

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Uppsala ÅK1

Handläggare (Protokollförare)
Johannes Söderberg

Bitr. handläggare
Stefan Stensrud

Laurent Delvenne

Ann-Sofie Lööv

Undersökningsledare
Katarina Mörnstad

Polisens diarienummer
9000-K3507-21

Tilläggsprotokoll till 9000-K3507-21 Arkiv/Åkl. ex

Åkl.nr
EB-3504-21

Signerat av
Johannes Söderberg

Signatordatum
2023-05-24 10:12

Datum: 2023-05-25
2023-05-23
AKTBIL: 305

Personer i ärendet

Förtursmål Annat förtursmål	Beslag Finns	Målsägande vill bli underrättad om tidpunkt för huvudförhandlingen Nej
Ersättningsyrkanden Finns ej		Tolk krävs

Notering

Tilläggsprotokoll 1

Innehållsförteckning

Diariernr	Uppgiftstyp	Sida
9000-K3507-21	Reidar Ottesen AB, Dom Attunda tr B 5810-22 (Å241).....	3
	Förhör med vittne, Ökvist, Lars Gustav Henrik (G64l).....	15
	<i>Bilaga: 1) Avtal med Sisu Net signerade 2020-03-10</i>	
	<i>Bilaga: 2) Avtal med Sisu Net undertecknat 2020-03-30</i>	
	<i>Bilaga: Utdrag PM IT-beslag 2022-9000-BG42-7</i>	



ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

Meddelad i Sollentuna

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Tilltalade 2 st

Parter och domslut

Finn Ottesen

Parter

Tilltalad

FINN Reidar Ottesen, 19451109-9055
c/o Ottesen, Mönstringsvägen 18, 184 33 Åkersberga
Medborgarskap: Norge

Försvarare

Advokat Anders Elison
Advokatfirman Anders Elison AB
Birkagatan 18, 217 74 Malmö

Åklagare

Kammaråklagare Olof Vrethammar
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Finn Ottesen döms för

Grovt skattebrott, 4 § skattebrottslagen (1971:69), 2020-02-15, Sverige

Brott mot aktiebolagslagen, 8 kap 12 § och 30 kap 1 § 3 st 2 men aktiebolagslagen (2005:551), 2020-01-30, Sverige

Påföljd

Fängelse 2 år 6 månader

Näringsförbud

Finn Ottesen meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 19 maj 2023, även om det fortfarande kan överklagas.

Brottsofferfond

Finn Ottesen ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress

Box 940
191 29 Sollentuna

Besöksadress

Tingsvägen 11
Sollentuna

Expeditionstid

måndag - fredag
08:00-16:30

Telefon

08-561 695 00

E-post

attunda.tingsratt@dom.se

Webb

www.attundatingsratt.domstol.se

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Ersättning och återbetalning

Anders Elison får ersättning av staten med 85 927 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 61 992 kr arbete
- 6 750 kr tidsspillan
- 17 185 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Louise Ottesen

Parter

Tilltalad

LOUISE Victoria Ottesen, 19681218-0609
Mönstringsvägen 18, 184 33 Åkersberga

Offentlig försvarare

Advokat Therese Ström
Therese Ström Advokatbyrå AB
Södra Agnegatan 29, 112 29 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Olof Vrethammar
Ekobrottsmyndigheten
Första ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Åtal som Louise Ottesen frikänns från

Brott mot aktiebolagslagen, 8 kap 12 § och 30 kap 1 § 3 st 2 men aktiebolagslagen (2005:551), 2020-01-30, Sverige

Ersättning och återbetalning

Therese Ström får ersättning av staten med 28 156 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 19 695 kr arbete
- 2 670 kr tidsspillan
- 160 kr utlägg
- 5 631 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Övrigt

Louise Ottesens begäran om ersättning för inkomstförlust avslås.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Yrkanden

Stämningsansökan, aktbilaga 13, 2022-12-07, åtalspunkt 1

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

Gärningsbeskrivning**1.1 GROVT SKATTEBROTT (Finn Ottesen) (20FU2287)**

Finn Ottesen har varit företrädare för Reidar Ottesen Ab (16559179-6510) med säte i Stockholms kommun. Han har varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Finn Ottesen har ensam eller gemensamt och i samförstånd med andra gärningspersoner låtit lämna oriktig uppgift till Skatteverket i bolagets mervärdesskattedeklaration.

Den oriktiga uppgiften har bestått i att för redovisningsperioden oktober-december 2019 har ingående mervärdesskatt redovisats med ett 14 974 574 kronor för högt belopp, utan att rätt till avdrag förelåg.

Det hände den 15 februari 2020 i Stockholm eller annan plats i, Sverige

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om 14 974 574 kronor undandras det allmänna.

Brottet är att bedömas som grovt eftersom det rört mycket betydande belopp, det har använts osanna handlingar och då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning samt varit av särskilt farlig art.

Stämningsansökan, aktbilaga 13, 2022-12-07, åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Finn Ottesen ska dömas för brott mot aktiebolagslagen enligt 8 kap 12 § och 30 kap 1 § 3 st 2 men aktiebolagslagen (2005:551).

Gärningsbeskrivning**2.1 BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Finn Ottesen) (20FU2287)**

Finn Ottesen har uppsåtligt medverkat till ett beslut om att utse Louise Ottesen som styrelseledamot i Lollo Trading Ab (559234-9509), trots att hon inte hade för avsikt att ta del i sådan verksamhet som ankommer på styrelseledamöter i ett aktiebolag. Åtgärden var ägnad att dölja vem eller vilka som utövar den faktiska ledningen av bolaget. Det hände den 30 januari 2020 eller kort tid dessförinnan i Stockholm eller annan plats i, Sverige.

Stämningsansökan, aktbilaga 13, 2022-12-07, åtalspunkt 3

Åklagaren har begärt att Louise Ottesen ska dömas för brott mot aktiebolagslagen enligt 8 kap 12 § och 30 kap 1 § 3 st 2 men aktiebolagslagen (2005:551).

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Gärningsbeskrivning**3.1 BROTT MOT AKTIEBOLAGSLAGEN (Louise Ottesen) (20FU2287)**

Louise Ottesen har den 30 januari 2020 i Stockholm eller annan plats i, Sverige uppsåtligt åtagit sig uppdraget som styrelseledamot alternativt styrelsesuppleant i Lollo Trading Ab (559234-9509), utan avsikt att ta del av sådan verksamhet som ankommer på styrelsen i ett aktiebolag. Åtgärden var ägnad att dölja vem eller vilka som utövade den faktiska ledningen av bolaget.

Näringsförbud

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

Övrigt

Louise Ottesen har begärt ersättning för inkomstförlust med 700 kr till följd av sin inställelse vid huvudförhandlingen.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Inställning m.m.

Finn Ottesen har beträffande åtalet för grovt skattebrott vitsordat att han varit företrädare för Reidar Ottesen AB under aktuell period och att ingående moms redovisats med det belopp som åklagaren angivit. Han har emellertid bestritt ansvar för brott och gjort gällande att han inte medverkat till att uppgiften lämnats till Skatteverket. Han har beträffande åtalet för brott mot aktiebolagslagen vitsordat att han medverkat till beslutet att utse Louise Ottesen till styrelseledamot men bestritt ansvar för brott på den grunden att syftet inte varit att dölja vem eller vilka som utövat den faktiska ledningen av bolaget. Han har, för det fall han döms för grovt skattebrott, inte haft någon invändning mot att han meddelas näringsförbud.

Åklagaren har vid huvudförhandlingen lagt ner åtalet mot Louise Ottesen. Louise Ottesen har yrkat frikännande dom.

Utredning

Finn Ottesen och Louise Ottesen har hörts.

På åklagarens begäran har vittnesförhör hållits med Gunilla Larsson, Dennis Rydmark och Isa Hamid Mustafa.

Åklagaren har åberopat skriftlig bevisning.

