Förundersökningsprotokoll

Arkiv/Åkl. ex

Åklnr
EB-7264-21

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Handläggare (Protokollförare)
Katarina Andersson

Bitr. handläggare
Lars Stävenborg
Lars Eriksson

Undersökningsledare
Jerker Asplund

Bitr. undersökningsledare
Marina Chirakova

Signerat av
Katarina Andersson

Signerat datum
2023-05-24 13:54

Datum
2023-05-04

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Inkom
INKOM: 2023-05-25
AKTNR: B 4284-23
AKTBIL: 309

Polisens diarienummer
9000-K2277-22 9000-K3625-21 9000-K3534-22

Personer i ärendet

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

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Hsia, Joakim Jingsi Nils	19741230-0712

Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10
Grovt skattebrott, Näringspenningtvätt, grovt brott	Nej

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse
	Ingen erinran

Försvarare
Eklund, Petra, förordnad 2023-01-10

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse
	Ingen erinran

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Halling, Jonas Robert	19720117-6737

Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10
Grovt skattebrott, Näringspenningtvätt, grovt brott	Nej

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse
	Ingen erinran

Försvarare
Ödlund, Johan, förordnad 2023-01-10

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse: Ingen erinran

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Suontausta, Bo Daniel	19861212-1437

Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10
Grovt skattebrott	Nej

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse: Ingen erinran

Försvarare: Nickander Svedin, Jeanette, förordnad 2023-02-21

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse: Ingen erinran

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Bratic, Mervin	19910410-8957

Brott	Förhandsgodkännande enligt RB 48:10
Grovt skattebrott	Nej

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning enligt RB 23:18a	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse: Ingen erinran

Försvarare: Persson, Martin, förordnad 2023-02-21

Underrättad om slutförd förundersökning / utredning	Yttrande senast (rådrum)
2023-05-04, muntlig underrättelse	2023-05-17
	Resultat av slutunderrättelse: Ingen erinran

Brott i ärendet

Brottsbeskrivning		
Grovt penningtvättsbrott		
Brottsplatsadress: Stockholm	Händelse inträffad: - - :	Händelse inträffad mellan: 2020-09-02 - 2021-12-03
Aktör: Mobilalliansen I Sverige Ab		Roll: Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning		
Grovt penningtvättsbrott		
Brottsplatsadress: Solna	Händelse inträffad: - - :	Händelse inträffad mellan: 2020-04-01 - 2020-09-30
Aktör: Mobilalliansen I Sverige Ab		Roll: Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning: Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-08-04 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-09-03 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-07-02 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-06-10 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-01-08 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-10-05 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-05-27 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Aktör		Roll
Suontausta, Bo Daniel		Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Solna	2020-10-05 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2019-12-04 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-02-05 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-03-04 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-04-02 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-05-13 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-06-01 :	- - - - -

Aktör		Roll
Bratic, Mervin		Misstänkt
Halling, Jonas Robert		Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils		Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel		Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab		Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-07-02 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-08-04 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	2020-09-03 :	- - - - -

Aktör	Roll
Bratic, Mervin	Misstänkt
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt
Suontausta, Bo Daniel	Misstänkt
Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brottsbeskrivning
Näringspenningtvätt, grovt brott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
Stockholm	- - :	2019-11-01 - 2021-12-31

Aktör	Roll
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt

Brottsbeskrivning
Näringspenningtvätt, grovt brott

Brottsplatsadress	Händelse inträffad	Händelse inträffad mellan
	- - :	2020-04-01 - 2021-12-31

Aktör	Roll
Halling, Jonas Robert	Misstänkt
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Misstänkt

Notering

Protokollbilagor:

- Leverantörer och kunder 2023-03-29
- PM urval chattar från beslag 2023-04-18
- PM upprättade av ekorevisor 2023-04-24
- Förhörsprotokoll 2023-04-26

Sidomaterial finns i Durtvå och Filip.

Innehållsförteckning

Diarienr	Uppgiftstyp	Sida
	Anmälan	
9000-K3625-21	Anmälan	9
	Bilaga: Ursprunglig anmälan	
9000-K2277-22	Anmälan	10
	Bilaga: Ursprunglig anmälan	
9000-K3534-22	Anmälan	13
	Bilaga: Ursprunglig anmälan	
	Anmälan Finanspolisen	
9000-K3625-21	Anmälan Dispositionsförbud för prövning	18
	Anmälan Skatteverket	
9000-K2277-22	Anmälan Mobilalliansen i Sverige AB	21
	Bilaga: Samarbets- och leveransavtal	
9000-K3534-22	Anmälan Nordic Mobile Service AB (Yxlan)	34
	Uppgifter Bolagsverket	
9000-K2277-22	Dataslagning Mobilalliansen	40
	Dataslagning Nordic Mobile Service (Yxlan)	45
	Årsredovisning Mobilalliansen 20200101-20201231	51
	Årsredovisning Nordic Mobile Service (Yxlan) 20190901-20200831	61
	Inhämtat från Skatteverket	
	Mobilalliansen i Sverige AB	
	Beslut momsregistrering ink förfrågan och svar	73
	Fråga från Skatteverket 2020-09-28	79
	Svar från Jonas Halling 2020-10-26	80
	Fråga från Skatteverket 2020-11-11	81
	Svar från Jonas Halling 2020-11-18	84
	Bilaga: Scannat avtal undertecknat 2020-03-30	
	Bilaga: Svar till skatteverket 2020-11-18	
	Fråga från Skatteverket 2020-12-15	93
	Svar från Jonas Halling 2020-12-16	95
	Svar från Jonas Halling 2020-12-22	96
	Fråga från Skatteverket 2021-01-20	97
	Svar från Patrick Aronsson 2021-01-22	99
	Fråga från Skatteverket 2021-03-09	100
	Svar från Joakim Hsia 2021-03-11	102
	Tjänsteanteckning samtal Joakim Hsia 2021-03-17	103
	Not fakturor från Sisu Net AB	104

Fråga från Skatteverket 2021-03-24..... 105
Fakturor från Nordic Mobile Service 2021-03-24..... 106
Fråga från Skatteverket 2021-06-29..... 110
Påminnelse från Skatteverket 2021-09-13..... 112
Svar från Joakim Hsia 2021-09-27..... 114
Bilaga: Svar förfrågan 2021-09-27
Bilaga: Svarsbilaga 1 (kundfakturor)
Bilaga: Svarsbilaga 2 (Samarbets- och leveransavtal)

Nordic Mobile Service AB (Yxlan)
Fråga från Skatteverket 2020-08-13..... 178
Svar från Patrick Aronsson 2020-08-25..... 179
Fråga från Skatteverket 2020-10-22..... 180
Svar från Jonas Halling 2020-11-03..... 181
Bilaga: Nordic Mobile Fraktsedlar.zip
Fråga från Skatteverket 2020-11-23..... 258
Svar från Jonas Halling 2020-11-26..... 259
Fråga från Skatteverket 2021-08-04..... 260
FTB Nordic Mobile Service (Yxlan)..... 263
Svar FTB Nordic Mobile Service (Yxlan)..... 284
Beslut Nordic Mobile Service (Yxlan)..... 287

Beslut avseende Sisu Net AB
Beslut Sisu Net AB 2021-12-02..... 309
Beslut Sisu Net AB 2022-12-02..... 353

Underlag europeiska kunder
Informationsutbyte SCAC Pantheon 8-366228_AT..... 394
Informationsutbyte SCAC Pantheon 8-206410_AT..... 408
Informationsutbyte SCAC Turan Trade 8-75374_SK..... 422

Underlag från beslag
Fraktsedel-1.zip (Mobilalliansen)..... 435

Upprättat av EBM
PM Chatt-konversationer inför svar till Skatteverket..... 483
PM Joakim Hsia och Jiangmin Wei bostadslån SEB..... 501

Upprättat av SBE
PM Genomförda affärer kopplade till chattar..... 522
PM Genomgång av fraktdokument (CMR)..... 552

Personalia

Bilaga skäligen misstänkt, Bratic, Mervin..... 553
Personalia, Bratic, Mervin..... 560
Bilaga skäligen misstänkt, Halling, Jonas Robert..... 561
Personalia, Halling, Jonas Robert..... 568
Bilaga skäligen misstänkt, Hsia, Joakim Jingsi Nils..... 569
Personalia, Hsia, Joakim Jingsi Nils..... 576
Bilaga skäligen misstänkt, Suontausta, Bo Daniel..... 577
Personalia, Suontausta, Bo Daniel..... 584

Huvudanmälan

9000-K3625-21

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Anmälningsuppgifter

Anmälningsdatum: 2021-12-03 08:56
Anmälningssätt: Skrivelse
Enhet: STHLM OSE, Stockholm OSE
Anmälningsansvarig: Vrljanovic, Suzana

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Näringspenningtvätt
Variant: Näringspenningtvätt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Näringspenningtvätt

Stockholm, Stockholm

Fr.o.m Onsdag 2020-09-02 t.o.m Söndag 2021-10-03

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Fritext

Anmälan från Finanspolisen gällande bolaget Mobilalliansen i Sverige AB (559026-6556)

Huvudanmälan

9000-K2277-22

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Anmälningsuppgifter

Anmälningsdatum: 2021-12-09 13:34
Anmälningssätt: Skrivelse
Enhet: STHLM OSE, Stockholm OSE
Anmälningsansvarig: Wysocka, Margareta

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt penningtvättsbrott
Variant: Upprättar handling etc
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt penningtvättsbrott

Solna, Solna

Fr.o.m Onsdag 2020-04-01 t.o.m Onsdag 2020-09-30

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Onsdag 2020-05-27

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt

Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Onsdag 2020-06-10

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Torsdag 2020-07-02

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Tisdag 2020-08-04

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Torsdag 2020-09-03

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Övrigt
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Solna, Solna

Måndag 2020-10-19

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Mobilalliansen I Sverige Ab	Utpekad juridisk person

Fritext

Inkommen anmälan från Skatteverket gällande Mobilalliansen i Sverige AB, 559026-6556.

Huvudanmälan

9000-K3534-22

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Anmälningsuppgifter

Anmälningsdatum: 2022-12-21 15:21
Anmälningssätt: Skrivelse
Enhet: STHLM OSE, Stockholm OSE
Anmälningsansvarig: Vrljanovic, Suzana

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Onsdag 2019-12-04

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Onsdag 2020-01-08

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms

Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Onsdag 2020-02-05

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Onsdag 2020-03-04

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Torsdag 2020-04-02

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Onsdag 2020-05-13

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Måndag 2020-06-01

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Torsdag 2020-07-02

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Tisdag 2020-08-04

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Torsdag 2020-09-03

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Brott/Händelse

Brott/Benämning: Grovt skattebrott
Variant: Moms
Brottsform: Fullbordat
Rubricering: Grovt skattebrott

Stockholm, Stockholm

Måndag 2020-10-05

Misstänkta personer:

Övriga aktörer:

Yxlan Mobile Service Ab	Utpekad juridisk person

Fritext

Anmälan upprättad av Ekobrottsmyndigheten

Polisen

Datum
2021-12-03

Polismyndigheten
Nationella operativa avdelningen
Finanspolissektionen
Simona Coskun

Sammanfattning av ärende med dispositionsförbud, för prövning

Finanspolisens beslut om dispositionsförbud: ADMDF-211203–00361
Egendom: Kontobehållning totalt om 1 234 124,81 SEK
Konto: 8901-1, 8043 0044, Swedbank
Kontohavare: Mobilalliansen i Sverige AB, 5590266556
Tidpunkt för beslut: 2021-12-03 kl. 13:44

Mobilalliansen i Sverige AB

Mobilalliansen i Sverige AB 5590266556 ingår i en koncernstruktur som utöver Nordic Mobile Service AB även omfattar Nordic Tablet Data Service AB. Moderbolag är Nordic Mobile Service Holding AB, 556901-5364.

Mobilalliansen i Sverige AB bedriver handel med grossistverksamhet avseende reservdelar för mobiltelefoner. Verkliga huvudmän i bolaget är Jiangmin Wei 197410124148 och Yunsi Hong 197512078572. Bolaget registrerades år 2015.

Bolagets senaste omsättning:

2016 – 0 kr
2017 – 8,4 miljoner kronor
2018 – 97 miljoner kronor
2019 – 30,6 miljoner kronor
2020 – 149,4 miljoner kronor

Bolaget är avregistrerade som arbetsgivare sedan 20191024 och har därmed inga anställda. Bolaget redovisar mervärdesskatt varje månad och använder faktureringsmetoden som redovisningsmetod. Mobilalliansen har under 2019 ett negativt resultat på -227 000 kronor och 2020 positivt resultat på 2 131 000 kronor.

Transaktionshändelser

Transaktioner mellan perioden 2020-09-02 till 2021-10-07. Mobilalliansen i Sverige AB erhåller totalt 10,6 miljoner kronor och överför totalt 7,9 miljoner kronor varav 1,6 miljoner kronor avser överföring till bolagets andra konto. Se nedan exempel på misstänkta transaktioner:

1, 2020-09-02, 1 571 629 SEK IN från Nordic Mobile Service AB (556901-5364), moderbolag.

2. 2020-11-09, 38 063 SEK IN från Sisu Net AB (Nordea), verksamhet telekom

3, 2021-01-14, Egen överföring 1 600 000 SEK UT till Mobilalliansen I Sverige AB

4. 2021-05-05, 2 494 030,5 SEK (24 300 EUR) IN från SISU NET AB

5. 2021-05-24, 1 706 288,62 SEK (167 139 EUR) IN från SISU NET AB

6. 2021-06-04, 2 607 266,88 SEK (256 250 EUR) IN från SISU NET AB

7. 2021-06-07, 2 528 950 SEK (250 000 EUR) UT till Riba Mundo Tecnologia S.L. verksamhet grossist i Spanien

8. 2021-06-10, 256 526,82 SEK (25 300 EUR) IN från Originalsat Repuestos Inteligentes, grossist mobiltelefoner i Spanien

9. 2021-06-15, 164 145,2 SEK (16 160 EUR) IN från Mobileparts GMBH, verksamhet grossist mobiltelefoner i Schweiz

10. 2021-06-18, 133 728,67 SEK (13 035 EUR) IN från Mobileparts GMBH

11. 2021-06-24, 1 708 389,62 SEK (167 904 EUR) UT till Clasper Associates France SARL, verksamhet försäljning hushållselektronik

12. 2021-07-02, 419 683,81 SEK (41 075,00 EUR) IN från Sunfavors In Sweden AB, verksamhet förmedling av tjänster via internetplattform och mobilapplikationer

13. 2021-08-04, 218 376,01 SEK (21 271,15 EUR) IN från Yoda Media GmbH, verksamhet handel med mobiltelefoner

14. 2021-08-09, 588 916,74 SEK (57 392,58 EUR) IN från Zandgroup AB, verksamhet konsult databransch

15. 2021-08-19, 2 065 500 SEK (200 000 EUR) UT till PPA International AG, verksamhet försäljning mobilterminaler

16. 2021-10-07, 429 676,8 SEK (42 000 EUR) IN från ICE GMBH CO. KG, verksamhet onlinehandel med mobilprodukter

Under 2020 har Mobilalliansen i Sverige AB tagit emot betalningar om knappt 27 miljoner kronor från Skatteverket.

MTIC

Missing Trader Intra Community VAT fraud (MTIC-bedrägeri) avses mervärdesskattebedrägerier vid unionsintern handel. En förutsättning för MTIC-bedrägeri är att minst en av aktörerna är en ”missing trader”. MTIC-bedrägeri bygger på principen om undantag från skatteplikt vid unionsinterna leveranser av varor och tjänster mellan mervärdesskatteregistrerade parter. Det rör sig om mervärdesskattekaruseller inom telekom mellan flera EU-länder och går ut på att lura staten på mervärdesskatteintäkter genom olika varianter av verkliga eller fejkade transaktioner. Uppläggen kan vara mer eller mindre avancerade. Varorna och tjänsterna vidareförsäljs i många led och/eller avser väldigt stora belopp på kort tid.

Misstanke

Anledning till misstanke om att Mobilalliansen I Sverige AB ingår i ett momsbedrägeri är följande:

1. Bolagets omsättning har ökat från 30 miljoner kronor 2019 till 150 miljoner kronor 2020. Det motsvarar en omsättningsökning på 487 %.
2. Swedbank kan inte se några transaktioner till eller från Skatteverket noterade på bolagets konton för det senaste året.
3. Stor andel internationella betalningar till företag med verksamhet relaterat till handel med mobiler och reservdelar.
4. Bolaget bedriver en bransch inom mobiltelefondelar vilket är en utsatt bransch inom MTIC-bedrägeri.
5. Bolaget är inte registrerade som arbetsgivare och enligt årsredovisningen har bolaget 0 stycken anställda.
6. Bolaget är inte registrerade som arbetsgivare och enligt årsredovisningen har bolaget 0 stycken anställda.
7. Bolagets resultat förbättrades från att vara negativt till att gå till ett positivt resultat på 2,1 miljoner kronor.

Kvar på kontot:

1 234 124,81 SEK

Pengarna finns i avräkningskonto 8901-1, 8043 0044 med referens 065590266556 och RST 71512 hos Swedbank.

Transaktionslista bifogas.

Finanspolisen planerar inga ytterligare utredningsåtgärder med anledning av dispositionsförbudet, utöver att sammanställa ett underlag för eventuellt beslut om inledande av förundersökning och penningbeslag.

Simona Coskun

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer
21BA7468

Datum
2021-12-09

Skatteverket

Anmälan

Datum 2021-12-09

Ärendenummer 21BA7468

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Lise Lott Peterson
010-5774582

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
Särskild myndighetssamv. SMS

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
559026-6556 Mobilalliansen i Sverige AB

Säte
Stockholms län, Solna

Uppgifter om brotten

Underlag		Antal brott
Skattedeklaration, moms		6
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2020-05-27	Stockholms län, Solna	Fullbordat
2020-06-10	Stockholms län, Solna	Fullbordat
2020-07-02	Stockholms län, Solna	Fullbordat
2020-08-04	Stockholms län, Solna	Fullbordat
2020-09-03	Stockholms län, Solna	Fullbordat
2020-10-19	Stockholms län, Solna	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
741230-0712	Hsia,Joakim Jingsi Nils

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

Lagrumsgrupp
Penningstvättsbrott

Benämning
Grovt penningtvättsbrott

Variant
Överlåter, förvärvar etc

Juridisk person
559026-6556 Mobilalliansen i Sverige AB

Säte
Stockholms län, Solna

Uppgifter om brotten

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum 2021-12-09

Ärendenummer 21BA7468

Underlag	Antal brott
Inget underlag finns	1

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2020-04-01 - 2020-09-30	Stockholms län, Solna	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
741230-0712	Hsia,Joakim Jingsi Nils

Misstänkt person

Personnummer

741230-0712

Folkbokföringslän, kommun

Stockholms län, Täby

Namn

Hsia,Joakim Jingsi Nils

Folkbokföringsadress

WEI
STRALSUNDSGRÄND 11
187 41 TÄBY

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Penningstvättsbrott	Solna, Stockholms län

Benämning
Grovt penningtvättsbrott

Variant
Överlåter, förvärvar etc

Brott begånget inom	Antal misstankar
559026-6556 Mobilalliansen i Sverige AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-04-01 - 2020-09-30	Gärningsman	Fullbordat

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Solna, Stockholms län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
559026-6556 Mobilalliansen i Sverige AB	6

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-05-27	Gärningsman	Fullbordat
2020-06-10	Gärningsman	Fullbordat
2020-07-02	Gärningsman	Fullbordat
2020-08-04	Gärningsman	Fullbordat
2020-09-03	Gärningsman	Fullbordat
2020-10-19	Gärningsman	Fullbordat

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum 2021-12-09

Ärendenummer 21BA7468

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Avtal med SisuNet AB 20-03-10.pdf

Skattedeklaration

SKD Moms april 2020 Mobilalliansen.pdf

SKD Moms augusti 2020 Mobilalliansen.pdf

SKD Moms juli 2020 Mobilalliansen.pdf

SKD Moms juni 2020 Mobilalliansen.pdf

SKD Moms juni ompr 2020 Mobilallians.pdf

SKD Moms maj 2020 Mobilalliansen.pdf

SKD Moms september 2020 Mobilallians.pdf

Skatteverket

ANMÄLAN

Sammanfattning av utredningen

Denna brottsanmälan avser en pågående skrivbordsutredning av Mobilalliansen i Sverige AB momsperioderna april 2020 - september 2020 i vilka moms att återfå har yrkats med totalt 36 001 426 kr.

Skatteverket har vid genomgång av material och uppgifter som erhållits kommit fram till att det förekommer transaktioner till betydande belopp med bolag som misstänks vara delaktiga och ingår som ett led i en större momsbedrägerihärva.

Beskrivning av vad utredningen kommit fram till i korthet

Bolaget har sedan april 2020 handlat med mobiltelefoner och andra elektronikprodukter för betydande belopp. Försäljningen, som har skett till företag i andra EU länder, uppgår för den granskade tiden till 147 989 299 kr utan moms. De bokförda inköpsfakturorna kommer i huvudsak från ett svensk företag, Sisu Net AB, med en debiterad ingående moms. Bolaget har begärt avdrag för en ingående moms med totalt 36 339 283 kr. Moms att återfå har därmed uppgått till i stort sett motsvarande belopp som den ingående momsen.

Huruvida bolaget har rätt till avdrag för ingående moms på 31 567 722 kr hänförligt till inköpsfakturorna från Sisu Net AB är tveksamt då det finns starka misstankar att leverantören är del i en större momsbedrägerihärva med syfte att undandra omfattande skattebelopp. Skatteverket har en pågående utredning på Sisu Net AB avseende år 2020 och har tidigare utrett leverantören avseende året 2019. Enligt den tidigare utredningen har Skatteverket i beslut konstaterat att Sisu Net AB deltagit i ett större momsbedrägeri genom handel med mobiltelefoner och annan elektronik. Det finns grund att anta att handel med elektronik som fortsatt under år 2020 också ingår i ett bedrägeri.

Det finns således starka misstankar om att bolaget är delaktig i de bedrägliga transaktionerna och har agerat som broker d.v.s. det företag som varit ”sist” i kedjan inom landet och som då har fått tillbaka den moms som fakturerats av Sisu Net AB.

Som ett första led i utredning av bolaget ställdes den 28 september 2020 allmänna frågor som att styrka den ingå momsen med fakturor, inkomma med huvudboksutdrag och transportdokument avseende perioderna april-augusti 2020. Inkomna svar har föranlett ytterligare ett antal frågor i flera omgångar och att utredning även kom att omfatta perioden september 2009. Bl.a. uppmärksammade Skatteverket att bokföringen saknade konto för frakter. Inledningsvis svarade företrädaren i ett mejl den 23 mars 2020 att ”gällande frakt så har en del kostnad tagits av mina andra bolag, eftersom det finns bättre fraktavtal, det ska avräknas ett år senare. En del har kunden skickat fraktsedel direkt och en del kostnad har Sisu Net tagit”.

Skatteverket

Att bolagets frakter till kunderna i andra EU länder har anordnats och betalats av leverantören föreföll inte som en normal affärstransaktion mellan oberoende parter. På frågan av vilken anledning leverantören betalat frakten kom det, efter påminnelse, in ett svar den 27 september 2021 i vilket ett annat avtal med Sisu Net AB bifogades, ett samarbets- och leveransavtal daterat 10 mars 2020 med följande kommentar:

”Mobilalliansen och SisuNet AB ingick 2020-03-10 ett samarbets- och leveransavtal. Enligt uppgifter från SisuNets företrädare var anledningen till avtalet att SisuNet AB inte längre hade möjlighet att sälja sina produkter till köpare i andra EU-länder. Anledningen till detta var den likviditetsbrist som uppstått i SisuNet AB på grund av att Skatteverket påbörjat en revision av bolaget och meddelat att ingen ingående moms på inköp kommer att utbetalas förrän revisionen är avslutad. SisuNet AB övergick därför till att sälja sina produkter till kunder inom Sverige. Eftersom Mobilalliansen hade möjlighet att sälja produkter till köpare i andra EU-länder ingicks samarbetsavtalet. Som en del i samarbetsavtalet ska SisuNet AB betala frakten för leveranser till kunderna i andra EU-länder.”

Avtalet innehåller bl.a. uppgift om att parterna fört diskussioner om att inleda ett närmare samarbete avseende försäljning och leverans av mobiltelefoner och tillbehör till Sisu Net AB:s kunder inom EU. Kunderna är Sisu Nets upparbetade kundstock inom det geografiska området som är hela EU med undantag för Sverige. Logistikhantering och transporter till kunderna ska ske på Sisu Nets ansvar och bekostnad.

Kommentaren och avtalet visar att bolaget är väl medvetet om upplägget och sin roll i det. Ett upplägg där bolaget övertagit Sisu Net AB roll som sist i kedjan, en broker, ett bolag som redovisar momsfri EU försäljning och får tillbaka ingående moms. Att inte komma in med avtalet daterat den 10 mars 2020 när Skatteverket första gången efterfrågade avtal med bolagets motparter visar även att bolaget försökt försvåra/fördröja utredningen

Uppgift om skatt m.m.

Fara för att skatt felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget har uppgått till sammanlagt 31, 6 Mkr.

Brott

Brottsmisstanke – grovt skattebrott 4 § SkBrL

Det finns starka misstankar dels om att fakturautställaren Sisu Net AB deltagit i en större momsbedrägerihärva och dels att bolaget känt till eller borde ha känt till att man genom sitt agerande varit en del av transaktioner som utgjorde momsbedrägerier.

Om det av Skatteverkets pågående utredning kommer fram att Sisu Net AB som ställt ut fakturor till bolaget ingår som ett led i en större momsbedrägerihärva och att bolaget kände till

Skatteverket

eller borde känt till detta ska bolaget anses ha lämnat oriktig uppgift genom att yrka avdrag för ingående moms på felaktiga grunder.

Därmed föreligger misstanke om skattebrott. Då beloppet är mycket betydande är brottet att anse som grovt.

Brottsmisstanke – grovt penningtvättssbrott 5 § Lag om straff för penningtvättsbrott

Det finns starka misstankar om att bolaget är ett led i en transaktionskedja som utgör ett momsbedrägeri. Som beskrivits ovan har bolagets roll som broker möjliggjort att momsbedrägeriet har kunnat fortsätta. Som ett led av detta bedrägeri, har det via bolaget slussats fakturor och pengar till betydande belopp. Därmed föreligger misstanke om penningtvättbrott.

Brottet är grovt då det avsett betydande värden och de brottsliga åtgärderna ingått som led i brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning.

Registrerade uppgifter m.m.

Verksamhet

Enligt bolagsverket har bolaget har varit registrerat sedan september 2015. Verksamheten har sedan starten varit registrerad för ”franchisegivare inom mobiltelefonireparationer. Samordna marknadsföring, tillhandahålla reservdelar och verktyg med direktförsäljning bl. a. till medlemmar. Även utbildning, seminarier och anordna mässor.”

Bolaget har, efter att ha varit avregistrerad för moms november 2019 – februari 2020, i anmälan för att åter registreras till moms uppgett sin verksamhet till reparationer av kommunikationsutrustning. På fråga från Skatteverket har bolaget däremot uppgett att det skulle bedriva verksamhet inom telekom och trading av nya och begagnande mobiltelefoner, tillbehör samt annan hemelektronik och tillhörande verksamhet.

Styrelse m.m.

Styrelsen har under den granskade tiden bestått av Joakim Hsia 741230-0712, styrelseledamot och Jiangmin Wei 741013-4148 , suppleant. Från den 23 juni 2021 har Hsia trätt ur och Weihua Shi 770930-9665 trätt in som ledamot.

Firmatecknare

Firman tecknas av styrelsen och var för sig av ledamoten, suppleantens

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.

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 Logistikhantering 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 anlitande 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

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 överenskoms, 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

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 Handelskammares Skiljedomsinstitut (”SCC”).

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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	

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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)

assently

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, Holländargatan 20, 111 60 Stockholm, Sverige.

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer
23BA1319

Datum
2023-03-06

Skatteverket

Anmälan

Datum 2023-03-06

Ärendenummer 23BA1319

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Helén Söderlund
010-5744304

Upprättat
Efter utredning

Riksplaninsats
ASUD GÖM. MTIC

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556810-1264 Yxlan Mobile Service AB

Säte
Stockholms län, Stockholm

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott
Skattedeklaration, moms	11

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2019-12-04	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-01-08	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-02-05	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-03-04	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-04-02	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-05-13	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-06-01	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-07-02	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-08-04	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-09-03	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-10-05	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
741230-0712	Hsia,Joakim Jingsi Nils
741012-4148	Wei,Jiangmin

Skatteverket

Anmälan

Datum 2023-03-06

Ärendenummer 23BA1319

Misstänkt person

Personnummer
741230-0712

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Täby

Namn
Hsia,Joakim Jingsi Nils

Folkbokföringsadress
WEI
STRALSUNDSGRÄND 11
187 41 TÄBY

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats	
Skattebrottslagen	Stockholm, Stockholms län	
Benämning		
Grovt skattebrott		
Variant		
Moms		
Brott begånget inom		Antal misstankar
556810-1264 Yxlan Mobile Service AB		11
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-12-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-01-08	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-05	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-03-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-04-02	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-05-13	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-06-01	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-07-02	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-08-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-09-03	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-10-05	Gärningsman	Fullbordat

Misstänkt person

Personnummer
741012-4148

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Täby

Namn
Wei,Jiangmin

Folkbokföringsadress

STRALSUNDSGRÄND 11
187 41 TÄBY

Telefonnummer

E-postadresser

Skatteverket

Anmälan

Datum 2023-03-06

Ärendenummer 23BA1319

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats	
Skattebrottslagen	Stockholm, Stockholms län	
Benämning		
Grovt skattebrott		
Variant		
Moms		
Brott begånget inom		Antal misstankar
556810-1264 Yxlan Mobile Service AB		11
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-12-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-01-08	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-05	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-03-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-04-02	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-05-13	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-06-01	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-07-02	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-08-04	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-09-03	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-10-05	Gärningsman	Fullbordat

Bifogade filer

Beslut fattade av Skatteverket

SKV beslut 221220.pdf

Skattedeklaration

SKD 1911.pdf

SKD 1912.pdf

SKD 2001 2.pdf

SKD 2001.pdf

SKD 2002 2.pdf

SKD 2002.pdf

SKD 2003 2.pdf

SKD 2003.pdf

SKD 2004.pdf

SKD 2005.pdf

SKD 2006 2.pdf

SKD 2006 3.pdf

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum
2023-03-06

Ärendenummer
23BA1319

SKD 2006.pdf
SKD 2007 2.pdf
SKD 2007.pdf
SKD 2008.pdf
SKD 2009.pdf

Skatteverket

ANMÄLAN

Sammanfattning av utredningen

Beskrivning av vad utredningen kommit fram till i korthet

Nordic Mobile Service AB/556810-1264 (senare namnändrat till Yxlan Mobile Service AB) (nedan kallat bolaget) har agerat/använts som broker i transaktionskedjor med elektronik. Därigenom har bolaget varit den aktör i transaktionskedjan som uppburit mervärdesskatt från staten.

Uppgift om skatt m.m.

Vänligen se bifogat beslut från 221220.

Brott

Brottsmisstanke – grovt skattebrott 4 § SkBrL

Genom att på oriktiga grunder underlåta att redovisa mervärdesskatt på utställda fakturor har bolaget underlåtit att påföras utgående mervärdesskatt med ca 50 mkr.

SKV har beslutat om skattetillägg för bolag:

Ja

Registrerade uppgifter m.m.

Vänligen se bifogat beslut från 221220.

Företagsinformation | 2023-05-03 | 09:49

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Orgnr: 559026-6556 | D-U-N-S®nr: 35-283-7735

Bolagsverkets status:	Likvidation beslutad »
Upplysning:	INAKTIV » Företaget saknar revisor »
Mer information:	Rating och kreditgräns » Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Grundinformation

Postadress:	HÄLSINGHAMNSVÄGEN 8 760 18 YXLAN
Bolagsverkets adress:	c/o Advokatfirman Schjødt Box 715 101 33 STOCKHOLM
Säte län/kommun:	01 STOCKHOLM 84 SOLNA
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Ägarkategori:	Privat svenskkontrollerad med koncerntillhörighet
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	0
Aktiva arbetsställen:	0
Företaget bildat av stiftarna:	2015-09-10
Företag:	2015-09-16
Företagsnamn:	2015-09-16
Bolagsordning:	
Säte:	2017-03-07 Säteshistorik »
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor fr.o.m. 2015-09-10
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom brev eller e-post.
Reklamspärr:	Ja

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 09:51

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Orgnr: 559026-6556 | D-U-N-S®nr: 35-283-7735

Bolagsverkets status:	Likvidation beslutad »
Upplysning:	INAKTIV » Företaget saknar revisor »
Mer information:	Rating och kreditgräns » Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Verksamhet/Ändamål

Näringsverksamhet registrerad av SCB

Näringsgren/ar: 95120 Reparation av kommunikationsutrustning

Sektor: 111000 Icke-finansiella bolag utom affärsverk och utländska filialer

Näringsverksamhet registrerad av Bolagsverket

Verksamhet: Företaget skall vara en franchisegivare inom mobiltelefonireparationer. Samordna marknadsföring, tillhandahålla reservdelar och verktyg med direktförsäljning bl. a. till medlemmar. Även utbildning, seminarier och anordna mässor.

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 09:52

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Orgnr: 559026-6556 | D-U-N-S®nr: 35-283-7735

Bolagsverkets status:	Likvidation beslutad »
Upplysning:	INAKTIV » Företaget saknar revisor »
Mer information:	Rating och kreditgräns » Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2023-04-28

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Likvidator
Likvidator
Linder, Lars Johan 621231-1036 Fler aktuella uppdrag?
c/o Advokatfirman Schjødt, Box 715, 101 33 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas ensam av
likvidatorn

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 09:53

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Orgnr: 559026-6556 | D-U-N-S®nr: 35-283-7735

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: INAKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	Hong, Yunsi	751207-8572	Före 2018-05-03	2019-03-25
Styrelseledamot	Hsia, Joakim Jingsi Nils	741230-0712	2019-03-25	2021-06-23
Styrelseledamot	Shi, Weihua	770930-9665	2021-06-23	2022-03-14
Styrelsesuppleant	Wei, Jiangmin	741012-4148	Före 2018-05-03	2022-03-18
Revisor	Ericsson, Stig Olof Reinhold	590804-0214	2019-06-05	2022-11-21
Styrelsesuppleant	Smirnov, Daniel Joann André	710417-0118	2022-03-18	2023-04-28
Styrelseledamot	Cai, Li Jun	750511-5860	2022-03-14	2023-04-28

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Mobilalliansen i Sverige AB

Orgnr: 559026-6556 | D-U-N-S®nr: 35-283-7735

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: INAKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-03-25

Styrelse

Ledamot

Hsia, Joakim Jingsi Nils 741230-0712 Fler aktuella uppdrag?
Wei, Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Wei, Jiangmin 741012-4148 Fler aktuella uppdrag?
Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 10:02

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning:	INAKTIV » Tidigare lagerbolag » Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »
Mer information:	Rating och kreditgräns » Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Grundinformation

Postadress:	HÄLSINGHAMNSVÄGEN 8 760 18 YXLAN
Bolagsverkets adress:	Hälsinghamnsvägen 8 760 18 YXLAN
Telefonnr:	0707-256820
Säte län/kommun:	01 STOCKHOLM 80 STOCKHOLM
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Ägarkategori:	Privat svenskkontrollerad med koncerntillhörighet
Räkenskapsår:	09-01 - 08-31
Anställda:	0
Aktiva arbetsställen:	0
Företaget bildat av stiftarna:	2010-05-28
Företag:	2010-06-01
Företagsnamn:	2022-10-03
Bolagsordning:	
Säte:	2015-08-27 Säteshistorik »
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor fr.o.m. 2022-06-05
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom e-post.
Reklamspärr:	Ja

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 10:03

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning:	INAKTIV » Tidigare lagerbolag » Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »
Mer information:	Rating och kreditgräns » Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Verksamhet/Ändamål

Näringsverksamhet registrerad av SCB

Näringsgren/ar: 95120 Reparation av kommunikationsutrustning

Sektor: 111000 Icke-finansiella bolag utom affärsverk och utländska filialer

Näringsverksamhet registrerad av Bolagsverket

Verksamhet: Bolagets verksamhet skall vara att tillhandahålla servicetjänster för smartphones, läsplattor och annan mobil IT-utrustning samt därmed förenlig verksamhet som försäljning av reservdelar och tillbehör.

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 10:03

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning: INAKTIV »
Tidigare lagerbolag »
Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2023-03-29

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Styrelse

Ledamot ,Verkställande direktör
Cai, Li Jun 750511-5860 Fler aktuella uppdrag?
Wei, Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Smirnov, Daniel Joann André 710417-0118 Fler aktuella uppdrag?
Larsbergsvägen 19 Lgh 1704, 181 38 LIDINGÖ Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	5	5

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-03 | 10:04

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning: INAKTIV »
Tidigare lagerbolag »
Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	Hsia, Joakim Jingsi Nils	741230-0712	Före 2018-05-03	2022-09-16
Verkställande direktör	Hsia, Joakim Jingsi Nils	741230-0712	Före 2018-05-03	2022-09-16
Styrelsesuppleant	Wei, Jiangmin	741012-4148	Före 2018-05-03	2022-09-16
Styrelsesuppleant	Hsia, Joakim Jingsi Nils	741230-0712	2022-09-16	2022-09-23
Revisor	Ericsson, Stig Olof Reinhold	590804-0214	Före 2018-05-03	2023-03-29

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-04 | 10:53

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning: INAKTIV »
Tidigare lagerbolag »
Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-09-02
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-09-13

Styrelse

Ledamot ,Verkställande direktör
Hsia, Joakim Jingsi Nils 741230-0712 Fler aktuella uppdrag?
Wei, Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Wei, Jiangmin 741012-4148 Fler aktuella uppdrag?
Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)
Ericsson, Stig Olof Reinhold 590804-0214 Fler aktuella uppdrag?
Nybodagatan 1 Lgh 1206, 171 42 SOLNA Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	5	5

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

Företagsinformation | 2023-05-04 | 10:56

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Yxlan Mobile Service AB

Orgnr: 556810-1264 | D-U-N-S®nr: 35-022-6781

Upplysning: INAKTIV »
Tidigare lagerbolag »
Underlåten revisorsplikt, revisor saknas »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Dun & Bradstreet Sweden AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2022-09-16

Styrelse

Ledamot ,Verkställande direktör
Cai, Li Jun 750511-5860 Fler aktuella uppdrag?
Wei, Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Hsia, Joakim Jingsi Nils 741230-0712 Fler aktuella uppdrag?
Wei, Stralsundsgränd 11, 187 41 TÄBY Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)
Ericsson, Stig Olof Reinhold 590804-0214 Fler aktuella uppdrag?
Nybodagatan 1 Lgh 1206, 171 42 SOLNA Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	5	5

© Dun & Bradstreet Sweden AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Peter Verduin, Dun & Bradstreet Sweden AB

20210927054747

Årsredovisning

Mobilalliansen i Sverige AB

559026-6556

Styrelsen avger följande årsredovisning för
räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING SIDA

- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	3
- Balansräkning	4 - 5
- Noter	6
- Underskrifter	6

FASTSTÄLLELSEINTYG
Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2021-06-30
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar att innehållet i dessa handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

Stockholm 2021-06-30

Weihua Shi

rk=20210702,20210705034 13

Årsredovisning

Mobilalliansen i Sverige AB

559026-6556

Styrelsen avger följande årsredovisning för
räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING SIDA

- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	3
- Balansräkning	4 - 5
- Noter	6
- Underskrifter	6

ink=20210702:20210705034 14

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VERKSAMHETEN

Allmänt om verksamheten
Företaget skall vara franchisegivare inom mobiltelefonreparationer. Samordna marknadsföring, tillhandahålla reservdelar och verktyg med direktförsäljning bl.a. till medlemmar. Även utbildning, seminarier och anordnande av mässor.

