera led genom ett stort antal bolag, även internationellt, har också gjort brottsligheten särskilt svårupptäckt. De grova skattebrotten, som i stor utsträckning har begåtts genom användande av osanna fakturor, har avsett synnerligen höga belopp. Beloppen är så höga att detta måste få ett betydande genomslag även vid straffmätningen. Med hänsyn till tillvägagångssättet måste skattebrotten dessutom anses ha varit av synnerligen farlig art. Flera av de tilltalade döms dessutom för bland annat grovt penningtvättsbrott eller näringspenningtvätt, grovt brott.

Det förhållandet att de har haft olika roller och insyn i brottsupplägget ska dock tillmätas betydelse vid påföljdsbestämningen. Straffvärdet för var och en av de tilltalade är så högt att någon annan påföljd än fängelse inte kan komma i fråga.

Nadim Zubairi, Adam Barsom och Michel Melki har samtliga ingått i eller haft direktkontakt med det internationella nätverk som har stått bakom MTIC-upplägget. Vad gäller Nadim Zubairi har han varit en av organisatörerna av brottsligheten. Straffvärdet för hans brottslighet motsvarar maximistraftet om åtta år, dock bör i viss mån beaktas det men som den långa häktningstiden med restriktioner har inneburit för honom. Straffmättningsvärdet för hans del uppgår till sju år och elva månader. Adam Barsom har likt Nadim Zubairi haft en central roll i MTIC-upplägget. Även straffvärdet för hans brottslighet motsvarar maximistraftet. Vid straffmätningen ska i någon mån beaktas att han meddelas näringsförbud (se nedan). Fängelsestraffets längd bestäms därför till sju år och elva månader. Beträffande Michel Melki har han haft en sådan insyn i det övergripande brottsupplägget att det samlade straffvärdet överstiger sju års fängelse. Med hänsyn till det men näringsförbudet (se nedan) innebär för honom bestäms fängelsestraffets längd till sju år.

Magnifix och Ace Options har haft samma roll i brottsupplägget. Vad gäller Patrick Isik, Ulf Eriksson och Erik Holm har de inte haft samma insyn i det övergripande brottsupplägget som de ovan nämnda. Tingsrätten anser att Patrick Isiks och Ulf Erikssons brottslighet motsvarar ett straffvärde som något överstiger sex års fängelse. Med beaktande av det men som näringsförbuden (se nedan) innebär för dem ska fängelsestraffets längd bestämmas till sex år för var och en av dem. Erik Holm har inte haft en lika stor insikt i brotten som Ulf Eriksson. Han har också haft en mindre aktiv roll vid utförandet av gärningarna. För hans del uppgår brottslighetens straffvärde till drygt fem års fängelse. Med hänsyn till det men näringsförbudet (se nedan) innebär för honom bestäms fängelsestraffets längd till fem år.

Den brottslighet som Daniel Dahlkvist har gjort sig skyldig till har ett straffvärde motsvarande nära sex års fängelse. Med beaktande av det men som reseförbudet och anmälningsskyldigheten har inneburit för honom bestäms fängelsestraffets längd till fem år och åtta månader.

Håkan Törnbrand har i förhållande till Jessica Malmros haft en överordnad roll i Uniteks och Transcos verksamheter. Enligt tingsrätten uppgår straffvärdet för Håkan Törnbrands brottslighet till fem och ett halvt års fängelse och för Jessica Malmros brottslighet till fyra och ett halvt års fängelse. Besluten om näringsförbud (se nedan) kan i deras fall inte anses utgöra ett men att ta hänsyn till vid straffmätningen. Fängelsestraffens längd ska därför bestämmas i enlighet med straffvärdet.

Tingsrätten anser att den brottslighet som Albert Filipovic ska dömas för har ett straffvärde som uppgår till knappt fem års fängelse. Med beaktande av att han inte har haft någon nämnvärd vinning av brottsligheten samtidigt som han har ådragit sig synnerligen omfattande skuldsättning ska fängelsestraffets längd bestämmas till fyra år och sex månader.

Vad gäller Yasser Alaa uppgår straffvärdet för brottsligheten till drygt fyra och ett halvt års fängelse. Med beaktande av det men som reseförbudet har inneburit för honom bestäms fängelsestraffets längd till fyra och halvt års fängelse.