Domskäl

Följande är utrett. Finn Ottesen var under perioden den 6 maj 2019 till den 7 oktober 2020 styrelseledamot i Reidar Ottesen AB (Roab). Bolaget registrerades i slutet av 2018 och skulle då bedriva verksamhet med byggnadsinstallationer. I februari 2019 ändrades verksamheten till att även omfatta handel med elektronikprodukter. För perioden januari – september 2019 redovisade bolaget omsättning och moms med mycket låga belopp. För perioden oktober – december 2019 skedde en avsevärd förändring av redovisade belopp. Bolaget redovisade för den perioden en omsättning om ca 135 mkr, varav försäljning till andra EU-länder om ca 75 mkr, inköp från andra EU-länder om ca 75 mkr, inköp från svenska företag om ca 60 mkr samt utgående moms om ca 15 mkr.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Skatteverket beslutade om revision i slutet av mars 2020 avseende bolagets momsredovisning. Vid revisionen framkom att bolaget under aktuellt kvartal redovisat köp av elektronikprodukter från företag i andra EU-länder utan moms och sålt dessa produkter vidare inom Sverige med en utgående moms om ca 15 mkr. Vidare hade bolaget bokfört fakturor avseende elektronikprodukter från Maries Toppgrillen i Malmö AB (Toppgrillen) med moms om ca 15 mkr. Dessa produkter hade sedan vidarefakturerats till ett företag i Tyskland, WOB Management GmbH (WOB), utan moms. Detta innebär att den utgående momsen från försäljningen i Sverige kvittades mot den ingående momsen från handeln med produkterna. Skatteverket gjorde bedömningen att det var fråga om ett momsbedrägeri och anmälde förfarandet till Ekobrottsmyndigheten.

Toppgrillen, som såldes under hösten 2019, bedrev restaurangverksamhet och har i sina momsdeklarationer angett att bolaget inte haft någon omsättning. Enligt företrädare känner bolaget inte till Roab. WOB har efter handräckningsbegäran via tyska myndigheter uppgett att bolaget inte känner till Roab och att bolaget inte haft någon affärsrelation med Roab. Betalningarna till Toppgrillen och WOB skulle enligt påträffade fakturor ha skett via ett bankkonto i Singapore tillhörande bolaget Global Vision Impex Pte Ltd (Global). Efter handräckningsbegäran via myndigheter i Singapore har Global uppgett att Roab är okänt för dem och att bankkontot stängdes i november 2018.

Skuld*Åtalspunkt 1*

Finn Ottesen har i huvudsak uppgett följande. Han träffade en rumänsk man (A) i Oslo och blev god vän med honom. A sa att han inte kunde starta bolag i Sverige och bad om Finn Ottesens hjälp. Han gick med på att hjälpa till att starta ett bolag med honom som styrelseledamot och A som suppleant. A skulle sköta affärerna och han själv skulle gå ur bolaget. Han visste att A skulle handla med mobiltelefoner. Hans son, som inledningsvis var styrelseledamot i bolaget, öppnade två konton i SEB. När han själv gick in i bolaget, i maj 2019, tog han över ansvaret för dessa konton. Gunilla Larsson anlätades för att sköta räkenskaperna. Hon fick underlag från A. Han hade inte tillgång till bolagets bankkonton efter december 2019. I maj 2020 sa han till Dennis Rydmark, bolagets kontakt på SEB, att bolaget var sålt. Han känner inte till någonting om de ifrågasatta transaktionerna. Han har inte gjort dessa. Han känner inte heller till någonting om aktuell momsredovisning. Han har blivit lurad av A.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Tingsrättens bedömning.

När det gäller de transaktioner som legat till grund för den aktuella momsredovisningen är utredningen entydig. Såväl Toppgrillen som WOB har förnekat kännedom om Roab och att några sådana transaktioner ägt rum. Det framgår av de fakturor som Roab upprättat att Toppgrillen och Roab skulle ha anvisat betalning till samma konto i en bank i Singapore. Bolaget som innehaft bankkontot har dock uppgett att kontot stängdes innan transaktionerna skulle ha ägt rum och att bolaget inte känner till Roab. Utredningen visar således att de påstådda transaktionerna inte har ägt rum, att fakturorna är osanna och att uppgiften om ingående moms i den momsredovisning som är föremål för prövning är oriktig. Det är styrkt att förfarandet har gett upphov till skatteundandragande med det belopp åklagaren har angivit. Objektivt sett föreligger därmed ett skattebrott. Frågan är om Finn Ottesen varit delaktig i att uppgiften lämnats till Skatteverket och om han i så fall haft uppsåt till att uppgiften varit felaktig.

Finn Ottesen har varit ensam styrelseledamot för Roab under den tid åklagaren angivit. Den enda person utöver Finn Ottesen som, enligt handlingarna, agerat i bolaget under aktuell period är bokföringskonsulten Gunilla Larsson. Det finns alltså inte några spår i bolagets dokumentation som visar att någon annan person än Finn Ottesen och Gunilla Larsson agerat i bolaget. Det är inte heller någon annan än dessa två personer som haft tillgång till bolagets bankkonton. Gunilla Larsson har sagt att hon endast haft kontakt med Finn Ottesen rörande bolagets verksamhet. Dennis Rydmark har sagt att Finn Ottesen aldrig nämnt att någon annan skulle ha företrätt bolaget. Någon anledning att betvivla dessa uppgifter finns inte. Det är Finn Ottensens BankID som använts vid flera transaktioner på bolagets bankkonton. Han har själv sagt att han inte lånat ut sitt BankID. Att någon annan skulle ha använt hans BankID för transaktioner utan hans vetskap kan uteslutas. Såvitt gäller momsdeklarationen är det Gunilla Larssons BankID som använts när den gavs in. Hon har själv sagt att hon inte känner igen deklarationen. Oavsett detta så kan det enligt tingsrättens mening uteslutas att hon skulle ha lämnat in deklarationen på eget bevåg. Efter att Skatteverket inlett sin utredning har det varit flera kontakter mellan myndigheten och Roab. Finn Ottesen har då varit den som kommunicerat med Skatteverket, antingen direkt eller via ett ombud. Han har så sent som i juli 2020 ställt ut fullmakt för detta ombud. Detta trots att bolaget enligt hans egen uppgift skulle ha sålts i maj 2020 och han inte längre företrädde bolaget. Han har över huvud taget inte nämnt för Skatteverket att bolaget sålts trots att han haft upprepade kontakter med myndigheten. Enligt Dennis Rydmark har han inte heller nämnt detta för banken. Det är också Finn Ottesen som gett in de osanna fakturor som bolaget upprättat till Skatteverket. Till detta

ATTUNDA TINGSRÄTT

Dom

Målnummer

AVDELNING 3

2023-05-19

B 5810-22

kommer att han mottagit ett sammanlagt belopp om närmare 500 000 kr från bolaget under perioden oktober 2019 till maj 2020. Någon förklaring till detta har han inte kunnat lämna. Sammantaget är utredningen sådan att det är med tillräcklig grad av säkerhet styrkt att Finn Ottesen har varit delaktig i att momsdeklarationen getts in och att han känt till att den varit oriktig. Han har därmed gjort sig skyldig till skattebrott. Med hänsyn till att det varit fråga om ett mycket högt belopp och då osanna handlingar använts ska brottet bedömas som grovt.

Åtalspunkt 2 och 3

Av utredningen framgår att Louise Ottesen valdes till styrelseledamot i Lollo Trading AB den 30 januari 2020 och att hon registrerades som ledamot den 9 mars 2020. Hon har sagt att Finn Ottesen, som är hennes pappa, bad henne om hjälp med att starta ett bolag och att han ville att hon skulle bli styrelsesuppleant. Hon har sagt att hon litade på honom och att hon inte visste att det var fråga om ett uppdrag som styrelseledamot. Finn Ottesen har medgett att han medverkat till att Louise Ottesen registrerades som styrelseledamot. Han har sagt att hon inte skulle ha något med bolaget att göra och att hon skulle sälja bolaget. Han har inte kunnat förklara varför Louise Ottesen skulle vara formell företrädare för bolaget.

Tingsrättens bedömning.

Åklagaren har lagt ner åtalet mot Louise Ottesen. Eftersom Louise Ottesen har yrkat frikännande dom ska åtalet ogillas.

Beträffande Finn Ottesen så står det redan genom hans egna uppgifter klart att han uppsåtligen medverkat till att Louise Ottesen utsetts till styrelseledamot i bolaget trots att hon inte skulle ta del i bolagets verksamhet. Det är med hänsyn till vad som framkommit om det aktuella bolaget och vad som redovisats under åtalspunkt 1 styrkt att detta skett i syfte att dölja vem eller vilka som utövat den faktiska ledningen av bolaget. Han ska därför dömas för brott mot aktiebolagslagen.