Företaget har sitt säte i Stockholm..

FLERÅRSÖVERSIKT

Beloppen i flerårsöversikten är angivna i tusental kronor om inte annat anges.

	2001-2012	**1901-1912**	**1801-1812**	**1701-1712**
Nettoomsättning	149 382	30 643	97 092	8 429
Resultat efter finansiella poster	2 658	-227	1 046	351
Soliditet %	24	38	9	13

Nettoomsättningen avviker med mer än 30% då bolaget under året även bedrivit grossistverksamhet.

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	50 000	1 074 689	-227 367	**897 322**
Resultatdisposition enligt bolagsstämman				
Balanseras i ny räkning		-227 367	227 367	**0**
Årets resultat			2 130 902	**2 130 902**
Belopp vid årets utgång	**50 000**	**847 322**	**2 130 902**	**3 028 224**

RESULTATDISPOSITION

Till årsstämmans förfogande står följande medel:	
Balanserat resultat	847 322
Årets resultat	2 130 902
Summa	*2 978 224*

Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:	
Balanseras i ny räkning	2 978 224
Summa	*2 978 224*

ink=20210702;20210705034 15

RESULTATRÄKNING

		2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning		149 382 314	30 642 690
Övriga rörelseintäkter		303 046	6 080
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		**149 685 360**	**30 648 770**
Rörelsekostnader			
Handelsvaror		-146 455 641	-29 593 745
Övriga externa kostnader		-28 696	-623 529
Personalkostnader	2	–	-799 001
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		–	-78 000
Övriga rörelsekostnader		-938 310	-150 000
Summa rörelsekostnader		**-147 422 647**	**-31 244 275**
Rörelseresultat		***2 262 713***	***-595 505***
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		422 268	368 668
Räntekostnader och liknande resultatposter		-27 064	-530
Summa finansiella poster		**395 204**	**368 138**
Resultat efter finansiella poster		***2 657 917***	***-227 367***
Resultat före skatt		***2 657 917***	***-227 367***
Skatter			
Skatt på årets resultat		-527 015	–
Årets resultat		***2 130 902***	***-227 367***

ak=20210702.20210705034l6

BALANSRÄKNING 1

	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR		
Omsättningstillgångar		
Varulager m.m.		
Förskott till leverantörer	1 741 772	–
Summa varulager m.m.	*1 741 772*	–
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	14 365	1 130 000
Övriga fordringar	9 205 344	–
Summa kortfristiga fordringar	*9 219 709*	*1 130 000*
Kassa och bank		
Kassa och bank	1 770 353	1 253 945
Summa kassa och bank	*1 770 353*	*1 253 945*
Summa omsättningstillgångar	**12 731 834**	**2 383 945**
SUMMA TILLGÅNGAR	**12 731 834**	**2 383 945**

ak=20210702,20210705034l7

	2020-12-31	2019-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
Bundet eget kapital		
Aktiekapital	50 000	50 000
Summa bundet eget kapital	*50 000*	*50 000*
Fritt eget kapital		
Balanserat resultat	847 322	1 074 689
Årets resultat	2 130 902	-227 367
Summa fritt eget kapital	*2 978 224*	*847 322*
Summa eget kapital	**3 028 224**	**897 322**
Kortfristiga skulder		
Skatteskulder	527 015	236 623
Övriga skulder	9 146 596	1 220 000
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29 999	30 000
Summa kortfristiga skulder	**9 703 610**	**1 486 623**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**12 731 834**	**2 383 945**

k=20210702;20210705034 18

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Enligt BFNAR 2016:10
Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2).

Not 2 Medelantalet anställda	2020	2019
Medelantalet anställda	–	1

UNDERSKRIFTER

Stockholm 2021-05-19

Joakim Hsia

Min revisionsberättelse har lämnats 2021-06-30

Olof Ericsson
Auktoriserad revisor

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

ank=20210702;20210705034l9

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Mobilalliansen i Sverige AB
Org.nr 559026-6556

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden
Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Mobilalliansen i Sverige AB för räkenskapsåret 2020.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Mobilalliansen i Sverige ABs finansiella ställning per den 2020-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden
Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Mobilalliansen i Sverige AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar
Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden.

ok=20210702:20210705034420

Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden
Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Mobilalliansen i Sverige AB för räkenskapsåret 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden
Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Mobilalliansen i Sverige AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas

ank=20210702:20210705034211

utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 30 juni 2021

Olof Ericsson
Auktoriserad revisor

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

20210323163395

Årsredovisning

Nordic mobile service AB

556810-1264

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2019-09-01 - 2020-08-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	SIDA
- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	3
- Balansräkning	4 - 5
- Noter	6 - 7
- Underskrifter	7 - 8

FASTSTÄLLELSEINTYG
Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma .
Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar att innehållet i dessa handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

Stockholm 28/2-21

Joakim Jingsi Nils Hsia, Verkställande direktör

20210323163396

Årsredovisning

Nordic mobile service AB

556810-1264

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2019-09-01 - 2020-08-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	SIDA
- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	3
- Balansräkning	4 - 5
- Noter	6 - 7
- Underskrifter	7 - 8

20210323163397

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VERKSAMHETEN

Allmänt om verksamheten
Företaget bedriver verksamhet inom service av smartphones och läsplattor.

Bolaget ägs till 100 procent av Nordic Mobile Service Holding AB. 556901-5364. Ingen koncernredovisning har upprättats enligt ÅRL 7:3.

Företaget har sitt säte i Stockholm.

FLERÅRSÖVERSIKT

Beloppen i flerårsöversikten är angivna i tusental kronor om inte annat anges.

	1909-2008	**1809-1908**	**1709-1808**	**1609-1708**
Nettoomsättning	422 674	106 196	76 111	17 544
Resultat efter finansiella poster	6 866	3 063	854	1 347
Soliditet %	33	42	51	60

Nettoomsättningen avviker med mer än 30% till följd av hög volym inom grossistverksamheten.

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	50 000	4 085 340	2 385 274	**6 520 614**
Resultatdisposition enligt bolagsstämman				
Balanseras i ny räkning		2 385 274	-2 385 274	**0**
Årets resultat			5 395 312	**5 395 312**
Belopp vid årets utgång	**50 000**	**6 470 615**	**5 395 312**	**11 915 927**

RESULTATDISPOSITION

Till årsstämmans förfogande står följande medel:	
Balanserat resultat	6 470 615
Årets resultat	5 395 312
Summa	*11 865 927*

Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande:	
Balanseras i ny räkning	11 865 927
Summa	*11 865 927*

20210323163398

RESULTATRÄKNING

		2019-09-01 2020-08-31	2018-09-01 2019-08-31
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning		422 674 441	106 196 261
Övriga rörelseintäkter		1 421 271	957 300
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		**424 095 712**	**107 153 561**
Rörelsekostnader			
Handelsvaror		-410 151 132	-98 695 920
Övriga externa kostnader		-2 613 112	-3 219 739
Personalkostnader	2	-4 212 670	-3 316 217
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-23 333	-73 333
Övriga rörelsekostnader		–	-2 792
Summa rörelsekostnader		***-417 000 247***	***-105 308 001***
Rörelseresultat		***7 095 465***	***1 845 560***
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		30 300	1 225 211
Räntekostnader och liknande resultatposter		-259 842	-7 365
Summa finansiella poster		**-229 542**	**1 217 846**
Resultat efter finansiella poster		***6 865 923***	***3 063 406***
Resultat före skatt		***6 865 923***	***3 063 406***
Skatter			
Skatt på årets resultat		-1 470 611	-678 132
Årets resultat		***5 395 312***	***2 385 274***

20210323163399

BALANSRÄKNING 1

		2020-08-31	2019-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Hyresrätter och liknande rättigheter	3	–	100 000
Summa immateriella anläggningstillgångar		–	*100 000*
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar		30 296	53 629
Inventarier, verktyg och installationer	4	0	0
Summa materiella anläggningstillgångar		*30 296*	*53 629*
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	5	2 250 000	2 250 000
Andra långfristiga fordringar		510 000	200 000
Summa finansiella anläggningstillgångar		*2 760 000*	*2 450 000*
Summa anläggningstillgångar		**2 790 296**	**2 603 629**
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		366 636	1 485 655
Förskott till leverantörer		159 766	–
Summa varulager m.m.		*526 402*	*1 485 655*
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		16 515 975	4 251 503
Fordringar hos koncernföretag		3 901 626	–
Övriga fordringar		5 955 570	3 766 333
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		38 604	27 911
Summa kortfristiga fordringar		*26 411 775*	*8 045 747*
Kassa och bank			
Kassa och bank		6 697 542	3 235 336
Summa kassa och bank		*6 697 542*	*3 235 336*
Summa omsättningstillgångar		**33 635 719**	**12 766 738**
SUMMA TILLGÅNGAR		**36 426 015**	**15 370 367**

20210323164400

		2020-08-31	2019-08-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		50 000	50 000
Summa bundet eget kapital		*50 000*	*50 000*
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		6 470 615	4 085 340
Årets resultat		5 395 312	2 385 274
Summa fritt eget kapital		*11 865 927*	*6 470 614*
Summa eget kapital		**11 915 927**	**6 520 614**
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	6	1 960 261	–
Summa långfristiga skulder		**1 960 261**	**–**
Kortfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut		250 000	–
Leverantörsskulder		18 144 802	2 587 132
Skulder till koncernföretag		–	1 400 000
Skatteskulder		1 355 684	298 896
Övriga skulder		1 558 768	3 766 984
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 240 573	796 741
Summa kortfristiga skulder		**22 549 827**	**8 849 753**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**36 426 015**	**15 370 367**

20210323164401

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Enligt BFNAR 2016:10
Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2).

Immateriella anläggningstillgångar
Nedan finns nyttjandeperioderna angivna för företagets immateriella anläggningstillgångar.

	Procent	*År*
Hyresrätter och liknande rättigheter	20	5

Materiella anläggningstillgångar
Nedan finns nyttjandeperioderna angivna för företagets materiella anläggningstillgångar.

	Procent	*År*
Inventarier, verktyg och installationer	20	5

Nyckeltalsdefinitioner
Nedan definieras nyckeltalen i förvaltningsberättelsens flerårsöversikt.

Soliditet = Justerat eget kapital / Totalt kapital
Kommentar: Justerat eget kapital beräknas som eget kapital plus 78,6 % av obeskattade reserver.

Not 2 Medelantalet anställda

	2019/2020	2018/2019
Medelantalet anställda	7	7

Not 3 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2020-08-31	2019-08-31
Ingående anskaffningsvärden	250 000	250 000
Förändringar av anskaffningsvärden		
Försäljningar/utrangeringar	-250 000	–
Utgående anskaffningsvärden	0	250 000
Ingående avskrivningar	-150 000	-100 000
Förändringar av avskrivningar		
Återförda avskrivningar vid försäljningar resp. utrangeringar	150 000	–
Årets avskrivningar	–	-50 000
Utgående avskrivningar	0	-150 000
Redovisat värde	**0**	**100 000**

20210323164402

Not 4 Inventarier, verktyg och installationer	2020-08-31	2019-08-31
Ingående anskaffningsvärden	490 984	490 984
Utgående anskaffningsvärden	490 984	490 984
Ingående avskrivningar	-437 355	-414 022
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-23 333	-23 333
Utgående avskrivningar	-460 688	-437 355
Redovisat värde	**30 296**	**53 629**

Not 5 Andra långfristiga värdepappersinnehav	2020-08-31	2019-08-31
Ingående anskaffningsvärden	2 250 000	–
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	–	2 250 000
Utgående anskaffningsvärden	2 250 000	2 250 000
Redovisat värde	**2 250 000**	**2 250 000**

Not 6 Långfristiga skulder	2020-08-31	2019-08-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen	0	0

Not 7 Ställda säkerheter	2020-08-31	2019-08-31
Andra ställda säkerheter	–	50 196
Summa ställda säkerheter	**–**	**50 196**

UNDERSKRIFTER

Stockholm 2021-02-28

Joakim Jingsi Nils Hsia
Verkställande direktör

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

Min revisionsberättelse har lämnats 2021-02-28

Stig Olof Reinhold Ericsson
Auktoriserad revisor

20210323164403

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Revisionsberättelse

20210323164404

Till bolagsstämman i Nordic Mobile Service AB
Org.nr 556810-1264

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Nordic Mobile Service AB för räkenskapsåret 2019–09–01 – 2020–08–31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nordic Mobile Service ABs finansiella ställning per den 31 augusti 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Nordic Mobile Service AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av föreningens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är lämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

20210323164405

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nordic Mobile Service AB för räkenskapsåret 2019–09–01 – 2020–08–31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Nordic Mobile Service AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

20210323164406

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar
Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm 2021-02-28

Stig Olof Reinhold Ericsson
Auktoriserad revisor

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

Skatteverket

Fråga

Datum
2020-01-22

Diarienummer/Ärendenummer
19TD114948

Handläggare i detta ärende
Phomphan Wennberg
010-5744917

Handläggare epostadress
phomphan.wennberg@skatteverket.se

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON NORDICSERVICE
SANKT ERIKSGATAN 105-107
113 31 STOCKHOLM

Utredningen gäller: Mobilalliansen i Sverige AB

Person-/Organisationsnr: 559026-6556

Ni har den 4 december 2019 kommit in med en ansökan/ anmälan om nyregistrering till Skatteverket i vilken ni ansöker om godkännande för F-skatt samt om registrering för moms.

För att underlätta vår handläggning och bedömning av er anmälan ber vi er att besvara följande frågor så korrekt och utförligt som möjligt.

Svaret ska vara skriftligt och underskrivet av behörig firmatecknare. Svar som lämnas via ombud ska vara undertecknat av behörig firmatecknare samt åtföljas av skriftlig, underskriven fullmakt för ombudet att företräda företaget i detta ärende.

1. Beskriv bolagets verksamhet så utförligt som möjligt. Vad exakt är det som ni ska göra?

2. Var ska verksamheten bedrivas? Inkom med kopia på hyresavtal som styrker att bolaget har tillgång till affärslokal där den här typen av verksamhet kan bedrivas.

3. Vad kommer ni behöva göra för inköp för att kunna bedriva verksamheten? Vad kostar det att köpa in nödvändiga inventarier och hur kommer inköpen att finansieras? Kom in med underlag såsom avtal från kreditinstitut eller skuldebrev från finansiärer.

4. Hur kommer betalningar att ske i verksamheten? Har bolaget bank-/plusgiro? Om detta finns var god komplettera med dessa uppgifter samt ange även vem/vilka som kan teckna kontot.

5. Uppge befintliga och/eller tänkbara kunder. Vilka kontakter har hittills förekommit med kunderna? På vilket sätt kommer ni ha kontakt med kunder?

6. Uppge namn och adress på befintliga /tänkbara

Postadress
Kontor 0112
17194 SOLNA

Skatteupplysningen
0771-567567

Fax

Mejl via "kontakta oss" på www.skatteverket.se

leverantörer. Vilka kontakter har hittills förekommit med leverantörer ? Vilken kontroll har ni på dem? Inkom med kopior av avtal, kontrakt mm.

7. Ni har angivit att ni beräknar en omsättning på 100 000 000 kr på tolv månader. Hur har omsättningen beräknats?

8. Om verksamheten påbörjats ombeds ni inkomma med en specifikation av verksamhetens intäkter och kostnader hitintills. Av dessa uppställningar bör bl. a framgå kund respektive leverantörsnamn, fakturadatum, fakturabelopp (uppdelat på belopp inkl. moms resp. moms).

9. Om verksamheten påbörjats ombeds ni inkomma med en specifikation av verksamhetens intäkter och kostnader hitintills. Av dessa uppställningar bör bl. a framgå kund respektive leverantörsnamn, fakturadatum, fakturabelopp (uppdelat på belopp inkl. moms resp. moms).

10. Ni har inte ansökt om arbetsgivarregistrering. Hur kommer verksamheten att kunna bedrivas utan anställda? Vem/vilka personer kommer att utföra arbetet i bolaget ? Kommer lön att betalas ut?

Ange referensnumret och handläggarens namn i svaret.
Vi behöver uppgifterna senast den 5 februari 2020

Postadress
Kontor 0112
17194 SOLNA

Skatteupplysningen
0771-567567

Fax

Mejl via "kontakta oss" på www.skatteverket.se

Från: Joakim Hsia
Skickat: den 09 mars 2020 13:25
Till: Phomphan Wennberg
Ämne: Från Mobilalliansen i Sverige AB
Bilagor: Svar till Skatteverket – Mobilalliansen FINAL.docx

Hej!
Här kommer svar med ett word dokument, jag ringer tupp se om ni har fått

Mvh

Joakim Hsia
0733120931

Svar 1.
Bolaget ska bedriva verksamhet inom telekom och trading av nya och begagnande mobiltelefoner, tillbehör samt annan hemelektronik och tillhörande verksamhet.

Svar 2.
Vi har delar lokalen på Sankt Eriksgatan 105-107 i Stockholm med moderbolaget till vårt bolag vid namn Nordic Mobile Service Holding AB.

Svar 3.
Inköp av varor kommer att behöva göras samt förbrukningsemballage för frakt av varor och liknande kostnader. Vi har utrustning sedan tidigare för kontor och liknande genom moderbolaget samt att vi i moderbolaget haft verksamhet tidigare under 2019.
Kostnader för varorna varierar beroende på volym och därför vill vi växa succesivt för att inte ligga på högre risk än nödvändigt. Försäljning görs mot förskott vilket betyder att vi anpassar inköp efter efterfrågan från kund, vilket innebär en lägre risk för bolaget.
Finansiering ges från moderbolaget som gjort vinst året innan samt viss kredit genom avtal mellan bolagen. I övrigt kommer ägarna att låna in kapital privat i bolaget genom vänner samt bekanta och senare i år ansöka om checkkredit hos Swedbank och SEB.

Svar 4.
Bolaget är idag kund hos Swedbank men kommer också bli kund hos SEB under våren för att kunna göra snabbare expressbetalningar och betalningar till kunder och leverantörer med samma bank. Vid användning av valutakonton (valuta EURO) vill gärna bankerna föra över till konton inom samma bank, för enklare och snabbare hantering.
Betalningar kommer tas emot via bankgiro (för fakturor i SEK) samt betalningar till bolagets valutakonton i EURO. Valutakonton kan dessvärre inte ha bankgiro.

Idag finns bankkonto samt bankgiro för Swedbank
Personerna som kan teckna för bolaget idag är: VD Joakim Hsia samt Jiangmin Wei.

Svar 5.
Vi har idag inga befintliga kunder då verksamheten inte startat än. VD och ägare Joakim har arbetat med datorer och elektronik sedan 1995 och har ett brett kontaktnät genom diverse olika mässor samt nätverk genom de moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB. När bolaget fått godkänt för F-skatt och momsregistrering kommer vi kunna marknadsföra oss tydligare mot den målgrupp som vi vet finns på marknaden och där genom kontakter via Linkedin och andra nätverk.

Svar 6.
Leverantörer för bolaget kommer främst att vara Nordic Mobile Service AB som ingår i samma bolagskoncern som detta bolag med moderbolaget Nordic Mobile Service Holding AB.

Nordic Mobile Service AB har nyligen fått ett kontrakt med Huawei reservdelar samt nya telefoner vilket kommer kunna bidra till bra affärer genom detta bolag också. Ett sub-kontrakt till detta bolag efter godkännande av moms kommer skrivas.

Andra potentiella leverantörer finns inom Sverige såsom Sisu Net AB (Industrivägen 4, Örsundsbro) som vi idag har kontakt genom andra bolag i vår koncern.

Svar 7.
Vi har räknat med att sälja såsom vi historiskt har sålt och detta är omkring cirka 97 miljoner för år 2018. På samma sätt samma sätt som vi gjorde då hoppas vi kunna omsätta och sälja mer under år 2020.

Svar 8. och Svar 9.
Bolag har inte haft någon omsättning då vi inte skickar ut fakturor utan godkänd F-skatt eller momsregistrering.

Svar 10.
Vi kommer inte ta ut ha möjlighet att betala ut några löner under första perioden innan vi har sett att bolaget går med vinst. Vi har absolut tänkt att ansöka om Arbetsgivarregistrering så snart som bolaget har en stabil omsättning per månad samt har likvida medel för detta.

Skatteverket

Phomphan Wennberg
010-574 49 17
phomphan.wennberg@skatteverket.se

Meddelande

Datum 2020-03-31
Pnr/Orgnr 559026-6556

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON NORDICSERVICE
SANKT ERIKSGATAN 105-107
113 31 STOCKHOLM

Meddelande

Ni ansökte den 4 december 2019 om godkännande för F-skatt och momsregistrering. Efter att ha ställt kompletterande frågor till er har Skatteverkets beslutat att bifall er ansökan.

Skatteverket har godkänt er för F-skatt och registrerat er för moms.

Registerutdrag skickas separat.

Skatteverket

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Fråga

Datum
2020-09-28

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 STOCKHOLM

Fråga om ingående moms

Av under 2020 lämnade deklarationer för mervärdesskatt (moms) framgår att ni deklarerar försäljning av varor till andra EU-länder. Den ingående momsen visar på inköp från Sverige.

För att styrka ert avdrag för denna ingående moms ber vi er att lämna följande uppgifter.

1. Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de sammanlagt 25 beloppsmässigt största avdragposterna för perioden april – augusti 2020.

2. Skicka även in kopia av huvudbokens konto för ingående moms. Om momskontot utgörs av ett sammandrag från leverantörsjournal, eller liknande, vill vi även få kopia/utdrag av detta.

3. Beskriv även hur varorna transporterats från leverantör till ert bolag och vidare till kund i EU. Komplettera svaret med kopior av transportunderlag för en sådan transaktion.

Svar på dessa frågor vill vi ha senast den 16 oktober 2020 till

Skatteverket
Lars Magnusson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 Malmö

Om ni är bekväm med att svara med e-post så finns min adress längst upp och längst ner på denna sida.

Med vänlig hälsning

Lars Magnusson

Postadress: 205 11 MALMÖ **Telefon**: 010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se, www.skatteverket.se

Från: jonas
Skickat: den 26 oktober 2020 21:12
Till: Lars Magnusson
Kopia: info;Joakim Hsia
Ämne: Ärende:20TD161609
Bilagor: Mobilalliansen i Sverige AB_Kopplade bilder_lev_2020-10-26 15.35 2.zip, Största fakturor Mobilalliansen 20201026.pdf, Ingående moms 2641.pdf, Fraktsedel.zip, Skatteverket följesedlar 20201026.zip, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars

Jag är ledsen för sent svar.
Tyvärr så har vi inte fått din förfrågan tidigare.
Joakim skickade över förfrågan idag till mig.

Här kommer följande svar på frågorna.
Se bifogat :

1, Inköp ifrån Sisu Net AB

1, Försäljning

2, Kopia av huvudboken.

3, Frakthandlingar.

Filnamnet = fakturanummer
Det saknas tre stycken fraktsedlar som vi skickar in under morgondagen.

Följesedlar så det skall bli enklare att koppla faktura till order då vi gjort delleveranser och delfaktureringar.
Någon faktura her fler leveranser.

Vi använder oss ofta av lagret hos Sisu Net tills vi har skickat ut vår order.
Joakim har besökt Sisu Nets huvudkontor/lager i Örsundsbro men där har de allt mer sällan gods efter 2 rån.
Då deras nya lager finns på hemlig ort för att minska risken för för rån/stöld då många konkurrenter haft besök av tjuvar.
Vi har ett bra samarbete och de hjälper till att köra produkterna till vår speditör.
Våra kunder betalar vid leverans och vi betalar till Sisu när vi fått in betalning ifrån kund.

Är det något annat som du vill att jag skall förklara är du välkommen att återkomma till mig.

Trevlig kväll

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Skatteverket

Fråga

Datum
2020-11-11

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Kompletterande frågor

Vi tackar för det svar ni lämnat på vår fråga daterad 28 september 2020. Men vi behöver ha svar på kompletterande frågor enligt följande.

1 Beställningar

Ni sålde varor till EU-företag under 2019 fram t.o.m. maj 2019, med några rättelser eller krediteringar i juni 2019. Sen gör ni ett uppehåll men börjar att sälja till EU-företag i april 2020 men då till helt andra kunder än de ni haft tidigare.

- Var det samma sorts varor som såldes både 2019 respektive 2020?
- Vad fick er att börja med dessa affärer under 2020?
- Hur kom ni vid starten i 2020 i kontakt med era kunder respektive leverantörer?
- Villka rutiner har ni vid affärerna, vem beställer av vem? Vi vill ha kopia av beställningsdokument och eventuell e-postkonversation i samband med beställningarna.
- Hur sätts priset och av vem?
- Finns skrivna avtal om prissättning och annat gällande affärerna? I så fall vill vi ha kopia av dom.

2 Betalningar

- Vi vill ha kopior av betalningsdokument som visar både vem som har betalat till er och vem som ni har betalat till.

Skatteverket
Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Datum
2020-11-11

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

3 IMEI-nummer

Av dokumenten i ert svar framgår inga IMEI-nummer för telefoner.

- Har era inköp och försäljningar av dessa identifierats med IMEI-nummer?

I så fall vill vi ha kopior av dessa listor, gärna på fil t.ex. excel.

4 Inköp och försäljning

Skatteverket har jämfört inköp och försäljning utifrån de fakturor som ni bifogat i ert svar. Kännetecknande för samtliga affärer är att i nästan samtliga fall har exakt samma parti som sålts till företag i EU, samma dag eller dagen efter, fakturerats från Sisu Net AB. Er marginal har för nästan samtliga affärer varit 2%.

I några affärer skiljer det sig.

I er faktura 1822/2020-07-16 till Pantheon Distribution GmbH säljer ni ett parti med 480 st iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A och 370 st iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A. Partiet har köpts in av Sisu Net AB enligt deras faktura 3396/2020-07-17, ert nr 92. Men inköpet har bara avsett 470 st iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A.

- Var kommer de överskjutande sålda 10 telefonerna ifrån?

I faktura 3620 (ert nr 98) från Sisu Net fakturerar dom så här:

Vernr	Fakt.nr	Fakt.dat.	Benämning	Enhet	a-pris	Summa EUR
98	3620	2020-08-27	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	495	98,00	48 510,00
98	3620	2020-08-27	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	1020	147,00	149 940,00
98	3620	2020-08-27	AirPods Pro MWP22ZM/A	2000	152,88	305 760,00

Ni fakturerar partiet till Turan Trade s.r.o. så här:

Fakt.nr	Datum	Motpart	Benämning	Antal	Pris	Summa EUR
1846	2020-08-26	Turan	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	2000	100,00	200 000,00
1846	2020-08-26	Turan	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	1020	150,00	153 000,00
1846	2020-08-26	Turan	AirPods Pro MWP22ZM/A	495	156,00	77 220,00

Skatteverket
Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Datum
2020-11-11

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Eftersom priset på de varor där antal skiljer är olika så innebär detta att ni gör en förlust på denna affär på 73 990 EUR (504 210 – 430 220).

- Varför skiljer det sig åt? Om det har utfärdats kreditfakturor vill vi ha kopia av dom.

I faktura 3628/2020-08-28 köper ni från Sisu Net så här:

Vernr	Fakt.nr	Fakt.dat.	Benämning	Enhet	a-pris	Summa EUR
100	3628	2020-08-28	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	2500	98,00	245 000,00

Samma totala antal men med annorlunda innehåll säljs till Turan Trade s.r.o.

Fakt.nr	Datum	Motpart	Benämning	Antal	Pris	Summa EUR
1850	2020-08-27	Turan	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	995	100,00	99 500,00
1850	2020-08-27	Turan	AirPods Pro MWP22ZM/A	1505	156,00	234 780,00

Vilket innebär att ni på denna affär gör en vinst på 89 250 EUR med en marginal på 26,71%.

- Varför skiljer sig varorna och antalet åt? Om det har utfärdats kreditfakturor vill vi ha kopia av dom.

5 Klagerup-leveransen

Av inskickade fraktdokument framgår att transporter av varor till utlandet i princip alltid gått från Stockholm eller Norsborg som ju ligger i Stockholmsområdet. Detta stämmer också med den muntliga förklaring som er Jonas Halling lämnat vid telefonsamtal.

Men i ett fraktdokument, som avser försäljning enligt era fakturor nr 1839, 1841 och 1842, står det att transporten har utgått från Klagerup. Någon plats med det namnet har vi inte hittat, närmast kommer Klågerup, som ju ligger i Skåne, öster om Malmö.

- Var god kom in med en förklaring varför era varor transporterats från Klågerup.

Svar på frågorna vill vi ha skriftligt senast den 26 november 2020 till

Skatteverket
Lars Magnusson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 Malmö

Lars Magnusson

Från: jonas
Skickat: den 18 november 2020 14:38
Till: Lars Magnusson
Kopia: Joakim Hsia; Patricon AB
Ämne: 20TD161609
Bilagor: Svar till skatteverket 2020-11-18.docx, Po- Pantheon.zip, Po-Turan.zip, Scannat avtal .pdf, Mobilalliansen inbet Panth.zip, Mobilalliansen Turan Inbet .zip, utbetalningar samt reskontra .zip, Faktura_3399.pdf, 1903.pdf, 18501846.pdf, Sisu Faktura_3620.pdf, Sisu Faktura_3628.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Jag har försökt att svara så enkelt och beskrivande jag kan på dina frågor.
Är det något som är oklart är du välkommen att höra av dig till mig.
Jag bifogar:
1,
Avtal med Sisu Net AB
Po-Pantheon
Po-Turan
2,
Inbet Pantheon
Inbet Turan
Inbetalning amt reskontra SisuNet AB
4,
Pantheon
Turan
Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

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").

Partnerna 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 innestående 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 riktpris 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

2020-11-18

Svar på Skatteverketsfrågor.

1,
Fram tills Maj 2019 sålde vi enbart mobilreservdela, Vi var auktoriserade Huawei och Samsung Distributörer.
Under våren 2019 var det stora leveransproblem så vi bestämde oss för att Mobilalliansen i Sverige AB skulle bli vilande.

Hösten 2020 började Joakim att söka efter leverantörer och kunder dels i hans nätverk och även Linkedin.
För att komma igång med trading av Elektronikprodukter som Gaming , telefon , tillbehör och på senare tid lite skyddsutrustning nu när Coronan dök upp.

Vi får ett erbjudande om vad som finns tillgängligt för dagen.
Sedan skickar vi ut erbjudande till kund.
Kund svarar och skickar en beställningsorder.

Se bifogat:
-Po-Pantheon
-Po-Turan

Vi får alltid får ett pris av leverantör.
Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund.
Pressar kunden på priset så pressar vi även ner priset hos leverantör.

Vi har avtal med SisuNet AB
Bifogat:

2,
Se bifogat:
-Inbet Pantheon
-Inbet Turan

-Bet till Sisu

3,
Våra inköp och försäljningar har inte identifierats av IMEI-nummer. Vi har enbart frågat efter artikelnummer och EAN-nummer i de fall vi inte hanterat den produkten tidigare. I övrigt fall har vi enbart identifierat varorna med dess generella produktnamn.

4,
Pantheon: .
Inköpsfaktura ifrån Sisu Net AB No:3399

Sida 1(1)

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3399
OCR 339960
Fakturadatum 2020-07-17

Fakturaadress
Mobilalliansen i Sverige AB
iFon Nordicservice, Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127821	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens		Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	1869	Förfallodatum	2020-07-17
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt		Leveransdatum	2020-07-23
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	457

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	10	576,24	5 762,40
	Restorder från ordernr 451 (total var 480)			

Turan

Inköpsfakturor på order 1903 är dessa två: 3620 & 3628
Grund ordern är Nr 1903 som är del levererad och delfakturerad 1846/1850
Airpods-19 & airpods pro skiljer sig mycket åt i pris.

Se bifogat:
-Order 1903

Turan Trade s.r.o

Kundtyp:	Kund	**Faktureringsadress**		**Kontaktperson:**	Jordan
Kundnummer:	67	Turan Trade s.r.o		**Telefon:**	
Dokumenspråk:	Engelska	Karadžičova 8/A		**Mobil:**	+421950659372
Valuta:	EURO (EUR)	82108 Bratislava		**Fax:**	
Kundgrupp:	Företag, Utomlands	Slovakien		**E-post:**	jordan@turantrade.eu
Skapad datum:	2020-08-26	**Leveransadress**		**Hemsida:**	
		Turan Trade s.r.o		**Org nr:**	
Ansv. säljare:	Jonas Halling	Karadžičova 8/A		**Momsreg nr:**	SK2120050647
Källa:		82108 Bratislava		**Betalningsvillkor:**	0 dagar
		Slovakien			

Aktiviteter | Filialer | Kontakter | Offert | Order | Faktura | Bet Påminnelse | Info | Rating | Egenskaper | Karta

Faktura

Faktura	Underlag	Datum	Bet	Referens	Fakturatyp	Aktuell fordran	Betald
1865	1925	2020-09-23	Fakt	Jordan	Slutfakt	0,00 SEK	✔
1864	1922	2020-09-23	Fakt	Jordan	Slutfakt	0,00 SEK	✔
1850	1903	2020-08-27	Fakt	Jordan	Lev.fakt	0,00 SEK	✔
1846	1903	2020-08-26	Fakt	Jordan	Lev.fakt	0,00 SEK	✔
Total Summa:						**0,00 SEK**	

DE Parts.se
technical spare parts

Order confirmation

Order number	Order date
1903	2020-08-26

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Your reference:	**Jordan**	**Our reference:**	**Jonas Halling**
Your Orderref:	**Order VOBJ2020619**	**Delivery date:**	**2020-09-02**
Customer No:	**67**	**Delivery method:**	
		Payment type:	**Fakturabetalning**

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2995 st**	**100,00**	**299 500,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	**1020 st**	**150,00**	**153 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**2000 st**	**156,00**	**312 000,00**

Order VOBJ2020619

DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700184606	1846	2020-08-26

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Jordan	**Due date:**	2020-08-26
Your Orderref:	Order VOBJ2020619	**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	67	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	SK2120050647		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2000 st**	**100,00**	**200 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	**1020 st**	**150,00**	**153 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**495 st**	**156,00**	**77 220,00**

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619



DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700185009	1850	2020-08-27

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Jordan	**Due date:**	2020-08-27
Your Orderref:	Order VOBJ2020619	**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	67	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	SK2120050647		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	995 st	100,00	99 500,00
	AirPods Pro MWP22ZM/A	1505 st	156,00	234 780,00

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619

5,

Det stämmer att det skall vara Klågerup men eftersom frakten går utomlands så användes ej Bokstaven Å utan ett A istället.

Efter flera rån mot många i branschen har leverantören meddelat oss att viss del av godset framöver hålls på ett säkert, externt lager, bort från Stockholm. Vi har inte haft någon invändning mot detta.

Skatteverket

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Datum
2020-12-15

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 STOCKHOLM

Fråga om omprövning av ingående moms period 2006

Ni har den 2 december 2020 lämnat in ny skattedeklaration för perioden 2006 där ni höjt ingående moms med 1 059 535 kr.

För att styrka ert avdrag för denna ökade ingående moms ber vi er att lämna följande uppgifter.

1. Varför var den ökade ingående momsen inte med i tidigare lämnad deklaration och motsvarande bokföring?

2. Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar som avser höjningen.

3. Skicka även in kopia av huvudbokens konto för ingående moms.

4. Lämna även kopior av motsvarande försäljningsfakturor.

5. Lämna in kopior av betalningsdokument som visar både vem som har betalat till er och vem som ni har betalat till.

6. Samt beskriv även hur varorna transporterats från leverantör till ert bolag och vidare till kund. Komplettera svaret med kopior av transportunderlag för en sådan transaktion.

Frågor utifrån tidigare lämnade svar

Ni har tidigare lämnat svar på våra frågor avseende perioden april-augusti 2020. Nu ber vi er att komplettera med motsvarande uppgifter för september 2020. Dvs följande:

1. Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de sammanlagt 10 beloppsmässigt största avdragposterna för perioden september 2020.

2. Lämna även kopior av motsvarande försäljningsfakturor.

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

3. Skicka även in kopia av huvudbokens konto för ingående moms. Om momskontot utgörs av ett sammandrag från leverantörsjournal, eller liknande, vill vi även få kopia/utdrag av detta.

4. Beskriv även hur varorna transporterats från leverantör till ert bolag och vidare till kund i EU. Komplettera svaret med kopior av transportunderlag för sådana transaktioner.

5. Lämna kopior av betalningsdokument som visar både vem som har betalat till er och vem som ni har betalat till.

Slutligen vill Skatteverket ha kopia av bankkontoutdrag för hela perioden april-september för de bankkonton som använts vid betalningar, till era leverantörer och från era kunder.

Svar på dessa frågor vill vi ha senast den 10 januari 2021 till

Skatteverket
Lars Magnusson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 Malmö

Om ni är bekväm med att svara med e-post så finns min adress längst upp och längst ner på denna sida.

Med vänlig hälsning

Lars Magnusson

Från: jonas
Skickat: den 16 december 2020 17:29
Till: Lars Magnusson
Kopia: info; Joakim Hsia
Ämne: 20TD161609 DEl 1 Juni 2020
Bilagor: Konto EUR.pdf, KONTO SEK.pdf, Sisu 3270.pdf, Juni Delfaktura Befro 1813 order1856 .pdf, 2641 sep.pdf, Inbet Juni faktura 1813.pdf, Inbet Juni faktura 18132.pdf, Inbet Juni faktura 18133.pdf, Juni-Befro.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Jag delar upp dina frågor i två delar.
1, Juni frågor
2, September frågor.
Skulle det vara något som är oklart så är du välkommen att kontakta mig på tel 070 777 90 81.
Här kommer svar på dina frågor del 1 Juni 2020
Första delen gällande:
Fråga om omprövning av ingående moms period 2006

1. Ansvaret för att hantera Mobilalliansens redovisning flyttades hastigt i månadsskiftet juni/ juli. Vi har länge sett att siffrorna inte kan ha stämt men det dröjde innan vi riktigt gick till botten med det. När utredningen var klar rapporterades momsen om. **Skillnaden var att en leverantörsfaktura saknades.**
    1. bifogade fakturor
    2. Se bilaga ”2641 sep”
    3. Se bilaga 1813
    4. inbet faktura 1830
    5. transporthandling

Kontoudrag bilaga Konto SEK och Konto EUR.
Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)76 551 92 26
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Från: jonas
Skickat: den 22 december 2020 19:05
Till: Lars Magnusson
Kopia: Patricon AB; Joakim Hsia
Ämne: 20TD161609 DEl 2 September
Bilagor: SCAN_00.zip, 2641 sep.pdf, Transporthandlingar September (1).zip, Kontoutdrag SEK.pdf, Kontoutdrag EUR.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Här kommer del 2.
Den här gången har jag gjort lite annorlunda.
Mappen Scan är de tio största fakturorna som är scannade ihop med inbetalning samt inköpsfaktura med tillhörande utbetalning till leverantör.
1,2,5

3,
4,

Jag vill passa på och önska en god Jul & Gott nytt år.