Den brottslighet som Yazan Alaa har gjort sig skyldig till har ett straffvärde som uppgår till närmare tre och ett halvt års fängelse. Med beaktande av att han kort tid före den nu aktuella brottsligheten dömdes av Växjö tingsrätt för liknande brottslighet bestäms fängelsestraffets längd till tre och ett halvt års fängelse.

Näringsförbud

Inställning

Jessica Malmros, Håkan Törnbrand, Nadim Zubairi, Albert Filipovic, Michel Melki, Yasser Alaa, Daniel Dahlkvist, Adam Barsom, Patrick Isik, Ulf Eriksson och Erik Holm har bestritt talan om näringsförbud.

Tingsrättens bedömning

Enligt 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud ska den som grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa, meddelas ett näringsförbud, om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt. Näringsförbud får enligt 10 § i den nämnda lagen meddelas för viss tid, lägst tre år och högst tio år.

Enligt 8 § lagen om näringsförbud ska rätten, såvitt nu är av intresse, vid bedömningen av frågan om näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt särskilt ta hänsyn till om åsidosättandet har varit systematiskt, syftat till betydande vinning, orsakat eller varit ägnat att orsaka betydande skada. Om den som avses med en talan eller ansökan om näringsförbud har gjort sig skyldig till brott i näringsverksamheten och det för brottet inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse sex månader, ska näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt om inte särskilda skäl talar mot det.

Nadim Zubairi, Adam Barsom, Michel Melki, Patrick Isik, Ulf Eriksson, Erik Holm, Jessica Malmros, Håkan Törnbrand, Daniel Dahlkvist, Albert Filipovic och Yasser Alaa döms samtliga för brott i näringsverksamhet. För brotten är inte föreskrivet lindrigare straff än fängelse sex månader. De ska därför meddelas näringsförbud om inte särskilda skäl talar mot det. Några skäl som talar mot näringsförbud har inte framkommit beträffande någon av dem. Tvärtom talar omständigheterna med styrka för att näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt. De ska därför meddelas näringsförbud.

När det gäller längden på de näringsförbud som ska meddelas har åklagarna yrkat att tingsrätten meddelar samtliga näringsförbud i tio år. Tingsrätten bedömer, med hänsyn till vad tingsrätten har funnit utrett om respektive tilltalads delaktighet i den brottsliga verksamheten, att Nadim Zubairi, Adam Barsom, Michel Melki, Patrick Isik och Ulf Eriksson bör meddelas näringsförbud i tio år på det sätt som åklagarna yrkat. Daniel Dahlkvist, Jessica Malmros, Håkan Törnbrand, Albert Filipovic och Erik Holm bör meddelas näringsförbud i sju år och Yasser Alaa i fem år.

Häktning

Det föreligger risk för att Nadim Zubairi, Adam Barsom och Patrick Isik på fri fot undandrar sig straffet. Nadim Zubairi och Adam Barsom ska därför vara kvar i häkte till dess domen i ansvarsdelen får laga kraft mot dem. Patrick Isik ska fortfarande vara häktad i sin utevaro till dess domen i ansvarsdelen får laga kraft mot honom.

Kostnadsanspråk

Rättsliga utgångspunkter

Offentliga försvarare har rätt till skälig ersättning av allmänna medel för arbete, tidsspillan och utlägg som uppdraget har krävt. Ersättning för arbete ska, enligt 21 kap. 10 § första stycket rättegångsbalken, bestämmas med utgångspunkt i den tidsåtgång som är rimlig med hänsyn till uppdragets art och omfattning och med tillämpning av en timkostnadsnorm.

Ersättningen beräknas normalt med utgångspunkt i brottmålstaxans timkostnadsnorm, även i de fall taxan inte är tillämplig. Timkostnadsnormen kan dock frångås, när målets beskaffenhet eller annan särskild anledning föranleder det. Högre ersättning än vad som följer av normen – s.k. förhöjd ersättning – kan således i undantagsfall förekomma, bl.a.

då målet aktualiserat ovanliga rättsfrågor eller svårbedömda problem eller när huvudförhandlingen pågått under en avsevärd tid (se NJA 1993 s. 237).