Påföljd

Finn Ottesen förekommer inte i belastningsregistret. Enligt vad som framkommit lever han under ordnade förhållanden. Han är 77 år gammal och lider av en del hälsoproblem. Han döms nu för grovt skattebrott och brott mot aktiebolagslagen. Straffvärdet uppgår till fängelse tre år. Det höga straffvärdet och brottslighetens art innebär att någon annan påföljd än fängelse inte kan bli aktuell. Finn Ottesens höga ålder och sviktande hälsa ska dock beaktas

ATTUNDA TINGSRÄTT

Dom

Målnummer

AVDELNING 3

2023-05-19

B 5810-22

vid straffmätningen. Straffets längd ska med beaktande av dessa faktorer och viss hänsyn till meddelat näringsförbud bestämmas till två år och sex månader.

Näringsförbud

Finn Ottesen har som företrädare för Reidar Ottesen AB grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa. Han ska därför meddelas näringsförbud om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt. Eftersom han döms för brott för vilket inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse sex månader ska näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt om inte särskilda skäl talar mot det (3, 4 och 8 §§ lagen om näringsförbud). Några sådana särskilda skäl föreligger inte. Finn Ottesen ska således meddelas näringsförbud. Tiden för näringsförbudet ska bestämmas till fem år. Med hänsyn till brottslighetens karaktär ska förbudet gälla omedelbart.

Övrigt

Finn Ottesen döms för brott med fängelse i straffskalan. Han ska därför betala avgift till brottsofferfonden.

Den ersättning som försvararna begärt är skälig. Finn Ottesen döms till ett långt fängelsestraff. Louise Ottesen frikänns från ansvar. Kostnaderna ska därför stanna på staten.

Louise Ottesen frikänns och har därför enligt 31 kap. 2 § rättegångsbalken rätt till ersättning för sin inställelse till huvudförhandlingen. Denna ersättning omfattar dock bara kostnader för resa och uppehälle. Någon rätt till ersättning för inkomstförlust föreligger inte. Hennes begäran om sådan ersättning ska därför avslås.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

Rätten

Rådmannen Mathias Wastesson samt nämndemännen Christina Mansén, Margareta Olin och Patrik Söderberg
Rätten är enig.

Digitalt signerad av rådmannen Mathias Wastesson

Överklagandeinformation

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Attunda tingsrätt senast den 9 juni 2023. Överklagandet ska vara skriftligt. Attunda 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 Attunda tingsrätts namn 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 Attunda tingsrätt. Tänk på att skicka det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Attunda 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.

ATTUNDA TINGSRÄTT

AVDELNING 3

Dom

2023-05-19

Målnummer

B 5810-22

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?

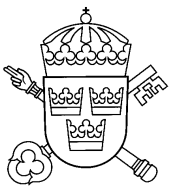
Hovrätten ger prövningstillstånd i 4 olika fall.

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 Attunda tingsrätt eller Svea hovrätt om du har frågor.



Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Uppsala ÅK1

Förhör (G64I)

Signerat av

Signerat datum

Diariernr
9000-K3507-21

Hörd person Ökvist, Henrik			Personnummer
Den hörde är Vittne	ID Styrkt Ja	Sätt Svenskt pass	Ställning till misstänkt - målsägande - vittne
Tolk			Språk

Ytterligare information om anledning till förhör

Underrättad om misstanke

Hörd om sina iakttagelser som skatterådgivare åt Sisu Net

Underrättad om rätt till försvarare

Godtar den försvarare som rätten förordnar

Försvarare/ombud önskas

Försvarare/ombud närvarande

Förhørsledare Johannes Söderberg	Förhørsdatum 2023-05-22	Förhör påbörjat 15:15	Förhör avslutat 17:29
Förhørsplats EBM Uppsala	Typ av förhör RB 23:6	Förhörssätt Ljudbandsförhör	
Förhörsvittne	Utskrivet av		

Berättelse

Förhöret hålls av Johannes Söderberg och Martin Svensson Lindroth. Jeanette Nickander Svedin närvarar också under förhöret.

Henrik Ökvist informeras att förhöret hålls på begäran av Daniel Suontausta och att Daniel har upphävt ev. sekretess som Henrik har som rättegångsombud för Sisu Net i konkurs.

Vad är din åsikt om det?

Det är en knepig situation, min uppdragsgivare är Sisu Net, så det borde funka i förhållande till Daniel men det finns ju andra företrädare. Det är inte konkursboet som driver skatteprocessen men de har gett sitt godkännande till det.

Ökvist tillfrågas han anser att sekretessen är upphävd.

Ja.

Ökvist informeras att han inte hörs som misstänkt men om det framkommer uppgifter under förhöret som gör att han skäligen kan misstänkas för brott så kommer förhöret omedelbart att avbrytas.

Vill du ha dina rättigheter förklarade för dig i detta fall?

Nej, jag har bra koll på det juridiska.

Berätta om din bakgrund, utbildning och tidigare arbetsplatser

Jag arbetar som skattejurist sedan två år tillbaka via mitt egna bolag. Juristexamen med inriktning mot skatterätt, år 2010. Drivit domstolsprocesser både för och emot skatteverket i olika skatteprocesser.

Efter examen arbetade jag på Skatteverket i Luleå. Jag bytte till Skatteverket i Uppsala och jobbade främst med granskning av privatpersoners deklarationer. Jag var också rättslig kontaktperson (RKP). Därefter bytte jag jobb till Sundsvall och jobbade som skattejurist på Forma-gruppen med skatterådgivning till privatpersoner.

Jag bytte därefter tillbaka till Skatteverket i Uppsala. Där jobbade jag som processförare under ca 3 år. År 2017-2018 bytte jag till BDO, där jag jobbade som skattejurist, skatterådgivning till privatpersoner. Där jobbade jag drygt 3 år innan jag sa upp mig och bildade eget bolag, Northern Light Legal AB. Detta var i februari 2021.

Hur hamnade du med att arbeta med Sisu Net ?

Vi hade en kund på BDO som hade investerat i Nordic Box, vilket sedermera blev Sisu Net, eller om de ingick i samma koncern. I början företrädde vi Björn Kumlin. Det var då jag träffade Daniel S första gången.

När var det?

Det måste vara ikring år 2018, ganska kort efter att jag började på BDO.

Berätta om ditt bolag Northern Light Legal AB

Jag arbetar med samma saker som jag gjorde på BDO, dvs med skatterådgivning, deklarationer, incitamentsprogram och liknande typ av rådgivning. Från början var vi två men det är bara jag som arbetat och fått lön från bolaget.

Hur stor del av omsättningen utgjordes av uppdraget hos Sisu Net ?

Första året omsatte vi ca 2 mkr, varav uppdraget hos Sisu utgjorde ca 150 000 kr, max 200 000. Uppdraget åt Sisu påbörjades hos BDO, och de lät mig ta över uppdraget åt Sisu när jag startade eget.

Hur var faktureringen till Sisu via BDO?

Det mesta av tiden gick åt till Skatteverkets revision. Revisionen pågick ungefär i två år, det var omkring 10-15 olika utskick med frågor, frågor kring leverantörer och kunder. När jag körde eget bolag gällde det överklagande av inkomstår 2019.

Hur mycket fakturerade du från BDO?

Det är fyra år sedan men jag uppskattar till ungefär dubbelt så mycket timmar som faktureringen i mitt bolag.

Vad uppdraget bestod i, vad skulle Henrik göra ? Var det någon skillnad i uppdragen från BDO?

Nej det var bara att ta över skatteprocessen, en fortsättning av skatteprocessen som hade börjat under min tid i BDO.

Beskriv Sisu Nets verksamhet

Nordic Box sålde mobiltelefonutrustning och reservdelar via egen marknadsplats och CDON. Därefter började de handla med större partier elektronik, mobiltelefoner, hörlurar, datorer.

Under vilken en period var du anlitad / engagerad av bolaget ?

Från början gjorde vi några små uppdrag till Nordic box, tittade på avtal som Björn Kumlin gjorde. De större uppdragen var när skatteprocessen hade tagit fart. Bolaget behövde hjälp med att svara på skatteverkets frågor. Revisionen började slutet 2019, tror jag. De hade haft

ett möte med revisorer hos Skatteverket, därefter tror jag att de tog kontakt med mig och deras revisor. De tyckte det gick långsamt och att skatteverket hade låst deras pengar så därför tog de kontakt med mig för att kunna svara snabbt på Skatteverkets frågor. Hur lång tid efter mötet med skatterevisorerna tog de kontakt med dig? Efter några veckor tror jag. De hade svårt att få kontakt med skatterevisorerna och svårt att få information av vad som hände i skatterevisionen.