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)76 551 92 26
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Skatteverket

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

FRÅGA

Datum 2021-01-20
Pnr/Orgnr/Dnr 559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 STOCKHOLM

Er begäran om omprövning av perioden juni 2020

Omprövningen avser en ökning av ingående moms på 1 059 535 kr. Skatteverket har tidigare 2020-12-15 bett er lämna uppgifter som styrker omprövningen.

Ni har svarat 2020-12-16 att det beror på att ni tidigare missat en leverantörsfaktura. Ni har också skickat in kopior av tre fakturor från Sisu Net AB i euro. (Siffrorna inom parantes är moms i SEK som skrivits av Sisu Net på fakturorna).

Nr	**Datum**	**Ecl. VAT**	**VAT**	**Att betala**
3270	2020-06-26	334 405,40	83 601,35 (865 518,51 SEK)	418 007 EUR
3225	2020-06-22	407 513,40	101 878,35 (1 062 686,65)	509 392 EUR
3149	2020-06-03	219 780,00	54 945 (565 604,93)	274 725 EUR

- Hur hänger dessa tre fakturor ihop med omprövningen?

- Hur har ni bokfört den ”hittade” fakturan? Bifoga utdrag ur huvudboken som visar detta.

Ni bifogade också uppgifter om följande betalningar.

Från Befro	Invoice 1813 departs	2020-06-29	341 230 EUR	3 553 582,87 SEK
Till Sisu Net	Faktura 3270	2020-07-02	70 000 EUR	735 851,41 SEK
Till Sisu Net	Faktura 3225,3270,3304	2020-07-08	75 300 EUR	790 664,08 SEK

- Hur hänger dessa tre betalningar ihop med omprövningen?

Skatteverket bad er tidigare att lämna kopior på motsvarande försäljningsfakturor. Kopian till Befro, nr 1813, som ni skickat in matchar faktura 3270 från Sisu Net men faktura 3270 täcker inte omprövningsbeloppet av ingående moms.

- Var god förklara och bifoga eventuella ytterligare fakturor, betalningar och transportdokument.

- Slutligen ber vi er att skicka in en SIE-4 fil från bokföringen för hela den granskade perioden dvs april-september 2020.

Skatteverket

FRÅGA

Datum
2021-01-20

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Lars Magnusson
010-571 70 72
lars.magnusson@skatteverket.se

Beträffande utredningen av er moms för hela perioden april – september 2020 så är den beroende av andra utredningar av transaktionskedjan gällande mobiltelefonhandeln. Detta påverkar spärrbeslutet på ert skattekonto. Dessa andra utredningar är ännu inte avslutade.

Svar på dessa frågor vill vi ha senast den 8 februari 2021 till

Skatteverket
Lars Magnusson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 Malmö

Om ni är bekväm med att svara med e-post så finns min adress längst upp på denna sida.

Med vänlig hälsning
Lars Magnusson

Från: Patricon AB
Skickat: den 22 januari 2021 11:33
Till: Lars Magnusson
Kopia: 'jonas'
Ämne: Ang fråga Mobilalliansen i SVerige AB org 559026-6556
Bilagor: HB 2641.pdf, HB 4000.pdf, HB 2440.pdf, MobilallianseniSverigeAB20210122_112408.se

Hej Lars,
Du frågar hur de specificerade fakturorna och betalningarna hänger ihop med omprövningen. Svaret är att det inte har något med omprövningen att göra. Det var olyckligt att vi ens nämnde dem. Bortse från informationen. Det enda som tillkom var en faktura. Det finns heller inga tillkommande fakturor, betalningar eller transportdokument.

Bifogar utdrag ur huvudboken som visar hur faktura 3225 bokförts samt efterfrågad SIE-fil för april-september.

Jag tror att själva klon är att den enda förändringen är just den tillkommande fakturan. Allt annat är oförändrat.

Försökte ringa dig. Bara du hör av dig om något är oklart.

Med vänliga hälsningar,

Patrick Aronsson
070-756 55 89

Skatteverket

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

Fråga

Datum
2021-03-09

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Kompletterande frågor

Jag, Liselott Peterson, har tagit över utredningen av er redovisade moms, en utredning i vilken ni tidigare haft kontakt med Lars Magnusson.

Er begäran om omprövning av ingående moms i perioden juni 2020

Omprövningen avser en ökning av den ingående momsen med 1 059 535 kr. Ni har efter fråga från Skatteverket skickat in tre fakturor nr 3270, 3225 och 3149 och har senare upplyst om att det är faktura 3225 som är underlaget till omprövningen. På fakturan, som är utställd i EUR, har momsbeloppet även uppgetts i svenska kronor, 1 062 686,65 kr. En fakturerad moms ska uppges i svenska kronor om den ska redovisas i Sverige och säljare och köpare ska bokföra det i fakturan angivna momsbeloppet.

1) Ni har blivit ombedd att komma in med kopior på motsvarande försäljningsfakturor och har då kommit in med fakturan till Befro nr 1813 som matchar fakturan från SisuNet 3270. Kundfaktura som matchar fakturan 3225 saknas

-kom in med kopia på den eller de försäljningsfakturor som matchar inköpsfakturan 3225.

2)Insänt transportdokument från DHL synes också tillhöra fakturan Befro 1813 varför ni ombedes komma in med uppgift om:

-hur har försäljningen av varorna som köpts in i leverantörsfakturan 3225 levererats till kunden. Styrk med kopia på transportunderlag.

3) Skatteverket saknar fortfarande dokument, underlag som visar hur fakturan 3225 på totalt 509 392 EUR har blivit betald. Ni har kommit in med underlag som visar en delbetalning: ” Till Sisu Net Faktura 3225,3270,3304 2020-07-08 75 300 EUR 790 664,08 SEK”

- kom in med ytterligare dokument som visar hur och när fakturan 3225 blivit till fullo betald

Information om era kunder

Ni har i svar på tidigare fråga, daterad 11 november 2020, uppgett att ”hösten 2020 började Joakim att söka efter leverantörer och kunder dels i hans nätverk och även Linkedin”. Av inlämnade periodiska sammanställningar har ni sålt varor till Befro Invest (Danmark) Pantheon Distribution och Delphi Distribution (Österrike) Smartcom Distribution (Italien)

Skatteverket

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

Datum
2021-03-09

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Ourea Baltic och MoonCom (Lettland)och Turan Trade (Slovakien). När ni fick kontakt med dessa kunder:

a)vem har ni haft kontakt med på respektive kundföretag? Finns mailkonversationer eller annan dokumentation av kontakterna önskas kopior på dessa.

b)vilka kontroller har ni gjort av respektive kundföretag avseende momsregistrering etc innan ni började handla med dem? Kom in med kopior på underlagen av era kontroller

Svar på dessa frågor vill vi ha senast den 23 mars 2021 till

Skatteverket
Liselott Peterson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 MALMÖ

Om ni är bekväm med att svara med e-post så framgår min adress på första sidan.

Från: Joakim Hsia
Skickat: den 11 mars 2021 15:50
Till: Lise Lott Peterson
Ämne: Svar Ärendenummer 20TD161609
Bilagor: Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.52.18.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.52.04.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.59.04.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.59.25.png, Faktura 1812.pdf, DHL.pdf, Fråga 2021-03-09.pdf, Verifikation C1056.pdf, Verifikation C961.pdf, Verifikation C992.pdf, Verifikation C1018.pdf, Delphidistribution, pantheon, mooncom, Quera Baltic2, Quera Baltic, turan trade, smartcom

Hej Lise Lott!

Här kommer svar på dina frågor.
1,

Kundfaktura: 1812 matchar inköpsfaktura 3225.
Vi har tidigare skickat in alla underlag men här kommer faktura :1812

2, SE DHL.pdf

3,

Jag begärde verifikationer ifrån Susu Net AB gällande hur inbetalningarna är fördelade på faktura: 3225.

3a, Se mail konversation

Befro: bilden Pantheon: bilden Delphi: bilden SmartCom: Quera Baltic: Bilden MoonCom: Turan Trade: Bilden

3b,

Vi har kollat upp samtliga kunder genom skatteverkets hemsida som länkar över till Vies.
https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html
Så att kunderna har aktiva VAT Nummer !

Skulle det vara något som är oklart så är du välkommen att kontakta mig på
Tel 073 312 09 31

Med vänlig hälsning,

V.D

Joakim Hsia

21-03-17 Tel till Jaokim Hsia 073-3120931 Ringer upp honom md anledning av telefonmeddelandet igår och att jag har följande funderingar efter att ha gått genom inkomna uppgifter och svar

- Avtal med kunder
- Frakter- vem betalar tex DHL - syns inte i bokföringen
- Ing moms. bokfört ett högre belopp än vad som uppgivits i fakturan

Har skickat in ett avtal med en kund- har 7 kunder totalt. Finns det inte avtal med övriga 6 kunder?

Enligt JH:

finns inte fler avtal. Kunden som ska ha ett avtal inte vi som är leverantör.

Kunden skickar alltid en PO (köporder) via mail, betalar förskott/ handpenning innan varorna skickas ut, i värsta fall kommer betalningen först när kunden får varorna.

Vissa leverantörer kräver avtal men bara de väldigt stora kunderna som kräver avtal.

Gör noggranna kontroller av kunden. VAT nummer , F-skatt, momsregistrerad.

Frakter-betalning, vilket konto i bokföringen bokförs kostanderna på

Enligt JH:

Skett via DHL, eller med lastbilar. (Jag uppfattade inte hur han menade med lastbilar, vems lastbilar,..). Mobilalliansen betalar för frakterna men debiterar inte kunden något separat för frakt utan låter det ingå i priset som kunden får

JH menar att det ska finna bokförda transportkostnader i bokföringen. Återkommer med uppgifter om detta

För hög ingående moms - .Ing moms på leverantörsfakturor är lägre än beloppen som bokförts.

Enligt JH är det något jag får ta med bokföraren, vet han ingenting om.

Vi kom överens om JH tar kontakt med bokföraren och skickar en en fil med alla lev.fakturor som bokförts under april-sept. Lättats att skicka alla än att välja ut de som inte tidigare skickats in

Kom även överens om att JH kommer in med fler uppgifter vad avser frakterna, visar var fraktkostnaderna finns bokförda, vilket konto.

Övrigt

SKV har tidigare meddelat att vi är beroende av andra utredningar i transaktionskedjan av mobiltelefoner. men JH anser att bolaget åtminstone ska få tillbaka moms på handeln med mobiltelefondelar. Frågade om/hur det framgår det av fakturorna vad som är delar till mobiltelfoner? JH uppgav Huawei… Återkommer med fler uppgifter om detta också

Not fakturor från Sisu Net AB

Signerat av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerat datum

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22

Originalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2023-05-03	10:53

Involverad personal	Funktion
Katarina Andersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

54 fakturor med fakturadatum from 2020-04-30 tom 2020-09-28 mailas från Joakim Hsia till Skatteverket 2021-03-23. Dessa fakturor ingår i "PM Ingående moms avseende fakturor Sisu Net AB" (sid 23 ff i Protokollbilaga: PM upprättade av ekorevisor).

Från: Lise Lott Peterson
Skickat: den 24 mars 2021 07:22
Till: 'Joakim Hsia'
Ämne: SV: fakturor från Sisu Net

Hej
Tack för ert svar.
Jag skulle även vilja ha kopior på de 4 leverantörsfakturor från Nordic Mobile Service som är bokförda i juni

Hälsningar

Lise Lott Peterson

Skatteverket
Telefon: 010-577 45 82

Twitter: @Skatteverket
www.skatteverket.se

Från: Joakim Hsia <joakim@nordicservice.se>
Skickat: den 23 mars 2021 08:58
Till: Lise Lott Peterson <lise.lott.peterson@skatteverket.se>
Ämne: fakturor från Sisu Net

Hej!
Här med kommer fakturorna.
Gällande frakt så har en del kostnad tagit av mina andra bolag, eftersom det finns bättre fraktavtal, det ska räknas av ett år senare.

En del har kunden skickat fraktsedel direkt.
en del kostnad har Sisu Net tagit

Med vänlig hälsning,

Joakim Hsia
Mobilalliansen i Sverige AB

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
7800974102	9741	2020-06-22

Fakturaadress

Mobilalliansen i Sverige AB
VÅTMARKSVÄGEN 1
17062 SOLNA

Vår referens: Anv2
Er referens: Jonas Halling
Er orderref:
Kundnummer: 78

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-07-22
Betalningsvillkor: 30 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Rabatt	Summa
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	**400 st**	**652,00**	**1%**	**258 192,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**400 st**	**652,00**	**1%**	**258 192,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2000 st**	**105,00**	**1%**	**207 900,00**
	EAN 0190199098572				
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**1000 st**	**168,00**	**1%**	**166 320,00**

2020-06-04 Pantheon alliansen 1851

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	890 604,00	222 651,00	1 113 255,00

Summa exkl moms	890 604,00 SEK
Moms	222 651,00 SEK
Öresutjämning	0,00 SEK
Summa totalt	**1 113 255,00 SEK**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Org.nr: 556810-1264

Tel: 08-410 517 80
E-post: Order@ifon.se
Hemsida: butik.ifon.se

Bankgiro: 662-8978

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: SE556810126401

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
7800974003	9740	2020-06-22

Fakturaadress

Mobilalliansen i Sverige AB
VÅTMARKSVÄGEN 1
17062 SOLNA

Vår referens: Anv2
Er referens: Jonas Halling Befro 1854
Er orderref:
Kundnummer: 78

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-07-22
Betalningsvillkor: 30 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Rabatt	Summa
	Airpods 2 2019	**2850 st**	**106,00**	**1%**	**299 079,00**

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	299 079,00	74 769,75	373 848,75

Summa exkl moms	299 079,00 SEK
Moms	74 769,75 SEK
Öresutjämning	0,25 SEK
Summa totalt	**373 849,00 SEK**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Org.nr: 556810-1264

Tel: 08-410 517 80
E-post: Order@ifon.se
Hemsida: butik.ifon.se

Bankgiro: 662-8978

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: SE556810126401

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
7800973906	9739	2020-06-22

Fakturaadress

Mobilalliansen i Sverige AB
VÅTMARKSVÄGEN 1
17062 SOLNA

Vår referens: Anv2
Er referens: Jonas Halling
Er orderref:
Kundnummer: 78

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-07-22
Betalningsvillkor: 30 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Rabatt	Summa
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**900 st**	**167,00**	**1%**	**148 797,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A	**1000 st**	**106,00**	**1%**	**104 940,00**

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	253 737,00	63 434,25	317 171,25

Summa exkl moms	253 737,00 EUR
Moms	63 434,25 EUR
Summa totalt	**317 171,25 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Org.nr: 556810-1264

Tel: 08-410 517 80
E-post: Order@ifon.se
Hemsida: butik.ifon.se

Bankgiro: 662-8978

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: SE556810126401

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
7800970803	9708	2020-06-08

Fakturaadress

Mobilalliansen i Sverige AB
VÅTMARKSVÄGEN 1
17062 SOLNA

Vår referens: Anv2
Er referens: Jonas Halling
Er orderref: PO Order248
Kundnummer: 78

Betalsätt: Faktura

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Rabatt	Summa
	iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	**100 st**	**593,00**	**1%**	**58 707,00**
	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	**300 st**	**593,00**	**1%**	**176 121,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A	**50 st**	**855,00**	**1%**	**42 322,50**
	iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A	**50 st**	**855,00**	**1%**	**42 322,50**
	iPhone 11 Pro 64GB Gold MWC52ZD/A	**50 st**	**855,00**	**1%**	**42 322,50**

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	361 795,50	90 448,86	452 244,36

Summa exkl moms	361 795,50 EUR
Moms	90 448,86 EUR
Summa totalt	**452 244,36 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Org.nr: 556810-1264

Tel: 08-410 517 80
E-post: Order@ifon.se
Hemsida: butik.ifon.se

Bankgiro: 662-8978

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: SE556810126401

Skatteverket

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

Fråga

Datum
2021-06-29

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Kompletterande frågor 2021-06-29

Fraktkostnader mm

Skatteverket har inhämtat information från utredningen i SisuNet AB. Bl.a. har ni ställt ut en faktura till SisuNet AB daterad 2020-09-23 avseende ” DHL Fraktkostnader” på totalt 4 921 EUR varav moms 984,38 EUR (ca 50 000 kr varav moms ca 10 000 kr).

1) stämmer det att ni ställt ut denna faktura? Skatteverket önskar kopior på underlag/fakturor som styrker de redovisade momspliktiga försäljningarna i era momsdeklarationer juli (12 422 kr) , augusti (1 257 303 kr) och september 2020 (81 349 kr), underlag som visar vad som sålts och till vem.

Ni har i svar på Skatteverkets tidigare frågor om hur era fraktkostnader bokförts uppgett att sådana kostnader saknades i bokföringen då kostnaderna tagits av annan bl.a. att del av fraktkostnaderna har tagits av SisuNet AB

I inhämtad informationen från SisuNet AB framgår att SisuNet AB har betalt DHL för transporter till era kunder i olika EU-länder

2) av vilken anledning har SisuNet AB betalar frakten fram till era kunder?

3) av vilken anledning har ni ställt ut ovannämnda faktura 2020-09-23 om SisuNet AB redan betalt kostnader för frakt till era kunder? Vilka fraktkostnader avser den utställda fakturan?

Betalningar

Skatteverket har noterat att Sisu Nets fakturor nr 3002 (2020-04-30) och nr 3024 (2020-05-07) har betalts exklusive moms i maj och momsbeloppen först i juni 2020.

4) av vilken anledning betalades momsbeloppen först senare?

5) vilken säkerhet har SisuNet krävt då ni inte betalat allt på en gång?

Prissättning

Skatteverket har inte tillgång till alla era kundfakturor avseende försäljning till företag i EU, det saknas några, men har utifrån de som finns tillgängliga har det kunnat konstateras att ni

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

har gjort ett pålägg på era inköp med 2,02040816% för samtliga partier vilket medför en marginal på exakt 2 % på samtliga partier.
I Skatteverkets ”Kompletterande frågor 2020-11-11” frågades det bl.a.
– hur sätts priset och av vem?
- finns skrivna avtal om prissättning?
Ni svarade endast att ” Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund” varför Skatteverket åter ställer frågan

6) vem har bestämt priset på era sålda varor? Finns det bestämda marginaler eftersom ni har samma marginal på samtliga era affärer?

Fakturorna från Nordic mobile service AB
Ni har bokfört 4 fakturor utställda i juni 2020 från detta systerbolag, fakturor Skatteverket har fått tillgång till tidigare i år. Skatteverket har dock inte tillgång till motsvarande försäljningsfakturor men av andra inlämnade dokument såsom köpordrar och betalningsunderlag synes varorna i dessa 4 fakturor ha vidaresålts till Pantheon Distribution (Österrike) och Befro Invset (Danmark). Dessa EUföretag är/har varit kunder även till ert systerbolag enligt bolagets periodiska sammanställningar.

7) av vilken anledning har dessa försäljningar gått via er, varför har inte systerbolaget sålt direkt till kunderna? Måste bli dyrare varor för kunderna ju fler led som förekommer.

Svar på dessa frågor önskas senast 9 augusti 2021 till

Skatteverket
Liselott Peterson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 MALMÖ

Om ni är bekväm med att svara med e-post till min adress som framgår längst upp på denna sida.

(semester 5 juli -6 augusti 2021)

PÅMINNELSE 2021-09-13

Skatteverket

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

Fråga

Datum
2021-06-29

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

Mobilalliansen i Sverige AB
c/o IFON Nordicservice
Sankt Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Kompletterande frågor 2021-06-29

Fraktkostnader mm

Skatteverket har inhämtat information från utredningen i SisuNet AB. Bl.a. har ni ställt ut en faktura till SisuNet AB daterad 2020-09-23 avseende ” DHL Fraktkostnader” på totalt 4 921 EUR varav moms 984,38 EUR (ca 50 000 kr varav moms ca 10 000 kr).

1) stämmer det att ni ställt ut denna faktura? Skatteverket önskar kopior på underlag/fakturor som styrker de redovisade momspliktiga försäljningarna i era momsdeklarationer juli (12 422 kr) , augusti (1 257 303 kr) och september 2020 (81 349 kr), underlag som visar vad som sålts och till vem.

Ni har i svar på Skatteverkets tidigare frågor om hur era fraktkostnader bokförts uppgett att sådana kostnader saknades i bokföringen då kostnaderna tagits av annan bl.a. att del av fraktkostnaderna har tagits av SisuNet AB

I inhämtad informationen från SisuNet AB framgår att SisuNet AB har betalt DHL för transporter till era kunder i olika EU-länder

2) av vilken anledning har SisuNet AB betalar frakten fram till era kunder?

3) av vilken anledning har ni ställt ut ovannämnda faktura 2020-09-23 om SisuNet AB redan betalt kostnader för frakt till era kunder? Vilka fraktkostnader avser den utställda fakturan?

Betalningar

Skatteverket har noterat att Sisu Nets fakturor nr 3002 (2020-04-30) och nr 3024 (2020-05-07) har betalts exklusive moms i maj och momsbeloppen först i juni 2020.

4) av vilken anledning betalades momsbeloppen först senare?

5) vilken säkerhet har SisuNet krävt då ni inte betalat allt på en gång?

Prissättning

Skatteverket har inte tillgång till alla era kundfakturor avseende försäljning till företag i EU, det saknas några, men har utifrån de som finns tillgängliga har det kunnat konstateras att ni

Skatteverket

Lise Lott Peterson
010-577 45 82
lise.lott.peterson@skatteverket.se

Datum
2021-06-29

Pnr/Orgnr/Dnr
559026-6556
20TD161609

har gjort ett pålägg på era inköp med 2,02040816% för samtliga partier vilket medför en marginal på exakt 2 % på samtliga partier.
I Skatteverkets ”Kompletterande frågor 2020-11-11” frågades det bl.a.
– hur sätts priset och av vem?
- finns skrivna avtal om prissättning?
Ni svarade endast att ” Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund” varför Skatteverket åter ställer frågan

6) vem har bestämt priset på era sålda varor? Finns det bestämda marginaler eftersom ni har samma marginal på samtliga era affärer?

Fakturorna från Nordic mobile service AB
Ni har bokfört 4 fakturor utställda i juni 2020 från detta systerbolag, fakturor Skatteverket har fått tillgång till tidigare i år. Skatteverket har dock inte tillgång till motsvarande försäljningsfakturor men av andra inlämnade dokument såsom köpordrar och betalningsunderlag synes varorna i dessa 4 fakturor ha vidaresålts till Pantheon Distribution (Österrike) och Befro Invset (Danmark). Dessa EUföretag är/har varit kunder även till ert systerbolag enligt bolagets periodiska sammanställningar.

7) av vilken anledning har dessa försäljningar gått via er, varför har inte systerbolaget sålt direkt till kunderna? Måste bli dyrare varor för kunderna ju fler led som förekommer.

Svar på dessa frågor önskas senast 9 augusti 2021 till Snarast , dock senast 23 september 2021

Skatteverket
Liselott Peterson
Skatteenhet 46, sektion 6
205 11 MALMÖ

Om ni är bekväm med att svara med e-post till min adress som framgår längst upp på denna sida.

(semester 5 juli -6 augusti 2021)

Från: Joakim Hsia
Skickat: den 27 september 2021 17:07
Till: Lise Lott Peterson
Ämne: Ärendenummer: 20TD161609 Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen)
Bilagor: Svar förfrågan 2021-09-27.pdf, Bilaga 1.pdf, Bilaga 2.pdf

Till:
Skatteverket
Att: Lise Lott Peterson
205 11 Malmö

Svar på förfrågan daterad 2021-06-29
Bolag: Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen)
Organisationsnummer: 559026-6556
Ärendenummer: 20TD161609

Mvh

Joakim Hsia
Mobilalliansen i Sverige AB

Skatteverket
Att: Lise Lott Peterson
205 11 Malmö

Svar på förfrågan daterad 2021-06-29

Bolag:	Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen)
Organisationsnummer:	559026-6556
Ärendenummer:	20TD161609

---

1. **Skatteverket har inhämtat information från utredningen i SisuNet AB. Bl.a. har ni ställt ut en faktura till SisuNet AB daterad 2020-09-23 avseende ”DHL Fraktkostnader” på totalt 4 921 EUR varav moms 984,38 EUR (ca 50 000 kr varav moms ca 10 000 kr).**

   Stämmer det att ni ställt ut denna faktura? Skatteverket önskar kopior på underlag/fakturor som styrker de redovisade momspliktiga försäljningarna i era momsdeklarationer juli (12 422 kr), augusti (1 257 303 kr) och september 2020 (81 349 kr), underlag som visar vad som har sålts och till vem.

   Ni har i svar på Skatteverkets tidigare frågor om hur era fraktkostnader bokförts uppgett att sådana kostnader saknades i bokföringen då kostnaderna tagits av annan bl.a. att del av fraktkostnaderna har tagits av SisuNet AB.

   I inhämtad informationen från SisuNet AB framgår att SisuNet AB har betalt DHL för transporter till era kunder i olika EU-länder.

   Svar: Det stämmer att fakturan 2020-09-23 har ställts ut av Mobilalliansen i Sverige AB. De efterfrågade fakturorna bifogas i Bilaga 1.

2. **Av vilken anledning har SisuNet AB betalat frakten till era kunder?**

   Svar: Mobilalliansen och SisuNet AB ingick 2020-03-10 ett samarbets- och leveransavtal, bifogas i Bilaga 2. Enligt uppgifter från SisuNets företrädare var anledningen till avtalet att SisuNet AB inte längre hade möjlighet att sälja sina produkter till köpare i andra EU-länder. Anledningen till detta var den likviditetsbrist som uppstått i SisuNet AB på grund av att Skatteverket påbörjat en revision av bolaget och meddelat att ingen ingående moms på inköp kommer att utbetalas förrän revisionen är avslutad. SisuNet AB övergick därför till att sälja sina produkter till kunder inom Sverige. Eftersom Mobilalliansen hade möjlighet att sälja produkter till köpare i andra EU-länder ingicks samarbetsavtalet. Som en del i samarbetsavtalet ska SisuNet AB betala frakten för leveranser till kunderna i andra EU-länder.

3. **Av vilken anledning har ni ställt ut ovannämnda faktura 2020-09-23 om SisuNet AB redan betalt kostnader för frakt till era kunder? Vilka fraktkostnader avser den utställda fakturan?**

   Svar: Troligtvis avser fakturan fraktkostnader som Mobilalliansen har betalat för leverans till kunder i andra EU-länder. Eftersom dessa kostnader enligt samarbetsavtalet ska betalas av SisuNet AB har dessa fakturerats SisuNet AB.

4. **Skatteverket har noterat att Sisu Nets fakturor nr 3002 (2020-04-30) och nr 3024 (2020-05-07) har betalts exklusive moms i maj och momsbeloppen först i juni 2020.**

   Av vilken anledning betalades momsbeloppen först senare?

   Svar: På grund av ett misstag så betalades fakturorna exklusive moms.

5. **Vilken säkerhet har SisuNet krävt då ni inte betalat allt på en gång?**

   Svar: SisuNet AB hotade med att sluta leverera varor samt att överlämna skulden till Kronofogden om inte momsbeloppen betalades snarast. Mobilalliansen förklarade att det var ett misstag och betalade de resterande momsbeloppen.

6. **Skatteverket ahr inte tillgång till era kundfakturor avseende försäljning till företag i EU, det saknas några, men har utifrån de som finns tillgängliga har det kunnat konstateras att ni har gjort ett pålägg på era inköp med 2,02040816% för samtliga partier vilket medför en marginal med exakt 2 % på samtliga partier. I Skatteverkets ”Kompletterande frågor 2020-11-11” frågades det bl.a. -hur sätts priset och av vem? -finns skrivna avtal om prissättning? Ni svarade endast att ”Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund” varför Skatteverket åter ställer frågan:**

   Vem har bestämt priset på era sålda varor? Finns det bestämda marginaler eftersom ni har samma marginal på samtliga era affärer?

   Svar: Det är inte korrekt att vi har samma marginal på flera av våra affärer. Vi har som ett minimum satt upp att vi måste ha 2 % marginal för att våra affärer i längden ska lönas sig, därav av är det naturligt att flera affärer landar kring 2 % marginal då vi inte gör affärer under denna nivå. I vissa fall har vi fått vägledning av samarbetspartners över vilka priser som brukar accepteras av vissa kunder men det är alltid vi som förhandlar med våra kunder och sätter våra priser för varje affär.

7. **Ni har bokfört 4 fakturor utställda i juni 2020 från ert systerbolag Nordic mobile service AB, fakturor Skatteverket har fått tillgång till tidigare i år. Skatteverket har dock inte tillgång till motsvarande försäljningsfakturor men av andra inlämnade dokument såsom köpordrar och betalningsunderlag synes varorna i desssa 4 fakturor ha vidaresålts till Pantheon Distribution (Österrike) och Befro Invset (Danmark). Dessa Euföretag är/har varit kunder även till ert systerbolag enligt periodiska sammanställningar.**

   Av vilken anledning har dessa försäljningar gått via er, varför har inte systerbolaget sålt direkt till kunderna? Måste bli dyrare för kunderna ju fler led som förekommer.

   Svar: Vi kan inte på rak arm svara på varför i just detta fall försäljning skedde från Nordic mobile service AB. De vanliga orsakerna till denna typ av interntransaktioner är att bolagen har olika likviditet eller en önskan om att öka omsättningen i det ena eller det andra bolaget. Eftersom bolagen är systerbolag påverkar denna transaktion inte priset mot kund.

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186807	1868	2020-09-29

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-29
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Apple iPhone 11 64GB Black, EU Spec	**320 pcs**	**568,00**	**181 760,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	181 760,00	0,00	181 760,00

Total excl. VAT	181 760,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**181 760,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186708	1867	2020-09-29

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-29
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Apple AirPods Pro	**770 pcs**	**169,00**	**130 130,00**
	Apple AirPods 2 with Charging Case	**850 pcs**	**108,00**	**91 800,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	221 930,00	0,00	221 930,00

Total excl. VAT	221 930,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**221 930,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186609	1866	2020-09-24

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-24
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro EU Spec	**100 pcs**	**168,00**	**16 800,00**
	CIF incoterm			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	16 800,00	0,00	16 800,00

Total excl. VAT	16 800,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**16 800,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700186502	1865	2020-09-23

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Jordan
Your Orderref: Order VOBJ2020619
Customer No: 67
VAT no.: SK2120050647

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-23
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU:0190199098572	**4470 pcs**	**106,00**	**473 820,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A SKU: 1901990985034	**30 pcs**	**106,00**	**3 180,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	477 000,00	0,00	477 000,00

Total excl. VAT	477 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**477 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700186403	1864	2020-09-23

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Jordan
Your Orderref:
Customer No: 67
VAT no.: SK2120050647

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-23
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**1000 pcs**	**166,00**	**166 000,00**
	SKU: 190199247000			
	Discount for previous order	**1 pcs**	**-4 560,00**	**-4 560,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	161 440,00	0,00	161 440,00

Total excl. VAT	161 440,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**161 440,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186302	1863	2020-09-23

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-23
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Apple iPhone 11 128GB Black, EU spec	**85 pcs**	**604,00**	**51 340,00**

Intra EU Supply

CIF incoterm

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	51 340,00	0,00	51 340,00

Total excl. VAT	51 340,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**51 340,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186203	1862	2020-09-23

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-23
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro EU Spec	**1000 pcs**	**168,00**	**168 000,00**
	CIF incoterm			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	168 000,00	0,00	168 000,00

Total excl. VAT	168 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**168 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
6300186100	1861	2020-09-23

Fakturaadress

Sisu Net AB
INDUSTRIVÄGEN 4
74960 ÖRSUNDSBRO

Vår referens: Jonas Halling
Er referens: Daniel Suontausta
Er orderref:
Kundnummer: 63

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-09-30
Betalningsvillkor: 7 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
DHLfrakt	**DHL Fraktkostnad**	**1 st**	**3 937,52**	**3 937,52**
	order 1923 2020-09-22			

Nr 2

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	3 937,52	984,38	4 921,90

Summa exkl moms	3 937,52 EUR
Moms	984,38 EUR
Summa totalt	**4 921,90 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900186005	1860	2020-09-23

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-23
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro EU Spec	**1000 pcs**	**168,00**	**168 000,00**
	CIF incoterm			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	168 000,00	0,00	168 000,00

Total excl. VAT	168 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**168 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
6300185904	1859	2020-09-23

Fakturaadress

Sisu Net AB
INDUSTRIVÄGEN 4
74960 ÖRSUNDSBRO

Vår referens: Jonas Halling
Er referens: Daniel Suontausta
Er orderref:
Kundnummer: 63

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-09-30
Betalningsvillkor: 7 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
DHLfrakt	**DHL Fraktkostnad**	**1 st**	**3 937,52**	**3 937,52**
	order 1923 2020-09-22			

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	3 937,52	984,38	4 921,90

Summa exkl moms	3 937,52 EUR
Moms	984,38 EUR
Summa totalt	**4 921,90 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400185804	1858	2020-09-22

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nicolas
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-22
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Switch V2 Neon Red / Neon Blue	**960 pcs**	**252,00**	**241 920,00**
	Xbox One S Wireless Controller Black + Cable for Win Cable for Win	**40 pcs**	**42,00**	**1 680,00**
	Playstation Gold Wireless Stereo Headset	**100 pcs**	**58,00**	**5 800,00**
	PlayStation 4 Pro 1TB Black CUH-7216B	**45 pcs**	**310,00**	**13 950,00**
	Switch Lite Gray SKU: 045496452650	**1000 pcs**	**153,00**	**153 000,00**
	Switch V2 Neon Red / Neon Blue SKU: 0045496452629	**440 pcs**	**252,00**	**110 880,00**
	Switch Console V2 Grey SKU: 045496452599	**160 pcs**	**252,00**	**40 320,00**
	Switch - Joy-Con Pair - Neon Purple / Neon Orange	**400 pcs**	**55,00**	**22 000,00**
	Switch Joy-Con Neon Blue & Yellow Controller Pair	**375 pcs**	**55,00**	**20 625,00**
	Switch Joy-Con Pair Neon Green & Neon Pink	**400 pcs**	**55,00**	**22 000,00**
	Joy-Con Pair Neon Red / Neon Blue SKU: 045496430566	**1000 pcs**	**55,00**	**55 000,00**
	Switch Joy-Con Neon Blue & Yellow Controller Pair	**1000 pcs**	**55,00**	**55 000,00**
	Switch - Joy-Con Pair - Neon Purple / Neon Orange	**1000 pcs**	**55,00**	**55 000,00**
	Switch Joy-Con Pair Neon Green & Neon Pink	**1000 pcs**	**55,00**	**55 000,00**
	Airpods Pro MWP22ZM/A	**498 pcs**	**163,00**	**81 174,00**
	AIrpods 2	**1000 pcs**	**104,00**	**104 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	1 037 349,00	0,00	1 037 349,00

Total excl. VAT	1 037 349,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**1 037 349,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6900185700	1857	2020-09-18

Invoice Address

MOONCOM SIA
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe,
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 69
VAT no.: LV40003955193

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-18
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MWLU2ZD/A	**Apple iPhone 11 64GB White, EU Spec** CIF incoterm	**100 pcs**	**559,00**	**55 900,00**
MWLT2ZD/A	**Apple iPhone 11 64GB Black, EU Spec** CIF incoterm	**138 pcs**	**559,00**	**77 142,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	133 042,00	0,00	133 042,00

Total excl. VAT	133 042,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**133 042,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6800185602	1856	2020-09-18

Invoice Address

Ourea Baltic SIA
Liliju Street 20
2167 Marupe
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Edijs Steinbergs
Your Orderref:
Customer No: 68
VAT no.: LV40003273296

Payment type: Invoice
Due date: 2020-10-02
Terms of payment: 14 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MWP22ZM/A	**Apple AirPods PRO 2019**	**345 pcs**	**164,00**	**56 580,00**
	CIF incoterm			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	56 580,00	0,00	56 580,00

Total excl. VAT	56 580,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**56 580,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6800185503	1855	2020-09-17

Invoice Address

Ourea Baltic SIA
Liliju Street 20
2167 Marupe
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Edijs Steinbergs
Your Orderref:
Customer No: 68
VAT no.: LV40003273296

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-17
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2ZD/A	**Apple iPhone SE2 64GB Black EU spec** CIF incoterm	**49 pcs**	**360,00**	**17 640,00**
MX9T2ZD/A	**Apple iPhone SE2 64GB White EU spec** CIF incoterm	**80 pcs**	**360,00**	**28 800,00**
MX9T2CN/A	**Apple iPhone SE2 64GB White EU spec** CIF incoterm	**250 pcs**	**360,00**	**90 000,00**

Intra EU Supply

CIF incoterm
CIF delivery

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	136 440,00	0,00	136 440,00

Total excl. VAT	136 440,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**136 440,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6600185406	1854	2020-09-17

Invoice Address

SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l.
Via Tunisia 5
10093 Collegno (TO),
Italien

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Dmitry Kodrescko	**Due date:**	2020-09-17
Your Orderref:		**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	66	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	IT 11586890011		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
SmartPhone	**Original, Red color, Euro spec, Never locked.**	**90 pcs**	**560,00**	**50 400,00**
	Apple iPhone 11 64GB (Country of origin: China)			

Intra EU Supply

CIF incoterm

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	50 400,00	0,00	50 400,00

Total excl. VAT	50 400,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**50 400,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6800185305	1853	2020-09-10

Invoice Address

Ourea Baltic SIA
Liliju Street 20
2167 Marupe
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Edijs Steinbergs
Your Orderref:
Customer No: 68
VAT no.: LV40003273296

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-24
Terms of payment: 14 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22CN/A	**42 pcs**	**743,00**	**31 206,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32CN/A	**45 pcs**	**743,00**	**33 435,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Gold EU MWC52CN/A	**40 pcs**	**743,00**	**29 720,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62CN/A	**30 pcs**	**743,00**	**22 290,00**
	iPhone 7 32GB Black MN8X2GH/A	**75 pcs**	**242,00**	**18 150,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**810 pcs**	**105,00**	**85 050,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A	**75 pcs**	**105,00**	**7 875,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	227 726,00	0,00	227 726,00

Total excl. VAT	227 726,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**227 726,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6800185206	1852	2020-09-10

Invoice Address

Ourea Baltic SIA
Liliju Street 20
2167 Marupe
Lettland

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Edijs Steinbergs
Your Orderref:
Customer No: 68
VAT no.: LV40003273296

Payment type: Invoice
Due date: 2020-09-24
Terms of payment: 14 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 64GB (PRODUCT) Red MWLV	**100 pcs**	**555,00**	**55 500,00**
	iPhone 11 64GB Black MWLT2	**79 pcs**	**555,00**	**43 845,00**
	iPhone SE 64gb Black	**91 pcs**	**360,00**	**32 760,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	132 105,00	0,00	132 105,00

Total excl. VAT	132 105,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**132 105,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
5700185100	1851	2020-08-31

Fakturaadress

Nordic mobile service AB
SANKT ERIKSGATAN 105-107
11331 STOCKHOLM

Vår referens: Jonas Halling
Er referens:
Er orderref:
Kundnummer: 57

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-08-31
Betalningsvillkor: 0 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
	Apple 7Plus Be 128G	**43 st**	**199,00**	**8 557,00**
	Apple 8G Be 64G	**25 st**	**199,00**	**4 975,00**
	Apple 7G Be 32G	**25 st**	**179,00**	**4 475,00**
	Apple 7G Be 128	**15 st**	**179,00**	**2 685,00**
	Apple 7Plus Be 256G	**3 st**	**229,00**	**687,00**
	Apple 8Plus Be 256G	**26 st**	**299,00**	**7 774,00**
	Apple 8Plus Be 64G	**40 st**	**279,00**	**11 160,00**
	Apple 6G Be 16G	**1 st**	**119,00**	**119,00**
	iPhone 6 Be 16GB	**4 st**	**119,00**	**476,00**
	iPhone 6 Be 64GB	**1 st**	**139,00**	**139,00**
	iPhone 6s Be 16GB	**1 st**	**139,00**	**139,00**
	iPhone 6s Be 32GB	**2 st**	**149,00**	**298,00**
	IPhone 7 Be 32G	**8 st**	**0,00**	**0,00**
	iPhone 8 Plus Be 64GB	**1 st**	**279,00**	**279,00**
	iPhone 6 Br 16GB	**3 st**	**119,00**	**357,00**
	iPhone 6 Br 64GB	**2 st**	**139,00**	**278,00**
	iPhone 6s Br 16GB	**2 st**	**119,00**	**238,00**
	iPhone 6s Br 132GB	**15 st**	**149,00**	**2 235,00**
	iPhone 7 Br 128GB	**65 st**	**179,00**	**11 635,00**
	iPhone 7 Plus Br 128GB	**2 st**	**199,00**	**398,00**
	iPhone X Br 64GB	**1 st**	**399,00**	**399,00**
	Ersättning av Samsung RMA delar	**1 st**	**1 200 000,00**	**1 200 000,00**
	från början av 2017 till avslutade perioder 2019			

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	1 257 303,00	314 325,75	1 571 628,75

Summa exkl moms	1 257 303,00 SEK
Moms	314 325,75 SEK
Öresutjämning	0,25 SEK
Summa totalt	**1 571 629,00 SEK**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700185009	1850	2020-08-27

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Jordan
Your Orderref: Order VOBJ2020619
Customer No: 67
VAT no.: SK2120050647

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-27
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**995 pcs**	**100,00**	**99 500,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**1505 pcs**	**156,00**	**234 780,00**

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	334 280,00	0,00	334 280,00

Total excl. VAT	334 280,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**334 280,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400184906	1849	2020-08-26

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nicolas
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-27
Terms of payment: 1 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**1810 pcs**	**101,00**	**182 810,00**
	AirPods Pro MWP22	**330 pcs**	**158,00**	**52 140,00**

Intra EU Supply

This was sent out Yesterday !