Vid rimlighetsbedömningen av nedlagt arbete är en lämplig ordning att första beakta huvud- och häktningförhandlingstid samt förberedande förhandling respektive förhörstid under förundersökningen och därefter beakta vilken förberedelsetid som rimligen krävts. Vid bedömning av vilken förberedelse som krävts bör beaktas bl.a. vilket material som behövts granskas. I det s.k. Växjömålet, i vilket flera personer var tilltalade, var åtalet upplagt med åtalpunkter och bevisning som var kopplade till varandra. Domstolen bedömde därför att försvararna behövt ta del av i princip hela förundersökningen, även om deras klient enbart förekom under en eller ett fåtal åtalpunkter.

Yrkad ersättning m.m.

Gustaf Ljungström har begärt ersättning för arbete med 1 694 079 kr, exklusive moms, avseende 1 147,75 timmar och med 83 700 kr för 62 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 939 kr avseende utlägg.

Carl-Johan Allansson har begärt ersättning för arbete med 1 520 280 kr, exklusive moms, avseende 1 030 timmar och med 75 600 kr för 56 timmars tidsspillan.

Fredric Wikman har begärt ersättning för arbete med 1 746 255,60 kr, exklusive moms, avseende 1 183,10 timmar och med 122 512,50 kr för 90,75 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 22 200 kr avseende utlägg.

Cristina Bergner har begärt ersättning för arbete med 1 793 340 kr, exklusive moms, avseende 1 215 timmar och med 58 050 kr för 43 timmars tidsspillan.

Gustaf Wangson har begärt ersättning för arbete med 2 288 021,40 kr, exklusive moms, avseende 1 550,15 timmar och med 57 037,50 kr för 42,35 timmars tidsspillan.

Magnus Bungsmuhr har begärt ersättning för arbete med 2 263 692, kr exklusive moms, avseende 1 337,5 timmar, varav 588,5 timmar med förhöjt arvode under perioden 10 december 2022–31 maj 2023, samt med 78 300 kr för 58 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 1 560 kr avseende utlägg.

Hans Sundberg har begärt ersättning för arbete med 2 301 822 kr, exklusive moms, avseende 1 559,5 timmar och med 34 425 kr för 25,5 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 14 932 kr avseende utlägg.

Thomas Johansson har begärt ersättning för arbete med 2 133 927 kr, exklusive moms, avseende 1 445,75 timmar och med 120 150 kr för 89 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 2 990 kr avseende utlägg.

Henrik Olsson Lilja har begärt ersättning för arbete med 1 721 754 kr, exklusive moms, avseende 1 166,5 timmar och med 58 050 kr för 43 timmars tidsspillan.

Slobodan Jovicic har begärt ersättning för arbete med 1 886 328 kr, exklusive moms, avseende 1 278 timmar och med 74 250 kr för 55 timmars tidsspillan.

Mikael Fredblad har begärt ersättning för arbete med 2 173 410 kr, exklusive moms, avseende 1 472,5 timmar och med 120 825 kr för 89,5 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 4 150 kr avseende utlägg.

Rodney Humphreys har begärt ersättning för arbete med 1 347 588 kr, exklusive moms, avseende 913 timmar och med 23 962,50 kr avseende 17,75 timmars tidsspillan.

Mattias Ahlkvist har begärt ersättning för arbete med 2 667 624 kr, exklusive moms, avseende 1 608,75 timmar, varav 595,75 timmar med förhöjt arvode och två timmar med

jour, samt med 73 238 kr för 54,25 timmars tidsspillan. Därutöver har han begärt ersättning med 2 393 kr avseende utlägg.

Åklagarna har yttrat sig över försvararnas ersättningsanspråk. Någon invändning har inte riktats mot den ersättning som Gustaf Ljungström, Carl-Johan Allansson, Gustaf Wangson, Thomas Johansson, Mikael Fredblad, Henrik Olsson Lilja och Slobodan Jovicic har begärt. Däremot har åklagarna ansett att den ersättning som Fredric Wikman, Cristina Bergner, Magnus Bungsmuhr, Hans Sundberg, Rodney Humphreys och Mattias Ahlkvist har begärt ska sättas ned i vissa delar.