Vem /vilka hade du kontakt med i bolaget ?

Daniel kontaktade oss först. Kort efter var det Evelina, hon hade hand om redovisningen i Sisu Net. Det var hon som tog fram underlagen som skulle skickas till Skatteverket. Sedan hade jag också kontakt med Mervin Bratic.

Det skedde en revision i bolaget vad var din roll ?

Att titta på underlagen som Skatteverket ville ha. Att så snabbt som möjligt svara Skatteverket på deras frågor så att pengarna som Skatteverket hade låst skulle släppas.

Hur såg du på revisionen ? Vad tänkte du kring revisionen och din kännedom om den?

Eftersom det handlade om ingående moms så tror jag att det handlade om att hitta momsbedrägerier. Det tror jag att jag sade till dem också. Att om Skatteverket hittar att några av Sisu Nets leverantörer inte har skött sin momsredovisning så fanns risk att Skatteverket skulle neka Sisu Nets ingående moms pga detta.

Till vem framförde du detta?

Till Evelina och Daniel. Reaktionen var att de sa att de var helt övertygade om att deras leverantörer sköter sig. Jag tror att det var via mail som de sa detta. Jag tror jag sade åt dem att om deras leverantörer sköter sina skattebetalningar så har de inget att vara oroliga för.

Är du väl förtrogen med mervärdesskatt?

Det är inte mitt specialområde. Generellt sett har man momsspecialister, både på byråer och på Skatteverket. Jag hade dock drivit en del momsprocesser när jag jobbade på Skatteverket. Då fick jag stöd av momsspecialister men fick driva momsprocesserna själv.

Kan du ge din professionella åsikt om skatteverkets revision och slutsatser?

Det är en omfattande utredning som inbegriper många bolag och flera leveranskedjor. Det är ett stort arbete som Skatteverket har lagt ner i kartläggning. Det vi är oense med Skatteverket är huruvida Sisu Net hade kunnat upptäcka att tidigare leverantörer agerat cross-invoicer och hanterat falska fakturor. Det är detta som skatteprocessen handlar om.

Hur var kommunikationen mellan SKVs handläggare och bolaget?

Det var missnöje redan när jag kom in. Företrädarna fick inget besked från skattehandläggarna och de tyckte att det dröjde lång tid innan Skatteverket svarade. Stor del av ingående kapitalet var låst. De var desperata att få loss pengarna som var låsta. Ju längre tid som gick, desto större blev irritationen hos bolaget. Bolaget hade svårt att klara sig med de låsta pengarna.

Företrädarna, vilka menar du?

Daniel hade jag mest kontakt med. Också Evelina hade jag mycket kontakt med. Även Mervin. Jag hade också mycket kontakt med Joakim Kumlin, som satt i styrelsen efter sin pappa Björn som hade gått bort. Det är dessa personer jag har haft kontakt med i olika omfattning och som jag menar är företrädare.

Hur gick kommunikation emellan dig och Sisu Net under den här tiden ?

Det var främst via mail, förekom också videosamtal via Teams och chatt via WhatsApp efter

att jag slutat på BDO.

Vad pratade ni om?

Främst revisionen. Hur vi skulle svara på revisionen. Hur vi skulle agera om Skatteverket hittade något. Vi diskuterade anstånd, företrädaransvar, löpande frågor, hur ägandet skulle ändras, någon skulle köpas ut.

Hur ofta hade ni kontakt?

I vissa fall flera gånger i veckan, i vissa fall inget på en hel månad. När det kom frågor från Skatteverket kunde vi ha kontakt dagligen i en vecka.

Hade ni fysiska möten och vilka var med vid dessa?

Inte så ofta, i 90 % av fallen skedde kontakten via mail. Jag tror inte jag varit med på något fysiskt möte med alla företrädarna samtidigt.

Eventuella risker / kontroller som ni diskuterade?

De kontroller som tidigare hade gjorts på leverantörer var främst kreditkontroller, dvs kontroller för att få betalt. Inte kontroller för att upptäcka om leverantörerna fuskade. Däremot runt 2020 så började man göra mer kontroller på leverantörerna efter att Skatteverket frågade om hur de hade kontrollerat sina leverantörer. Jag upplevde att det var redovisningsansvarig Evelina som fick till uppgift att utföra dessa kontroller som bestod i att kontrollera företrädare, ta ut från kredittjänst, upprätta skriftliga uppdragsavtal med främst leverantörerna.

Vilka var riskerna som du förmedlade?

Det var att ingående moms på inköp skulle kunna nekas av Skatteverket.

Vad var anledningen till det?

Det är EG-rätten som styr. De rättsfall som finns är att ett företag måste göra mycket för att säkerställa att man inte ingår i ett mervärdesskattebedrägeri.

Vilka kontroller var det som du föreslog?

Att ta legitimation på företrädare, registerutdrag på bolaget, ta in leverantörernas momsansmellaningar där det framgår hur mycket man redovisat i moms. Vi diskuterade också priset, om det var ett onaturligt lågt pris kunde vara ett tecken på momsbedrägeri i tidigare led. Det tryckte vi särskilt på. Det är en stor tvistefråga i skatteprocessen.

Har du hjälpt Sisu Net med avtal? vilka avtal?

Ja, jag gjorde en del anställningsavtal, ett incitamentsavtal samt indragning av aktier, dvs när ett bolag köper tillbaka sina aktier mot betalning. Det är nog dessa avtal som jag kan komma ihåg att jag har hjälpt till med.

Har du hjälpt till med avtal utan att upprätta, korrläst exempelvis?

Ja, i samband med att Sisu började upprätta uppdragsavtal så har jag nog tittat på dem men förklarat att det inte är något jag brukar syssla med. Det är mer en affärsjurists uppgift än det jag sysslar med.

Vad är din professionella åsikt om de här samarbetsavtalen ?

De upprättades i princip bara för att Skatteverket ville ha dem. Jag tror inte att företrädarna lade så stor vikt vid dessa. Det fanns inga sådan skriftliga leverantörs- eller kundavtal innan revisionen inleddes vad jag har sett.

Paus kl 16:14

Förhöret återupptas kl 16:16

Öqvist förevisas två samarbets- och leveransavtal mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen i Sverige AB resp Nordic Mobile Service AB, elektroniskt undertecknade 2020-03-10.

Känner du till dessa avtal och har du varit involverad i upprättandet av dessa?

Det ser ut som de avtalen som vi pratade om att Skatteverket ansåg skulle finnas. Jag minns inte om jag har varit med och granskat just dessa men det ser ut som sådana avtal. Om det är de avtalen så har de givits in i skatterevisionen. Det är inte jag som har upprättat dessa.

Har du haft några synpunkter på innehållet?

Det minns jag inte. Det måste ha varit i början av 2020. Jag kommer inte ihåg om jag hade några specifika synpunkter på avtalen.

Öqvist förevisas Handelsavtal mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen i Sverige AB, daterat 2020-03-30

Känner du till detta avtal och har du varit involverad i upprättandet eller haft synpunkter? Det påminner om de avtalen som jag pratade om men jag minns inte specifikt detta avtal.

Det finns en punkt i avtalet 4. Missing Trader Intra Community (MTIC). Vet du vad som menas här?

Jag känner till vad MTIC innebär. Missing trader är ett sätt att beskriva ett bolag i ett mervärdesskattebedrägeri.

Varför finns en sådan klausul med?

Jag kan inte minnas specifikt denna vad som ska finnas med i den här typen av avtal för att skydda sig. Jag tror jag skickade ett PM när jag jobbade på BDO om en kort sammanfattning över vad ett mervärdesskattebedrägeri innebär och hur man skyddar sig från detta. Jag tror att jag skickade detta någon gång under 2020. Jag tror att jag skickade detta till Daniel men minns inte om jag skickade det till någon av de andra företrädarna.

Denna punkt skyddar inte i sig själv mot mervärdesskattebedrägerier utan det är en kombination av saker, främst priset. Men jag tror att det är bättre att ha med en sådan klausul än att inte ha det.