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	234 950,00	0,00	234 950,00

Total excl. VAT	234 950,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**234 950,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400184807	1848	2020-08-26

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nicolas
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-26
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Chromecast Media Player Black V3	**1200 pcs**	**27,00**	**32 400,00**
	SKU: 842776106209			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	32 400,00	0,00	32 400,00

Total excl. VAT	32 400,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**32 400,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400184708	1847	2020-08-26

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nicolas
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-26
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**140 pcs**	**100,00**	**14 000,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A SKU: 1901990985034	**2000 pcs**	**100,00**	**200 000,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A SKU: 1901990985034	**400 pcs**	**100,00**	**40 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	254 000,00	0,00	254 000,00

Total excl. VAT	254 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**254 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700184606	1846	2020-08-26

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Jordan
Your Orderref: Order VOBJ2020619
Customer No: 67
VAT no.: SK2120050647

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-26
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2000 pcs**	**100,00**	**200 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	**1020 pcs**	**150,00**	**153 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**495 pcs**	**156,00**	**77 220,00**

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	430 220,00	0,00	430 220,00

Total excl. VAT	430 220,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**430 220,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6600184508	1845	2020-08-25

Delivery Address

SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l.
Ref:Francesco Compagnoni
C/O Med Computer S.r.l.
Via 1 Maggio, snc
62100 Piediripa (MC)
Italien

Invoice Address

SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l.
Via Tunisia 5
10093 Collegno (TO),
Italien

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Dmitry Kodrescko
Your Orderref:
Customer No: 66
VAT no.: IT 11586890011

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-25
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	SmartPhone:Apple iPhone NEW SE 64GB	**110 pcs**	**355,00**	**39 050,00**
	Original, Black color, Euro spec, Never locked. (Country of origin: China)			
	SmartPhone:Apple iPhone NEW SE 64GB	**90 pcs**	**355,00**	**31 950,00**
	Original, White color, Euro spec, Never locked (Country of origin: China)			

Intra EU Supply

Ref:Francesco Compagnoni tel:+3907331840534

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	71 000,00	0,00	71 000,00

Total excl. VAT	71 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**71 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6500184400	1844	2020-08-25

Invoice Address

MOONCOM
Plienciema iela 16
LV-2167 Marupe, Marupes nov
Lettland

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Sintija Kutepova	**Due date:**	2020-08-25
Your Orderref:		**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	65	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	LV40003955193		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Apple iPhone SE Gen 2 64GB Black, EU spec	**70 pcs**	**353,50**	**24 745,00**
	MX9R2ZD/A			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	24 745,00	0,00	24 745,00

Total excl. VAT	24 745,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**24 745,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400184302	1843	2020-08-25

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nicolas
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-25
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**30 pcs**	**100,00**	**3 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	3 000,00	0,00	3 000,00

Total excl. VAT	3 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**3 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6400184203	1842	2020-08-24

Invoice Address

Delphi Distribution GmbH
Inkustraße 1-7/G/7
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 64
VAT no.: ATU68108503

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-24
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**330 pcs**	**100,00**	**33 000,00**
	SKU: 0190199098572			
	iPhone 11 128GB White MWM22ET/A	**100 pcs**	**580,00**	**58 000,00**
	iPhone 11 128GB Green MWM62ET/A	**100 pcs**	**580,00**	**58 000,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ET/A	**50 pcs**	**580,00**	**29 000,00**
	iPhone 11 128GB Purple MWM52ET/A	**100 pcs**	**580,00**	**58 000,00**
	iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A	**50 pcs**	**535,00**	**26 750,00**
	iPhone 11 64GB Green MWLY2ET/A	**70 pcs**	**535,00**	**37 450,00**
	iPhone 11 64GB (Product) Red MWLV2ET/A	**70 pcs**	**535,00**	**37 450,00**
	iPhone 11 64GB Purple MWLX2ET/A	**70 pcs**	**535,00**	**37 450,00**
	iPhone 11 Pro Max 256GB Silver	**20 pcs**	**960,00**	**19 200,00**
	iPhone 11 Pro Max 256GB Gold	**10 pcs**	**960,00**	**9 600,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	403 900,00	0,00	403 900,00

Total excl. VAT	403 900,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**403 900,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200184106	1841	2020-08-19

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-19
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Switch Lite Gray SKU: 045496452650	**2000 pcs**	**152,00**	**304 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	304 000,00	0,00	304 000,00

Total excl. VAT	304 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**304 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200184007	1840	2020-08-19

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-19
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Switch - Joy-Con Pair - Neon Purple / Neon Orange SKU: 045496431310 -	**1000 pcs**	**57,50**	**57 500,00**
	Switch Joy-Con Pair Neon Green & Neon Pink SKU: 045496430795	**1200 pcs**	**57,50**	**69 000,00**
	Switch Joy-Con Pair Neon Red / Neon Blue SKU: 045496430566	**1000 pcs**	**57,50**	**57 500,00**
	Switch Joy-Con Pair Neon Blue & Yellow Controller Pair SKU: 045496431303	**1900 pcs**	**57,50**	**109 250,00**
	Switch Pro Controller Black SKU: 045496430528	**600 pcs**	**47,00**	**28 200,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	321 450,00	0,00	321 450,00

Total excl. VAT	321 450,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**321 450,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183900	1839	2020-08-19

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-19
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone SE2 (2020) 64GB Black UK Spec MX9R2B/A	**290 pcs**	**358,00**	**103 820,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02SE/A	**250 pcs**	**580,00**	**145 000,00**
	iPhone 11 64GB Black MWLT2CN/A	**200 pcs**	**535,00**	**107 000,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**200 pcs**	**580,00**	**116 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	471 820,00	0,00	471 820,00

Total excl. VAT	471 820,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**471 820,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183801	1838	2020-08-18

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-18
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
Freight	**Freight** for order 1884	**1 pcs**	**873,00**	**873,00**
Freight	**Freight** for order 1891	**1 pcs**	**1 358,00**	**1 358,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	2 231,00	0,00	2 231,00

Total excl. VAT	2 231,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**2 231,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183702	1837	2020-08-14

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-14
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A	**70 pcs**	**765,00**	**53 550,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	**60 pcs**	**765,00**	**45 900,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**3060 pcs**	**100,00**	**306 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A SKU: 190199247000	**970 pcs**	**158,00**	**153 260,00**

Intra EU Supply

NEW ORDER INSTEAD OF No: 1887 WITH RIGHT QTY !!

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	558 710,00	0,00	558 710,00

Total excl. VAT	558 710,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**558 710,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Credit of invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183603	1836	2020-08-14

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Credit of invoice no.: 1834 / 6200183405
Due date: 2020-08-14
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A	**60 pcs**	**765,00**	**45 900,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	**70 pcs**	**765,00**	**53 550,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**3060 pcs**	**100,00**	**306 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A SKU: 190199247000	**970 pcs**	**158,00**	**153 260,00**

Intra EU Supply

NEW ORDER INSTEAD OF No: 1887 WITH RIGHT QTY !!

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	558 710,00	0,00	558 710,00

Total excl. VAT	558 710,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Amount to receive	**558 710,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183504	1835	2020-08-14

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-14
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**1500 pcs**	**100,00**	**150 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	150 000,00	0,00	150 000,00

Total excl. VAT	150 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**150 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183405	1834	2020-08-14

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-14
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A	**60 pcs**	**765,00**	**45 900,00**
	iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	**70 pcs**	**765,00**	**53 550,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**3060 pcs**	**100,00**	**306 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A SKU: 190199247000	**970 pcs**	**158,00**	**153 260,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	558 710,00	0,00	558 710,00

Total excl. VAT	558 710,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**558 710,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
6300183305	1833	2020-07-09

Fakturaadress

Sisu Net AB
INDUSTRIVÄGEN 4
74960 ÖRSUNDSBRO

Vår referens: Jonas Halling
Er referens: Daniel Suontausta
Er orderref:
Kundnummer: 63

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-07-09
Betalningsvillkor: 0 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
	iphone bakglasbyte	**80 st**	**14,86**	**1 188,80**
	utfördes i butiken på Sankt Eriksgatan 105			

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	1 188,80	297,20	1 486,00

Summa exkl moms	1 188,80 EUR
Moms	297,20 EUR
Summa totalt	**1 486,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Kreditfaktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
6300183206	1832	2020-07-09

Fakturaadress

Sisu Net AB
INDUSTRIVÄGEN 4
74960 ÖRSUNDSBRO

Vår referens: Jonas Halling
Er referens: Daniel Suontausta
Er orderref:
Kundnummer: 63

Krediterar fakturanr: 1816 / 6300181606
Förfallodatum: 2020-07-09
Betalningsvillkor: 0 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
	marginal faktura iPhone 11 64GB	**80 st**	**14,86**	**1 188,80**
	iPhone 11 64GB (Product) Red MWLV2ZD/A 2%			
	Ref: Sisu Net AB faktura 3304			

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	1 188,80	297,20	1 486,00

Summa exkl moms	1 188,80 EUR
Moms	297,20 EUR
Belopp tillgodo	**1 486,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183108	1831	2020-08-12

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-12
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22	**700 pcs**	**158,00**	**110 600,00**
	Joy-Con Pair Neon Red / Neon Blue SKU: 045496430566	**1100 pcs**	**57,50**	**63 250,00**
	Switch Joy-Con Neon Blue & Yellow Controller SKU: 045496431303	**1290 pcs**	**57,50**	**74 175,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**600 pcs**	**100,00**	**60 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	308 025,00	0,00	308 025,00

Total excl. VAT	308 025,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**308 025,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183009	1830	2020-07-22

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-23
Terms of payment: 1 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 64GB Green MWLY2	**90 pcs**	**585,00**	**52 650,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**150 pcs**	**635,00**	**95 250,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	147 900,00	0,00	147 900,00

Total excl. VAT	147 900,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**147 900,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182902	1829	2020-07-21

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel No: 1
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-21
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone SE2 (2020) 64GB Black UK Spec MX9R2B/A	**300 pcs**	**365,00**	**109 500,00**
	iPhone SE2 (2020) 64GB Black UK Spec MX9R2B/A	**20 pcs**	**365,00**	**7 300,00**
	iPhone SE2 (2020) 64GB White UK Spe MX9T2B/A	**100 pcs**	**365,00**	**36 500,00**
	iPhone SE2 (2020) 64GB Red UK Spec MX9U2B/A	**100 pcs**	**365,00**	**36 500,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	189 800,00	0,00	189 800,00

Total excl. VAT	189 800,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**189 800,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182803	1828	2020-07-21

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel No:2
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-21
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22	**1400 pcs**	**165,00**	**231 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	231 000,00	0,00	231 000,00

Total excl. VAT	231 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**231 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182704	1827	2020-07-21

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel No:3
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-21
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**2350 pcs**	**104,50**	**245 575,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	245 575,00	0,00	245 575,00

Total excl. VAT	245 575,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**245 575,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182605	1826	2020-07-20

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-20
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone SE2 (2020) 256GB White EU MXVU2	**10 pcs**	**490,00**	**4 900,00**
	iPhone SE Red 256 GB	**6 pcs**	**490,00**	**2 940,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	7 840,00	0,00	7 840,00

Total excl. VAT	7 840,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**7 840,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182506	1825	2020-07-17

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-20
Terms of payment: 3 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 64GB Black MWLT2	**280 pcs**	**588,00**	**164 640,00**
	iPhone XR 64GB Black MRY42	**200 pcs**	**508,00**	**101 600,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	266 240,00	0,00	266 240,00

Total excl. VAT	266 240,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**266 240,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182407	1824	2020-07-16

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-16
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**1510 pcs**	**104,50**	**157 795,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	157 795,00	0,00	157 795,00

Total excl. VAT	157 795,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**157 795,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182308	1823	2020-07-16

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-16
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone SE2 64GB Black MX9R2SE/A	**100 pcs**	**368,00**	**36 800,00**
	iPhone 11 64GB (PRODUCT) Red MWLV2GH/A	**230 pcs**	**588,00**	**135 240,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	172 040,00	0,00	172 040,00

Total excl. VAT	172 040,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**172 040,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182209	1822	2020-07-16

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-16
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	**480 pcs**	**588,00**	**282 240,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**370 pcs**	**648,00**	**239 760,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	522 000,00	0,00	522 000,00

Total excl. VAT	522 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**522 000,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182100	1821	2020-07-15

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-15
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**2690 pcs**	**104,50**	**281 105,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	281 105,00	0,00	281 105,00

Total excl. VAT	281 105,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**281 105,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200182001	1820	2020-07-15

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-15
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A	**140 pcs**	**104,00**	**14 560,00**
	SKU: 1901990985034			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	14 560,00	0,00	14 560,00

Total excl. VAT	14 560,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**14 560,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200181904	1819	2020-07-14

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-14
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Samsung Galaxy S10 Plus Dual SIM	**20 pcs**	**490,00**	**9 800,00**
	128GB/8GB RAM - Vit			
	Galaxy S10 Plus 128GB Dual-SIM - Svart	**50 pcs**	**490,00**	**24 500,00**
	Galaxy S10 128GB Dual-SIM - Svart	**230 pcs**	**465,00**	**106 950,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	141 250,00	0,00	141 250,00

Total excl. VAT	141 250,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**141 250,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200181805	1818	2020-07-13

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-13
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone SE 256GB Svart MXVT2	**10 pcs**	**490,00**	**4 900,00**
	iPhone SE 256GB Vit MXVU2	**10 pcs**	**490,00**	**4 900,00**
	iPhone SE 256GB Röd	**10 pcs**	**490,00**	**4 900,00**
	iPhone SE 128GB Svart MXD02	**25 pcs**	**410,00**	**10 250,00**
	iPhone SE 64GB Svart MX9R2	**170 pcs**	**375,00**	**63 750,00**
	iPhone SE 64GB Vit MX9T2	**160 pcs**	**375,00**	**60 000,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	148 700,00	0,00	148 700,00

Total excl. VAT	148 700,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**148 700,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200181706	1817	2020-07-10

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-10
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A SKU: 1901990985034	**60 pcs**	**104,00**	**6 240,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A SKU: 0190199098572	**2200 pcs**	**104,00**	**228 800,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	235 040,00	0,00	235 040,00

Total excl. VAT	235 040,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**235 040,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Faktura

OCR-nr	Fakturanr	Fakturadatum
6300181606	1816	2020-07-09

Fakturaadress

Sisu Net AB
INDUSTRIVÄGEN 4
74960 ÖRSUNDSBRO

Vår referens: Jonas Halling
Er referens: Daniel Suontausta
Er orderref:
Kundnummer: 63

Betalsätt: Faktura
Förfallodatum: 2020-07-09
Betalningsvillkor: 0 dagar
Dröjsmålsränta: 18 %

Art. Nr	Benämning	Antal	Pris	Summa
	marginal faktura iPhone 11 64GB	**80 st**	**14,86**	**1 188,80**
	iPhone 11 64GB (Product) Red MWLV2ZD/A 2%			
	Ref: Sisu Net AB faktura 3304			

Moms %	Netto	Moms	Summa
25 %	1 188,80	297,20	1 486,00

Summa exkl moms	1 188,80 EUR
Moms	297,20 EUR
Summa totalt	**1 486,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Org.nr: 559026-6556

Tel: +467065519226
E-post: jonas@departs.se

Bankgiro: 5034-7665

Godkänd för F-skatt
Momsreg nr: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200181508	1815	2020-07-09

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-09
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 Pro Max 256GB Guld MWHL2	**190 pcs**	**1 070,00**	**203 300,00**
	iPhone 11 Pro Max 256GB Midnattsgrön MWHM2	**80 pcs**	**1 070,00**	**85 600,00**
	iPhone 11 128GB Röd MWM32	**90 pcs**	**645,00**	**58 050,00**
	iPhone 11 128GB Svart MWM02	**370 pcs**	**645,00**	**238 650,00**
	iPhone 11 128GB Grön MWM62	**60 pcs**	**645,00**	**38 700,00**
	iPhone 11 128GB Vit MWM22	**190 pcs**	**645,00**	**122 550,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A SKU: 1901990985034	**800 pcs**	**104,00**	**83 200,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	830 050,00	0,00	830 050,00

Total excl. VAT	830 050,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**830 050,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6000181401	1814	2020-07-02

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Thamer Kafafi
Your Orderref:
Customer No: 60
VAT no.: DK10049725

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-02
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 11 64GB (Product) Red MWLV2ZD/A	**80 pcs**	**593,00**	**47 440,00**

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	47 440,00	0,00	47 440,00

Total excl. VAT	47 440,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**47 440,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

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.

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 Logistikhantering 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 anlitande 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

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 överenskoms, 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

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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 Handelskammares Skiljedomsinstitut (”SCC”).

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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	

Assently: 037c288238b0d01351feb9bb3d32ba56ced352f39e04cf09f8666993d27eb59f111048011f900bb051c79e446d7a6e753d1f7ca9757d634afb2373af1f98cb14

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)

assently

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, Holländargatan 20, 111 60 Stockholm, Sverige.

Skatteverket

SKA 0143
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.se

FÖRFRÅGAN

Datum
2020-08-13 20TD154573

Nordic Mobile Service AB
c/o IFON.se
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Bolaget ombedes vänligen besvara nedanstående:

I den mervärdesskattedeklaration bolaget lämnade för redovisningsperioden december 2019 (1912) har bolaget redovisat försäljning av varor till EU med 39.420.503 kr.

Av den periodiska sammanställning som bolaget lämnat för 1912 följer att 27.157.200 kr ska ha avsett försäljning till **Avejurm BV/NL856794077B01.**

1) Inkom med kopior på

   a) fakturor utställda till denna kund (under 1912),
   b) underlag som visar att varorna transporterats till kunden och
   c) underlag som visar betalning från kunden till bolaget.

2) Redogör även för vilken kontroll bolaget gjort av denna kund innan transaktionerna inleddes. Visa med kopior på bolagets dokumentation av denna kontroll.

Bolagets svar ska sändas till undertecknad och vara Skatteverket tillhanda senast 7 september 2020.

Helén Söderlund

Helén Söderlund

Från: info@patricon.se
Skickat: den 25 augusti 2020 14:03
Till: Helén Söderlund
Ämne: Svar på förfrågan till Nordic Mobile Service AB
Bifogade filer: Avejurm fakturor.pdf; 5600726913.pdf; PastedGraphic-3.jpeg; PastedGraphic-4.jpeg; PastedGraphic-5.jpeg; inb dec-19 - jan-20.pdf

Hej Helen,
Det kommer 2 mail för att inte blanda ihop bilagorna.

Detta mail innehåller underlag till frågorna 1 a) b) och c)

Hälsningar,

Patrick Aronsson
070-756 55 89

Skatteverket

SKA 0143
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.se

FÖRFRÅGAN

Datum
2020-10-22 20TD154573

Nordic Mobile Service AB
c/o IFON.se
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Bolaget ombedes vänligen besvara nedanstående:

Av lämnade mervärdesskattedeklarationer framgår att bolaget ökat sin handel med EU fr o m november 2019.

1) Inkom med kopior på

   a) fakturor utställda till Pantheon Distribution GmbH/ ATU73258468, Befro Invest ApS/ DK 10049725 och Turan Trade sro/SK2120050647,
   b) underlag som visar hur varorna transporterats från bolaget och
   c) underlag som visar betalningar från kunderna till bolaget.

2) Redogör för vilken kontroll bolaget gjort av kunderna innan faktureringen inleddes. Visa med kopior på bolagets dokumentation av kontrollen.

3) Inkom även med underlag (i form av kopior av fakturor och transporthandlingar) som visar bolagets inköpen av de varor som fakturerats Pantheon, Befro och Turan Trade enligt ovan.

4) Redogör för vilken kontroll bolaget gjort av de/n leverantören/erna. Visa med kopior på bolagets dokumentation av kontrollen.

Bolagets svar ska sändas till undertecknad och vara Skatteverket tillhanda senast 6 november 2020.

Helén Söderlund

Helén Söderlund

Från: jonas <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 3 november 2020 13:54
Till: Helén Söderlund
Kopia: Joakim Hsia; info
Ämne: 20TD154573 Del :1
Bifogade filer: Nordic Mobile Fraktsedlar.zip; PastedGraphic-2.tiff

Hej Helen

Mitt namn är Jonas Halling och arbetar på Nordic Mobile service AB.
Har du några frågor är du välkommen att ringa mig på 070-777 9081.

Jag lyckas inte få iväg all information i ett mejl då det blir för stora filer att skicka.

Så jag delar upp det i Del 1-4

Del 1: Presentation
Svar på Fråga 1, B Samtliga fraktsedlar.
3, se svar nedan ,
4, se svar nedan,

Del 2: Befro

Del 3: TuranTrade

Del 4 Pantheon

1,
B,
Fraktsedlar är märkta med Respektive fakturanummer.

3,

Varorna har köpts in av Sisu Net AB i Stockholm som ibland har levererat med deras lastbil, Vi har hämtat själva,Och vi har skickat ut direkt ifrån deras lager,

Inköpsfakturor kommer i respektive del. Del 2-3 är inköpsfakturor samt försäljningsfakturor scannade ihop av Joakim,

Del 4 har Jag gjort med inköps fakturaNr ifrån leverantör där jag sparat ned ihop med vårt fakturanummer. EX, 2580/9016.
Jag har separerat dessa för att underlätta för dig att koppla ihop inköp mot vår faktura.
Ibland har vi haft flera inköp mot samma faktura ifrån oss och tvärtom. Ex,Pantheon 2749/9347/9350 3189/9720 ,3192/970, 3206/9720, 3206/9720, 3233/9720, 3255/9720 osv…
DETTA PGA AV ATT JAG ARBETAR HEMIFRÅN OCH HAR EJ TILL GÅNG TILL SCANNER !

4,
Vi har känt Sisu Net AB ifrån 2016 och gjort lite affärer tidigare,

Självfallet har vi kontrollerat att de har F-skatt och de har skickat in sitt Registreringsbevis.

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 9081
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Helén Söderlund

Från: jonas <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 3 november 2020 13:54
Till: Helén Söderlund
Kopia: Joakim Hsia; info
Ämne: 20TD154573 Del :2 Befro
Bifogade filer: Nordic Fakturor Befro.pdf; Befro Inbetalningar.zip; befroPDF.pdf; 扫描 2020年11月3日 12.32.pdf; PastedGraphic-2.tiff

Hej Helen

Här kommer svar på frågorna:

1,
A,

B,
Se mejl Del 1

C,

2,
Vi begär alltid regbevis och kontrollerar så att alla Bolag har ett aktivt VATnummer.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

3,

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 9081
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Helén Söderlund

Från: jonas <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 3 november 2020 13:54
Till: Helén Söderlund
Kopia: Joakim Hsia; info
Ämne: 20TD154573 Del :3 TURAN TRADE
Bifogade filer: Nordic Fakturor Turan .pdf; Turan inbetalningar.zip; Turan Trade Scan new doc.pdf; 扫描 2020年11月3日 12.17.pdf; PastedGraphic-2.tiff

Hej Helen

Här kommer svar på frågorna:

1,
A,

B,
Se mejl Del 1

C,

2,
Vi begär alltid regbevis och kontrollerar så att alla Bolag har ett aktivt VATnummer.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

3,

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 9081
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Helén Söderlund

Från: jonas <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 3 november 2020 14:03
Till: Helén Söderlund
Kopia: Joakim Hsia; info
Ämne: 20TD154573 Del :4 Pantheon
Bifogade filer: Nordic Fakturor Pantheon (1).pdf.zip; Pantheon Faktura-Ordernummer.xlsm; Pantheon inbetalningar.zip; Firmenbuchauszug.pdf; EORI No..pdf; PastedGraphic-2.tiff

Hej Helen

Här kommer svar på frågorna.

1,

A

B,
Se mejl Del 1

C
Gällande inbetalningarna så har Pantheon del inbetalat ibland mot order nummer och ibland mot fakturanummer.
Så jag skickar även med en excelfil *Pantheon Faktura-order* där framkommer både fakturanummer och order nummer.

2,
Vi begär alltid regbevis och kontrollerar så att alla Bolag har ett aktivt VATnummer.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

3,
Denna kommer i ett separat mej !!

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Helén Söderlund

Från: Jonas Halling <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 3 november 2020 14:05
Till: Helén Söderlund; Joakim Hsia; Patricon AB
Ämne: 20TD154573 Del :4 Pantheon Part 2 med svar på fråga 3

Hej Helen

Mejl Del 4 Pantheon blev lite för stor att skicka tyvärr.

3,
Med vänlig hälsning

Nordic Mobile Service AB
Store Manager / Key Account

Jonas Halling

+46 (0)70 777 9081
Sankt Eriksgatan 103-107
113 31 Stockholm
Jonas@nordicservice.se
www.Nordicservice.se
www.iFon.se

Bilaga

Nordic Mobile Fraktsedlar.zip

Bilaga till Externt dokument 2023-04-27 15:27, diarienr 9000-K2277-22

Beskrivning

Fraktsedlar.zip skickas som bilaga till svarsmail Del:1 från Jonas Halling till Skatteverket 2020-11-03.

August 14, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 128489902307

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:	M.BO	**Zustellungsort:**	
Service:	International Priority		KLOSTERNEUBURG, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday	**Zustelldatum:**	Nov 22, 2019 13:25

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	128489902307	**Versanddatum:**	Nov 21, 2019
		Gewicht:	

Empfänger:

KLOSTERNEUBURG, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Referenz INO9031

Bild der Unterschrift ist verfügbar. Um das Bild und detaillierte Informationen anzuzeigen, muss die Kontonummer des Absenders oder Zahlers der Sendung angegeben werden.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

INTERNATIONAL WAYBILL

Consignor Nordic Mobile Service AB Sankt eriksgatan 105 11331 Stockholm SE	Date 2019-11-19	Nr. **SE00061299**
	Consignee's ref	
Consignee TURAN TRADE s.r.o. Karadžičova 8/a 821 08 Bratislava SK	Consignor's ref	
Delivery Address Pouch Logistic Sp.z o.o. C/O Turan Trade Ul.Rebusowa 3 02-292 WARSAW PL	Carrier HRX Finland Oy, AS HRX, HRX Sia, HRES UAB, HRX Poland Sp. z o.o., HRX Sverige AB www.hrx.eu	
Vehicle reg.no	Place of departure Sisu Net AB Forellvägen 7 14743 Tumba	**SE00061299**
Place of discharge WARSAW	Final destination PL	Terms of transport DAP WARSAW

Marks and nos	Number and kind of packages, description of goods	Measurements Measurements	Gross weight	Volume
	1 PLL Mobile phones	120x80x157	417.00 kg	0.400 ldm
				0.400 ldm
				1.507 m3
			417.0 kg	740.0 kg

Customer order number.	Customer invoice number.
Consignor's other instructions UN3481 Section II PI967 Contact person at loading: +46762234940 Contact person at unloading: +48 735 045 997	Pick-up Address
Carrier's reservers and instructions	

The liability is coveredby the CMR

Date	Date 19.11.2019 15:41	Issued at Stockholm
Consignee's signature	Driver's terminals's signature	Consignor's signature

August 14, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 128489902307

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:	M.BO	**Zustellungsort:**	
Service:	International Priority		KLOSTERNEUBURG, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday	**Zustelldatum:**	Nov 22, 2019 13:25

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	128489902307	**Versanddatum:**	Nov 21, 2019
		Gewicht:	

Empfänger:

KLOSTERNEUBURG, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Referenz INO9031

Bild der Unterschrift ist verfügbar. Um das Bild und detaillierte Informationen anzuzeigen, muss die Kontonummer des Absenders oder Zahlers der Sendung angegeben werden.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

August 14, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 777223284851

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:	M.BO	**Zustellungsort:**	
Service:	International Priority		KLOSTERNEUBURG, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday	**Zustelldatum:**	Dec 13, 2019 13:28

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	777223284851	**Versanddatum:**	Dec 12, 2019
		Gewicht:	

Empfänger:

KLOSTERNEUBURG, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Referenz 173/177

Bild der Unterschrift ist verfügbar. Um das Bild und detaillierte Informationen anzuzeigen, muss die Kontonummer des Absenders oder Zahlers der Sendung angegeben werden.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

1

Copy for sender
Exemplar fur den Absender
Egzemplarz dla nadawcy

This form was generated on: www.aliexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 9243

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz eine gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakiekolwiek przeciwne klauzule

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7 / Stiege 7 / 1.OG
3400 Klosterneuburg

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

UNIWER-TRANS
Artur Jakubiec

UNIWER-TRANS
ŁUKASZ RAPUTA
ul. E. Orzeszkowej 41/13, 50-311 Wrocław
NIP: 8982111833, Regon 363053392

REG. NO.: KR8HK28

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7 / Stiege 7 / 1.OG
3400 Klosterneuburg

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowość, kraj, data)

Stockholm 18/01/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Załączone dokumenty

Invoice 9243 & 9251

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilość sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposób opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang in m3 Objętość w m3
Mobile phones	1290					

2 Pal

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by
Zu zahlen vom
Do zapłacenia

	Sender Absender Nadawca	Currency Währung Waluta	Consignee Empfänger Odbiorca
Carriage charges Frachtzahlungsanweisungen Postanowienia odnośnie przewoznego			
Deductions Ermässigungen Bonifikaty			
Balance Saldo Saldo			
Supplem. charges Nebengebühren Dopłaty			
Miscellaneous Sonstiges Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid Gesamtsumme Razem			

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnośnie przewoźnego

Paid by Pantheon Distribution GmbH

Carriage paid / Frachtzahlungsanweisungen / Frei
Carriage forward / Frachtzahlungsanweisungen / Unfrei

Ware mit Vorbehalt übernommen am 20. Jan. 2020

Professional Logistics Solutions GmbH
3400 Klosterneuburg
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
Tel +43 720 314752 Fax DW 91
E-Mail: office@pl-solutions.at
www.pl-solutions.at
ATU62344058

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w

Stockholm

on
am
dnia

18/01/2020

15 Cash on delivery
Rückerstattung
Zapłata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

UNIWER-TRANS
ŁUKASZ RAPUTA
ul. E. Orzeszkowej 41/13, 50-311 Wrocław
NIP: 8982111833, Regon 363053392

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoźnika

24

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfängers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU Poland from 1978, approved by World Road Transport Organization (IRU).

1 - 15 19 + 20 + 22

1

Copy for sender
Exemplar fur den Absender
Egzemplarz dla nadawcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 9243

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz eine gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakiekolwiek przeciwne klauzule

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7 / Stiege 7 / 1.OG
3400 Klosterneuburg

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

UNIWER-TRANS
Artur Jakubiec

UNIWER-TRANS
ŁUKASZ RAPUTA
ul. E. Orzeszkowej 41/13, 50-311 Wrocław
NIP: 8982111833, Regon 363053392

REG. NO.: KR8HK28

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7 / Stiege 7 / 1.OG
3400 Klosterneuburg

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowość, kraj, data)

Stockholm 18/01/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Załączone dokumenty

Invoice 9243 & 9251

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilość sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposób opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang in m3 Objętość w m3
Mobile phones	1290					

2 Pal

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zapłacenia	Sender Absender Nadawca	Currency Währung Waluta	Consignee Empfänger Odbiorca
Carriage charges Frachtzahlungsanweisungen Postanowienia odnośnie przewoznego			
Deductions Ermässigungen Bonifaty			
Balance Saldo Zastrzeżenia			
Supplem. charges Nebengebühren Dopłaty			
Miscellaneous Sonstiges Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid Gesamtsumme Razem			

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnośnie przewozniego

Paid by Pantheon Distribution GmbH

Carriage paid / Frachtzahlungsanweisungen / Frei
Carriage forward / Frachtzahlungsanweisungen / Unfrei

Ware mit Vorbehalt übernommen am 20. Jan. 2020
Professional Logistics Solutions GmbH
3400 Klosterneuburg
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
Tel +43 720 314752 Fax DW 91
E-Mail: office@pl-solutions.at
www.pl-solutions.at
ATU62344056

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w

Stockholm

on
am
dnia

18/01/2020

15 Cash on delivery
Rückerstattung
Zapłata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

UNIWER-TRANS
ŁUKASZ RAPUTA
ul. E. Orzeszkowej 41/13, 50-311 Wrocław
NIP: 8982111833, Regon 363053392

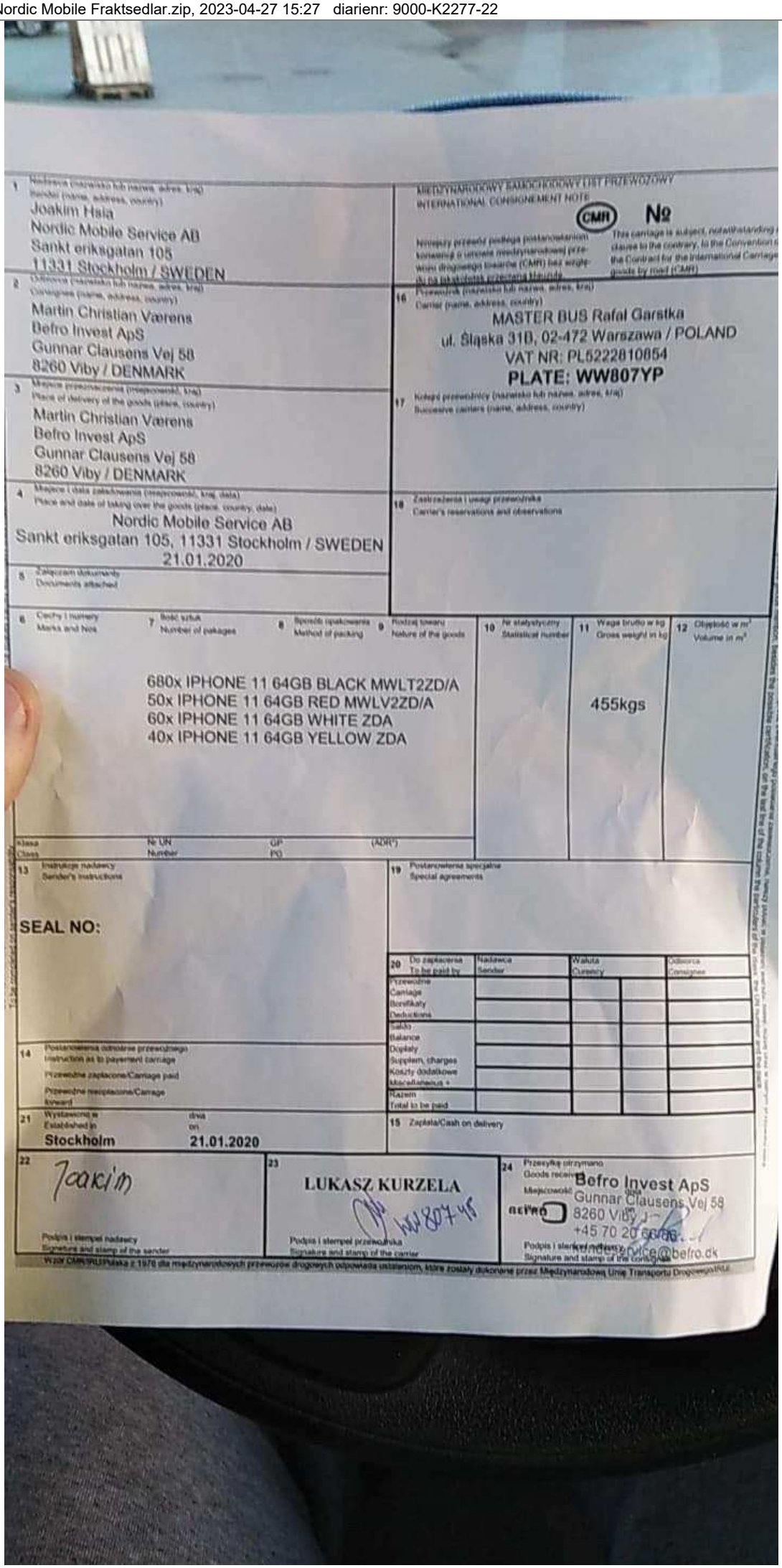
Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoźnika

24 Received on
Empfangen am
Przyjęto dnia

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfängers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU-Poland from 1978, approved by World Road Transport Organization (IRU).