Tingsrättens bedömning

Målet har avsett komplicerad ekonomisk brottslighet. Det har emellertid enligt tingsrätten inte varit fråga om så speciella ämnesområden eller ovanliga rättsfrågor att det på något betydande sätt har avvikit från liknande mål om ekonomisk brottslighet. Utredningen är omfattande och huvudförhandlingen har pågått under lång tid. Målet har emellertid inte varit av sådan komplicerad beskaffenhet eller pågått under så lång tid att förhöjd timersättning ska komma i fråga. Inte heller vad som har anförts i övrigt motiverar en sådan timersättning. Mot nu angiven bakgrund föreligger inte tillräckliga skäl för att bifalla yrkandena om förhöjd timersättning.

Vad gäller frågan om rimligheten i det av försvararna nedlagda arbetet konstaterar tingsrätten att målet har varit av sådan beskaffenhet att deras uppdrag som offentliga försvarare har krävt en osedvanligt stor arbetsinsats. Förundersökningsmaterialet är mycket omfattande och består av cirka 27 000 sidor. Huvudförhandlingen har pågått under 51 dagar mellan perioden 7 mars 2023–15 augusti 2023.

Åtalet har till viss del varit upplagt med gemensam bevisning och åtalspunkter som knyter an till varandra. Försvararna har därför behövt ta del av mer utredning än den

utredning som specifikt rört deras respektive klient. Tingsrätten anser emellertid att detta förhållande har varit detsamma för samtliga försvarare.

Den ersättning som Gustaf Ljungström, Henrik Olsson Lilja, Mikael Fredblad, Thomas Johansson, Gustaf Wangson, Carl-Allan Johansson och Slobodan Jovicic har begärt är rimlig och ska därför godtas. Vad gäller övriga försvarares yrkade ersättningsanspråk gör tingsrätten följande överväganden.

Matthias Ahlkvist och Rodney Humphreys

Det förhållande att två försvarare har förordnats för Nadim Zubairi bör beaktas vid bedömningen av ersättningen och det är rimligt att en sammanvägning av yrkade belopp och en helhetsbedömning görs. I mål där två offentliga försvarare har förordnats är det nödvändigt – inte minst ur en kostnadsaspekt – att arbetet fördelas mellan försvararna. Av Matthias Ahlkvists och Rodney Humphreys arbetsredogörelser framgår att en sådan arbetsfördelning har gjorts till viss del. Med hänsyn till målets karaktär är det inte heller rimligt att en sådan uppdelning görs fullt ut. Tingsrätten konstaterar samtidigt att Matthias Ahlkvist och Rodney Humphreys förordnades som offentliga försvarare för Nadim Zubairi i ett jämförelsevis sent skede i utredningen, nämligen i september respektive oktober 2022. Sammantaget begär de ersättning motsvarande cirka 2 500 timmars arbete vilket, som åklagarna framfört, framstår som väl tilltaget. Detta särskilt i jämförelse med bl.a. Hans Sundberg som har varit förordnad som offentlig försvarare betydligt längre, sedan december 2020, och som yrkat ersättning motsvarande cirka 1 560 timmar. Mot denna bakgrund finns det anledning att till viss del sätta ned den yrkade ersättningen.

Tingsrätten anser att skälig ersättning för Rodney Humphreys motsvarar 800 timmars arbete. Han tillerkänns därför ersättning för arbete med 1 180 800 kr, exklusive moms. Skälig ersättning för Matthias Ahlkvist uppgår enligt tingsrätten till 1 400 timmars arbete, beräknad utifrån timkostnadsnormen (se tingsrättens bedömning ovan i frågan om förhöjd ersättning). Han tillerkänns därför ersättning för arbete med 2 069 352 kr, exklusive

moms, vilket inkluderar två timmars arbete enligt jourtaxa. Rodney Humphreys och Mattias Ahlkvists yrkanden avseende ersättning för tidsspillan och utlägg är rimliga och godtas.