Öqvist förevisas dokument benämnt Upplägg med försäljning utav nya mobiltelefoner från beslag 2022-9000-BG642-7

Har du varit involverad på något sätt i framtagandet av dokumentet eller ombetts ha synpunkter på detta?

Jag kan inte på rak arm säga om jag varit involverad i detta men inte heller säkert säga att jag inte har varit involverad.

Har ni pratat om mobiltelefonernas ursprung?

Under revisionen har Skatteverket frågat om detta. Svaret är att i den här branschen är det viktigt att vara så nära producenten som möjligt vilket gör att det är svårt att göra den typen av efterforskningar, då man vill undvika att bli rundad.

Vad visste du kring vart mobiltelefonernas ursprung?

Det jag visste var det underlag som jag fick av Sisu angående leverantörer.

När du sedan fick hela bilden vad var din reaktion?

Att det förekommer omfattande bedrägerier i den här branschen. Det tog två år för Skatteverket att göra denna kartläggning. Jag hade ingen kunskap innan varifrån Sibus

leverantörer hade köpt elektroniken.

Känner du till vart elektroniken slutligen hamnade?

Jag känner bara till det som Sisu tog fram som underlag. Först när jag såg Skatteverkets förslag till beslut framgick det att Skatteverket hade spårat imei nr och kommit fram till att vissa mobiltelefoner hade gått ut ur Sverige och sedan kommit in igen. Som jag minns det var det endast ett litet antal telefoner det berörde.

Vilka bolagsengagemang har du i dagsläget?

Jag äger större delen av Nordic Box AB, som har köpt loss del av Sisu Nets konkurslager, dvs den verksamhet som var innan man började med partihandel. Vi har fortsatt den verksamheten och driver den vidare. Vi köper in diverse produkter från Kina och säljer via CDON och Fyndiq.

Fråga från Daniels försvarare?

Nej

Paus i förhöret kl 16:45

Förhöret återupptas kl.17:17

Under pausen har Henrik Ökvist och Daniel Sountaustas försvarare Jeanette Nicander läst igenom förhörsutkastet. Ökvist säger att det stämmer med vad han har sagt. Nicander har inga synpunkter.

Förhørsledaren informerar att han kommer ställa ett par ytterligare frågor.

Vilken info fick du om Sisus kunder?

Det var när Skatteverket frågade om Sisu Nets kunder, t ex hur de hade kommit i kontakt med kunderna. Jag fick underlaget om kunderna och lämnade till Skatteverket.

Vilka kontroller gjordes på kunderna?

Det var samma som för leverantörerna, dvs i början syftade kontrollerna att se till att man fick betalt. Efter att revisionen påbörjades började man begära in leg på företrädarna för kunderna och såg till att det fanns skriftliga avtal med kunderna. Jag tror inte vi hade lika stort fokus på kunderna som på leverantörerna eftersom riskerna för neka ingående moms var främst gentemot leverantörerna.

Har du gett råd hur kontrollerna skulle göras gentemot kunderna?

Ja, det tror jag att jag har gjort, men fokus var på leverantörerna. Jag tror att vi diskuterade att spara underlag som visade att varorna lämna landet i de fall det rörde sig om utländska kunder.

Vad var det för underlag?

Främst frakthandlingar. Men jag tror att det inte diskuterades i närheten lika mycket som kontrollen av leverantörerna.

Diskuterade du med bolaget om det fanns en risk med att sälja till utlandet, att varorna har lämnat Sverige?

Minns inte till hundra procent men jag kan tänka mig att det har kommit upp, i så fall i mycket mindre omfattning än diskussionen kring leverantörerna. Jag tror inte att jag tagit upp något om dessa risker i mitt PM från BDO.

Uppläst, inga invändningar.

Utdrag ur beslut 2022-12-02 med ärendenr 22TD57238 gällande Sisu Net AB (559021-433)

SAMARBETS- OCH LEVERANSAVTAL

Mellan nedanstående parter har föreliggande samarbets- och leveransavtal ingåtts (nedan "**Avtalet**").

1) Sisu Net AB (nedan "Sisu Net")

Org.nr. 559021-4333

Industrivägen 4

749 60 Örsundsbro

Kontaktperson och behörig företrädare: Daniel Suontausta

2) Nordic mobile service AB (nedan "Nordic Mobile")

Org.nr. 556810-1264

Sankt Eriksgatan 105-107

113 31 Stockholm

Kontaktperson och behörig företrädare: Joakim Hsia

Sisu Net och Nordic Mobile benämns nedan gemensamt som "**Parterna**" och var och en som "**Part**".

1 BAKGRUND OCH FÖRUTSÄTTNINGAR

- 1.1 Sisu Net bedriver försäljning av mobiltelefoner samt därtill hörande tillbehör och tjänster till framför allt grossister inom telekomindustrin både inom Sverige och utomlands (främst inom EU).
- 1.2 Nordic Mobile bedriver motsvarande verksamhet.
- 1.3 Parterna har fört diskussioner om att inleda ett närmare samarbete avseende försäljning och leverans av mobiltelefoner och tillbehör till Sisu Nets kunder inom EU, men utanför Sverige.
- 1.4 Mot bakgrund av ovanstående har Parterna ingått följande Avtal.

2 DEFINITIONER

- 2.1 I Avtalet ska nedan angivna termer ha följande betydelse:
 - i) Med **Avtalet** avses föreliggande huvuddokument och vid var tid gällande bilagor.
 - ii) Med **Produkterna** avses de mobiltelefoner samt därtill hörande tillbehör som Sisu Net köper in och säljer vidare till Nordic Mobile för leverans till Kunderna.

- iii) Med **Kunderna** avses Sisu Nets upparbetade kundstock inom det Geografiska Området enligt Bilaga 1.
- iv) Med **Geografiska Området** avses hela EU med undantag för Sverige.

3 SAMARBETETS UPPLÄGG OCH INNEBÖRD

- 3.1 Nordic Mobile ska sälja Produkterna till Kunderna inom det Geografiska Området. Vilka kunder som omfattas av samarbetet framgår av Bilaga 1. Nordic Mobile säljer Produkterna i eget namn och för egen räkning.
- 3.2 Sisu Net säljer Produkterna (hårdvara såsom mobiltelefoner, simkort, tillbehör och övriga produkter som efterfrågas) som Kunderna efterfrågar till Nordic Mobile. Nordic Mobile säljer till Kunderna och har ansvaret gentemot Kunderna gällande garanti, reklamationer osv.
- 3.3 Logistikantering och transporter till Kunderna ska ske på Sisu Nets ansvar och bekostnad.
- 3.4 Nordic Mobile får inte anlita underleverantörer utan Sisu Nets skriftliga samtycke. Vid anlitanande av underleverantörer bär Nordic Mobile ansvaret för dem gentemot Kunderna och Sisu Net.
- 3.5 Avtalet är exklusivt i den bemärkelsen att Nordic Mobile är förpliktigade att köpa Produkterna som ska levereras till Kunderna från Sisu Net. Nordic Mobile är således förhindrade att köpa in och sälja andra produkter eller tjänster utöver Produkterna till Kunderna. Sisu Net är däremot inte förhindrade att sälja till andra än Nordic Mobile inom det Geografiska Området.
- 3.6 Sisu Net är förpliktigade att leverera Produkterna till Nordic Mobile till marknadsmässiga priser och på marknadsmässiga villkor. Om Sisu Net inte kan leverera den kvantitet eller kvalitet som samarbetet kräver och/eller inte kan hålla marknadsmässig prissättning ska Parterna gemensamt hitta en lösning att tillämpa till dess Sisu Net har återfått förmågan att fullfölja sin leveransskyldighet enligt Avtalet.
- 3.7 Sisu Net ansvarar för att Produkterna uppfyller de överenskomna specifikationerna. Sisu Net ansvarar för att Produkterna levereras med den kompetens och affärsmässighet som uppdraget kan förväntas kräva och i enlighet med god teknisk praxis och tillämpning lagstiftning inom det Geografiska Området.

4 PRISSÄTTNING OCH ERSÄTTNINGSMODELL

- 4.1 Pris för Produkterna utgår enligt Sisu Nets vid var tid gällande prislista. Sisu Net ska vägleda och rekommendera Nordic Mobile i prissättningen gentemot

Kunderna. Nordic Mobile är däremot inte bundna av Sisu Nets prisrekommendationer.