1 - 15 19 + 20 + 22



MIĘDZYNARODOWY SAMOCHODOWY LIST PRZEWOZOWY
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

CMR **№**

1 Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Sender (name, address, country)
Joakim Hsia
Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm / SWEDEN

2 Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Consignee (name, address, country)
Martin Christian Værens
Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
8260 Viby / DENMARK

3 Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)
Place of delivery of the goods (place, country)
Martin Christian Værens
Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
8260 Viby / DENMARK

4 Miejsce i data załadowania (miejscowość, kraj, data)
Place and date of taking over the goods (place, country, date)
Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105, 11331 Stockholm / SWEDEN
21.01.2020

5 Załączone dokumenty
Documents attached

16 Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Carrier (name, address, country)
MASTER BUS Rafał Garstka
ul. Śląska 31B, 02-472 Warszawa / POLAND
VAT NR: PL5222810854
PLATE: WW807YP

17 Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Successive carriers (name, address, country)

18 Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika
Carrier's reservations and observations

6 Cechy i numery Marks and Nos	7 Ilość sztuk Number of pakages	8 Sposób opakowania Method of packing	9 Rodzaj towaru Nature of the goods	10 Nr statystyczny Statistical number	11 Waga brutto w kg Gross weight in kg	12 Objętość w m^3 Volume in m^3
			680x IPHONE 11 64GB BLACK MWLT2ZD/A 50x IPHONE 11 64GB RED MWLV2ZD/A 60x IPHONE 11 64GB WHITE ZDA 40x IPHONE 11 64GB YELLOW ZDA		455kgs	

Klasa Class | № UN Number | GP PG | (ADR*)

13 Instrukcje nadawcy
Sender's instructions
SEAL NO:

19 Postanowienia specjalne
Special agreements

20 Do zapłacenia To be paid by	Nadawca Sender	Waluta Currency		Odbiorca Consignee
Przewozne Carriage				
Bonifikaty Deductions				
Saldo Balance				
Dopłaty Supplem. charges				
Koszty dodatkowe Miscellaneous +				
Razem Total to be paid				

14 Postanowienia odnośnie przewoźnego
Instruction as to payement carriage
Przewoźne zapłacone/Carriage paid
Przewoźne niezapłacone/Carriage forward

21 Wystawiono w Established in **Stockholm** dnia on **21.01.2020**

15 Zapłata/Cash on delivery

22 Joakim
Podpis i stempel nadawcy
Signature and stamp of the sender

23 **LUKASZ KURZELA** WW807YP
Podpis i stempel przewoźnika
Signature and stamp of the carrier

24 Przesyłkę otrzymano
Goods received
Miejscowość
Data
Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
8260 Viby J
+45 70 20 [illegible]
[illegible]@befro.dk
Podpis i stempel odbiorcy
Signature and stamp of the consignee

Wzór CMR/KUP/taka z 1978 dla międzynarodowych przewozów drogowych odpowiada ustaleniom, które zostały dokonane przez Międzynarodową Unię Transportu Drogowego/PKUI

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
113 31 STOCKHOLM
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 200310

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the international Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertrag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss GmbH
Karatasstr. 6
87700 Memmingen
Germany
REG. NO.: RZ35268

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme das Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

Stockholm 10/03/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Znaki i numery	**7** Number of packages Anzahl der Packstucke Ilosc sztuk	**8** Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	**9** Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	**10** Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	**11** Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	**12** Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
Nintendo Switch	526	Master carton				
Bose QC35II	100	Master carton				

5 Pal Kollieja

Class Klasse Placa 9 | Number Ziffer Liczba 3481 | Letter Buchstabe Litera UN | (ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca	Currency Wahrung Waluta	Consignee Empfanger Odbiorca
Carriage charges / Przewozne / Fracht			
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty			
Balance / Zuschlage / Saldo			
Supplem. charges / Nebengebuhren / Doplaty			
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem			

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w Stockholm

on
am
dnia 10/03/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

Ware mit Vorbehalt übernommen
am
12. März 2020

Professional Logistics Solutions GmbH
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
Tel. +43 720 314753 Fax DW 91
E-Mail: office@pls-solutions.at
www.pls-solutions.at
FN 423405x

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłka odebrana

Place Ort miejsce 3400 Klosterneuburg,
on
am
dnia

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfängers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

1 - 15 | 19 + 20 + 22

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Professional Logistics Solutions GmbH
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
3400 Klosterneuburg
AUSTRIA

12th March 2020

Pre Alert

Dear Sir,

Pantheon Distribution GMBH are pre altering you that the following goods will be delivered to you on 12.03.2020 with "Gebruder Weiss"

(7 EMC(65) +146
(380 + 146)
16MC(66) + 4

Driver Namer: **Robert Kołcz**
Truck Number: **4221U**

5 x Pallets (SISU)

Please confirm in form of inspection report that the goods are in perfect condition without box or item damage and the quantity and description match

Please follow these instructions carefully
We will hold **Professional Logistics Solutions** fully responsible for any mistakes

.....
Nicolas M BO Managing Director

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7, Stiege 7/ 1.OG
3400 Klosterneuburg
VAT No. ATU73258468

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
113 31 STOCKHOLM
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 10152

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakąkolwiek przeciwna klauzule

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1, OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss GmbH
Karatasstr. 6
87700 Memmingen

REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1, OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoźnicy

Firma Handlowo-Usługowa „PAWEŁEK"
Transport Międzynarodowy
Paweł Pruchnicki
31-818 Kraków, os. Wysokie 4/63
VAT UE PL 6641313902, tel. +48 791 659 881
NR REJ. KR 497 VT

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme das Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

Stockholm 12/03/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzeżenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Załaczone dokumenty

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Oechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
810x Apple iPhone 11 64GB White MWLU2 ✓ 300x Apple iPhone 11 64GB Red MWLV2 ✓ 10x Apple iPhone 11 64GB Green MWLY2ZD/A ✓ 290x Apple iPhone 11 128GB Black MWM0 ✓ 140x Apple IPhone 11 128GB White MWM22 ✗ 70x Apple iPhone XR 64GB White MRY52 ✓ 850x Airpods 2 MV7N ✓ 500x Fitbit Charge 3 ✓	Total : 5 Palette				900,-	

Class / Klasse / Klasa: 9 — Number / Ziffer / Liczba: 3481 — Letter / Buchstabe / Litera: UN — (ADR)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besonders Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca		Currency Wahrung Waluta		Consignee Empfanger Odbiorca	
Carriage charges / Frachtgebühren / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschlage / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frechtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewozniego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne niezaplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w: Stockholm
on / am / dnia: 12/03/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22 BRATIC MERKUR
J.H

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23 PAWEŁ PRUCHNICKI
KR 497 VT
Paweł Pruch

Professional Logistic Solutions GmbH
3400 Klosterneuburg,
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
Tel. +43 720 31475 Fax DW 91
E-Mail: office@pl-solutions.at
www.pl-solutions.at
ATU

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen
Odebrano towar
in / w / Miejscowosc
on / am / dnia

Olive Montalbo
TKACZ

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

INSPECTION REPORT

CONSIGNEE: PANTHEON DISTRIBUTION GMBH

MODEL	JBL Flip 5	PS4 Pro 1TB	Bose QC35II
QUANTITY	600	148 (1Stück lose ohne MC)	80 (alle MC offen)
EAN	6925281954566	711719941705	017817770613

MODEL	Airpods 2 MV7N2ZM/A	iPhone 11 Pro Silver 64GB MWC32QL/A	iPhone 11 128GB black MWM02ZD/A
QUANTITY	1000	200	90
EAN	190199098572	00190199388994	00190199223462

MODEL	iPhone 11 128GB white MWM22ZD/A	Apple iPhone 11 128 GB Black MWM02CN/A	iPhone 11 Yellow 128GB MWM42ZD/A
QUANTITY	80	20	19 (1 MC offen)
EAN	190199223837	190199223189	190199224575

MODEL	Apple iPhone 11 128 GB Black MWM02QL/A	iPhone 11 128GB green MWM62CN/A	iPhone 11 128GB Red MWM32ZD/A
QUANTITY	10	10 (1 MC offen)	20 (1 MC offen)
EAN	190199223356	190199225039	190199224209

MODEL	iPhone 11 64GB Red MWLV2CN/A
QUANTITY	10 (1 MC offen)
EAN	190199221703

Dimensions / weight:	88x113x190cm / 88x113x190cm/ 80x120x186cm / 80x120x170cm 80x12x170cm **800 KG (lt. CMR)**	
Number of packages/ pallets :	5	
All the boxes are there:	YES	NO
Total quantity of the goods:	2.287	
How many boxes are damaged:	-	1x PS4 Pro
Boxes are factory sealed?	YES / QTY:.....	NO /QTY:17
Boxes are in master cartons?	YES ✓	NO 1x PS4 Pro ohne HC

REMARKS:

.....

.....

Created by:

NAME: René Binder
POSITION: Cosmo Service
SIGNATURE / STAMP: Professional Logistics Solutions GmbH 3[illegible] Neuburg, Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Tor 15 Tel. +43 720 31475[illegible] DW 91 E-Mail: office@pl-solutions.at www.pl-solutions.at ATU62344056
DATE: 27/03/2023

2 Copy for consignee
Exemplar für den Empfänger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIĘDZYNARODOWY SAMOCHODOWY LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 10186

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im Internationalen Straßengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie międzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakąkolwiek przeciwną klauzulę

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstrasse 110
Lauterach, AT

REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

FHU BEFAST
Urszula Augustyn
36-060 Głogów Mip., Styków 470
NIP: 8132667923 • REGON 180872370
tel. 606 829 604

KR3AL71

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data załadowania (miejscowość, kraj, data)

Stockholm 24/03/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Załączone dokumenty

Order #10186

6 Marks and Nos
Kennzeichen und Nummern
Cechy i numery

7 Number of packages
Anzahl der Packstücke
Ilość sztuk

8 Method of packing
Art der Verpackung
Sposób opakowania

9 Nature of the goods
Bezeichnung des Gutes
Rodzaj towaru

10 Statistical number
Statistiknummer
Numer statystyczny

11 Gross weight in kg
Bruttogewicht in kg
Waga brutto w kg

12 Volume in m3
Umfang in m3
Objętość w m3

200x 11 Pro 64GB Silver MWC32QL/A
100x 11 128GB Black MWM02ZD/A
20x 11 128GB Black MWM02QL/A
80x 11 128GB White MWM22ZD/A
19x 11 128GB Yellow MWM42ZD/A
30x 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A
10x 11 128GB Green MWM62CN/A
600x JBL Flip 5 – Svart
80x Bose QuietComfort 35II

220x PS4 Pro Playstation 1TB Black EAN 711719941705
1000x Airpods 2 MV7N2ZM/A

5 PALETS

800 kg

Carrier's reference
Frachtführer-Referenz
Oznaczenie przewoźnika

Consignee's reference
Empfänger-Referenz
Oznaczenie odbiorcy

13 Sender's instructions
Erweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by
Zu zahlen vom
Do zapłacenia

	Sender Absender Nadawca	Currency Währung Waluta	Consignee Empfänger Odbiorca
Carriage charges / Frachtzahlungsanweisungen / Przewozne			
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty			
Balance / Zuschläge / Saldo			
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty			
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem			

14 Instructions as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnośnie przewoznego

Carriage paid / Frei
Carriage forward / Unfrei

Ware mit Vorbehalt übernommen am 27. März 2020

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w

Stockholm

on
am
dnia

24/03/2020

15 Cash on delivery
Nachnahme
Zapłata

22

24.03.20

J. Hskia

23

FHU BEFAST
Urszula Augustyn
36-060 Głogów Mip., Styków 470
NIP: 8132667923 • REGON 180872370
tel. 606 829 604

ŁUKASZ PIOTR

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoźnika

24 Goods received / Gut empfangen
Marchandises reçues
Ontvangen goederen
Ricevuto merce
Recibido mercancías
Varor mottagna
Modtaget gods
Mottatt gods
Tavarat vastaanotettu
Przyjęto towar

Place
Ort
Miejscowość

Date
Tag
Data

Professional Logistics Solutions GmbH
3400 Klosterneuburg,
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
Tel. +43 720 314753 Fax DW 91
E-Mail: office@pl-solutions.at
www.pl-solutions.at
ATU62344056

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfängers
Podpis i stempel odbiorcy

Conception by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

16 + 20 + 22

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Professional Logistics Solutions GmbH
Inkustraße 1-7, Einfahrt B, Top 15
3400 Klosterneuburg
AUSTRIA

24th March 2020

Pre Alert

Dear Sir,

Pantheon Distribution GMBH are pre altering you that the following goods will be delivered to you on to 27.03.2020 with "Gebruder Weiss"

Truck Number: KR3AL71

3 - 4 Pallets (IFON NORDIC SERVICE)

Please confirm in form of inspection report that the goods are in perfect condition without box or item damage and the quantity and description match

Please follow these instructions carefully
We will hold **Professional Logistics Solutions** fully responsible for any mistakes

Pantheon Distribution
Inkustrasse 1-7/
3400 K
VAT No.

.....
Nicolas M BO Managing Director

30.3.

Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 101909497

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the international Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im Internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstrasse 110
Lauterach
Austria
REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

DACAR doo
BREG ob SAV 28
4211 MAVČIČE SLOVENIA

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10197, Order 10194, (Partial Order)10190

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	**7** Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	**8** Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	**9** Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	**10** Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	**11** Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	**12** Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
			84pcs PS4 Pro Playstation 1TB Black ✓ 1810pcs Airpods 2 MV7N2ZM/A & 690pcs AirPods 2 MV7N2TY/A ✓ 2250pcs QC20i Noise Cancelling Headphones EU ✓ 2000pcs Trezor One Crypto Wallet ✓ 1000 1400pcs Urbeats Gray MHAT2AM/A 1000pcs Urbeats Purple MH9R2AM/A ✓ 250 300pcs Urbeats Red MH9T2AM/A 1000pcs Urbeats Blue MH9Q2AM/A ✓ 500pcs Urbeats White EAN 848447001132 550 2000pcs Metallic Life Power Powerbank 6000mAh ✓ 400 BLACK		6000,00kg	

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca		Currency Wahrung Waluta		Consignee Empfanger Odbiorca	
Carriage charges / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschlage / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Doplaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszt / dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frechtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w Stockholm on
am
dnia 26/03/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Nordic Mobile Service AB

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

KOHS 239 HBWN 264

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen
/ Przesylke otrzymano

Place
Ort
Miejscowosc

on
am
dnia

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1975, approved by United Nation's Road Transport Organization (IRU).

Oktober 27, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 770117919853

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:		**Zustellungsort:**	
Service:	International Priority		KLOSTERNEUBURG, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday	**Zustelldatum:**	Apr 2, 2020 13:44

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	770117919853	**Versanddatum:**	Mar 27, 2020
		Gewicht:	

Empfänger:

KLOSTERNEUBURG, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Details zum Zustellnachweis erscheinen unten, jedoch ist für diese FedEx Express Sendung derzeit keine Unterschrift verfügbar, da keine erforderlich war.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

30.3.

Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 101909497

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the international Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beforderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestemmungen des Übereinkommens uber den Beforderungsvertrag im Internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstrasse 110
Lauterach
Austria
REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

DACAR doo
BREG ob SAV 28
4211 MAVČIČE SLOVENIA

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10197, Order 10194, (Partial Order)10190

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstucke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
			84pcs PS4 Pro Playstation 1TB Black 1810pcs Airpods 2 MV7N2ZM/A & 690pcs AirPods 2 MV7N2TY/A 2250pcs QC20i Noise Cancelling Headphones EU 2000pcs Trezor One Crypto Wallet 1400pcs Urbeats Gray MHAT2AM/A 1000 1000pcs Urbeats Purple MH9R2AM/A 250 300pcs Urbeats Red MH9T2AM/A 1000pcs Urbeats Blue MH9Q2AM/A 500pcs Urbeats White EAN 848447001132 550 2000pcs Metallic Life Power Powerbank 6000mAh 400 BLACK		6000,00kg	

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca		Currency Wahrung Waluta		Consignee Empfanger Odbiorca	
Carriage charges / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschlage / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Doplaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszt / dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frechtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w Stockholm on
am
dnia 26/03/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Nordic Mobile Service AB

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

KOHS 239 IZBAN 260

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen
/ Przesylke otrzymano

Place
Ort
Miejscowosc

on
am
dnia

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1975, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

30.3.

Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 101909497

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the international Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beforderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beforderungsvertrag im Internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstrasse 110
Lauterach
Austria
REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

DACAR doo
BREG ob SAV 28
4211 MAVČIČE SLOVENIA

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10197, Order 10194, (Partial Order)10190

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	**7** Number of packages Anzahl der Packstucke Ilosc sztuk	**8** Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	**9** Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	**10** Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	**11** Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	**12** Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
			84pcs PS4 Pro Playstation 1TB Black ✓ 1810pcs Airpods 2 MV7N2ZM/A & 690pcs AirPods 2 MV7N2TY/A ✓ 2250pcs QC20i Noise Cancelling Headphones EU ✓ 2000pcs Trezor One Crypto Wallet ✓ 1400pcs Urbeats Gray MHAT2AM/A 1000 1000pcs Urbeats Purple MH9R2AM/A ✓ 250 300pcs Urbeats Red MH9T2AM/A 1000pcs Urbeats Blue MH9Q2AM/A ✓ 500pcs Urbeats White EAN 848447001132 550 2000pcs Metallic Life Power Powerbank 6000mAh ✓ 400 BLACK		6000,00kg	

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca		Currency Wahrung Waluta		Consignee Empfanger Odbiorca	
Carriage charges / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschlage / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Doplaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszt / dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frechtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w
Stockholm
on
am
dnia
26/03/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Nordic Mobile Service AB

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

KRHS 239 HRUN 260

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen
/ Przesylke otrzymano

Place
Ort
Miejscowosc

on
am
dnia

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1975, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

IN. 04.05

2 Copy for consignee
Exemplar für den Empfänger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.co

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
Sankt eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIĘDZYNARODOWY SAMOCHODOWY LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 10284

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie międzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakąkolwiek przeciwną klauzulę.

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution Gmbh
Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss GmbH
Karatasstr. 6
87700 Memmingen
Germany
REG. NO.:

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)

Inkustrasse 1-7 Haug G / STG. 71/1. OG
3400 Klosterneuburg
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

GMS TRANS S.R.L.
RO 35308136 J5 1906/2015
B508GMS
ORADEA- ROMANIA

4 Place and date taking over the goods (place, country, data)
Ort und Tag der Übernahme das Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowość, kraj, data)

Stockholm 30/04/2020

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Załączone dokumenty

Order #10284

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	**7** Number of packages Anzahl der Packstücke Ilość sztuk	**8** Method of packing Art der Verpackung Sposób opakowania	**9** Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	**10** Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	**11** Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	**12** Volume in m3 Umfang m3 Objętość w m3
			222x iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A 54x iPhone 11 Pro Max 64GB Space G. MWHD2CN/A 1950x AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A 385x iPhone 11 128GB Black MWM02FS/A 290x iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2ZD/A 100x iPhone XS 64GB Silver MT9F2ZD/A 200x iPhone XS 64GB Gold MT9G2ZD/A	3 palett	8004	

Class / Klasse / Klasa — Number / Ziffer / Liczba — Letter / Buchstabe / Litera — (ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by / Zu zahlen vom / Do zapłacenia

	Sender / Absender / Nadawca	Currency / Währung / Waluta	Consignee / Empfänger / Odbiorca
Carriage charges / Frachtzahlungsanweisungen / Postanowienia odnośnie przewoznego			
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty			
Balance / Zuschläge / Saldo			
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty			
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem			

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnośnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in / Ausgefertigt in / Wystawiono w: Stockholm — on / am / dnia: 30/04/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zapłata

22

Joakim Hsia

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

GMS TRANS S.R.L.
RO 353[illegible] J5 1906/2015
B508GMS
ORADEA- ROMANIA

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłke otrzymano

04. Mai. 2

04. MAI 2020

Place / Ort / Miejscowość — on / am / dnia

Pantheon Distribution GmbH
Josef Reisel Strasse 8
2362 Bi[illegible]mannsdorf
VAT No. ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfängers
Podpis i stempel odbiorcy

MLAW

To be completed on the senders responsibility.
Auszufüllen unter der Verantwortung des Absenders
Do wypełnienia pod odpowiedzialnością nadawcy

1 - 15 including and / einschliesslich / włącznie z nr

19 + 20 + 22

The spaces framed with heavy lines are to be filled by the carrier.
Die mit fett gedruckten Linien eingerahmten Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.
Rubryki obwiedzione tłustymi liniami wypełnia przewoźnik

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1978, approved by Weddel Road Transport Organization (IRU)

Oktober 28, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 770416815077

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:	H.MLADEN	**Zustellungsort:**	
Service:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday	**Zustelldatum:**	May 13, 2020 11:19

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	770416815077	**Versanddatum:**	May 8, 2020
		Gewicht:	

Empfänger:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Referenz 173/177

Bild der Unterschrift ist verfügbar. Um das Bild und detaillierte Informationen anzuzeigen, muss die Kontonummer des Absenders oder Zahlers der Sendung angegeben werden.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

Juni 17, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 770588986751

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	Receptionist/Front Desk
Unterschrieben von:	MLADEN	**Zustellungsort:**	XXX
Service:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO, 2362
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Zustelldatum:**	Jun 5, 2020 11:30

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	770588986751	**Versanddatum:**	Jun 1, 2020
		Gewicht:	

Empfänger:
NICOLAS M BO, PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
RESSEL STRABE 8
BIEDERMANNSDORF, NO, AT, 2362

Absender:
JOAKIM, NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107
STOCKHOLM, SE, 11331

Referenz 173/177

Signature Proof of Delivery is not currently available for this Tracking Number. Availability of signature images may take up to 5 days after delivery date. Please try later, or contact Customer Service at 1.800.Go.FedEx(R) 800.463.3339.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

CMR SE - SEOGOT00127329

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB C/O PROMESA LOGISTICS
VISMARSLOVSVAGEN 21
23376 KLAGERUP
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PIK WAREHOUSE S.R.O
STARA VAJNORSKA 31
NOVE MESTO
831 04 BRATISLAVA BL
SLOVAKIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City BRATISLAVA
Land/Country SK - Slovakia
Datum/Date 16-Jun-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City KLAGERUP
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 11-Jun-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SERVICES GROUP

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-403 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 3310, SE-403 19 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone, Fax, Mail, Web

DOSI Transport s.r.o.
Pod kinem 722
742 83 Klimkovice
IČ: 28686624 DIČ: CZ28686624

SEA - AIR - ROAD

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	33	PLT - Pallet (EUR)			24000 KG	

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order Numbers order, 10416

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On* 11.06.2020

22 KRYSTIAN DWONKOWIC
(Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 DOSI Transport s.r.o.
Pod kinem 722
742 83 Klimkovice
IČ: 28686624 DIČ: CZ28686624
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

24 Gut empfangen / *Goods Received*

am / *on* 16.06.2020

PIK Warehouse s.r.o.
Stara Vajnorska 17/BXII
831 04 Bratislava

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

CMR SE - SEOGOT00127462

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

NORDIC MOBILE SERVICE AB
FAGELVIKSVAGEN 9
145 53 NORSBORG AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRASSE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 15-Jun-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City NORSBORG
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 12-Jun-20

5 Beigefugte Dokumente
Annexed documents

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING

SEA - AIR - ROAD

Visit Address
Lilla Torget 3
SE-411 18 Gothenburg
Sweden

Post Address
Box 2319
SE-403 15 Gothenburg
Sweden

Contact details
Phone: +46 (0) 31 354 16 00
Mail: road@indeship.se
Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers
Carrier´s reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke *No of packages*	**8** Art der Verpackung *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods* *	**10** Statistik-Nummer *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 *Volume m3*
	3	PLT - Pallet (EUR)			990 KG	

Klasse *Class* | Ziffer *Number* | Buchstabe *Letter* | (ADR) *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender´s instructions (Customs and other formalities)

Order 10406
2000st Airpods 2 MV7N2TYA
20st iPhone 11 128gb Black MWM02
10x iPhone 11 128gb Red MWM32

Order 10420
380st Galaxy S10 G973
400st iPhone 11 128gb Black MWM02
80st iPhone 11 128 White MWM22
40st iPhone 11 Pro 256gb Grey MWC72
150st iPhone 11 Pro Max 256gb Grey MWHJ2
40st iPhone 11 Pro Max 64gb Silver MWHF2
10st iPhone 11 128gb Red MWM32

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

20 Zu Zahlen vom *To be paid by* | Absender *Sender* | Währung *Currency* | Empfänger *Consignee*

Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) *(Signature and stamp of the carrier)*

am / *on*
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) *(Signature and stamp of the consignee)*

24/106

CMR SE - SEOGOT00127330

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

NORDIC MOBILE SERVICE AB C/O PROMESA LOGISTICS
VISMARSLOVSVAGEN 21
23376 KLAGERUP
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

PIK WAREHOUSE S.R.O
STARA VAJNORSKA 31
NOVE MESTO
831 04 BRATISLAVA BL
SLOVAKIA

3 Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BRATISLAVA
Land/Country SK - Slovakia
Datum/Date 16-Jun-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City KLAGERUP
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 12-Jun-20

5 Beigefugte Dokumente
Annexed documents

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INTERNATIONAL TRANSPORT SERVICE — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Olle Torget 3, SE-431 35 Mölndal, Sweden
Post Address: Box 2169, SE-403 13 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 10 00, Mail: road@its.se, Web: www.its.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers
Carrier's reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstücke *No of packages*	8 Art der Verpackung *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods* *	10 Statistik-Nummer *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 *Volume m3*
	5	PLT - Pallet (EUR)			3800 KG	

Klasse / Class — Ziffer / Number — Buchstabe / Letter — (ADR) (ADR)

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender's Instructions (Customs and other formalities)

Order Numbers order, 10416

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

20 Zu Zahlen vom *To be paid by*	Absender *Sender*	Währung *Currency*	Empfänger *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebühren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

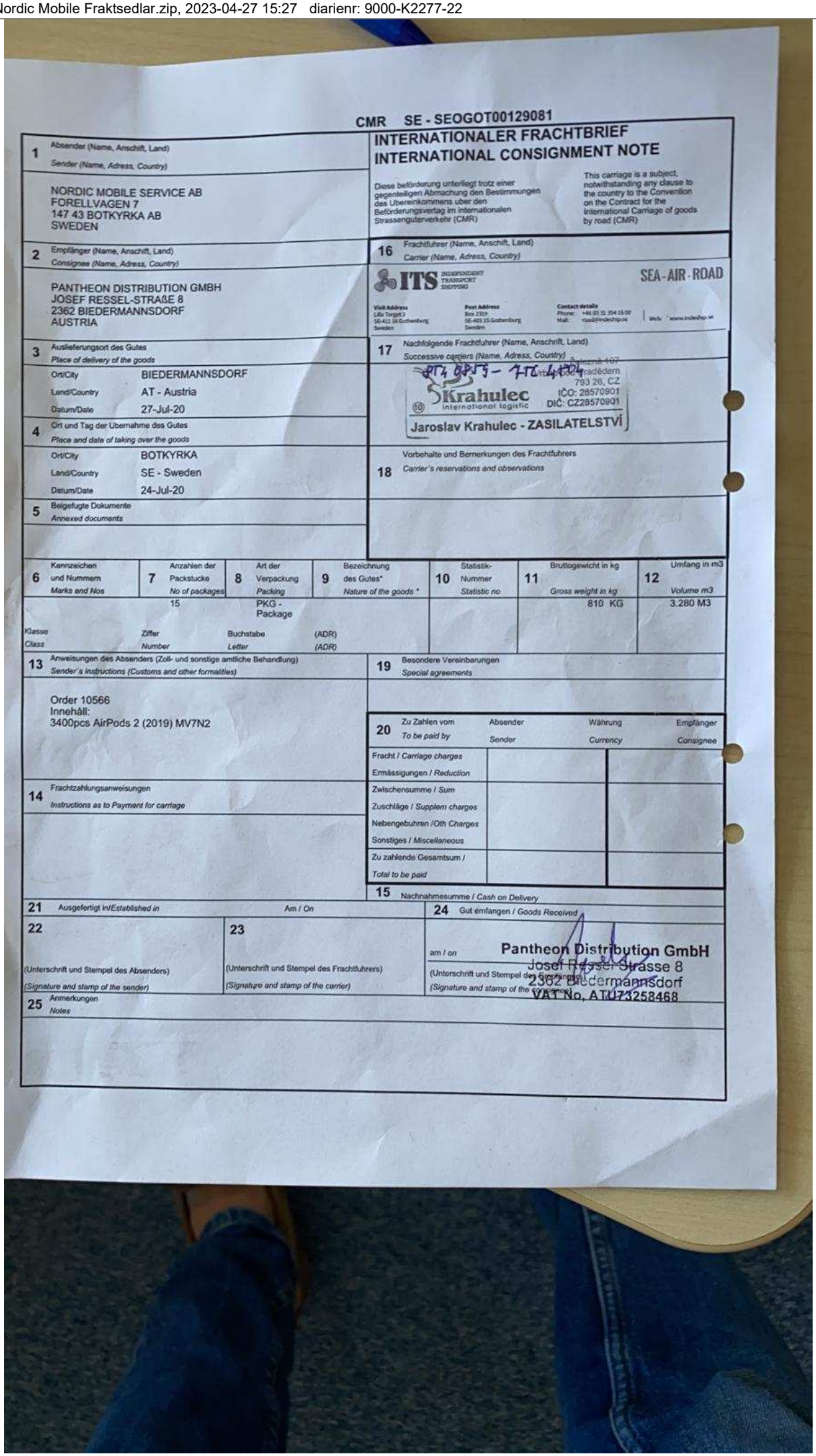
21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

22 OKOVSKÝ MARIC 12.06.2020. PROMESA LOGISTIC AB
(Unterschrift und Stempel des Absenders)
(Signature and stamp of the sender)

23 ATO 1299/9T77998
DOSI Transport s. r. o.
Pod kinem 722
742 83 Klimkovice
IČ: 28585674 DIČ:CZ28585674
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers)
(Signature and stamp of the carrier)

24 Gut empfangen / *Goods received*
PIK Warehouse s.r.o.
Stará Vajnorská 17/BXII
831 04 Bratislava
am / on 16.06.2020
(Unterschrift und Stempel des Empfängers)
(Signature and stamp of the consignee)

25 Anmerkungen
Notes



CMR SE - SEOGOT00129081

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
FORELLVAGEN 7
147 43 BOTKYRKA AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 27-Jul-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: BOTKYRKA
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 24-Jul-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 14 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 15 00, Mail: rose@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

Krahulec international logistic
Jaroslav Krahulec - ZASILATELSTVÍ
793 26, CZ
IČO: 28570901
DIČ: CZ28570901

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtführers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	15	PKG - Package			810 KG	3.280 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order 10566
Innehåll:
3400pcs AirPods 2 (2019) MV7N2

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*

	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren / *Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

am / *on*

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468

25 Anmerkungen / *Notes*

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
S:t Eriksgatan 105
11331 Stockholm

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 2007291

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstraße 110
6923 Lauterach
Austria
REG. NO.: LJ577LI/LJ518IM

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10590/10589/10588/10587

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
310x iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A 70x iPhone XR 64GB Black MRY42 70x Bose QC35II 78x PlayStation 4 500GB Slim Console 1160x AirPods Pro MWP22 2630x AirPods 2 (2019) MV7N2	300 70 20 77 24 1160					

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by
Zu zahlen vom
Do zaplacenia

	Sender Absender Nadawca		Currency Währung Waluta		Consignee Empfänger Odbiorca	
Carriage charges / Frachtzuschläge / Frachtzuschläge						
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschläge / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne niezaplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w: Stockholm
on
am
dnia: 29/07/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen
/ Przesyłke otrzymano

Place **Pantheon Distribution GmbH**
Ort
Miejscowosc Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
S:t Eriksgatan 105
11331 Stockholm
Sweden

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 2007293

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beforderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beforderungsvertrag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstraße 110
6923 Lauterach
Austria
REG. NO.: LJ577LI/LJ518IM

DOBRAVC transport
Kersnikova ulica 1, 1233 [illegible]

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme das Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10602

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
Samsung Frame 43	4	Carton			50	
Samsung Framr 55	2	Carton			30	
LG 55CX	8	Carton			115	
LG 55B9SLA	7	Carton			100	

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabo Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcja nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by / Zu zahlen von / Do zaplacenia

	Sender / Absender / Nadawca	Currency / Wahrung / Waluta	Consignee / Empfänger / Odbiorca
Carriage charges / Frachtzuschläge / Przewozne / Fracht			
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty			
Balance / Zuschlage / Saldo			
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty			
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe			
Insurance			
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem			

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne nieoplacone / Unfrei

21 Established in / Ausgefertigt in / Wystawiono w: Stockholm
on / am / dnia: 29/07/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

DOBRAVC transport d.o.o.
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłke otrzymano

Place / Ort / Miejscowość: [illegible]
on / am / dnia: [illegible]

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

To be completed on the sender's responsibility
Ausfüllen unter der Verantwortung des Absenders
Do wypełnienia pod odpowiedzialnością nadawcy

1 - 15

Including and non-including / Wlaczne oraz

19 + 20 + 22

The spaces framed are not to be filled by the carrier
Die nicht umrandeten Felder sind vom Frachtführer auszufüllen
Rubryki obwiedzione nie powinny być wypełniane przez przewoźnika

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
S:t Eriksgatan 105
11331 Stockholm

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 2007291

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstraße 110
6923 Lauterach
Austria
REG. NO.: LJ577LI/LJ518IM

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10590/10589/10588/10587

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
310x iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A 70x iPhone XR 64GB Black MRY42 70x Bose QC35II 78x PlayStation 4 500GB Slim Console 1160x AirPods Pro MWP22 2630x AirPods 2 (2019) MV7N2	300 70 20 77 24 1160					

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by Zu zahlen vom Do zaplacenia	Sender Absender Nadawca		Currency Wahrung Waluta		Consignee Empfänger Odbiorca	
Carriage charges / Frachtzuschläge / Frachtzuschläge						
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschläge / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Dopłaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne niezaplacone / Unfrei

21 Established in
Ausgefertigt in
Wystawiono w: Stockholm
on
am
dnia: 29/07/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłke otrzymano

Place Ort Miejscowosc: Pantheon Distribution GmbH
am
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
S:t Eriksgatan 105
11331 Stockholm

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 2007291

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beforderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beforderungsvertrag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfanger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstraße 110
6923 Lauterach
Austria
REG. NO.: LJ577LI/LJ518IM

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme das Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefugte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10590/10589/10588/10587

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	**7** Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	**8** Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	**9** Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	**10** Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	**11** Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	**12** Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
310x iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A	300					
70x iPhone XR 64GB Black MRY42	70 ✓					
70x Bose QC35II						
78x PlayStation 4 500GB Slim Console	20					
1160x AirPods Pro MWP22	77					
2630x AirPods 2 (2019) MV7N2	150 105 8 24					
	263 2 1160 ✓					

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by / Zu zahlen vom / Do zaplacenia

	Sender / Absender / Nadawca		Currency / Wahrung / Waluta		Consignee / Empfanger / Odbiorca	
Carriage charges / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermassigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschlage / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebuhren / Dodatky						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frechtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne niezaplacone / Unfrei

21 Established in / Ausgefertigt in / Wystawiono w: Stockholm
on / am / dnia: 29/07/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłke otrzymano

Place / Ort / Miejscowosc: Pantheon Distribution GmbH
am: Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

2 Copy for consignee
Exemplar fur den Empfanger
Egzemplarz dla odbiorcy

This form was generated on: www.alsiexpress.com

1 Sender (name, address, country)
Absender (Name, Anschrift, Land)
Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Nordic Mobile Service AB
S:t Eriksgatan 105
11331 Stockholm

INTERNATIONAL CONSIGNMENT
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY
LIST PRZEWOZOWY

CMR No: 2007291

This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

Niniejszy przewoz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarow (CMR) bez wzgledu na jakakolwiek przeciwna klauzule.

2 Consignee (name, address, country)
Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

16 Carrier (name, address, country)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Przewoznik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

Gebrüder Weiss
Bundesstraße 110
6923 Lauterach
Austria
REG. NO.: LJ577LI/LJ518IM

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

3 Place of delivery of the goods (place, country)
Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land)
Miejsce przeznaczenia (miejscowosc, kraj)

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Austria

17 Successive carriers (name, address, country)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Kolejni przewoznicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)

4 Place and date taking over the goods (place, country, date)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum)
Miejsce i data zaladowania (miejscowosc, kraj, data)

18 Carrier's reservations and observations
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Zastrzezenia i uwagi przewoznika

5 Documents attached
Beigefügte Dokumente
Zalaczone dokumenty

Order 10590/10589/10588/10587

6 Marks and Nos Kennzeichen und Nummern Cechy i numery	7 Number of packages Anzahl der Packstücke Ilosc sztuk	8 Method of packing Art der Verpackung Sposob opakowania	9 Nature of the goods Bezeichnung des Gutes Rodzaj towaru	10 Statistical number Statistiknummer Numer statystyczny	11 Gross weight in kg Bruttogewicht in kg Waga brutto w kg	12 Volume in m3 Umfang m3 Objetosc w m3
310x iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A 70x iPhone XR 64GB Black MRY42 70x Bose QC35II 78x PlayStation 4 500GB Slim Console 1160x AirPods Pro MWP22 2630x AirPods 2 (2019) MV7N2	300 70 20 77 24 1160					

Class Klasse Klasa	Number Ziffer Liczba	Letter Buchstabe Litera	(ADR*)

13 Senders instructions
Anweisungen des Absenders
Instrukcje nadawcy

19 Special agreements
Besondere Vereinbarungen
Postanowienia specjalne

20 To be paid by / Zu zahlen von / Do zaplacenia

	Sender / Absender / Nadawca		Currency / Währung / Waluta		Consignee / Empfänger / Odbiorca	
Carriage charges / Frachtzuschläge / Przewozne / Fracht						
Deductions / Ermässigungen / Bonifikaty						
Balance / Zuschläge / Saldo						
Supplem. charges / Nebengebühren / Doplaty						
Miscellaneous / Sonstiges / Koszty dodatkowe						
Insurance						
Total to be paid / Gesamtsumme / Razem						

14 Instruction as to payment for carriage
Frachtzahlungsanweisungen
Postanowienia odnosnie przewoznego

Carriage paid / Przewozne zaplacone / Frei
Carriage forward / Przewozne niezaplacone / Unfrei

21 Established in / Ausgefertigt in / Wystawiono w: Stockholm
on / am / dnia: 29/07/2020

15 Cash on delivery
Ruckerstattung
Zaplata

22

Signature and stamp of the sender
Unterschrift und Stempel des Absenders
Podpis i stempel nadawcy

23

DOBRAVC transport doo
Kersnikova ulica 1, 1233 DOB

Signature and stamp of the carrier
Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Podpis i stempel przewoznika

24 Goods received / Gut empfangen / Przesyłke otrzymano

Place / Ort / Miejscowosc: Pantheon Distribution GmbH
am / dnia: Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Signature and stamp of the consignee
Unterschrift und Stempel des Empfangers
Podpis i stempel odbiorcy

Form specimen by CMR/IRU/Poland from 1976, approved by World's Road Transport Organization (IRU).