Magnus Bungsmuhr, Fredric Wikman och Christina Bergner

Yasser Alaa, Yazan Alaa och Albert Filipovic har, i jämförelse med bl.a. Adam Barsom, Jessica Malmros och Håkan Törnbrand, haft mindre framträdande roller i åtalet. Yazan Alaa är den som haft den minst framträdande rollen. Som tingsrätten anför ovan har målets beskaffenhet medfört att försvararna har behövt ta del av mer utredning än vad som direkt berört deras respektive klienter. Den ersättning som Magnus Bungsmuhr, Fredric Wikman och Christina Bergner begärt överstiger emellertid den ersättning som försvararna för bl.a. Jessica Malmros och Håkan Törnbrand begärt, vilket enligt tingsrätten framstår som väl tilltaget. Deras ersättningsanspråk ska därför sättas ned.

Tingsrätten bedömer att skälig ersättning för Magnus Bungsmuhr motsvarar 1 100 timmar, beräknad utifrån timkostnadsnormen (se tingsrättens bedömning ovan i frågan om förhöjd ersättning). Han tillerkänns därför ersättning för arbete med 1 623 600 kr, exklusive moms. Skälig ersättning för Fredric Wikman motsvarar ersättning för 1 000 timmars arbete. Han tillerkänns därför ersättning för arbete med 1 476 000 kr, exklusive moms. Tingsrätten bedömer att skälig ersättning för Christina Bergner motsvarar ersättning för 1 100 timmar. Hon tillerkänns därför ersättning för arbete med 1 623 600 kr, exklusive moms. Vad Magnus Bungsmuhr, Fredric Wikman och Christina Bergner begärt i fråga om ersättning för tidsspillan och utlägg är rimligt och godtas.

Hans Sundberg

Den ersättning för arbete och tidsspillan som Hans Sundberg har begärt utgår från timkostnadsnormen och är rimlig. Den ska därför godtas. Vad gäller ersättning för utlägg har Hans Sundberg bl.a. yrkat ersättning för utlägg för hotellövernattningar med 4 395 kr avseende två nätter för egen del och med 6 448 kr avseende tre nätter för Adam Barsoms del. Den ersättning som Hans Sundberg har begärt för hotellkostnader för egen del är

skälig och godtas. Han kan emellertid inte tillerkännas ersättning för utlägg som Adam Barsom har haft. Hans Sundberg tillerkänns därför ersättning för utlägg med totalt 8 484 kr.

Återbetalningsskyldighet för försvararkostnad

Eftersom samtliga tilltalade döms till långa fängelsestraff ska de redan av det skälet inte åläggas någon återbetalningsskyldighet.

Staten ska således stå för all kostnad för försvarare.

Övriga frågor

Eftersom de tilltalade döms för brott som har svårare straff än böter i straffskalan ska var och en av dem betala föreskriven avgift till brottsofferfonden.

RÄTTEN

Rådmannen Carl Winnberg och rådmannen Ann-Sofie Bodin samt
nämndemännen Elisabeth Hellström, Clarence Jorland och Britt Synnerholm
Rätten är enig.

Digitalt signerad av rådmannen Carl Winnberg och rådmannen Ann-Sofie
Bodin

ÖVERKLAGANDEINFORMATION

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Stockholms tingsrätt senast **den 22 december 2023**. Överklagandet ska vara skriftligt. Stockholms tingsrätt skickar det vidare till Svea hovrätt.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid så har den andra parten också rätt att överklaga, även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv Stockholms tingsrätt och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet. Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför. Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen till en huvudförhandling.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer. Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer. Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till Stockholms tingsrätt. Tänk på att skicka det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Stockholms tingsrätt kontrollerar att överklagandet har kommit in i rätt tid. Om

det har kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet har kommit in i tid skickar domstolen överklagandet och alla handlingar i målet vidare till Svea hovrätt.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även Svea hovrätt skicka brev på det sättet.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till Svea hovrätt tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning. Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade domen. Därför är det viktigt att ta med allt du vill föra fram i överklagandet.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen och det är kopplat till en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall:

1. Hovrätten bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten har dömt rätt.
2. Hovrätten anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
3. Hovrätten behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
4. Hovrätten bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Det krävs också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

Vill du veta mer?

Mer information finns på www.domstol.se. Ta kontakt med Stockholms tingsrätt eller Svea hovrätt om du har frågor.