- 4.2 Det ska råda full transparens mellan Parterna avseende samtliga kostnader och intäkter kopplade till försäljningen av Produkterna till Kunderna inom det Geografiska Området. Parterna ska således ha rätt att ta del av samtliga underlag som ligger till grund för beräkningen av ersättningen.

5 LEVERANS- OCH BETALNINGSVILLKOR

- 5.1 För leverans och betalning av Produkterna gäller, om ej annat särskilt överenskomms, de betalningsvillkor, leverans- och garantibestämmelser som anges i Bilaga 2.

6 KONKURRENSFÖRBUD

- 6.1 Nordic Mobile förbinder sig att inte, utan Sisu Nets skriftliga samtycke, direkt eller indirekt marknadsföra och sälja produkter som konkurrerar med Produkterna inom det Geografiska Området.
- 6.2 Nordic Mobile förbinder sig att köpa Produkterna endast från Sisu Net.

7 KUNDUPPGIFTER OCH HANTERING AV PERSONUPPGIFTER

- 7.1 Parterna försäkrar att de följer tillämpliga lagar och har en utarbetad policy för hantering av personuppgifter.
- 7.2 Avseende personuppgifter kopplade till Kunderna är Sisu Net att betrakta som personuppgiftsansvarig och Nordic Mobile att betrakta som personuppgiftsbiträde. Nordic Mobile förbinder sig att tillämpa Sisu Nets policy för hantering av personuppgifter. Separat personuppgiftsbiträdesavtal ska upprättas.
- 7.3 Nordic Mobile får inte använda uppgifterna avseende Kunderna i annat syfte än att fullfölja sina förpliktelser enligt Avtalet. Vid samarbetets upphörande ska erhållna uppgifter om Kunderna återlämnas till Sisu Net eller, om Sisu Net begär det, förstöras.

8 SEKRETESS

- 8.1 Part förbinder sig att inte utan den andra Partens medgivande till tredje man lämna information om innehållet i detta Avtal eller avslöja konfidentiell information om den andra Parten och dess verksamhet som Part fått del av med anledning av eller till följd av samarbetet enligt Avtalet.
- 8.2 Åtagandet under punkt 8.1 gäller inte information som är allmänt känd vid

tidpunkten för röjandet, blir allmänt känd på annat sätt än genom brott mot denna bestämmelse eller offentliggöranden som krävs enligt lag eller förordning.

- 8.3 Part ska tillse att dess ägare, anställda, konsulter, underentreprenörer och andra samarbetspartners följer sekretessåtagandet i denna bestämmelse.

9 AVTALSTID OCH UPPSÄGNING

- 9.1 Avtalet träder i kraft den 1 januari 2020 och gäller tills vidare.
- 9.2 Endera Part kan säga upp Avtalet med iakttagande av 1 månaders uppsägningstid. Uppsägning ska ske skriftligen.

10 FÖRTIDA UPPHÖRANDE

- 10.1 Endera Part äger rätt att säga upp Avtalet till omedelbart upphörande om den andra Parten gör sig skyldig till ett väsentligt avtalsbrott. Oaktat föregående mening får sådan uppsägning endast ske om rättelse ej har vidtagits inom femton (15) dagar efter att mottagande Part mottagit skriftlig anmodan om att upphöra med avtalsbrottet. Skriftlig underrättelse till mottagande Part ska ske utan oskäligt dröjsmål sedan den drabbade Parten fått kännedom om det som åberopas.
- 10.2 Om Part träder i konkurs, erbjuder ackord, ställer in sina betalningar eller i övrigt kan antas vara på obestånd, äger den andra Parten rätt att skriftligen säga upp Avtalet till omedelbart upphörande.

11 ÄNDRINGAR OCH FULLSTÄNDIG REGLERING

- 11.1 Avtalet utgör Parternas fullständiga reglering av samtliga frågor som Avtalet berör och ersätter således samtliga avtal, överenskommelser och/eller ensidiga utfästelser som föregått Avtalet, oavsett om dessa varit muntliga eller skriftliga.
- 11.2 Ändringar av och tillägg till Avtalet är bindande endast om de är skriftliga och behörigen undertecknade av Parterna.

12 TVIST OCH TILLÄMPLIG LAG

- 12.1 Avtalet ska lyda under svensk lag.
- 12.2 Tvist med anledning av Avtalet ska slutligt avgöras genom skiljedom enligt Skiljedomsregler för Stockholms Handelskammars Skiljedomsinstitut ("SCC").

- 12.3 Skiljenämnden ska bestå av en (1) skiljeman om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att den ska bestå av tre (3) skiljemän. Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm. Språket för förfarandet ska vara svenska.
-

Avtalet har upprättats i två (2) likalydande exemplar av vilka Parterna har tagit varsitt.

Datum
Ort

Datum
Ort

Namnförtydligande

Namnförtydligande

Daniel Suontausta

Joakim Hsia

Sisu Net AB

Nordic Mobile Service AB

Annan kontaktperson

Annan kontaktperson

Mervin Bratic

Följande handlingar har undertecknats den 10 mars 2020



**Samarbetsavtal Sisu Net - Nordic Mobile
FINAL.pdf**

(135753 byte)
SHA-512: b70a6266940104df1cb8ad0a09f6eb79f7609
69c9ddc9a2bb2b7be4742d948b37cc4b71d08a097dfe48
13abd628823c41c4aaa721a3c7b80461bfc2c5b6b2dcd

Handlingarna är undertecknade av

2020-03-10 09:34:05 (CET)



Joakim Jingsi Nils Hsia, Nordic mobile service AB

joakim@nordic-service.se 197412300712
158.174.130.22
Undertecknat med e-legitimation (BankID)

2020-03-10 15:31:19 (CET)



Daniel Suontausta, Sisu Net AB

daniel@nordicbox.se 198612121437
95.199.5.16
Undertecknat med e-legitimation (BankID)



Undertecknandet intygas av Assently



Samarbetsavtal Sisu Net - Nordic Mobile FINAL

Verifiera äktheten och integriteten av detta kvitto genom att skanna QR-koden till vänster.
Du kan också göra det genom att besöka <https://app.assently.com/case/verify>

SHA-512:
c45213bedf4d898249f3a4ce6c783c2bfcfac98819346ca407c5934136424093d270f797c074b4f36a5c7f59e806ee8909eb8b32823528a6afbbe44bc12356b2



Om detta kvitto

Dokumentet är elektroniskt undertecknat genom e-signeringsplattformen Assently i enlighet med eIDAS, Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014. En elektronisk underskrift får inte förvägras rättslig verkan eller giltighet som bevis vid rättsliga förfaranden enbart på grund av att underskriften har elektronisk form eller inte uppfyller kraven för kvalificerade elektroniska underskrifter. En kvalificerad elektronisk underskrift ska ha motsvarande rättsliga verkan som en handskriven underskrift. Assently tillhandahålls av Assently AB, org. nr. 556828-8442, Hölländargatan 20, 111 60 Stockholm, Sverige.

SAMARBETS- OCH LEVERANSAVTAL

Mellan nedanstående parter har föreliggande samarbets- och leveransavtal ingåtts (nedan "**Avtalet**").

1) Sisu Net AB (nedan "Sisu Net")

Org.nr. 559021-4333

Industrivägen 4

749 60 Örsundsbro

Kontaktperson och behörig företrädare: Daniel Suontausta

2) Mobilalliansen i Sverige AB (nedan "Mobilalliansen")

Org.nr. 559026-6556

Sankt Eriksgatan 105-107

113 31 Stockholm

Kontaktperson och behörig företrädare: Joakim Hsia

Sisu Net och Mobilalliansen benämns nedan gemensamt som "**Parterna**" och var och en som "**Part**".

1 BAKGRUND OCH FÖRUTSÄTTNINGAR

- 1.1 Sisu Net bedriver försäljning av mobiltelefoner samt därtill hörande tillbehör och tjänster till framför allt grossister inom telekomindustrin både inom Sverige och utomlands (främst inom EU).
- 1.2 Mobilalliansen bedriver motsvarande verksamhet.
- 1.3 Parterna har fört diskussioner om att inleda ett närmare samarbete avseende försäljning och leverans av mobiltelefoner och tillbehör till Sisu Nets kunder inom EU, men utanför Sverige.
- 1.4 Mot bakgrund av ovanstående har Parterna ingått följande Avtal.