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP XR 64 GB, black MRY 42 ZD/A
2	Goods Quantity Advised	5
3	Goods Quantity per Count:	5
4	Physical Quantity	5
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	YES / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	NEW / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	25 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By: Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004884105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283 REF: 173/177
INV:
PO: DEPT:

56BJ3/05/A6/B766

FedEx. Express

1 of 10 A2

TRK# 7711 4266 8840
0430
MASTER
F0 VDDN

INTL PRIORITY
ELB DSR
2362
NO-AT VIE

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00 SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00
					Total EUR	183,180.00

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Strasse 8
2362 Biedermannsdorf, Austria

E-Mail: info@pantheondistribution.com
Tel.: +43 (2243) 30283
Mobil: +43 660 1455 627

UID-Nummer: ATU73258468
Landesgericht: Biedermannsdorf
Finanzbuchnummer: FN463915d

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference: No:2
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-31
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A SO CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM 32 CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM62ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	MWM 32 CN/A
	IP 11, 128GB, red	
2	Goods Quantity Advised	85
3	Goods Quantity per Count:	85
4	Physical Quantity	85
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	YES / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	NEW / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	2 Ctl. loose
11	Weight/ Dimension	5,6 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By: Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283 REF: 173/177
INV:
PO: DEPT:

56BJ3/C6A6/B766

FedEx Express

1 of 10 A2

TRK# 7711 4266 8840
0430

INTL PRIORITY
ELB DSR

MASTER

F0 VDDN

2362
NO-AT VIE

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference: No:2
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-31
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A SO CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM 32 CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM62ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00	SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00	
					Total EUR	183,180.00	

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP Se 64GB, black MX9R2 CN/A
2	Goods Quantity Advised	50
3	Goods Quantity per Count:	50
4	Physical Quantity	50
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	5,3 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By:
Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283 REF: 173/177
INV:
PO: DEPT:

56BJ/C6A6/B766

FedEx Express

1 of 10 A2

TRK# 7711 4266 8840
0430
MASTER
F0 VDDN

INTL PRIORITY
ELB DSR
2362
VIE
NO-AT

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference:	Anv2
Your reference:	No:2
Your Orderref:	
Customer No:	146
VAT no.:	ATU73258468

Payment type:	Invoice
Due date:	2020-07-31
Terms of payment:	0 days
Penalty interest:	18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A 90 CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM32 CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM62 ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022 D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC52 2D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000050808232649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00 SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00
					Total EUR	183,180.00

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP SE 64GB, black MX9R2ZD/A
2	Goods Quantity Advised	190
3	Goods Quantity per Count:	190
4	Physical Quantity	190
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	YES (circled) / NO
8	Stock in factory seal	YES (circled)
	Condition of Stock	NEW (circled) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	5,3 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By: Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283
INV:
PO: REF: 173/177 DEPT:

56BJ3/C6A6/B766

FedEx Express

1 of 10

A2

TRK# 7711 4266 8840
0430

INTL PRIORITY

MASTER

ELB DSR

F0 VDDN

2362
VIE
NO-AT

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00	SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00	
					Total EUR	183,180.00	

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference: No:2
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-31
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A 50 CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MR542 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM32CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWMG2ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP 11 128GB, green MWM 62 ET/A
2	Goods Quantity Advised	20
3	Goods Quantity per Count:	20
4	Physical Quantity	20
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	5,3kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By:
Nikki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283 REF: 173/177
INV:
PO: DEPT:

56BJ/C6A6/B766

FedEx Express

1 of 10 A2

TRK# 7711 4266 8840
0430
MASTER

INTL PRIORITY
ELB DSR
2362
NC-AT VIE

F0 VDDN

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00	SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00	
					Total EUR	183,180.00	

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference:	Anv2	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	No:2	**Due date:**	2020-07-31
Your Orderref:		**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	146	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	ATU73258468		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A SO CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM32CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM62ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000050808232649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile
Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP 11pro 64gdd MWC52 ZD/A
2	Goods Quantity Advised	30
3	Goods Quantity per Count:	30
4	Physical Quantity	30
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	5,6 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By: Nikki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283
INV:
PO: REF: 173/177 DEPT:

56BJ3/C6/A6/B766

FedEx Express

1 of 10

TRK# 0430 7711 4266 8840

MASTER

F0 VDDN

A2
INTL PRIORITY
ELB DSR
2362
NO-AT VIE

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00	SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00	
					Total EUR	183,180.00	

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference: No:2
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-31
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MX9R2	SE 64 Black — 190 2D/A SO CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black — MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM 32 CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM62ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black — MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 04. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic mobile

Invoice Nr: 9894

1	Types of Goods	IP 11 128 GB, black MWM 02 ZD/A
2	Goods Quantity Advised	10
3	Goods Quantity per Count:	10
4	Physical Quantity	10
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	YES / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	NEW / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	5,6 kg

Tracking Nr: 7711 4266 8840

Inspection By: Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:STOA 004684105178
DANIEL
NORIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 31JUL20
TOTWGT: 200.00 KG
CAD: 114275408/INET4280

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362
(AT)

0224330283
INV:
PO:
REF: 173/177
DEPT:

56BJ3/06A6/B766

FedEx Express

1 of 10

A2

TRK# 0430 7711 4266 8840

INTL PRIORITY

MASTER

F0 VDDN

ELB DSR
2362
VIE
NO-AT

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH
1. Fold the printed page along the horizontal line.

PANTHEON
DISTRIBUTION

Firma
IFON Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
SCHWEDEN

Order

Operation Number	447
Document Number	2020-10194
Date	03/08/2020
Supplier	K000144
Editor	MR

Please indicate in all correspondence

Delivery	Fedex	Our Vat Number	ATU73258468
Delivery Terms		Our Tax Number	07341/3049
Reference		Your Vat Number	SE556810126401
Your Sign	Nishel		
Your Receipt	INV 9894		

Pos	Item No.	Description	Appointment	Quantity QTY	Unit price	Total Price	SC
1	00000533	Apple iPhone SE 64GB - Black DE (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	240 pcs	360.00	86,400.00	11
2	00000535	Apple iPhone XR 64GB - Black EU (Original Sealed, EU Warranty, OEM)	04/08/2020	5 pcs	497.00	2,485.00	11
3	00000482	Apple Iphone 11 128GB Red Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	85 pcs	617.00	52,445.00	11
4	00000246	Apple iPhone 11 128GB Green Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	20 pcs	617.00	12,340.00	11
5	00000435	Apple Iphone 11 128GB Black Brand New, Original EU Spec	04/08/2020	10 pcs	617.00	6,170.00	11
6	00000395	Apple iPhone 11 Pro Gold, 64GB MWC52ZD/A	04/08/2020	30 pcs	778.00	23,340.00	11

					Subtotal EUR	183,180.00	SC
Plus VAT. with Tax code	11	20.00	% of	183,180.00		0.00	
					Total EUR	183,180.00	

Delivery Address:
Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel- Straße 8
2362 Biedermannsdorf

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600989413	9894	2020-07-31

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference:	Anv2
Your reference:	No:2
Your Orderref:	
Customer No:	146
VAT no.:	ATU73258468

Payment type:	Invoice
Due date:	2020-07-31
Terms of payment:	0 days
Penalty interest:	18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
MY9R2	SE 64 Black — 190 2D/A SO CN/A	240 st	360,00	86 400,00
	XR 64 Black – MRY42 2D/A	5 st	497,00	2 485,00
	11 128 Red — MWM 32 CN/A	85 st	617,00	52 445,00
	11 128 Green — MWM02ET/A	20 st	617,00	12 340,00
	11 128 Black – MWM022D/A	10 st	617,00	6 170,00
	11 Pro 64 Gold MWC522D/A	30 st	778,00	23 340,00

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

No:2

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	183 180,00	0,00	183 180,00

Total excl. VAT	183 180,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**183 180,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

oktober 28, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771166696262

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	Receptionist/Front Desk
Undertecknat av:	X.MLADEN CD	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Aug 5, 2020 09:22

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771166696262	**Försändelsedatum:**	Aug 4, 2020
		Vikt:	44.09 LB/20.0 KG

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 11-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 19 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

BRAUN KG s.r.o.
CZ [illegible] 02 Strana 125
IČO: 277 46 783

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	8	PLT - Pallet (~~EUR~~) EWP			2000 KG	14.592 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

8020x Toshiba 1TB HDD
500x Airpods Pro
90x Airpods 2
2390x Nintendo Joy-Con

Order Numbers Invoice, 9896, &, Order, #1884

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 EXLAMAT s.r.o. K TŘEŠŇOVCE 328, 523 15 HOLÍNĚ U DICE IČO 01959158, DIČ CZ01959158 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

14. AUG. 2020 am / *on*

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

6E3 904P

1BN 0J 52
1BH9 42C

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic Service
Invoice Nr: 9896

1	Types of Goods	TOSHIBA 1TB HDD
2	Goods Quantity Advised	8020
3	Goods Quantity per Count:	8020
4	Physical Quantity	8020
5	Number of Missing Items	—
6	IMEI or EAN	47 60 557 51 0048
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	—
10	Number of damaged Packages	—
11	Weight/ Dimension	1,150 KG 14 x 14 x 17

Tracking Nr: Plate: 1 BN 6752

Inspection By:

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 07. AUG. 2020

Supplier Name: Nordic Mobile

Invoice Nr: 9914

1	Types of Goods	Airpods 2 ~~MV7N2ZM/A~~
2	Goods Quantity Advised	2500
3	Goods Quantity per Count:	2500
4	Physical Quantity	2500
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	2,3 kg

Tracking Nr: 7711 6710 6944

Inspection By: Niki

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

ORIGIN ID:ARNRT 004684105178
JOAKIM & JONAS
NORDIC MOBILE SERVICE AB
ST ERIKSGATAN 105-107

STOCKHOLM, 11331
SWEDEN SE

SHIP DATE: 04AUG20
TOTWGT: 600.00 KG
CAD: 114275408/INET4280
DIMS: 120x80x150 CM

BILL SENDER

TO NICOLAS M BO
PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL STRABE 8

BIEDERMANNSDORF NO 2362 (AT)
0224330283
INV:
PO: REF: 173/177 DEPT:

566J2/7709/B766

FedEx Express

1 of 2

TRK# 0430 7711 6710 6944

H2
INTL PRI FRT
ELB DSR

MASTER

F0 VDDN

2362
NO-AT VIE

After printing this label:
CONSIGNEE COPY - PLEASE PLACE IN FRONT OF POUCH

iFON.se
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600991419	9914	2020-08-04

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-04
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	2500 st	102,00	255 000,00

Intra EU Supply

€uro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	255 000,00	0,00	255 000,00

Total excl. VAT	255 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	255 000,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

1 SENDER
Absender (Name, Anschrift, Land)

Nordic Mobile Service AB
Sankt Eriksgatan 105
113 31 Stockholm
Org.nr. 556810-1264

INTERNATIONAL CONSIGNMENT

CMR 1359

CMR

Данная перевозка, несмотря ни на какие прочие договоры осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Beatimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internat. Straßengüterverkehr (CMR)

При перевозке опасного груза указывать кроме возможного разрешения класс, цифру а также, в случае необходимости, букву опасного груза.
Bei gefährlichen Gütern ist, außer der eventuellen Beschriftung auf der letzten Linie der Rubrik anzugeben: die Klasse, die Ziffer sowie gegebenenfalls der Buchstabe.

2 COSIGNEE
Empfänger (Name, Anschrift, Land)

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
8260 VIBY J
Denmark

16 CARRIER(NAME, ADDRESS, COUNTRY)
Frachtführer (Name, Anschrift, Land)

NAKO Marzena Kocick / Xarxa

PO6X585

3 PLACE OF DELIVERY
Auslieferungsort des Gutes

Место / Ort **Befro Invest ApS**
Gunnar Clausens Vej 58
8260 VIBY J
Denmark

Страна / Land UNITED KINGDOM

17 SUCCESIVE CARRIERS (NAME, ADDRESS, COUNTRY)
Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)

4 PLACE ADN DATE OF TAKING OVER THE GOODS (PLACE, COUNTRY, DATE)
Ort und Tag der Übernahme des Gutes

Promesa
Fagelviksvagen 9,
14453 Norsborg
Sweeden

Страна / Land Spain

Дата / Datum 30.09.2020

18 CARRIER´S RESERVATIONS AND OBSERVATIONS
Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer

5 DOCUMENTS ATTACHED
Beigefügte Dokumente

ORDER 10827

Позиции, выделенные рамкой, заполняются перевозчиком.
Die mit fett gedruckten Linien eingerahmten Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.

21+22

включая
einschließlich

1-15

6 MARKS& NOS Kennzeichen und Nummern	**7** NUMBER OF PACKS Anzahl der Packstücke	**8** PACKING METHOD Art der Verpackung	**9** NATURE OF GOODS Bezeichnung des Gutes	**10** STATISTICAL № Statistik - Nr.	**11** GROSS WEIGHT KG	**12** VOLUME м³ Umfang in m3
1 pallet	**900 pcs airpods**				280 Kg	
Classs Klasse	Цифра Zifer	Буква Buchstabe	ДОПО Л. ADR			

19

13 SENDER´S INSTRUCTIONS
Anweisungen des Absenders (Zoll-und sonstige amtliche Behandlung)

PARKING ONLY IN VIDEO SURVEILANCE PARKING LOTS

SPECIAL AGREEMENTS

Заполняются отправителем
Auszufüllen unter der Verantwortung des Absenders

Объявленная стоимость груза
Adgabe des Wertes des Gutes

(при превышении предела ответственности предусмотренного гл. IV, ст. 23, п. 3 указывается только после согласования дополнительной платы к фракту)

(wenn der Wert des Gutes den lt. Kap. IV, Art. 23, Ab. 3 bestimmten Höchstbetrag übersteigt, so wird er erst nach Vereinbarung des Zuschlages zur Fracht angewiesen)

14 INSTRUCTION AS TO PAYMENT CARRIAGE
Rückerstattung

15 CASH ON DELIVERY
Frachtzahlungsanweisungen

20 TO BE PAID BY
Besondere Vereinbarungen

Frei

Unfrei

21
ESTABLISHED IN: Ausgefertigt in Norsborg SE
Date am 30/09/2020

24
Goods Received Gut empfangen
Date Datum

22

Signature and stamp of sender

23

Signature and stamp of carrier

ON "_____" _____ 20

Signature and stamp of receiver

http://sklad-zakonov.narod.ru/

CMR SE - SEOGOT00132003

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 06-Oct-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City STOCKHOLM
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 02-Oct-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

AM 412 IK - 25000
AM 889 HW

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	30 24	PLT - Pallet (EUR)			8500 KG	43.200 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order#
10825, 10824, 10823, 10822, 10821

Order Numbers 10825, 10824, 10823, 10822, 10821

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

Ware unfrei
übernommen

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

06. OKT. 2020 am / *on*

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

(Unterschrift und Stempel des Empfangers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

Ware darf laut Verlader nicht gestapelt werden

CMR SE - SEOGOT00132003

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 06-Oct-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 02-Oct-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

AM 412 IK - 25000
AM 889 HW

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	30 24	PLT - Pallet (EUR)			8500 KG	43.200 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order#
10825, 10824, 10823, 10822, 10821

Order Numbers 10825, 10824, 10823, 10822, 10821

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

Ware unfrei übernommen

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

06. OKT. 2020 am / *on*

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

(Unterschrift und Stempel des Empfangers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

Ware darf laut Verlader nicht gestapelt werden

CMR SE - SEOGOT00132003

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 06-Oct-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City STOCKHOLM
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 02-Oct-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

AM 412 IK - 25000
AM 889 HW

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	30 24	PLT - Pallet (EUR)			8500 KG	43.200 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order#
10825, 10824, 10823, 10822, 10821

Order Numbers 10825, 10824, 10823, 10822, 10821

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

Ware unfrei übernommen

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

06. OKT. 2020 am / *on*

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

(Unterschrift und Stempel des Empfangers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

Ware darf laut Verlader nicht gestapelt werden

CMR SE - SEOGOT00132003

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 06-Oct-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 02-Oct-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

AM 412 IK - 25000
AM 889 HW

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	30 24	PLT - Pallet (EUR)			8500 KG	43.200 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order#
10825, 10824, 10823, 10822, 10821

Order Numbers 10825, 10824, 10823, 10822, 10821

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

Ware unfrei übernommen

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

06. OKT. 2020 am / *on*

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

(Unterschrift und Stempel des Empfangers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

Ware darf laut Verlader nicht gestapelt werden

CMR SE - SEOGOT00132003

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

NORDIC MOBILE SERVICE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 06-Oct-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 02-Oct-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

AM 412 IK - 25000
AM 889 HW

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	30 24	PLT - Pallet (EUR)			8500 KG	43.200 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order#
10825, 10824, 10823, 10822, 10821

Order Numbers 10825, 10824, 10823, 10822, 10821

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

Ware unfrankiert übernommen

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

06. OKT. 2020 am / *on*

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

(Unterschrift und Stempel des Empfangers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

Ware darf laut Verlader nicht gestapelt werden

Skatteverket

SKA 0143
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.se

FÖRFRÅGAN

Datum
2020-11-23 20TD154573

Nordic Mobile Service AB
c/o IFON.se
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Bolaget ombedes vänligen besvara nedanstående:

1) Av insänt svar synes framgå att bolaget ställt ut många kreditfakturor. Redogör för bakgrunden till dessa.

2) Av insända underlag följer att bolaget oftast angivit ”0 days” för betalning (från faktura-mottagaren). Trots detta finns exempel på dels att bolaget fått betalt i flera poster/ delbetal-ningar, dels att betalning skett senare än ”0 days”; t ex KF9720/200616 på 1.642.670 EUR med betalningsvillkor ”0 days”; bolaget fick betalt av Pantheon GmbH 200622 och bara med 780.000 EUR.

   Redogör för vilka åtgärder bolaget vidtagit när villkoren på fakturorna inte följts.

3) Insända fakturor saknar genomgående uppgifter om såväl leveransvillkor/-klausul som leveransadress. Förklara varför dessa uppgifter inte ansetts nödvändiga.

4) Inkom med specifikation över bolagets leverantörer för 2020; t ex med kopia av reskontra eller relevant konto från huvudbok. Av underlaget ska framgå motpartens namn, orgnr samt transaktions-beloppen

Bolagets svar ska sändas till undertecknad och vara Skatteverket tillhanda senast 4 december 2020.

Helén Söderlund

Helén Söderlund

Från: jonas <jonas@nordicservice.se>
Skickat: den 26 november 2020 16:45
Till: Helén Söderlund
Kopia: Joakim Hsia; Patricon AB
Ämne: 20TD154573
Bifogade filer: Leverantörsregister.pdf; Leverantörer efter omsättning.pdf; PastedGraphic-2.tiff

Hej Helen

Här kommer svar på dina frågor.

Skulle det vara några oklarheter eller om du tycker att det saknas något så är du välkommen att kontakta mig på: 070 777 90 81

1,Vanligaste orsaken till kreditfakturor är att gods inte fanns kvar att tillgå vid leveranstillfället trots att de var med i en första offert.

2. Med 0 days avser vi att betalningen ska in omgående, då vi inte har en policy att ge kredittid. Ibland har det dock inte efterföljts från kundernas håll och vi har då påpekat och påskyndat fram en betalning. En lugn och snäll påminnelse har varit vårt verktyg, än en hotfull ton och påminnelsefakturor. Att allt inte alltid går enligt plan, måste alla företagare ha förståelse för.

3, Vi har haft som rutin att markera faktura/order-numret på fraktsedeln av gods som skickas, och har använt det som kvittens till kund att gods levererats och att fakturan är således giltig.

4,

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Skatteverket

SKA 0143
Helén Söderlund
010-5744304
helen.soderlund@skatteverket.se

FÖRFRÅGAN

Datum
2021-08-04 20TD154573

Nordic Mobile Service AB
c/o IFON.se
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm

Bolaget ombedes vänligen besvara nedanstående:

Enligt tidigare insända fakturaunderlag ska bolaget i juni 2020 fått två fakturor från SisuNet AB avseende "Protection against Chemical Hazards Model Sleepy 1020XA-AS";

- faktura 3134/200602 avseende 40.000 st och
- faktura 3216/200617 avseende 278 st.

1) Inkom med produktbeskrivning som visar exakt vad transaktionerna omfattat.

2) Inkom även med underlag som visar att produkterna uppfyllt gällande säkerhetsföreskrifter avseende motsvarande varor.

3) Komplettera svaret med underlag som visar att bolaget kontrollerat att varorna uppfyllt dessa föreskrifter.

Av insända underlag följer vidare att bolaget fakturerat dessa varor vidare till Turan Trade sro enligt

- faktura 9680/200529 avseende 40.000 st och
- faktura 9735/200617 avseende 278 st.

4) Redogör för hur bolaget kunnat fakturera de 40.000 artiklarna vidare fyra dagar innan bolaget förvärvade samma varor.

5) Insända CMR påvisar att dessa varupartier ska ha levererats från Klagerup till PiK Warehouse i Bratislava. Partiet med de 40.000 artiklarna uppges ha vägt 24 ton, vilket indikerar att

artiklarna vägde ca 0,6 kg/st. Partiet med de 278 artiklarna borde då ha vägt ca 278 st x 0,6 kg/st eller ca 167 kg. Denna CMR uppgav dock vikten 3,8 ton. Förklara misstämningarna avseende vikt.

6) Faktura 9680 uppgav att betalning skulle ske ”0 days” vilket torde innebära att bolaget skulle få betalt i förskott/samma dag. Dock framgår av insända underlag att bolaget mottog betalning i fyra olika poster med början 1 juni 2020, d v s tre dagar efter fakturadatum.

   a) Förklara varför parterna inte följt vad som avtalats/uppgivits i fakturor.

   b) I tidigare utsänd förfrågan ombads bolaget att redogöra för vilka åtgärder som vidtagits då betalning inte gjorts inom den tid som angivits på fakturor. Bolaget uppgav då att

Ibland har det dock inte efterföljts från kundernas håll och vi har då påpekat och påskyndat fram en betalning. En lugn och snäll påminnelse har varit vårt verktyg…

Mot bakgrund av att bolaget i många transaktioner inte mottagit betalning i enlighet med vad som angivits på fakturorna (oftast ”0 days”) synes de påminnelser bolaget ska ha gjort inte ha haft avsedd effekt.

Inkom med dokumentation avseende de åtgärder bolaget vidtagit för att erhålla betalning för t ex

- KF9690/200602; här angavs på fakturan att bolaget skulle få betalt för de 1.365.900 EUR ”0 days” men fakturamottagaren ska ha erlagt beloppet i sex poster under 3-10 juni.

- KF9016/191118; även på denna faktura angavs ”0 days” för 292.500 EUR, men faktura-mottagaren synes bara ha erlagt 262.310 EUR den 27 november 2019 (d v s nio dagar för sent + att det synes saknas betalning för ca 30.000 EUR).

Skatteverket

FÖRFRÅGAN

Datum
2021-08-04

c) Förklara vidare uppgifterna om att faktura KF9354 som är daterad 19 februari 2020 ska ha betalats redan 4 februari, d v s drygt två veckor innan fakturadatum.

7) Avseende bolagets fakturering av Pantheon Distr. GmbH framgår av insända underlag att KF9565 är daterad 200326 medan KF9543 är daterad 200403; härav följer att en kundfaktura med lägre nummer är daterad senare (och tvärtom).

Det har iakttagits flera liknande misstämningar:

- KF9564 är daterad 200406 medan KF9539 är daterad dagen efter (200407).

- Även KF9562 är daterad 200407 medan KF9559 är daterad 200417.

Redogör för hur dylika inkonsekventa samband kunnat uppstå.

Bolagets svar ska sändas till undertecknad och vara Skatteverket tillhanda senast 2 september 2021.

Helén Söderlund

Skatteverket

Förslag till beslut 1(20)

Datum
2022-09-15

Helén Söderlund 010-5744304

Nordic mobile service AB
c/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Resultatet av utredning avser: Nordic mobile service AB

Person-/organisationsnummer: 556810-1264

Diarie-/ärendenr: 20TD154573

Förslag till beslut

Nedan visas Skatteverkets förslag till beslut om mervärdesskatt. Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om lämnade synpunkter inte innehåller uppgifter som ändrar denna bedömning.

Mervärdesskatt 2019-11-01 – 2020-09-30

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Oredovisad utgående mervärdesskatt	50.848.211		50.848.211	
Nekat avdrag för ingående mervärdesskatt		-18.525.572	18.525.572	3.705.114
TOTAL:	**50.848.211**	**18.525.572**	**69.373.783**	**3.705.114**

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod; se **bilaga 1.**

Motivering

Skatteverkets utredning har avsett mervärdesskatt för Nordic mobile service AB/556810-1264 (nedan kallat bolaget) avseende redovisningsperioderna november 2019 – september 2020.

1. Inledande avsnitt

1.1 Allmänt om bolaget

Bolaget registrerades den 1 juni 2010 och ska enligt vad som uppgivits till Bolagsverket ”…tillhandahålla servicetjänster för smartphones, läsplattor och annan mobil IT-utrustning samt därmed förenlig verksamhet som försäljning av reservdelar och tillbehör.”.

F-skatt tilldelades den 19 januari 2011 och bolaget registrerades som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt den 1 september 2010. Redovisning ska ske månadsvis och enligt faktureringsmetoden.

Postadress: SKA 4301, 171 94 SOLNA **Telefon**: 010-574 43 04
helen.soderlund@skatteverket.se, www.skatteverket.se

Bolaget har bokslut 31 augusti.

Enligt uppgifter till Skatteverket ägs bolaget av Nordic Mobile Service Holding AB/556901-5364 som i sin tur ägs av Jiangmin Wei/741012-4148.

Sedan september 2016 företräds bolaget av Joakim Hsia/741230-0712 (ledamot och VD) med Jiangmin Wei som suppleant.

2. Mervärdesskatt

2.1 Lämnade deklarationer

I de mervärdesskattedeklarationer (SKD) som bolaget lämnat under 2019 redovisades en omsättning inom landet med nästan 50 mkr, försäljning till EU på nästan 107 mkr samt lite export och övrig försäljning. Inköp ska ha gjorts från EU för ca 650.000 kr och från tredje land för ca 400.000 kr. Bolaget drog av ingående mervärdesskatt med 37.198.336 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för ca 148 mkr. Under 2019 ska bolaget ha återfått 24,5 mkr.

Den redovisning bolaget lämnade för 2019 medförde att det för fem redovisningsperioder uppkom ett negativt mervärde. Vidare framgår av SKD att bolagets unionsinterna försäljning ökade rejält under november/december detta år; av den sammanlagda EU-försäljningen på 106.923.747 kr var 67.260.411 kr eller 63 % hänförliga till de två sista redovisningsperioderna.

Att faktureringen till EU ökade under vintern 2019 framgår även av de periodiska sammanställningar som bolaget lämnat:

1912	2020-01-08	Ja	11	39 420 503
1911	2019-12-16	Ja	15	27 839 908
1910	2019-11-05	Ja	11	6 667 599
1909	2019-10-09	Ja	8	8 626 267
1908	2019-09-16	Ja	13	9 410 947
1907	2019-08-13	Ja	10	5 428 436

Av dessa periodiska sammanställningar kan utläsas att ökningen främst berott på att nya fakturamottagare tillkommit, och att denna ökning ska ha bestått t o m september 2020; därefter är bolagets redovisning tillbaka på betydligt lägre nivåer, t o m lägre än innan ökningen hösten/vintern 2019.

Skatteverket har sammanställt bolagets redovisning i periodiska sammanställningar för den aktuella tiden. Härav kan utläsas att det fr o m november 2019 tillkom ett antal EU-företag (anges med fet stil). Flera av dessa företag är kända för såväl Skatteverket och skattemyndigheter i andra medlemsstater avseende utredningar rörande mervärdesskatte-bedrägerier. Enligt sammanställningen ska bolaget ha fakturerat dessa företag med nästan 300 mkr:

Pantheon/AT	Befro/DK	Click/UK	Avejurm/NL	SIA Ourea/LV	Turan Trade/SK
191 265 194	18 929 012	35 452 071	27 157 200	3 460 032	17 903 130

I SKD för 2020 har bolaget redovisat en omsättning inom landet med drygt 30 mkr, försäljning till EU på nästan 323 mkr samt export med ca 6 mkr och övrig försäljning på ca 750.000 kr. Inköp ska ha gjorts från EU för ca 200.000 kr och bolaget drog av ingående mervärdesskatt med 85.220.577 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för ca 340 mkr. För detta år ska bolaget ha återfått 77,6 mkr. Även under 2020 uppvisade bolagets redovisning negativt mervärde för fem perioder.

2.3 Utredning av bolaget

Mot bakgrund av den noterbara ökningen av transaktioner med EU under hösten 2019 tillställdes bolaget den 13 augusti 2020 en förfrågan avseende transaktionerna med Avejurm BV/NL856794077B01 (Avejurm). Till svaret bifogades åtta fakturor utställda till Avejurm i december 2019. Härav framgår att bolaget fakturerat Avejurm för

- 2.250 st iPhone XS – vilka dock alla krediterats fem dagar senare och
- 8.600 minneskort.

Sammanlagt uppgick fakturerat belopp till 2.586.400 EUR (vilket kan stämma med de 27.157.200 kr som redovisats i periodisk sammanställning). Samtliga åtta fakturor saknade uppgift om leveransklausul och –adress. De fyra fakturorna avseende minneskorten var numrerade och daterade enligt nedan:

- 9192/191219
- 9204/191231
- 9205/191231
- 9206/191231

Faktura 9192 angav att betalning skulle ske i förskott (”0 days”) medan övriga tre fakturor gav Avejurm tre dagars betalningsfrist. Av den inbetalningsjournal som bolaget bifogat svaret framgår att Avejurm erlagt betalning enligt nedan:

- 9192 - 191219
- 9204 - 200113
- 9205 - 200120
- 9206 - 200127

Härav följer att Avejurm bara betalat för KF9192 i rätt tid; de övriga tre var försenade med 10 – 24 dagar.

Avseende leveranser har bolaget tillhandahållit ett dokument från DHL med information om att varor ska ha sänts till Master Logistics & Warehouse med adress i Chotebuz, Tjeckien.

Bolaget ombads även att redogöra för vilken kontroll som gjorts av Avejurm innan faktureringen inleddes, och härvid har bolaget bifogat en kort introduktion/presentation av Avejurm inklusive uppgifter om adress, olika kontakt- och bankuppgifter samt en handling på nederländska som sannolikt är ett registreringsbevis/motsvarande. Bolaget ska även ha kontrollerat Avejurms VAT-nr den 8 november 2019.

I en andra förfrågan ombads bolaget att inkomma med motsvarande uppgifter för Pantheon Distribution GmbH/ATU73258468 (Pantheon), Befro Invest ApS/DK10049725 (Befro) och Turan Trade sro/SK2120050347 (Turan Trade) samt att ange varifrån de varor som fakturerats till dessa EU-företag hade anskaffats.

I insänt svar uppgavs att varorna anskaffats från SisuNet AB/559021-4333 (SisuNet). Bolaget bifogade vissa fakturor som är utställda av SisuNet och Nordicbox – som synes vara ett annat namn/bifirma för SisuNet. Av insända fakturor kan utläsas att bolaget fakturerat de varor som anskaffats från SisuNet till

- Pantheon för drygt 20.000 mobiltelefoner/iPhone, 30.736 Airpods samt diverse olika varor med början den 18 november 2019. Sammanlagt fakturavärde uppgick till 17.908.743 EUR.

- Turan Trade fr o m 19 november 2019 för 1.280 mobiltelefoner/iPhone, 1.850 Airpods samt 40.278 st "Protection against Chemical Hazards Model Sleepy 1020XA-AS" med ett sammanlagt fakturavärde på 1.741.384,80 EUR.

- Befro med början 16 januari 2020 för 2.720 mobiltelefoner/iPhones och 900 Airpods för sammanlagt 1.805.100 EUR.

Samtliga dessa summeringar överensstämmer ungefär med vad bolaget redovisat i sina periodiska sammanställningar.

Avseende leveranser har bolaget sänt in underlag (t ex CMR) för vissa transaktioner, men inte alla. Oftast synes varor ha gått till ett logistikföretag i EU på mottagande ort men inte till fakturerad kund. Det är också bara ett fåtal underlag som har kvitterats av fakturerad kund (annars saknas kvittens alternativt finns kvittens av logistikföretaget).

Underlag för betalningar avser bolagets konto i SEB. Av underlagen framgår att det varit vanligt med betalningar i olika delposter.

Vad gäller den kontroll som bolaget ska ha gjort av dessa motparter uppgav bolaget dock bara att

> Vi begär alltid regbevis och kontrollerar så att alla Bolag har ett aktivt VATnummer

Insända underlag bestod av ett registreringsbevis för Befro från danska Skat og Told, ett ”intyg” från österrikiska tullen om Pantheons EORI-nr samt information från ”Notarius Publicus”/motsvarande med aktuella data (t ex registrering osv) för Pantheon. Avseende Turan Trade är det oklart vilken kontroll som gjorts – enda underlaget är på annat språk.

Avseende kontroll av SisuNet uppgav bolaget att

> Vi har känt Sisu Net AB ifrån 2016 och gjort lite affärer tidigare, Självfallet har vi kontrollerat att de har F-skatt och de har skickat in sitt Registreringsbevis.

Det saknas dock dokumentation för att dylik kontroll gjorts.

I en tredje förfrågan ombads bolaget att förklara den stora mängden kreditfakturor, vilka åtgärder som vidtagits med anledning av att fakturamottagare ofta erlagt betalning för sent samt varför uppgifterna om leveransklausuler och –adresser inte ansetts nödvändiga att ange på fakturorna mellan parterna.

Härvid uppgav bolaget att

> Vanligaste orsaken till kreditfakturor är att gods inte fanns kvar att tillgå vid leveranstillfället trots att de var med i en första offert.

Avseende de försenade betalningarna uppgav bolaget att

> Med 0 days avser vi att betalningen ska in omgående, då vi inte har en policy att ge kredittid. Ibland har det dock inte efterföljts från kundernas håll och vi har då påpekat och påskyndat fram en betalning. En lugn och snäll påminnelse har varit vårt verktyg, än en hotfull ton och påminnelsefakturor. Att allt inte alltid går enligt plan, måste alla företagare ha förståelse för.

Vid genomgång av insända underlag finns dock många exempel på att bolaget mottagit betalning sent, och dessutom finns flera exempel på att bolaget inte synes ha erhållit full betalning;

- **KF9251**/200118 utställd till Pantheon och avsåg 580 st iPhone 11 64 GB + 110 st iPhone 11 Pro 64 GB + 170 st iPhone 11 128 GB för sammanlagt 559.500 EUR; här fick bolaget betalt med 115.000 EUR (200121) + 295.000 EUR (200121) + 143.860 EUR (200124) = 553.860 EUR vilket betyder att betalning gjordes tre-sex dagar för sent och att det saknades betalning för 5.640 EUR (knappt 60.000 kr).

- **KF9489**/200317 utställd till Pantheon och avsåg 1.120 st iPhone 11 64 GB + 420 st iPhone 11 128 GB + 70 st iPhone XR 64 GB + 850 st Airpods m m för sammanlagt 1.124.150 EUR; här fick bolaget betalt med 430.000 EUR (200317) + 140.000 EUR (200318) + 320.000 EUR (200320) + 160.000 EUR (200320) + 47.390 EUR (200323) = 1.097.390 EUR vilket betyder att betalning gjordes upp till sex dagar för sent och att det saknades betalning för 26.760 EUR (ca 270.000 kr).

- **KF9499**/200324 utställd till Pantheon och avsåg 259 st iPhone 11 128 GB + 200 st iPhone 11 Pro 64 GB m m för sammanlagt 429.930 EUR; här fick bolaget betalt

med 80.000 EUR den 7 april 2020 vilket betyder att betalning gjordes två veckor för sent och att det saknades betalning för 349.930 EUR (ca 3,5 mkr).

- **KF9558**/200403 utställd till Pantheon och avsåg 70 st iPhone 11 64 GB + 60 st iPhone XR 64 GB 68.680 EUR; här fick bolaget betalt med 6.161 EUR den 14 maj 2020 vilket betyder att betalning gjordes två veckor för sent och att det saknades betalning för 62.519 EUR (ca 625.000 kr).

- **KF9720**/200615 utställd till Pantheon och avsåg 790 st iPhone 11 64 GB + 670 st iPhone 11 128 GB + 610 iPhone XS 64 GB + 4.000 Airpods för sammanlagt 1.642.670 EUR; här fick bolaget betalt med 110.000 EUR (200618) + 380.000 EUR (200626) + 780.000 EUR (200622) + 32.330 EUR (200702) = 1.302.330 EUR vilket betyder att betalning gjordes 3-17 dagar för sent och att det saknades betalning för 340.340 EUR (ca 3,5 mkr).

- **KF9894**/200731 utställd till Pantheon och avsåg 240 st iPhone SE 64 GB + 5 st iPhone XR MAX 64 GB + 115 st iPhone 11 128 GB + 30 st iPhone 11 Pro 64 GB för sammanlagt 183.180 EUR; här fick bolaget betalt med 161.320 EUR den 3 augusti 2020 vilket betyder att betalning gjordes fyra dagar för sent och att det saknades betalning för 21.860 EUR (ca 220.000 kr).

Avseende bristen på leveransklausuler m m i dokumentationen uppgav bolaget att

> Vi har haft som rutin att markera faktura/order-numret på fraktsedeln av gods som skickas, och har använt det som kvittens till kund att gods levererats och att fakturan är således giltig.

Detta var dock inte ett svar på frågan, och det är oklart om bolaget inte insett betydelsen av t ex leveransklausuler eller om man medvetet underlåtit att besvara frågan.

I en fjärde förfrågan uppmanades bolaget att inkomma med produktbeskrivningar och säkerhetskontroller av de skyddsmasker som fakturerats från SisuNet ("Protection against Chemical Hazards Model Sleepy 1020XA-AS") i faktura 3134/200602 avseende 40.000 st och faktura 3216/200617 avseende 278 st.

Dessa masker fakturerades vidare till Turan Trade i faktura 9680/200529 avseende 40.000 st och faktura 9735/200617 avseende 278 st. Härav följer att bolaget fakturerade de 40.000 skyddsmaskerna vidare fyra dagar innan de anskaffades. Vidare följer av de transport-dokument som insänts (CMR) att de båda varupartierna ska ha levererats från Klagerup (Skåne) till PiK Warehouse i Bratislava. Partiet med de 40.000 artiklarna uppges ha vägt 24 ton, vilket indikerar att artiklarna vägde ca 0,6 kg/st. Partiet med de 278 artiklarna borde då ha vägt ca 278 st x 0,6 kg/st eller ca 167 kg. Denna CMR uppgav dock vikten 3,8 ton. Bolaget har ombetts att förklara misstämningarna avseende vikten.

Slutligen ombads bolaget att förklara varför ordningen av fakturanumren är inkonsekvent genom att högre fakturanummer är daterade före sådana med lägre nummer – se följande exempel;

- KF9565 är daterad 26 mars 2020 medan KF9543 är daterad 3 april 2020
- KF9564 är daterad 6 april 2020 medan KF9539 är daterad 7 april 2020
- KF9562 är daterad 7 april 2020 medan KF9559 är daterad 17 april 2020

Bolaget har dock – trots påminnelse – inte besvarat denna fjärde förfrågan.

2.4 Uppgifter från andra utredningar

Utöver de underlag som tillhandahållits av bolaget har granskningen även omfattat uppgifter från andra utredningar liksom information från skattemyndigheter i andra EU-länder (inhämtade med stöd av Regulation 904/2010/EU).