2 DEFINITIONER

- 2.1 I Avtalet ska nedan angivna termer ha följande betydelse:
 - i) Med **Avtalet** avses föreliggande huvuddokument och vid var tid gällande bilagor.
 - ii) Med **Produkterna** avses de mobiltelefoner samt därtill hörande tillbehör som Sisu Net köper in och säljer vidare till Mobilalliansen för leverans till Kunderna.

- iii) Med **Kunderna** avses Sisu Nets upparbetade kundstock inom det Geografiska Området enligt Bilaga 1.
- iv) Med **Geografiska Området** avses hela EU med undantag för Sverige.

3 SAMARBETETS UPPLÄGG OCH INNEBÖRD

- 3.1 Mobilalliansen ska sälja Produkterna till Kunderna inom det Geografiska Området. Vilka kunder som omfattas av samarbetet framgår av Bilaga 1. Mobilalliansen säljer Produkterna i eget namn och för egen räkning.
- 3.2 Sisu Net säljer Produkterna (hårdvara såsom mobiltelefoner, simkort, tillbehör och övriga produkter som efterfrågas) som Kunderna efterfrågar till Mobilalliansen. Mobilalliansen säljer till Kunderna och har ansvaret gentemot Kunderna gällande garanti, reklamationer osv.
- 3.3 Logistikantering och transporter till Kunderna ska ske på Sisu Nets ansvar och bekostnad.
- 3.4 Mobilalliansen får inte anlita underleverantörer utan Sisu Nets skriftliga samtycke. Vid anlitan av underleverantörer bär Mobilalliansen ansvaret för dem gentemot Kunderna och Sisu Net.
- 3.5 Avtalet är exklusivt i den bemärkelsen att Mobilalliansen är förpliktigade att köpa Produkterna som ska levereras till Kunderna från Sisu Net. Mobilalliansen är således förhindrade att köpa in och sälja andra produkter eller tjänster utöver Produkterna till Kunderna. Sisu Net är däremot inte förhindrade att sälja till andra än Mobilalliansen inom det Geografiska Området.
- 3.6 Sisu Net är förpliktigade att leverera Produkterna till Mobilalliansen till marknadsmässiga priser och på marknadsmässiga villkor. Om Sisu Net inte kan leverera den kvantitet eller kvalitet som samarbetet kräver och/eller inte kan hålla marknadsmässig prissättning ska Parterna gemensamt hitta en lösning att tillämpa till dess Sisu Net har återfått förmågan att fullfölja sin leveransskyldighet enligt Avtalet.
- 3.7 Sisu Net ansvarar för att Produkterna uppfyller de överenskomna specifikationerna. Sisu Net ansvarar för att Produkterna levereras med den kompetens och affärsmässighet som uppdraget kan förväntas kräva och i enlighet med god teknisk praxis och tillämpning lagstiftning inom det Geografiska Området.

4 PRISSÄTTNING OCH ERSÄTTNINGSMODELL

- 4.1 Pris för Produkterna utgår enligt Sisu Nets vid var tid gällande prislista. Sisu Net ska vägleda och rekommendera Mobilalliansen i prissättningen gentemot

Kunderna. Mobilalliansen är däremot inte bundna av Sisu Nets prisrekommendationer.

- 4.2 Det ska råda full transparens mellan Parterna avseende samtliga kostnader och intäkter kopplade till försäljningen av Produkterna till Kunderna inom det Geografiska Området. Parterna ska således ha rätt att ta del av samtliga underlag som ligger till grund för beräkningen av ersättningen.

5 LEVERANS- OCH BETALNINGSVILLKOR

- 5.1 För leverans och betalning av Produkterna gäller, om ej annat särskilt överenskomms, de betalningsvillkor, leverans- och garantibestämmelser som anges i Bilaga 2.

6 KONKURRENSFÖRBUD

- 6.1 Mobilalliansen förbinder sig att inte, utan Sisu Nets skriftliga samtycke, direkt eller indirekt marknadsföra och sälja produkter som konkurrerar med Produkterna inom det Geografiska Området.
- 6.2 Mobilalliansen förbinder sig att köpa Produkterna endast från Sisu Net.

7 KUNDUPPGIFTER OCH HANTERING AV PERSONUPPGIFTER

- 7.1 Parterna försäkrar att de följer tillämpliga lagar och har en utarbetad policy för hantering av personuppgifter.
- 7.2 Avseende personuppgifter kopplade till Kunderna är Sisu Net att betrakta som personuppgiftsansvarig och Mobilalliansen att betrakta som personuppgiftsbiträde. Mobilalliansen förbinder sig att tillämpa Sisu Nets policy för hantering av personuppgifter. Separat personuppgiftsbiträdesavtal ska upprättas.
- 7.3 Mobilalliansen får inte använda uppgifterna avseende Kunderna i annat syfte än att fullfölja sina förpliktelser enligt Avtalet. Vid samarbetets upphörande ska erhållna uppgifter om Kunderna återlämnas till Sisu Net eller, om Sisu Net begär det, förstöras.

8 SEKRETESS

- 8.1 Part förbinder sig att inte utan den andra Partens medgivande till tredje man lämna information om innehållet i detta Avtal eller avslöja konfidentiell information om den andra Parten och dess verksamhet som Part fått del av med anledning av eller till följd av samarbetet enligt Avtalet.
- 8.2 Åtagandet under punkt 8.1 gäller inte information som är allmänt känd vid

tidpunkten för röjandet, blir allmänt känd på annat sätt än genom brott mot denna bestämmelse eller offentliggöranden som krävs enligt lag eller förordning.

- 8.3 Part ska tillse att dess ägare, anställda, konsulter, underentreprenörer och andra samarbetspartners följer sekretessåtagandet i denna bestämmelse.

9 AVTALSTID OCH UPPSÄGNING

- 9.1 Avtalet träder i kraft den 1 januari 2020 och gäller tills vidare.
- 9.2 Endera Part kan säga upp Avtalet med iakttagande av 1 månaders uppsägningstid. Uppsägning ska ske skriftligen.

10 FÖRTIDA UPPHÖRANDE

- 10.1 Endera Part äger rätt att säga upp Avtalet till omedelbart upphörande om den andra Parten gör sig skyldig till ett väsentligt avtalsbrott. Oaktat föregående mening får sådan uppsägning endast ske om rättelse ej har vidtagits inom femton (15) dagar efter att mottagande Part mottagit skriftlig anmodan om att upphöra med avtalsbrottet. Skriftlig underrättelse till mottagande Part ska ske utan oskäligt dröjsmål sedan den drabbade Parten fått kännedom om det som åberopas.
- 10.2 Om Part träder i konkurs, erbjuder ackord, ställer in sina betalningar eller i övrigt kan antas vara på obestånd, äger den andra Parten rätt att skriftligen säga upp Avtalet till omedelbart upphörande.

11 ÄNDRINGAR OCH FULLSTÄNDIG REGLERING

- 11.1 Avtalet utgör Parternas fullständiga reglering av samtliga frågor som Avtalet berör och ersätter således samtliga avtal, överenskommelser och/eller ensidiga utfästelser som föregått Avtalet, oavsett om dessa varit muntliga eller skriftliga.
- 11.2 Ändringar av och tillägg till Avtalet är bindande endast om de är skriftliga och behörigen undertecknade av Parterna.

12 TVIST OCH TILLÄMPLIG LAG

- 12.1 Avtalet ska lyda under svensk lag.
- 12.2 Tvist med anledning av Avtalet ska slutligt avgöras genom skiljedom enligt Skiljedomsregler för Stockholms Handelskammars Skiljedomsinstitut ("SCC").

- 12.3 Skiljenämnden ska bestå av en (1) skiljeman om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att den ska bestå av tre (3) skiljemän. Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm. Språket för förfarandet ska vara svenska.
-

Avtalet har upprättats i två (2) likalydande exemplar av vilka Parterna har tagit varsitt.