Avseende **Pantheon Distribution GmbH/ATU73258468** (Pantheon) finns information om att den österrikiska skattemyndigheten utrett företaget mot bakgrund av transaktioner som ingått i mervärdesskattebedrägerier. Fakturor har inhämtats, men det saknades helt transportdokumentation, varför den österrikiska skattemyndigheten slog fast att det inte var möjligt att avgöra om varor alls transporterats, vad som i så fall transporterats liksom hur eller när detta ska ha skett. Det fanns inte heller uppgifter hos Pantheon om IMEI-nummer, varför det inte varit möjligt att följa eventuella mobiltelefoner (dnr 8-206410).

Den österrikiska skattemyndigheten har vidare konstaterat att Pantheon saknat såväl en affärslokal som webshop. Pantheon klassificerades som ett genomströmningsföretag/ conduit company och dess VAT-nr har avregistrerats (dnr 8-366228).

Turan Trade sro/SK2120050647 (Turan Trade) är det ett albanskt företag med slovakiskt VAT-nr. Från den slovakiska skattemyndigheten finns information om att Turan Trade företrätts av mr Kmet'ko genom en fullmakt (från maj 2019). Vid ett möte med denne företrädare framkom att Turan Trade bara disponerat ett virtuellt kontor i Bratislava (eftersom det enligt uppgift inte ska ha behövts en faktisk lokal), och att företaget saknat eget lager. Det ska ha funnits en anställd; Mr Jordan Francis John Little med adress i London som också varit den formella företrädaren och den som enligt Kmet'ko genomfört alla transaktioner. Den slovakiska skattemyndigheten har efterfrågat underlag för transaktioner med svenska företag, men all post har kommit i retur. Det konstaterades därför att det inte varit möjligt att säga något om huruvida transaktioner med svenska företag alls ägt rum (dnr 8-331268).

Vidare har Skatteverket inhämtat uppgifter från den nederländska skattemyndigheten avseende **Avejurm BV/NL856794077B01** (Avejurm), varvid uppgavs att det genomförts många ändringar i detta företag under vintern 2019/våren 2020 med nya företrädare, ny ägare och ny adress, som går till ett kontorshotell – som är känt för den nederländska skattemyndigheten p g a att väldigt många av företagen med adress dit underlåtit att deklarera. Förfrågningar till Avejurm har heller aldrig besvarats. Företaget ska ha ombetts att styrka sin vidareförsäljning (som ska ha avsett unionsinterna transaktioner) men då inget svar lämnats har den nederländska skattemyndigheten beslutat att neka Avejurm mervärdesskattefria försäljning (och påfört utgående mervärdesskatt) (dnr 8-207347).

Avseende **Befro Invest ApS/DK10049725** (Befro) finns ett samarbete mellan Skatteverket och den danska skattemyndigheten i form av en multilateral kontroll (FMC401) som avser just MTIC-transaktioner.

Avseende **SIA Ourea Baltic/LV40003273296** (Ourea) har Skatteverket haft informationsutbyte (med stöd av EU Regulation 904/2010) med flera medlemsländer. Härav framgår bl a att Ourea

- ska ha avyttrat den elektronik som fakturerats dit från företag i Sverige vidare till olika företag både inom och utom Europa (främst UAE) (8-353690),
- inte kunnat tillhandahålla IMEI-nr för mobiltelefoner som köpts från svenska företag (8-8359453, 8-501692, 8-855188) samt att
- den litauiska skattemyndigheten har utrett SIA EEI Group/LV40103703444 – som anskaffat alla sina varor från Ourea - avseende osanna transaktioner och karusellhandel/mervärdesskattebedrägerier (dnr 8-544896, 8-575987, 8-544705).

Skatteverket har utrett **SisuNet** (liksom de svenska företag som föregått SisuNet i aktuella transaktionskedjor). Därvid har kunnat konstateras att SisuNet agerat buffer (genomströmningsbolag) i bl a de transaktionskedjor i vilka bolaget deltagit, att dessa transaktionskedjor och de transaktioner som därvid aktualiserats ingått i olika mervärdesskattebedrägerier. I beslut från 6 december 2021 har Skatteverket bedömt att företrädarna för SisuNet varit (eller borde ha varit) medvetna om att deras deltagande i dessa transaktionskedjor inneburit att de varit delaktiga i upplägget (21TD221977).

2.5 Transporter

Sammanlagt har bolaget uppvisat fakturaunderlag för drygt 100 transaktioner. Bolaget har tillfrågats om underlag för att visa leveranser och avseende transaktionerna med

- SisuNet; här angavs på fakturorna därifrån att varorna ska ha sänts EXW från deras lager, med post. Fakturorna saknade uppgift om leveransadress.

- Nordicbox/SisuNet; här saknas all form av såväl information som underlag för leveranser.

- Avejurm, Befro, Pantheon och Turan Trade; i dessa transaktioner har iakttagits underlag för leveransdokumentation för 37 transaktioner. Av dessa var det dock bara tre som haft kvittenser som kunnat härledas till fakturerad mottagare; det fanns kvittenser i sju andra underlag också, men dessa avsåg speditör/lagerhållare.

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har tillställts flera frågor och inlämnade svar har i relevanta delar återgivits löpande i avsnitt 2 ovan.

4 Gällande rätt

4.1 Lagtext m m

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, d v s skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Enligt 3 kap 30a § 1 st ML undantas omsättning av varor från skatteplikt om varorna transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, och köparen är registrerad i ett annat EU-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor. Köparen gör då ett unionsintern förvärv i sitt hemland för vilket hon/han förvärvsbeskattas. Sker försäljningen med leverans från Sverige och förhållandena inte är sådana att beskattning ska ske hos förvärvaren, anses omsättningen ha skett i Sverige (enligt 5 kap 2 § 1 st 1 p ML) och transaktionen ska beskattas här.

Kravet att en gränsöverskridande transport har skett är uppfyllt även när varan transporteras till ett annat EU-land än köparens. En förutsättning för att undantaget ska bli tillämpligt är dock att säljaren kan styrka att det skett en faktisk, fysisk transport av varan ut ur landet (RÅ 2004 ref 26).

Negativt mervärde

Ett ”mervärde” är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, d v s alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i SKD.

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskatte-bedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är

lika stora tar beloppen ut varandra. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i ML.

Vid handel mellan EU-länder gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp i regel är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir mervärdesskattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom det egna landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet.

Denna förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden. Ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare och fakturerar/säljer sen varan eller tjänsten vidare till den verklige köparen inom samma land. Det kan också förekomma flera led mellan missing tradern och verklige köparen (s k buffer-företag), vilka har till uppgift att vidarefakturera varan/tjänsten med ett lågt påslag, för att försvåra/fördröja kontrollen.

Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen/buffern kommer inte att vare sig redovisas eller betalas in till staten, men köparen/buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan göras. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts (broker) återfår alltid mervärdesskatt – d v s den skatt som inte redovisats/betalats av skenföretaget i inledningen av kedjan.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-419/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis vidare slagits fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri (t ex C-439/04 Kittel, C273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12). På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri anses som medgärningsman i upplägget/ transaktionskedjan (HD 21 september 2018, målnr B 5042-17).

Ond tro

Även om förutsättningarna för avdrag i formell mening är uppfyllda kan en skattskyldig i vissa fall mista sin avdragsrätt. Detta förutsätter att denne varit i ond tro och alltså känt till eller bort känna till att transaktionerna ingick som ett led i ett skatteundandragande. Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-439/04 Kittel). Domstolen har därvid slagit fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri. Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med åberopande av avdragsrätten. Domstolen har sålunda slagit fast att det rent allmänt åligger de nationella myndigheterna och domstolarna att neka en rättighet som följer av mervärdesskattedirektivet, såvitt denna ger uttryck för den allmänna princip enligt vilken ingen får åberopa rättigheter i unionsrätten på ett sätt som utgöt missbruk eller är bedrägligt. Detta gäller oavsett vilken rättighet som påverkats av skatteundandragandet, och gäller således även rätten till återbetalning av mervärdesskatt.

Detta gäller inte bara när den beskattningsbara personen själv har begått skatteundandragandet, utan även när vederbörande kände till eller borde ha känt till att denne genom den aktuella transaktionen deltog i en transaktion som ingick i ett mervärdesskatteundandragande, vilket begicks av leverantören eller en annan aktör tidigare eller senare i leveranskedjan (t ex C-285/11 Bonik, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Motsvarande resonemang gäller därför även för utgående skatt.

På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri mervärdesskatterättsligt anses som medgärningsman i bedrägeriet. Det strider därför inte mot unionsrätten att kräva att en aktör handlar i god tro och vidtar alla åtgärder som rimligen kan krävas för att försäkra sig om att den transaktion som denne företar inte leder

till inblandning i ett skatteundandragande (C-409/04 Teleos, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-439 Kittel).

Av domstolens praxis följer även att vilka åtgärder som i ett enskilt fall rimligen kan krävas av en beskattningsbar person som vill utnyttja en rätt som föreskrivs i direktivet för att försäkra sig om att transaktionerna inte ingår i ett skatteundandragande som en näringsidkare i ett tidigare led gjort sig skyldig till, huvudsakligen beror på omständigheterna i det enskilda fallet (C- 80/11 Mahageben, C-273/11 Mecsek-Gabona).

Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

Undersökningsplikt

Av Kittel-domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktionerna inte ingår i ett bedrägeri ska kunna förlita sig på att transaktionen är korrekt, utan att förlora rätten till avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att transaktionen kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra transaktionen.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte vara fråga om ett formellt krav som ska ”bockas av”, utan vidare åtgärd. Vilka undersökningar som kan krävas för att visa god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på förhållandena i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller görs måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare kontroller behövs – eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av på området oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på vaksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdesskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan t ex kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att t ex bara kontrollera F-skatt, mervärdesskatteregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för mervärdesskatt då ett VAT-nr är en förutsättning för att kunna göra UIF, liksom att verksamheten inte är ämnad

att pågå så länge att t ex en restföring hinner bli aktuell. Istället bör t ex varors ursprung efterforskas, liksom hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

5 Skattemässig bedömning

5.1 Ingående mervärdesskatt

Inledningsvis konstateras att bolaget under den nu aktuella tiden (november 2019 – september 2020) ökat sin EU-försäljning på ett markant vis. Denna ökning har kunnat kopplas direkt till att ett antal nya EU-företag tillkom i lämnade periodiska sammanställningar. Dessa transaktioner ska ha avsett elektronik (mobiltelefoner, Airpods m m) och genomgående inneburit fakturering till EU-företag vilka är kända och också utreds/har utretts av respektive skattemyndighet med avseende på delaktighet i mervärdesskattebedrägerier. Det noteras sålunda att bolaget – när man ökat sin försäljning – valde att göra detta med produkter som sedan länge är kända för att användas i mervärdesskattebedrägerier liksom lyckats hitta motparter som alla varit delaktiga i sådana transaktioner.

Vidare noteras att de SKD som bolaget lämnat för nu aktuella redovisningsperioder vid flera tillfällen uppvisat negativa mervärden. Bolagets avsikt att driva verksamheten med vinstsyfte kan därför ifrågasättas.

Genom Skatteverkets utredning av företag som fakturerat bolaget och på olika sätt ingått i transaktionskedjorna är det klart att de produkter som fakturerats bolaget och de transaktioner som bolaget ingått i har omfattats av mervärdesskattebedrägerier. Frågan är då om bolaget – i enlighet med rättspraxis ovan - vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktioner inte skulle ingå i ett bedrägeri (vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat).

Vad gäller transaktionerna med de angivna EU-företagen under den aktuella tiden visar insända underlag på vissa specifika omständigheter:

- De av bolaget utställda fakturorna angav oftast att betalning skulle ske i förskott (eller med en dags fördröjning). Underlagen visar dock att det har varit vanligt att bolaget mottagit betalning senare än så, och i en del fall upp till två veckor för sent. Bolagets hänvisning till ”snälla påminnelser” har inte dokumenterats och verkar heller inte ha haft effekt. Bolagets ointresse av att avtalade betalningsfrister hållits och att detta inte påverkat vare sig transaktionernas genomförande eller fortsättning tyder enligt Skatteverkets bedömning på att det är sannolikt att transaktionerna styrts av extern part och varit bestämda på förhand. Sannolikt har fakturorna haft ett annat syfte än sitt innehåll. Mot bakgrund av att en del av affärsidén med trading är att slippa tillskjuta ekonomiska medel, så krävs att bolaget får betalt från fakturamottagarna innan betalning ska ske till fakturautställaren. Utan betalning i förskott fungerar inte detta. Bolagets svar i detta avseende indikerar därför att det inte varit viktigt för bolaget att få betalt (i tid), vilket tyder på att det inte skett några reella betalningar eller funnits några reella transaktioner.

- Vidare visar den genomgång som gjorts av insända underlag att bolaget i flera transaktioner också mottagit för lite betalt. Det är oklart om bolaget vidtagit några åtgärder med anledning av detta.

- Bolaget har tillfrågats om vilken kontroll som gjorts av motparter innan transaktionerna inleddes. Lämnade svar visar dock att bolaget inte kontrollerat mer än att motparten funnits/varit registrerad, haft ett giltigt VAT-nr och i några fall har även information om bankkonto inhämtats. Dessa ytliga kontroller av registrerade uppgifter har dock inte varit ämnade att hjälpa bolaget att avslöja t ex deltagande i mervärdesskattebedrägeri. Bolaget har varit verksamt i den aktuella branschen under lång tid varav följer att dess företrädare har en gedigen kunskap om handel med elektronik B2B. I denna branschkännedom måste även ingå en insikt om branschens utsatthet för mervärdesskattebedrägerier i olika former. Med hänsyn härtill måste det också ha varit klart för bolaget och dess företrädare att det krävts noggrann kontroll av de (nya) aktörer som man önskar ingå transaktioner med. De kontroller som man hänvisat till synes ha varit ytterst allmänna och inte ämnade att upptäcka något; snarare verkar bolaget ha gjort allt för att undgå att upptäcka sådant som skulle kunna betyda att ytterligare/fördjupad kontroll borde ske.

- Dessutom har bolaget tillfrågats om underlag för leveranser av de varor som omfattats av de nu aktuella transaktionerna. Därvid har insänts ett fåtal underlag, varav endast tre med kvittenser som kunnat härledas till motsvarande fakturamottagare. Detta i kombination med den information som framkommit genom handräckningar till andra medlemsländer (se avsnitt 2.4) leder till bedömningen att bolaget inte förmått visa att varor transporterats såsom fakturorna angivit. Mot bakgrund av uppgifterna från skattemyndigheter i andra länder kan det också ifrågasättas om det alls transporterats några varor.

Skatteverkets bedömning är att bolaget under lång tid haft en verksamhet i form av handel med elektronik i olika former som legat på en någorlunda jämn nivå, men att verksamheten fr o m november 2019 utökades med nya motparter. Det förhållandet att denna del av verksamheten varit inriktad på några specifika motparter talar också för att den ”nya” delen av verksamheten avvek från bolagets ”ordinarie”.

Mot bakgrund av den bransch bolaget varit verksamt i under en längre tid måste de kontroller som bolaget uppger sig ha utfört anses ha varit ytliga och inte ägnade att på allvar kontrollera om de aktuella transaktionerna borde genomföras. Med hänsyn härtill samt till den insikt som bolaget/dess företrädare måste ha haft avseende förekomsten av mervärdesskattebedrägerier i aktuell bransch, är det enligt Skatteverkets bedömning klart att bolaget inte vidtagit alla åtgärder som krävts för att undvika att ingå i transaktioner som utgjort del av sådant bedrägeri. Hade detta gjorts, borde bolagets företrädare ha insett att risken för att transaktionerna ingått i ett mervärdesskattebedrägeri var påfallande.

Med hänsyn till vad som framkommit i utredningen av bolaget och andra svenska företag liksom uppgifter från utländska skattemyndigheter avseende statusen på de företag till vilka bolaget ställt ut fakturor, är det Skatteverkets bedömning att bolaget åtminstone passivt

medvetet deltagit i transaktionskedjor som ingått i mervärdesskattebedrägerier och att bolaget känt till/borde ha känt till detta. Bolaget har därmed möjliggjort för transaktionskedjorna att kunna fortsätta.

Mot denna bakgrund är det Skatteverkets bedömning att bolaget varit i ond tro om att deltagandet i de aktuella transaktionerna gjorde bolaget till en del av mervärdesskattebedrägerier. Skatteverket överväger därför att inte medge bolaget avdrag för den ingående mervärdesskatt som dragits av med fakturorna från SisuNet/Nordicbox som grund.

5.2 Utgående mervärdesskatt

Insänt material omfattar sammanlagt 93 fakturor som ska ha ställts ut från bolaget till olika mottagare i EU. Av genomgången ovan (avsnitt 2 och 5.1) följer även att det iakttagits brister avseende denna fakturering till EU-företag:

Avseende bristen på leveransklausuler m m i dokumentationen uppgav bolaget att

> Vi har haft som rutin att markera faktura/order-numret på fraktsedeln av gods som skickas, och har använt det som kvittens till kund att gods levererats och att fakturan är således giltig.

Då detta synes besvara något annat än avsaknaden av leveransklausuler i utställda fakturor är det oklart om bolaget inte insett betydelsen av t ex leveransklausuler eller om man medvetet underlåtit att besvara frågan. Det är dock klart att alla fakturor som insänts helt saknar uppgift i detta avseende. Då en uppgift om leveransklausul reglerar bl a äganderättens övergång i affärsförhållandet är det anmärkningsvärt att bolaget valt att helt utesluta dessa uppgifter, liksom att det är anmärkningsvärt att parterna inte ansett detta viktigt/värt att reglera mellan sig. Detta talar, enligt Skatteverkets bedömning, för att transaktionerna inte speglat reella affärsförhållanden utan haft andra syften.

Vidare noteras att det i endast en av de många insända fakturorna till EU-företagen funnits en uppgift om leveransadress, d v s vart fakturerade varor skulle levereras. KF9891/200731 som avsåg 1.120 Airpods till Turan Trade uppgav att varorna skulle transporteras till PIK Warehouse i Bratislava – i alla andra transaktioner saknas sålunda en motsvarande uppgift. Även detta är anmärkningsvärt, då det må förutsättas att ett företag som handlar med varor bör ha kännedom om vart dessa varor ska levereras. Avsaknaden av leveransadresser i bolagets underlag visar, enligt Skatteverkets bedömning, att detta inte varit en nödvändig uppgift att reglera mellan parterna enär detta förhållande varit känt/uppgjort på förhand. Även detta talar, enligt Skatteverkets bedömning, för att transaktionerna inte speglat reella affärsförhållanden utan haft andra syften.

Vad därefter gäller själva transporterna av fakturerade varor till EU (Avejurm, Befro, Pantheon och Turan Trade) har det bland underlagen för dessa transaktioner iakttagits underlag för leveransdokumentation i 37 transaktioner. Av dessa var det dock bara tre transaktioner som omfattat en kvittens av varorna som kunnat härledas till fakturerad mottagare:

- KF9260/200122 till Befro avseende 830 st iPhone 11 64 GB för 500.490 EUR; här noteras även att bolaget fått betalat försent,
- KF9588/200429 till Pantheon avseende 410 st iPhone 11 64 GB för 264.450 EUR;
- KF9871/200724 till Pantheon avseende 3.400 Airpods för 353.600 EUR; även här fick bolaget betalt (fyra dagar) för sent.

Det har även funnits kvittenser i sju andra transaktioner, men dessa kvittenser ska ha avsett speditör/lagerhållare. Det är sålunda endast i tre av 93 eller ca 3 % av transaktionerna som bolaget kunnat visa ett underlag som omfattar en kvittens från någon som – troligen – avser fakturamottagaren. I övriga transaktioner saknas oftast kvittenser helt eller så avser de någon annan aktör i kedjan. Det är därför Skatteverkets bedömning att bolaget inte mer än i ett fåtal fall förmått visa att fakturerade varor tillställts fakturamottagaren. Detta är i sig anmärkningsvärt, då det i normala affärstransaktioner borde vara en enkel sak att visa att godset nått den avsedda mottagaren.

Sammantaget dessa brister i bolagets fakturering av de aktuella EU-företagen är det Skatteverkets bedömning att i kombination med den information som enligt ovan inhämtats avseende de företag i EU med vilka bolaget ska ha ingått dessa transaktioner samt informationen och bedömningen i avsnitt 5.1, är det mycket sannolikt att aktuella fakturor inte speglat reella transaktioner. Istället är det mycket sannolikt att även transaktionerna ut till de specifika fakturamottagarna i EU haft som syfte att ingå i transaktionskedjorna som härrör från mervärdesskattebedrägerier. Detta då så vital information som leveransklausuler och –adresser i stort sett helt saknats i underlagen och då det bara i ett ytterst fåtal fall har kunnat utläsas att det alls ska ha skett några leveranser av varor, än mindre att dessa leveranser faktiskt ska ha mottagits av den som angivits på fakturan.

Skatteverkets bedömning av utställda fakturor är därför att bolaget inte förmått visa att insända fakturor motsvarats av reella transaktioner och att Skatteverkets utredning visar att det är mycket sannolikt att dessa fakturor istället ingått i de transaktionskedjor som bolaget ingått i enligt avsnitt 5.1. Skatteverket överväger därför att inte medge bolaget undantag för mervärdesskatt enligt 3 kap 30 a § ML, d v s Skatteverket överväger att påföra bolaget utgående skatt för den aktuella faktureringen till EU.

6 Beloppsmässig bedömning

På grundval av bedömningarna ovan överväger Skatteverket att inte medge bolaget

a) avdrag för ingående mervärdesskatt enligt nedan:

Redov. period	IM avs SisuNet/ Nordicbox EUR	Kurs	IM SEK
1911	206 738,75	10,6534	2 202 470,60
2001	206 967,50	10,5542	2 184 376,39
2002	119 887,50	10,5718	1 267 426,67
2003	949 034,75	10,8547	10 301 487,50
2006	162 118,95	10,4752	1 698 228,43
2007	49 882,00	10,3623	516 892,25
2009	34 034,50	10,4215	354 690,54
	1 728 663,95		***18 525 572,38***

b) undantag från mervärdesskatt enligt 3 kap 30 a§ ML och påföra bolaget utgående mervärdesskatt enligt nedan:

Redov. period	Fakturerat till EU EUR	Kurs	Fakturerat SEK	UM 20 % SEK
1911	1 549 230,00	10,6534	16 504 566,88	3 300 913
1912	3 283 432,00	10,4907	34 445 500,08	6 889 100
2001	2 176 825,00	10,5542	22 974 646,42	4 594 929
2002	4 293 723,00	10,5718	45 392 380,81	9 078 476
2003	2 828 135,00	10,8547	30 698 556,98	6 139 711
2004	1 825 957,00	10,8861	19 877 550,50	3 975 510
2005	1 562 830,00	10,6094	16 580 688,60	3 316 138
2006	3 732 724,80	10,4752	39 101 038,82	7 820 208
2007	1 864 236,00	10,3623	19 317 772,70	3 863 555
2008	255 000,00	10,3071	2 628 310,50	525 662
2009	644 825,00	10,4215	6 720 043,74	1 344 009
	24 016 917,80		***254 241 056,04***	***50 848 211***

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Bolaget har i lämnade SKD yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt trots att bolaget/dess företrädare varit medvetna om att bolaget genom transaktionerna deltagit i pågående mervärdesskatteundandragande.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ SFL följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En

uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Skatteverkets utredning visar, enligt ovan anförda grunder, att bolaget genom den bedrivna verksamheten agerat som broker i en transaktionskedja. Skatteverkets utredning visar också att bolaget varit i ond tro avseende detta deltagande. Genom att trots detta yrka avdrag för ingående mervärdesskatt för inköp från svenska företag har bolaget lämnat oriktiga uppgifter. Dessa omständigheter har framkommit först genom Skatteverkets utredning. Det föreligger därför grund för att påföra bolaget skattetillägg.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget. Skatteverket avser att påföra bolaget skattetillägg med 20 % av ej medgiven ingående skatt för redovisningsperioderna november 2019, januari – mars + juni – juli + september 2020:

Skatteverket

FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2022-09-15

Redov. period	IM avs SisuNet/ Nordicbox EUR	Kurs	IM SEK	ST 20 %
1911	206 738,75	10,6534	2 202 470,60	440 494
2001	206 967,50	10,5542	2 184 376,39	436 875
2002	119 887,50	10,5718	1 267 426,67	253 485
2003	949 034,75	10,8547	10 301 487,50	2 060 298
2006	162 118,95	10,4752	1 698 228,43	339 646
2007	49 882,00	10,3623	516 892,25	103 378
2009	34 034,50	10,4215	354 690,54	70 938
	1 728 663,95		***18 525 572,38***	***3 705 114***

Skatteverket

INFORMATION OM FÖRSLAG TILL BESLUT

Datum
2022-09-15

Nordic mobile service AB
c/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Varför får bolaget ett förslag till beslut?

Förslaget till beslut visar resultatet av Skatteverkets utredning. Det är ett underlag för det beslut som Skatteverket senare kommer att fatta.

Vad händer nu?

Bolaget har nu möjlighet att lämna synpunkter eller komplettera ärendet.

Svar ska lämnas skriftligt **senast 3 oktober 2022** till

Skatteverket
SKA 4301
Helén Söderlund
171 94 SOLNA
”helen.soderlund@skatteverket.se”

Vad händer sen?

Skatteverket kommer att väga in lämnade synpunkter när beslut fattas. Motiveringen kommer att framgå av beslutet.

Om Skatteverket beslutar enligt bifogat förslag till beslut kommer bolaget att behöva betala ytterligare skatt. Belopp kommer att framgå av beslutet. Utöver detta kan ränta tillkomma. Sista betalningsdag är ca 30 dagar efter beslutsdatum.

Helén Söderlund

Från: Patricon AB <info@patricon.se>
Skickat: den 17 oktober 2022 21:28
Till: Helén Söderlund
Kopia: 'Ekonomi Ekonomi'
Ämne: Sv: Ang förslag till beslut, Nordic Mobile Service, org 556810-1264
Bifogade filer: Svar på förslag till beslut.docx

Hej Helén,
Här kommer bolagets kommentarer på förslaget till beslut.

Hälsningar,

Patrick

Från: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Skickat: den 3 oktober 2022 08:29
Till: Patricon AB <info@patricon.se>
Kopia: 'Joakim Hsia' <joakim@nordicservice.se>
Ämne: SV: Ang förslag till beslut, Nordic Mobile Service, org 556810-1264

Ny svarstid 221017.
//Helén

Från: Patricon AB <info@patricon.se>
Skickat: den 30 september 2022 16:03
Till: Helén Söderlund <helen.soderlund@skatteverket.se>
Kopia: 'Joakim Hsia' <joakim@nordicservice.se>
Ämne: Ang förslag till beslut, Nordic Mobile Service, org 556810-1264

Hej Helen,
Bolaget behöver lite mer tid för att hinna gå igenom ärendet med en skattejurist för att sedan avgöra hur man ska gå vidare. Kan ni förlänga svarstiden med 2 veckor?

Ditt förslag till beslut är bifogat till detta mail.

Med vänliga hälsningar,

Patrick Aronsson
070-756 55 89

Ärendenummer 20TD154573

Svar till Skatteverket om förslag till beslut:

Ansökan om anstånd / befrielse från skattetillägg

Enligt Skatteverkets egen hemsida:

https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2022.7/324455.html

Vi har skickat in samtliga dokument som berör ärendet som ni efterfrågat. Samtliga var godkända vid inlämning utan anmärkning från Skatteverket. Trots det avser Skatteverket avslå avdrag för ingående moms samt påföra skattetillägg.

Att kunder inte betalar i tid är tyvärr inga konstigheter. De flesta bolag erbjuder sina företagskunder minst 10, upp till 30 dagars faktura. Vår ekonomiavdelning gör avstämningar nästan varje dag. Så det förefaller inte rimligt att någon kund skulle ha en ansenlig skuld till bolaget.

Leverantörerna brukar ofta stå för själva fraktkostnaden, och så länge kunderna inte har allvarliga anmärkningar så gör vi ej anspråk på logistikfirman. Det kan därför hända att logistikfirman lämnade ej korrekta uppgifter till Skatteverket.

Vi har ej varit medvetna om de oegentligheter som Skatteverket hänvisar långt i efterhand (2022) till, vad gäller vissa kunder åren 2019/2020.

Skatte- och momsdeklarationerna har lämnats i tid och vi anser att inlämnade uppgifter är korrekta.

Både leverantörer och kunder har betalat skatter och moms i tid, dvs inom rimlig tid.

Ibland skickar Skatteverket sina frågor med papper, ibland till Min myndighetspost eller Kivra.

Den kreditfakturor som Skatteverket har anmärkt på, har vi inte uppfattat vara del av förfrågan.

Styrelsen lämnade under 2019 all operativ drift till key account manager Jonas Halling, som ni fått svar ifrån. Han har för övrigt avslutat sin anställning i mars 2021. Om ni har ytterligare frågor så kan det ta tid att reda ut, eftersom vi då kommer att behöva få tag på Jonas Halling personligen.

Bolaget anser att det inte är rimligt att avdrag för ingående moms avslås eller att ett skattetillägg tillförs bolaget. Bolaget eller dess företrädare har inte medvetet begått några felaktigheter under räkenskapsåren 2019/2020.

Med vänliga hälsningar,

Styrelsen

Skatteverket

BESLUT

Datum
2022-12-20

Helén Söderlund 010-5744304

Yxlan Mobile Service AB
Hälsinghamnsvägen 8
760 18 YXLAN

Resultatet av utredning avser: Yxlan Mobile Service AB

Organisationsnummer: 556810-1264

Diarie-/ärendenr: 20TD154573

Beslut

Skatteverkets beslutar att bolagets mervärdesskatt ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt 2019-11-01 – 2020-09-30

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Oredovisad utgående mervärdesskatt	50.848.211		50.848.211	
Nekat avdrag för ingående mervärdesskatt		-18.525.572	18.525.572	3.705.114
TOTAL:	**50.848.211**	**18.525.572**	**69.373.783**	**3.705.114**

Hur mycket mervärdesskatt bolaget ska betala per redovisningsperiod; se **avsnitt 6.**

Motivering

Skatteverkets utredning har avsett mervärdesskatt för Nordic mobile service AB/556810-1264 (nedan kallat bolaget) avseende redovisningsperioderna november 2019 – september 2020.

1 Inledande avsnitt

Bolaget registrerades i juni 2010 och ska enligt vad som uppgivits till Bolagsverket ”…tillhandahålla servicetjänster för smartphones, läsplattor och annan mobil IT-utrustning samt därmed förenlig verksamhet som försäljning av reservdelar och tillbehör.”.

F-skatt tilldelades i januari 2011 och bolaget registrerades som arbetsgivare samt för redovisning av mervärdesskatt under september 2010. Redovisning ska ske månadsvis och enligt faktureringsmetoden.

Bolaget har bokslut 31 augusti.

Ägare/företrädare

Enligt uppgifter till Skatteverket ägs bolaget av Nordic Mobile Service Holding 2 AB/556901-5364 som i sin tur ägs av Jiangmin Wei.

Under tiden september 2016 - september 2022 har bolaget företrätts av Joakim Hsia (ledamot och VD) med Jiangmin Wei som suppleant. Efter att Skatteverkets förslag till beslut sändes ut har det dock skett ett flertal ändringar avseende bolaget:

Ärendetyp	Datum
Ändring av företagsnamnet Ändring av bolagsordning	2022-09-26
Ändring av företrädare/firmateckning	2022-09-17
Ändring av objektets postadress	2022-09-17
Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av objektets postadress	2022-09-16

Så har namnet nu ändrats till Yxlan Mobile Service AB och adressen ska numera vara till Yxlan. Mellan 16 – 23 september 2022 företrädde bolaget av Li Jun Cai (VD och ledamot) och då var Joakim Hsia suppleant. Den 23 september ska suppleanten ha bytts ut mot Daniel Smirnov.

Även för moderbolaget (Nordic Mobile Holding 2 AB) ska det efter att Skatteverkets förslag till beslut sändes ut ha skett motsvarande förändringar:

Ärendetyp	Datum
Ändring av företagsnamnet Ändring av bolagsordning	2022-09-26
Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av objektets postadress	2022-09-16

Li Jun Cai företräder även moderbolaget sedan 16 september 2022. Det saknas helt kontrolluppgifter från förvärvsinkomster för henne och hon har inte heller redovisat andra inkomster i sina inkomstdeklarationer. Hon är bosatt c/o Wei på Stralsundsgränd 11 i Täby, d v s den tidigare suppleanten och ägaren till moderbolaget. Hon finns även med som företrädare för en rad andra företag, inte okända för Skatteverket.

Även den andre nya företrädaren (Daniel Smirnov) saknar, förutom en mindre pension/ försäkring under 2021, helt förvärvsinkomster. Inte heller han har deklarerat för andra

inkomster. Han finns registrerad som suppleant för 10 andra företag (även här finns företag som är kända för Skatteverket).

Övrigt

Den 17 september 2022 anmälde Joakim Hsia för bolagets räkning att man önskade avregistreras som arbetsgivare fr o m oktober 2022 samt från F-skatt och mervärdesskatt fr o m december samma år. I samma ansökan uppgavs även att man önskade registrera en ny ägare (Li Jun Cai) som – enligt ansökan – skulle ha ägt aktierna sedan ingången av 2019.

2 Mervärdesskatt

2.1 Lämnade deklarationer

I de mervärdesskattedeklarationer (SKD) som bolaget lämnat under 2019 redovisades en omsättning inom landet med nästan 50 mkr, försäljning till EU på nästan 107 mkr samt lite export och övrig försäljning. Inköp ska ha gjorts från EU för ca 650.000 kr och från tredje land för ca 400.000 kr. Bolaget drog av ingående mervärdesskatt med 37.198.336 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för ca 148 mkr. Under 2019 ska bolaget ha återfått 24,5 mkr.

Den redovisning bolaget lämnade för 2019 medförde att det för fem redovisningsperioder uppkom ett negativt mervärde. Vidare framgår av SKD att bolagets unionsinterna försäljning ökade rejält under november/december detta år; av den sammanlagda EU-försäljningen på 106.923.747 kr var 67.260.411 kr eller 63 % hänförliga till de två sista redovisningsperioderna.

Att faktureringen till EU ökade under vintern 2019 framgår även av de periodiska sammanställningar som bolaget lämnat:

1912	2020-01-08	Ja	11	39 420 503
1911	2019-12-16	Ja	15	27 839 908
1910	2019-11-05	Ja	11	6 667 599
1909	2019-10-09	Ja	8	8 626 267
1908	2019-09-16	Ja	13	9 410 947
1907	2019-08-13	Ja	10	5 428 436

Av dessa periodiska sammanställningar kan utläsas att ökningen främst berott på att nya fakturamottagare tillkommit, och att denna ökning ska ha bestått t o m september 2020; därefter är bolagets redovisning tillbaka på betydligt lägre nivåer, t o m lägre än innan ökningen hösten/vintern 2019.

Skatteverket har sammanställt bolagets redovisning i periodiska sammanställningar för den aktuella tiden. Härav kan utläsas att det fr o m november 2019 tillkom ett antal EU-företag (anges med fet stil). Flera av dessa företag är kända för såväl Skatteverket och skattemyndigheter i andra medlemsstater avseende utredningar rörande mervärdesskatte-

bedrägerier. Enligt sammanställningen ska bolaget ha fakturerat dessa företag med nästan 300 mkr:

Pantheon/AT	Befro/DK	Click/UK	Avejurm/NL	SIA Ourea/LV	Turan Trade/SK
191 265 194	18 929 012	35 452 071	27 157 200	3 460 032	17 903 130

I SKD för 2020 har bolaget redovisat en omsättning inom landet med drygt 30 mkr, försäljning till EU på nästan 323 mkr samt export med ca 6 mkr och övrig försäljning på ca 750.000 kr. Inköp ska ha gjorts från EU för ca 200.000 kr och bolaget drog av ingående mervärdesskatt med 85.220.577 kr vilket motsvarar inköp från inhemska företag för ca 340 mkr. För detta år ska bolaget ha återfått 77,6 mkr. Även under 2020 uppvisade bolagets redovisning negativt mervärde för fem perioder.

2.3 Utredning av bolaget

Mot bakgrund av den noterbara ökningen av transaktioner med EU under hösten 2019 tillställdes bolaget den 13 augusti 2020 en förfrågan avseende transaktionerna med Avejurm BV/NL856794077B01 (Avejurm). Till svaret bifogades åtta fakturor utställda till Avejurm i december 2019. Härav framgår att bolaget fakturerat Avejurm för

- 2.250 st iPhone XS – vilka dock alla krediterats fem dagar senare och
- 8.600 minneskort.

Sammanlagt uppgick fakturerat belopp till 2.586.400 EUR (vilket kan stämma med de 27.157.200 kr som redovisats i periodisk sammanställning). Samtliga åtta fakturor saknade uppgift om leveransklausul och –adress. De fyra fakturorna avseende minneskorten var numrerade och daterade enligt nedan:

- 9192/191219
- 9204/191231
- 9205/191231
- 9206/191231

Faktura 9192 angav att betalning skulle ske i förskott (”0 days”) medan övriga tre fakturor gav Avejurm tre dagars betalningsfrist. Av den inbetalningsjournal som bolaget bifogat svaret framgår att Avejurm erlagt betalning enligt nedan:

- 9192 - 191219
- 9204 - 200113
- 9205 - 200120
- 9206 - 200127

Härav följer att Avejurm bara betalat för KF9192 i rätt tid; de övriga tre var försenade med 10 – 24 dagar.

Avseende leveranser har bolaget tillhandahållit ett dokument från DHL med information om att varor ska ha sänts till Master Logistics & Warehouse med adress i Chotebuz, Tjeckien.

Bolaget ombads även att redogöra för vilken kontroll som gjorts av Avejurm innan faktureringen inleddes, och härvid har bolaget bifogat en kort introduktion/presentation av Avejurm inklusive uppgifter om adress, olika kontakt- och bankuppgifter samt en handling på nederländska som sannolikt är ett registreringsbevis/motsvarande. Bolaget ska även ha kontrollerat Avejurms VAT-nr den 8 november 2019.

I en andra förfrågan ombads bolaget att inkomma med motsvarande uppgifter för Pantheon Distribution GmbH/ATU73258468 (Pantheon), Befro Invest ApS/DK10049725 (Befro) och Turan Trade sro/SK2120050347 (Turan Trade) samt att ange varifrån de varor som fakturerats till dessa EU-företag hade anskaffats.

I insänt svar uppgavs att varorna anskaffats från SisuNet AB/559021-4333 (SisuNet). Bolaget bifogade vissa fakturor som är utställda av SisuNet och Nordicbox – som synes vara ett annat namn/bifirma för SisuNet. Av insända fakturor kan utläsas att bolaget fakturerat de varor som anskaffats från SisuNet till

- Pantheon för drygt 20.000 mobiltelefoner/iPhone, 30.736 Airpods samt diverse olika varor med början den 18 november 2019. Sammanlagt fakturavärde uppgick till 17.908.743 EUR.

- Turan Trade fr o m 19 november 2019 för 1.280 mobiltelefoner/iPhone, 1.850 Airpods samt 40.278 st "Protection against Chemical Hazards Model Sleepy 1020XA-AS" med ett sammanlagt fakturavärde på 1.741.384,80 EUR.