Datum
Ort

Datum
Ort

Namnförtydligande

Namnförtydligande

Daniel Suontausta

Joakim Hsia

Sisu Net AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Annan kontaktperson

Annan kontaktperson

Mervin Bratic

Följande handlingar har undertecknats den 10 mars 2020



**Samarbetsavtal Sisu Net -
Mobilalliansen.pdf**

(135668 byte)
SHA-512: ea8db9d9467c87d76b9eace8f9aa8dd18daf0
07fe4f0e43851bed4d1c51b76b1e8605b7c77f0e02531e
e6712fc3430606daa252574d484d07248666f5bd75b9c

Handlingarna är undertecknade av

2020-03-10 17:26:38 (CET)



Joakim Jingsi Nils Hsia, Mobilalliansen i Sverige AB

joakim@nordicservice.se 197412300712
158.174.130.22
Undertecknat med e-legitimation (BankID)

2020-03-10 15:31:41 (CET)



Daniel Suontausta, Sisu Net AB

daniel@nordicbox.se 198612121437
95.199.5.16
Undertecknat med e-legitimation (BankID)



Undertecknandet intygas av Assently



Samarbetsavtal Sisu Net Mobilalliansen

Verifiera äktheten och integriteten av detta kvitto genom att skanna QR-koden till vänster.
Du kan också göra det genom att besöka <https://app.assently.com/case/verify>

SHA-512:
037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14



Om detta kvitto

Dokumentet är elektroniskt undertecknat genom e-signeringsplattformen Assently i enlighet med eIDAS, Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014. En elektronisk underskrift får inte förvägras rättslig verkan eller giltighet som bevis vid rättsliga förfaranden enbart på grund av att underskriften har elektronisk form eller inte uppfyller kraven för kvalificerade elektroniska underskrifter. En kvalificerad elektronisk underskrift ska ha motsvarande rättsliga verkan som en handskriven underskrift. Assently tillhandahålls av Assently AB, org. nr. 556828-8442, Hollandargatan 20, 111 60 Stockholm, Sverige.

Detta Handelsavtal ("Avtalet") har denna dag ("Avtalsdagen") ingåtts mellan **Sisu Net AB**, org.nr. 559021-4333 ("Part 1") och **Mobilalliansen i Sverige AB**, org.nr. 559026-6556 ("Part 2").

Parterna benämns individuellt "Part" och gemensamt "Parterna".

1. Bakgrund

Syftet med Avtalet är för Part 2 att handla diverse produkter av Part 1. Produkter såsom mobiltelefoner i olika modeller, surfplattor, hörlurar och tillhörande produkter inom telekom samt viss hemelektronik. Övriga elektronikprodukter kan även komma att handlas baserat på efterfrågan från Part 2:s kunder och Part 1:s utbud.

2. Sekretess

Båda Parterna förbinder sig gentemot den andre att inte yppa företagshemligheter som man fått del av med anledning av detta handelsavtal från den andre Parten till tredje person. Sekretessen gäller samtliga anställda hos respektive Part.

3. Ansvar

- 3.1. Parterna garanterar att produkterna är korrekt hanterade under gällande svenska lagar och regler samt att samtliga skatter och avgifter är betalda.
- 3.2. Part 2 garanterar genom Avtalet att samtliga deklarationer, bokföring av moms och uppgifter gällande bolaget lämnas in i tid och är korrekt redovisade till Skatteverket eller annan myndighet inom EU och Sverige samt att ingen inestående skuld finns.
- 3.3. Parterna ska inneha F-skatt och vara godkända för moms i Sverige.
- 3.4. Parterna ska vara godkända att bedriva verksamhet i Sverige och inom EU.
- 3.5. Parterna ska kunna uppvisa verklig huvudman genom utdrag ur aktiebok eller registreringsbevis från Bolagsverket.
- 3.6. Parternas verkliga huvudmän ska kunna uppvisa giltig legitimation i samband med undertecknandet av Avtalet.

4. Missing Trader Intra Community (MTIC)

- 4.1. Parterna försäkrar sig om att missing trader inte förekommer i något fall i dess verksamhet samt i övriga delar av dess koncern och tillhörande bolag.

5. Ansvar för leverans och produkt

- 5.1. Parterna ansvarar för att samtliga leveranser utförs korrekt och är försäkrade till avtalad leveransadress.
- 5.2. Endast Part 2:s personal får ta emot och signera leverans av produkter.
- 5.3. Parterna är förpliktigad att följa svensk lag, EU-bestämmelser och följa de licensbestämmelser som branschen tagit fram.
- 5.4. Parterna är skyldiga att hålla samtliga lagerlokaler försäkrade och skyddade för stöld och inbrott.

6. Reklamationer

Reklamation beträffande fel i produkt ska ske omgående och skriftligt för att vara gällande. Detta ska ske via e-mail.

7. Priser och övrig ersättning

Priser för telekomprodukter anges separat vid köptillfälle och beställning sker över e-mail endast Parternas respektive kontaktperson. En beställningsorder ska godkännas av Parterna via e-mail innan ordern kan anses godkänd. Frakt är kostnadsfritt.

8. Prissättning vid vidareförsäljning

Part 1 kan ge Part 2 rekommendationer kring marknadens riktpreis från tid till annan. Det faktiska priset vid vidareförsäljning avgör dock enbart Part 2.

9. Betalningsvillkor

Betalning sker mot förskottsfaktura och handlas i vald valuta (euro € alternativt kronor SEK). Avvikande betalningsvillkor avtalas vid beställningstillfället.

10. Avtalets giltighetstid och uppsägning

Avtalet gäller från och med dess undertecknande och tillsvidare.

Uppsägningstid för Avtalet är tre (3) månader. Uppsägningen ska, för att vara giltig, vara skriftlig.

11. Förtida upphörande

11.1. Avtalet kan sägas upp i förtid om den andra Parten begår ett väsentligt avtalsbrott eller hamnar på obestånd eller försatts i konkurs.

11.2. Part 1 har rätt att säga upp Avtalet i förtid om "missing trader"-affärer förekommer eller misstänks förekomma i Part 2:s direkta verksamhet eller i närliggande intressebolag.

12. Ändringar

Ändringar och tillägg till Avtalet, ska för att vara gällande, vara skriftliga och undertecknade av samtliga Parter.

13. Tvist

Eventuell tvist med anledning av Avtalet ska avgöras genom skiljeförfarande enligt svensk lag om skiljedom. Sådant förfarande ska äga rum i Stockholm.

Avtalet har upprättats i två (2) exemplar varvid Parterna tagit varsitt.

Kopia på giltig legitimation ska bifogas.

Part 1

Datum 2020 - 03 - 30
Ort Örsundsbro *Stockholm*



Namnförtydligande

Daniel Suontausta

Sisu Net AB

Annan kontaktperson

Mervin Bratic

Part 2

Datum 2020 - 03 - 30
Ort Stockholm



Namnförtydligande

Joakim Hsia

Mobilalliansen i Sverige AB

Annan kontaktperson

Jonas Halling

5.1.1 Bifogad fil: ifon-uppl__gg.pdf

Upplägg med försäljning utav nya mobiltelefoner

Sisu Net AB (Nordicbox) hanterar kund, förfrågningar, logistik och indrivning av betalning.

Nordic Service (iFon) köper ink. moms från Nordicbox och säljer ex. moms till kund för 2% vinst per faktura.

Exempel:

1. Kund X är intresserad av iPhone 7 32GB för **300€**
2. Kund X kontaktar Daniel på Nordicbox och de kommer överens om ett pris
3. Kund X skickar en inköpsorder till iFon på antal och pris enligt överenskommelse med Daniel.
4. iFon skickar en faktura till kund X enligt inköpsordern.
5. iFon skickar en inköpsorder till Nordicbox med -2% marginal (**294€**).
6. Nordicbox skickar en faktura till iFon enligt inköpsordern.
7. Kund X betalar in till iFon ex moms.
8. iFon betalar in ink moms till Nordicbox.
9. Nordicbox skickar till kund X med iFon som avsändare och kund X som mottagare. iFon får alla fraktsedlar och IMEI-listor att spara skulle några frågor komma.

Sen gäller det att vänta in momspengarna från Skatteverket under nästkommande månad.

Exempel nedan med fakturabelopp som exempel:

Inköpspris	Försäljningspris	Vinst (2 %)	Momspengar som behövs
100 000 kr	102 000 kr	2 000 kr	25 000 kr
500 000 kr	510 000 kr	10 000 kr	125 000 kr
1 000 000 kr	1 020 000 kr	20 000 kr	250 000 kr
2 000 000 kr	2 040 000 kr	40 000 kr	500 000 kr
5 000 000 kr	5 100 000 kr	100 000 kr	1 250 000 kr
10 000 000 kr	10 200 000 kr	200 000 kr	2 500 000 kr
15 000 000 kr	15 300 000 kr	300 000 kr	3 750 000 kr
20 000 000 kr	20 400 000 kr	400 000 kr	5 000 000 kr