- Befro med början 16 januari 2020 för 2.720 mobiltelefoner/iPhones och 900 Airpods för sammanlagt 1.805.100 EUR.

Samtliga dessa summeringar överensstämmer ungefär med vad bolaget redovisat i sina periodiska sammanställningar.

Avseende leveranser har bolaget sänt in underlag (t ex CMR) för vissa transaktioner, men inte alla. Oftast synes varor ha gått till ett logistikföretag i EU på mottagande ort men inte till fakturerad kund. Det är också bara ett fåtal underlag som har kvitterats av fakturerad kund (annars saknas kvittens alternativt finns kvittens av logistikföretaget).

Underlag för betalningar avser bolagets konto i SEB. Av underlagen framgår att det varit vanligt med betalningar i olika delposter.

Vad gäller den kontroll som bolaget ska ha gjort av dessa motparter uppgav bolaget dock bara att

> Vi begär alltid regbevis och kontrollerar så att alla Bolag har ett aktivt VATnummer

Insända underlag bestod av ett registreringsbevis för Befro från danska Skat og Told, ett ”intyg” från österrikiska tullen om Pantheons EORI-nr samt information från ”Notarius Publicus”/motsvarande med aktuella data (t ex registrering osv) för Pantheon. Avseende Turan Trade är det oklart vilken kontroll som gjorts – enda underlaget är på annat språk.

Avseende kontroll av SisuNet uppgav bolaget att

> Vi har känt Sisu Net AB ifrån 2016 och gjort lite affärer tidigare, Självfallet har vi kontrollerat att de har F-skatt och de har skickat in sitt Registreringsbevis.

Det saknas dock dokumentation för att dylik kontroll gjorts.

I en tredje förfrågan ombads bolaget att förklara den stora mängden kreditfakturor, vilka åtgärder som vidtagits med anledning av att fakturamottagare ofta erlagt betalning för sent samt varför uppgifterna om leveransklausuler och –adresser inte ansetts nödvändiga att ange på fakturorna mellan parterna.

Härvid uppgav bolaget att

> Vanligaste orsaken till kreditfakturor är att gods inte fanns kvar att tillgå vid leveranstillfället trots att de var med i en första offert.

Avseende de försenade betalningarna uppgav bolaget att

> Med 0 days avser vi att betalningen ska in omgående, då vi inte har en policy att ge kredittid. Ibland har det dock inte efterföljts från kundernas håll och vi har då påpekat och påskyndat fram en betalning. En lugn och snäll påminnelse har varit vårt verktyg, än en hotfull ton och påminnelsefakturor. Att allt inte alltid går enligt plan, måste alla företagare ha förståelse för.

Vid genomgång av insända underlag finns dock många exempel på att bolaget mottagit betalning sent, och dessutom finns flera exempel på att bolaget inte synes ha erhållit full betalning;

- **KF9251**/200118 utställd till Pantheon och avsåg 580 st iPhone 11 64 GB + 110 st iPhone 11 Pro 64 GB + 170 st iPhone 11 128 GB för sammanlagt 559.500 EUR; här fick bolaget betalt med 115.000 EUR (200121) + 295.000 EUR (200121) + 143.860 EUR (200124) = 553.860 EUR vilket betyder att betalning gjordes tre-sex dagar för sent och att det saknades betalning för 5.640 EUR (knappt 60.000 kr).

- **KF9489**/200317 utställd till Pantheon och avsåg 1.120 st iPhone 11 64 GB + 420 st iPhone 11 128 GB + 70 st iPhone XR 64 GB + 850 st Airpods m m för sammanlagt 1.124.150 EUR; här fick bolaget betalt med 430.000 EUR (200317) + 140.000 EUR (200318) + 320.000 EUR (200320) + 160.000 EUR (200320) + 47.390 EUR (200323) = 1.097.390 EUR vilket betyder att betalning gjordes upp till sex dagar för sent och att det saknades betalning för 26.760 EUR (ca 270.000 kr).

- **KF9499**/200324 utställd till Pantheon och avsåg 259 st iPhone 11 128 GB + 200 st iPhone 11 Pro 64 GB m m för sammanlagt 429.930 EUR; här fick bolaget betalt med 80.000 EUR den 7 april 2020 vilket betyder att betalning gjordes två veckor för sent och att det saknades betalning för 349.930 EUR (ca 3,5 mkr).

- **KF9558**/200403 utställd till Pantheon och avsåg 70 st iPhone 11 64 GB + 60 st iPhone XR 64 GB 68.680 EUR; här fick bolaget betalt med 6.161 EUR den 14 maj 2020 vilket betyder att betalning gjordes två veckor för sent och att det saknades betalning för 62.519 EUR (ca 625.000 kr).

- **KF9720**/200615 utställd till Pantheon och avsåg 790 st iPhone 11 64 GB + 670 st iPhone 11 128 GB + 610 iPhone XS 64 GB + 4.000 Airpods för sammanlagt 1.642.670 EUR; här fick bolaget betalt med 110.000 EUR (200618) + 380.000 EUR (200626) + 780.000 EUR (200622) + 32.330 EUR (200702) = 1.302.330 EUR vilket betyder att betalning gjordes 3-17 dagar för sent och att det saknades betalning för 340.340 EUR (ca 3,5 mkr).

- **KF9894**/200731 utställd till Pantheon och avsåg 240 st iPhone SE 64 GB + 5 st iPhone XR MAX 64 GB + 115 st iPhone 11 128 GB + 30 st iPhone 11 Pro 64 GB för sammanlagt 183.180 EUR; här fick bolaget betalt med 161.320 EUR den 3 augusti 2020 vilket betyder att betalning gjordes fyra dagar för sent och att det saknades betalning för 21.860 EUR (ca 220.000 kr).

Avseende bristen på leveransklausuler m m i dokumentationen uppgav bolaget att

> Vi har haft som rutin att markera faktura/order-numret på fraktsedeln av gods som skickas, och har använt det som kvittens till kund att gods levererats och att fakturan är således giltig.

Detta var dock inte ett svar på frågan, och det är oklart om bolaget inte insett betydelsen av t ex leveransklausuler eller om man medvetet underlåtit att besvara frågan.

I en fjärde förfrågan uppmanades bolaget att inkomma med produktbeskrivningar och säkerhetskontroller av de skyddsmasker som fakturerats från SisuNet ("Protection against Chemical Hazards Model Sleepy 1020XA-AS") i faktura 3134/200602 avseende 40.000 st och faktura 3216/200617 avseende 278 st.

Dessa masker fakturerades vidare till Turan Trade i faktura 9680/200529 avseende 40.000 st och faktura 9735/200617 avseende 278 st. Härav följer att bolaget fakturerade de 40.000 skyddsmaskerna vidare fyra dagar innan de anskaffades. Vidare följer av de transport-dokument som insänts (CMR) att de båda varupartierna ska ha levererats från Klagerup (Skåne) till PiK Warehouse i Bratislava. Partiet med de 40.000 artiklarna uppges ha vägt 24 ton, vilket indikerar att artiklarna vägde ca 0,6 kg/st. Partiet med de 278 artiklarna borde då ha vägt ca 278 st x 0,6 kg/st eller ca 167 kg. Denna CMR uppgav dock vikten 3,8 ton. Bolaget har ombetts att förklara misstämningarna avseende vikten.

Slutligen ombads bolaget att förklara varför ordningen av fakturanumren är inkonsekvent genom att högre fakturanummer är daterade före sådana med lägre nummer – se följande exempel;

- KF9565 är daterad 26 mars 2020 medan KF9543 är daterad 3 april 2020
- KF9564 är daterad 6 april 2020 medan KF9539 är daterad 7 april 2020
- KF9562 är daterad 7 april 2020 medan KF9559 är daterad 17 april 2020

Bolaget har dock – trots påminnelse – inte besvarat denna fjärde förfrågan.

2.4 Uppgifter från andra utredningar

Utöver de underlag som tillhandahållits av bolaget har granskningen även omfattat uppgifter från andra utredningar liksom information från skattemyndigheter i andra EU-länder (inhämtade med stöd av Regulation 904/2010/EU).

Avseende **Pantheon Distribution GmbH/ATU73258468** (Pantheon) finns information om att den österrikiska skattemyndigheten utrett företaget mot bakgrund av transaktioner som ingått i mervärdesskattebedrägerier. Fakturor har inhämtats, men det saknades helt transportdokumentation, varför den österrikiska skattemyndigheten slog fast att det inte var möjligt att avgöra om varor alls transporterats, vad som i så fall transporterats liksom hur eller när detta ska ha skett. Det fanns inte heller uppgifter hos Pantheon om IMEI-nummer, varför det inte varit möjligt att följa eventuella mobiltelefoner (dnr 8-206410).

Den österrikiska skattemyndigheten har vidare konstaterat att Pantheon saknat såväl en affärslokal som webshop. Pantheon klassificerades som ett genomströmningsföretag/ conduit company och dess VAT-nr har avregistrerats (dnr 8-366228).

Turan Trade sro/SK2120050647 (Turan Trade) är det ett albanskt företag med slovakiskt VAT-nr. Från den slovakiska skattemyndigheten finns information om att Turan Trade företrätts av mr Kmet'ko genom en fullmakt (från maj 2019). Vid ett möte med denne företrädare framkom att Turan Trade bara disponerat ett virtuellt kontor i Bratislava (eftersom det enligt uppgift inte ska ha behövts en faktisk lokal), och att företaget saknat eget lager. Det ska ha funnits en anställd; Mr Jordan Francis John Little med adress i London som också varit den formella företrädaren och den som enligt Kmet'ko genomfört alla transaktioner. Den slovakiska skattemyndigheten har efterfrågat underlag för transaktioner med svenska företag, men all post har kommit i retur. Det konstaterades därför att det inte varit möjligt att säga något om huruvida transaktioner med svenska företag alls ägt rum (dnr 8-331268).

Vidare har Skatteverket inhämtat uppgifter från den nederländska skattemyndigheten avseende **Avejurm BV/NL856794077B01** (Avejurm), varvid uppgavs att det genomförts många ändringar i detta företag under vintern 2019/våren 2020 med nya företrädare, ny ägare och ny adress, som går till ett kontorshotell – som är känt för den nederländska skattemyndigheten p g a att väldigt många av företagen med adress dit underlåtit att deklarera. Förfrågningar till Avejurm har heller aldrig besvarats. Företaget ska ha ombetts att styrka sin vidareförsäljning (som ska ha avsett unionsinterna transaktioner) men då inget

svar lämnats har den nederländska skattemyndigheten beslutat att neka Avejurm mervärdesskattefria försäljning (och påfört utgående mervärdesskatt) (dnr 8-207347).

Avseende **Befro Invest ApS/DK10049725** (Befro) finns ett samarbete mellan Skatteverket och den danska skattemyndigheten i form av en multilateral kontroll (FMC401) som avser just MTIC-transaktioner.

Avseende **SIA Ourea Baltic/LV40003273296** (Ourea) har Skatteverket haft informationsutbyte (med stöd av EU Regulation 904/2010) med flera medlemsländer. Härav framgår bl a att Ourea

- ska ha avyttrat den elektronik som fakturerats dit från företag i Sverige vidare till olika företag både inom och utom Europa (främst UAE) (8-353690),
- inte kunnat tillhandahålla IMEI-nr för mobiltelefoner som köpts från svenska företag (8-8359453, 8-501692, 8-855188) samt att
- den litauiska skattemyndigheten har utrett SIA EEI Group/LV40103703444 – som anskaffat alla sina varor från Ourea - avseende osanna transaktioner och karusellhandel/mervärdesskattebedrägerier (dnr 8-544896, 8-575987, 8-544705).

Skatteverket har utrett **SisuNet** (liksom de svenska företag som föregått SisuNet i aktuella transaktionskedjor). Därvid har kunnat konstateras att SisuNet agerat buffer (genomströmningsbolag) i bl a de transaktionskedjor i vilka bolaget deltagit, att dessa transaktionskedjor och de transaktioner som därvid aktualiserats ingått i olika mervärdesskattebedrägerier. I beslut från 6 december 2021 har Skatteverket bedömt att företrädarna för SisuNet varit (eller borde ha varit) medvetna om att deras deltagande i dessa transaktionskedjor inneburit att de varit delaktiga i upplägget (21TD221977).

2.5 Transporter

Sammanlagt har bolaget uppvisat fakturaunderlag för drygt 100 transaktioner. Bolaget har tillfrågats om underlag för att visa leveranser och avseende transaktionerna med

- SisuNet; här angavs på fakturorna därifrån att varorna ska ha sänts EXW från deras lager, med post. Fakturorna saknade uppgift om leveransadress.

- Nordicbox/SisuNet; här saknas all form av såväl information som underlag för leveranser.

- Avejurm, Befro, Pantheon och Turan Trade; i dessa transaktioner har iakttagits underlag för leveransdokumentation för 37 transaktioner. Av dessa var det dock bara tre som haft kvittenser som kunnat härledas till fakturerad mottagare; det fanns kvittenser i sju andra underlag också, men dessa avsåg speditör/lagerhållare.

3 Synpunkter från bolaget

Bolaget har under utredningen tillställts flera frågor och inlämnade svar har i relevanta delar återgivits löpande i avsnitt 2 ovan.

Den 15 september 2022 tillställdes bolaget ett förslag till beslut. Synpunkter har inlämnats där bolaget framfört att

- samtliga dokument som efterfrågats och som berör ärendet ska ha sänts in,
- de flesta bolag erbjuder sina företagskunder minst tio, upp till 30 dagars betalningstid. Bolagets ekonomiavdelning gör avstämningar nästan varje dag, så det är inte rimligt att någon kund skulle ha en ansenlig skuld till bolaget,
- leverantörerna brukar ofta stå för fraktkostnaden och så länge kunderna inte har allvarliga anmärkningar så gör bolaget inga anspråk på logistikfirman,
- bolaget har inte varit medvetet om de oegentligheter som Skatteverket hänvisar till under 2022 vad gäller vissa kunder under åren 2019/2020,
- SKD har lämnats i tid och enligt bolaget är inlämnade uppgifter är korrekta. Både leverantörer och kunder ska ha betalat skatt och mervärdesskatt i tid och
- den kreditfaktura som Skatteverket har anmärkt på har bolaget inte uppfattat vara en del av utsänd förfrågan.

Enligt bolaget är det inte rimligt att avdrag för ingående mervärdesskatt avslås eller att skattetillägg påförs eftersom bolaget eller dess företrädare inte medvetet har begått några felaktigheter under räkenskapsåren 2019/2020.

Bolaget ansökte även om anstånd samt yrkade att skattetillägg inte skulle påföras. Avseende frågan om anstånd må bolaget återkomma med ett yrkande därom efter att Skatteverkets beslut fattats.

4 Gällande rätt

4.1 Lagtext m m

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, d v s skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Enligt 3 kap 30a § 1 st ML undantas omsättning av varor från skatteplikt om varorna transporteras av säljaren eller köparen eller för någonderas räkning från Sverige till ett annat EU-land, och köparen är registrerad i ett annat EU-land som skattskyldig till mervärdesskatt för omsättning av varor eller tjänster eller för förvärv av varor. Köparen gör då ett unionsintern förvärv i sitt hemland för vilket hon/han förvärvsbeskattas. Sker försäljningen med leverans från Sverige och förhållandena inte är sådana att beskattning ska ske hos förvärvaren, anses omsättningen ha skett i Sverige (enligt 5 kap 2 § 1 st 1 p ML) och transaktionen ska beskattas här.

Kravet att en gränsöverskridande transport har skett är uppfyllt även när varan transporteras till ett annat EU-land än köparens. En förutsättning för att undantaget ska bli tillämpligt är dock att säljaren kan styrka att det skett en faktisk, fysisk transport av varan ut ur landet (RÅ 2004 ref 26).

Negativt mervärde

Ett ”mervärde” är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, d v s alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i SKD.

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande

händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskatte-bedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidare-försäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomström-ningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land)

vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återför alltid mervärdesskatt.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i ML.

Vid handel mellan EU-länder gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp i regel är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir mervärdesskattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom det egna landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet.

Denna förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden. Ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare och fakturerar/säljer sen varan eller tjänsten vidare till den verklige köparen inom samma land. Det kan också förekomma flera led mellan missing tradern och verklige köparen (s k buffer-företag), vilka har till uppgift att vidarefakturera varan/tjänsten med ett lågt påslag, för att försvåra/fördröja kontrollen.

Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen/buffern kommer inte att vare sig redovisas eller betalas in till staten, men köparen/buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan göras. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts (broker) återför alltid mervärdesskatt – d v s den skatt som inte redovisats/betalats av skenföretaget i inledningen av kedjan.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-419/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis vidare slagits fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri (t ex C-439/04 Kittel, C273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12). På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri anses som medgärningsman i upplägget/ transaktionskedjan (HD 21 september 2018, målnr B 5042-17).

Ond tro

Även om förutsättningarna för avdrag i formell mening är uppfyllda kan en skattskyldig i vissa fall mista sin avdragsrätt. Detta förutsätter att denne varit i ond tro och alltså känt till eller bort känna till att transaktionerna ingick som ett led i ett skatteundandragande. Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-439/04 Kittel). Domstolen har därvid slagit fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri. Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med åberopande av avdragsrätten. Domstolen har sålunda slagit fast att det rent allmänt åligger de nationella myndigheterna och domstolarna att neka en rättighet som följer av mervärdesskattedirektivet, såvitt denna ger uttryck för den allmänna princip enligt vilken ingen får åberopa rättigheter i unionsrätten på ett sätt som utgöt missbruk eller är bedrägligt. Detta gäller oavsett vilken rättighet som påverkats av skatteundandragandet, och gäller således även rätten till återbetalning av mervärdesskatt.

Detta gäller inte bara när den beskattningsbara personen själv har begått skatteundandragandet, utan även när vederbörande kände till eller borde ha känt till att denne genom den aktuella transaktionen deltog i en transaktion som ingick i ett mervärdesskatteundandragande, vilket begicks av leverantören eller en annan aktör tidigare eller senare i leveranskedjan (t ex C-285/11 Bonik, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Motsvarande resonemang gäller därför även för utgående skatt.

På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri mervärdesskatterättsligt anses som medgärningsman i bedrägeriet. Det strider därför inte mot unionsrätten att kräva att en aktör handlar i god tro och vidtar alla åtgärder som rimligen kan krävas för att försäkra sig om att den transaktion som denne företar inte leder till inblandning i ett skatteundandragande (C-409/04 Teleos, C-273/11 Mecsek-Gabona och C-439 Kittel).

Av domstolens praxis följer även att vilka åtgärder som i ett enskilt fall rimligen kan krävas av en beskattningsbar person som vill utnyttja en rätt som föreskrivs i direktivet för att försäkra sig om att transaktionerna inte ingår i ett skatteundandragande som en näringsidkare i ett tidigare led gjort sig skyldig till, huvudsakligen beror på omständigheterna i det enskilda fallet (C- 80/11 Mahageben, C-273/11 Mecsek-Gabona).

Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

Undersökningsplikt

Av Kittel-domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktionerna inte ingår i ett bedrägeri ska kunna förlita sig på att transaktionen är korrekt, utan att förlora rätten till avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att transaktionen kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra transaktionen.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte vara fråga om ett formellt krav som ska ”bockas av”, utan vidare åtgärd. Vilka undersökningar som kan krävas för att visa god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på förhållandena i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller görs måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare kontroller behövs – eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av på området oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på vaksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdesskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan t ex kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att t ex bara kontrollera F-skatt, mervärdesskatteregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för mervärdesskatt då ett VAT-nr är en förutsättning för att kunna göra UIF, liksom att verksamheten inte är ämnad att pågå så länge att t ex en restföring hinner bli aktuell. Istället bör t ex varors ursprung efterforskas, liksom hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

5 Skattemässig bedömning

Omständigheterna med omfattande förändringar av namn, adress, bolagsordning och företrädare (både vad gäller bolaget och dess moder) efter att Skatteverkets förslag till beslut sändes ut i kombination med att det inte kan uteslutas att de nya företrädarna placerats där som bulvaner/målvakter, leder enligt Skatteverkets bedömning till att det är sannolikt att dessa åtgärder vidtagits just med anledning av utsänt förslag.

Vidare är, bl a mot bakgrund av att Joakim Hsia själv i K10-blankett för inkomståret 2021 uppgav att han ägde 100 % av bolaget, yrkandet om den retroaktiva ägarförändringen osannolikt.

5.1 Ingående mervärdesskatt

Inledningsvis konstaterades att bolaget under den nu aktuella tiden (november 2019 – september 2020) ökat sin EU-försäljning på ett markant vis. Denna ökning har kunnat kopplas direkt till att ett antal nya EU-företag tillkom i lämnade periodiska sammanställningar. Dessa transaktioner ska ha avsett elektronik (mobiltelefoner, Airpods m m) och genomgående inneburit fakturering till EU-företag vilka är kända och också utreds/har utretts av respektive skattemyndighet med avseende på delaktighet i mervärdesskattebedrägerier. Det noteras sålunda att bolaget – när man ökat sin försäljning – valde att göra detta med produkter som sedan länge är kända för att användas i mervärdesskattebedrägerier liksom lyckats hitta motparter som alla varit delaktiga i sådana transaktioner.

Vidare noteras att de SKD som bolaget lämnat för nu aktuella redovisningsperioder vid flera tillfällen uppvisat negativa mervärden. Bolagets avsikt att driva verksamheten med vinstsyfte kan därför ifrågasättas.

Genom Skatteverkets utredning av företag som fakturerat bolaget och på olika sätt ingått i transaktionskedjorna är det klart att de produkter som fakturerats bolaget och de transaktioner som bolaget ingått i har omfattats av mervärdesskattebedrägerier. Frågan är då om bolaget – i enlighet med rättspraxis ovan - vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att transaktioner inte skulle ingå i ett bedrägeri (vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat).

Vad gäller transaktionerna med de angivna EU-företagen under den aktuella tiden visar insända underlag på vissa specifika omständigheter:

- De av bolaget utställda fakturorna angav oftast att betalning skulle ske i förskott (eller med en dags fördröjning). Underlagen visar dock att det har varit vanligt att bolaget mottagit betalning senare än så, och i en del fall upp till två veckor för sent. Bolagets hänvisning till ”snälla påminnelser” har inte dokumenterats och verkar heller inte ha haft effekt. Bolagets ointresse av att avtalade betalningsfrister hållits och att detta inte påverkat vare sig transaktionernas genomförande eller fortsättning tyder enligt Skatteverkets bedömning på att det är sannolikt att transaktionerna styrts av extern part och varit bestämda på förhand. Sannolikt har fakturorna haft ett annat syfte än sitt innehåll. Mot bakgrund av att en del av affärsidén med trading är att slippa tillskjuta ekonomiska medel, så krävs att bolaget får betalt från fakturamottagarna innan betalning ska ske till fakturautställaren. Utan betalning i förskott fungerar inte detta. Bolagets svar i detta avseende indikerar därför att det inte varit viktigt för bolaget att få betalt (i tid), vilket tyder på att det inte skett några reella betalningar eller funnits några reella transaktioner.

  Bolaget har invänt att ”De flesta bolag erbjuder sina företagskunder minst 10, upp till 30 dagar faktura.” men detta ska inte ha varit fallet med de nu aktuella fakturorna

– här har bolaget krävt betalning i förskott eller en dags kredit. Det måste därför ha varit detta som avtalats mellan bolaget och de aktuella kunderna, och då spelar det ingen roll vad ”De flesta bolag…” erbjuder. I bolagets fall är det klart att de tidsfrister som angivits på kundfakturorna ofta överskridits – utan att bolaget synes ha vare sig vidtagit några speciella åtgärder eller orsakats skada. Skatteverkets bedömning i detta avseende står därför fast.

- Vidare visar den genomgång som gjorts av insända underlag att bolaget i flera transaktioner också mottagit för lite betalt. Det är oklart om bolaget vidtagit några åtgärder med anledning av detta.

- Bolaget har tillfrågats om vilken kontroll som gjorts av motparter innan transaktionerna inleddes. Lämnade svar visar dock att bolaget inte kontrollerat mer än att motparten funnits/varit registrerad, haft ett giltigt VAT-nr och i några fall har även information om bankkonto inhämtats. Dessa ytliga kontroller av registrerade uppgifter har dock inte varit ämnade att hjälpa bolaget att avslöja t ex deltagande i mervärdesskattebedrägeri. Bolaget har varit verksamt i den aktuella branschen under lång tid varav följer att dess företrädare har en gedigen kunskap om handel med elektronik B2B. I denna branschkännedom måste även ingå en insikt om branschens utsatthet för mervärdesskattebedrägerier i olika former. Med hänsyn härtill måste det också ha varit klart för bolaget och dess företrädare att det krävts noggrann kontroll av de (nya) aktörer som man önskar ingå transaktioner med. De kontroller som man hänvisat till synes ha varit ytterst allmänna och inte ämnade att upptäcka något; snarare verkar bolaget ha gjort allt för att undgå att upptäcka sådant som skulle kunna betyda att ytterligare/fördjupad kontroll borde ske.

  Mot detta har bolaget invänt att ”Vi har ej varit medvetna om de oegentligheter som Skatteverket hänvisar långt i efterhand (2022) till, vad gäller vissa kunder åren 2019/2020.” och att ” Både leverantörer och kunder har betalat skatter och moms i tid, dvs inom rimlig tid.”. Den undersökningsplikt bolaget haft avseende (nya) motparter finns just för att bolaget skulle ha kontrollerat motparterna innan transaktionerna inleddes, och hade bolaget genomfört rimliga kontroller hade bolaget i sina synpunkter inte behövt uppge att ”Vi har ej varit medvetna om…”.

  Det är också intressant att bolaget nu, vid tiden för inlämnade synpunkter, uppger sig ha kontrollerat hur motparterna skött sin redovisning (av ”…skatter och moms…”) men att detta inte synes ha gjorts inför transaktionerna.

- Dessutom har bolaget tillfrågats om underlag för leveranser av de varor som omfattats av de nu aktuella transaktionerna. Därvid har insänts ett fåtal underlag, varav endast tre med kvittenser som kunnat härledas till motsvarande fakturamottagare. Detta i kombination med den information som framkommit genom handräckningar till andra medlemsländer (se avsnitt 2.4) leder till bedömningen att bolaget inte förmått visa att varor transporterats såsom fakturorna

angivit. Mot bakgrund av uppgifterna från skattemyndigheter i andra länder kan det också ifrågasättas om det alls transporterats några varor.

Bolagets invändning om att så länge kunder inte haft något att anmärka på leveranserna har bolaget undvikit ämnet, och man uppvisar en likgiltighet avseende sanningshalten i lämnade uppgifter. Inte heller i denna fråga har bolagets invändning ändrat Skatteverkets bedömning.

Skatteverkets bedömning är att bolaget under lång tid haft en verksamhet i form av handel med elektronik i olika former som legat på en någorlunda jämn nivå, men att verksamheten fr o m november 2019 utökades med nya motparter. Det förhållandet att denna del av verksamheten varit inriktad på några specifika motparter talar också för att den ”nya” delen av verksamheten avvek från bolagets ”ordinarie”. Bolagets uppgift om att man under 2019 lämnade ”…all operativ drift…” till en specifik person synes bekräfta detta.

Mot bakgrund av den bransch där bolaget varit verksamt under en längre tid har varit utsatt för mervärdesskattebedrägerier måste de kontroller som bolaget uppger sig ha utfört anses ha varit ytliga och inte ägnade att på allvar kontrollera om de aktuella transaktionerna borde genomföras. Med hänsyn härtill samt till den insikt som bolaget/dess företrädare måste ha haft avseende förekomsten av skatteundandraganden i aktuell bransch, är det enligt Skatteverkets bedömning klart att bolaget inte vidtagit alla åtgärder som krävts för att undvika att ingå i transaktioner som utgjort del av sådant bedrägeri. Hade detta gjorts, borde bolagets företrädare ha insett att risken för att transaktionerna ingått i ett mervärdesskatte-bedrägeri var påfallande.

Med hänsyn till vad som framkommit i utredningen av bolaget och andra svenska företag liksom uppgifter från utländska skattemyndigheter avseende statusen på de företag till vilka bolaget ställt ut fakturor, är det Skatteverkets bedömning att bolaget åtminstone passivt medvetet deltagit i de transaktionskedjor som ingått i mervärdesskattebedrägerier och att bolaget insett/borde ha insett detta. Bolaget har därmed möjliggjort för transaktions-kedjorna att kunna fortsätta.

Vidare anser Skatteverket att det som bolaget anfört i insända erinringar inte ändrar denna bedömning. Bolaget har inte framfört något nytt i sak eller inkommit med någon förklaring till varför bolaget inte erhållit full betalning för fakturorna till Pantheon. Huruvida deklarationer har avlämnats i tid och mervärdesskatt har redovisats/betalats i tid av bolaget eller dess motparter saknar i sammanhanget betydelse. Den ingående mervärdesskatten nekas i enlighet med praxis från EU-domstolen, då bolaget inte har gjort vad som rimligen kan krävas av det för att försäkra sig om att bolaget inte ingått i, eller möjliggjort, mervärdes-skattebedrägerier.

Mot denna bakgrund är det Skatteverkets bedömning att bolaget varit i ond tro om att deltagandet i de aktuella transaktionerna gjorde bolaget till en del av mervärdesskatte-bedrägerier. Skatteverket beslutar därför att inte medge bolaget avdrag för den ingående mervärdesskatt som dragits av med fakturorna från SisuNet/Nordicbox som grund.

5.2 Utgående mervärdesskatt

Insänt material omfattar sammanlagt 93 fakturor som ska ha ställts ut från bolaget till olika mottagare i EU. Av genomgången ovan (avsnitt 2 och 5.1) följer även att det iakttagits brister avseende denna fakturering till EU-företag:

Avseende bristen på leveransklausuler m m i dokumentationen uppgav bolaget att

> Vi har haft som rutin att markera faktura/order-numret på fraktsedeln av gods som skickas, och har använt det som kvittens till kund att gods levererats och att fakturan är således giltig.

Då detta inte besvarade utsänd fråga om avsaknaden av leveransklausuler i utställda fakturor, är det oklart om bolaget inte insett betydelsen av t ex leveransklausuler eller om man medvetet underlåtit att besvara frågan. Det är dock klart att alla fakturor som insänts helt saknar uppgift om leveransklausuler som skulle ha reglerat bl a äganderättens övergång i affärsförhållandet. Det är därför anmärkningsvärt att bolaget valt att helt utesluta dessa uppgifter, liksom är det anmärkningsvärt att parterna inte ansett detta viktigt/värt att reglera mellan sig. Detta talar, enligt Skatteverkets bedömning, för att transaktionerna inte speglat reella affärsförhållanden utan haft andra syften.

Vidare noteras att det i endast en av de många insända fakturorna till EU-företagen funnits en uppgift om leveransadress. Faktura nr 9891/200731 (som avsåg 1.120 Airpods och avsåg Turan Trade) uppgav att varorna skulle transporteras till PIK Warehouse i Bratislava – medan alla andra fakturor saknade motsvarande uppgift. Även detta är anmärkningsvärt, då det må förutsättas att ett företag som handlar med varor bör ha kännedom om vart dessa varor ska levereras. Avsaknaden av leveransadresser i bolagets underlag visar, enligt Skatteverkets bedömning, att detta inte varit en nödvändig uppgift att reglera mellan parterna, sannolikt därför att detta förhållande varit känt/uppgjort på förhand. Även detta talar, enligt Skatteverkets bedömning, för att transaktionerna inte speglat reella affärs-förhållanden utan haft andra syften.

Vad därefter gäller själva transporterna av fakturerade varor till EU (Avejurm, Befro, Pantheon och Turan Trade) har det bland underlagen för dessa transaktioner iakttagits dokumentation av leveranser i 37 transaktioner. Av dessa var det dock bara tre underlag som uppvisat en kvittens (av varorna) som kunnat härledas till fakturerad mottagare:

- KF9260/200122 till Befro avseende 830 st iPhone 11 64 GB för 500.490 EUR; här noteras även att bolaget fått betalat försent,
- KF9588/200429 till Pantheon avseende 410 st iPhone 11 64 GB för 264.450 EUR;
- KF9871/200724 till Pantheon avseende 3.400 Airpods för 353.600 EUR; även här fick bolaget betalt (fyra dagar) för sent.

Det har också funnits kvittenser i sju andra transaktioner, men dessa kvittenser ska ha varit från speditör/lagerhållare. Det är sålunda endast i tre av 93 eller ca 3 % av transaktionerna som bolaget kunnat visa ett underlag som omfattar en kvittens från någon som – troligen – avser fakturamottagaren. I övriga transaktioner saknades kvittenser helt eller så har de avsett

någon annan aktör i kedjan. Det är därför Skatteverkets bedömning att bolaget inte mer än i ett fåtal fall förmått visa att fakturerade varor tillställts fakturamottagaren. Detta är i sig anmärkningsvärt, då det i normala affärstransaktioner borde vara en enkel sak att visa att godset nått den avsedda mottagaren.

Sammantaget dessa brister i bolagets fakturering av de aktuella EU-företagen är det Skatteverkets bedömning att i kombination med den information som enligt ovan inhämtats avseende företagen i EU samt information och bedömning i avsnitt 5.1, mycket sannolikt att aktuella fakturor inte speglat reella transaktioner. Istället är det mycket sannolikt att även underlagen till de specifika fakturamottagarna i EU haft som syfte att ingå i transaktionskedjorna som härrör från mervärdesskattebedrägerier. Detta då så vital information som leveransklausuler och –adresser i stort sett helt saknats i underlagen och då det bara i ett fåtal fall har kunnat utläsas att det alls kan ha skett några leveranser av varor, än mindre att dessa leveranser faktiskt ska ha mottagits av den som angivits på fakturan.

Härvid bör även beaktas den förändring/ökning i bolagets fakturering till specifika företag i EU som tydligt inleddes hösten 2019. Skatteverkets bedömning av utställda fakturor är därför att bolaget inte förmått visa att insända fakturor motsvarats av reella transaktioner och att Skatteverkets utredning visar att det är mycket sannolikt att dessa fakturor istället ingått i de transaktionskedjor som bolaget ingått i enligt avsnitt 5.1. Skatteverket beslutar därför att inte medge bolaget undantag för mervärdesskatt enligt 3 kap 30 a § ML, d v s Skatteverket beslutar att påföra bolaget utgående skatt för den aktuella faktureringen till EU.

6 Beloppsmässig bedömning

På grundval av bedömningarna ovan beslutar Skatteverket att inte medge bolaget

a) avdrag för ingående mervärdesskatt enligt nedan:

Redov. period	IM avs SisuNet/ Nordicbox EUR	Kurs	IM SEK
1911	206 738,75	10,6534	2 202 470,60
2001	206 967,50	10,5542	2 184 376,39
2002	119 887,50	10,5718	1 267 426,67
2003	949 034,75	10,8547	10 301 487,50
2006	162 118,95	10,4752	1 698 228,43
2007	49 882,00	10,3623	516 892,25
2009	34 034,50	10,4215	354 690,54
	1 728 663,95		***18 525 572,38***

b) undantag från mervärdesskatt enligt 3 kap 30 a§ ML och påföra bolaget utgående mervärdesskatt enligt nedan:

Redov. period	Fakturerat till EU EUR	Kurs	Fakturerat SEK	UM 20 % SEK
1911	1 549 230,00	10,6534	16 504 566,88	3 300 913
1912	3 283 432,00	10,4907	34 445 500,08	6 889 100
2001	2 176 825,00	10,5542	22 974 646,42	4 594 929
2002	4 293 723,00	10,5718	45 392 380,81	9 078 476
2003	2 828 135,00	10,8547	30 698 556,98	6 139 711
2004	1 825 957,00	10,8861	19 877 550,50	3 975 510
2005	1 562 830,00	10,6094	16 580 688,60	3 316 138
2006	3 732 724,80	10,4752	39 101 038,82	7 820 208
2007	1 864 236,00	10,3623	19 317 772,70	3 863 555
2008	255 000,00	10,3071	2 628 310,50	525 662
2009	644 825,00	10,4215	6 720 043,74	1 344 009
	24 016 917,80		***254 241 056,04***	***50 848 211***

7 Skattetillägg

7.1 Beskrivning

Bolaget har i lämnade SKD yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt trots att bolaget/dess företrädare varit medvetna om att bolaget genom transaktionerna deltagit i pågående mervärdesskatteundandragande.

7.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ SFL följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,

- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

7.3 Skattemässig bedömning

Skatteverkets utredning visar, enligt ovan anförda grunder, att bolaget genom den bedrivna verksamheten agerat som broker i transaktionskedjor vilka ingått i mervärdesskattebedrägeri, samt att bolaget varit i ond tro avseende detta deltagande. Genom att trots detta yrka avdrag för ingående mervärdesskatt för inköp från svenska företag har bolaget lämnat oriktiga uppgifter i SKD. Dessa omständigheter har framkommit först genom Skatteverkets utredning. Det föreligger därför grund för att påföra bolaget skattetillägg.

Bolaget har inte inkommit med uppgifter eller handlingar som visar omständigheter som skulle kunna ge befrielse eller nedsättning av skattetillägget. Skatteverket har inte heller i övrigt funnit några omständigheter som skulle ge befrielse eller nedsättning av skattetillägget.

Skatteverket beslutar därför att påföra bolaget skattetillägg med 20 % av ej medgiven ingående skatt för redovisningsperioderna enligt nedan:

Redov. period	IM avs SisuNet/ Nordicbox EUR	Kurs	IM SEK	ST 20 %
1911	206 738,75	10,6534	2 202 470,60	440 494
2001	206 967,50	10,5542	2 184 376,39	436 875
2002	119 887,50	10,5718	1 267 426,67	253 485
2003	949 034,75	10,8547	10 301 487,50	2 060 298
2006	162 118,95	10,4752	1 698 228,43	339 646
2007	49 882,00	10,3623	516 892,25	103 378
2009	34 034,50	10,4215	354 690,54	70 938
	1 728 663,95		***18 525 572,38***	***3 705 114***

Hur man begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Skatteverket
Farshid Heyati, 010-576 60 16
farshid.heyati@skatteverket.se

Beslut
Datum
2021-12-02

Sisu Net AB
Industrivägen 4
749 60 ÖRSUNDSBRO

Beslutet gäller:	Sisu Net AB
Organisationsnummer:	559021-4333
Ärendenummer:	21TD221977

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt (moms) för 2019-01-01 – 2019-12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Nekat avdrag ingående moms		-35 742 384	35 742 384	
Begäran om omprövning	82 032	1 124 535	- 1 042 503	
Summa ändring:			**34 699 881**	**5 361 355**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1. Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 4.

Mervärdesskatt (moms) för 2020-01-01 – 2020-01-31

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Begäran om omprövning	20 178	6 903	13 275	
Summa ändring:			**13 275**	

Hur mycket skatt ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 2. Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Inkomstskatt för beskattningsåret 2019

Beskattningsfråga	Underlag för skatt höjning/sänkning (-), kr	Underlag för skattetillägg, kr
Avdrag som kostnad för ingående moms	- 35 742 384	
Summa ändring:	**-35 742 384**	

Efter ändringen blir ert underskott av näringsverksamhet 27 087 975 kr (8 654 409 – 35 742 384). Den fastställda inkomsten och den beskattningsbara inkomsten uppgår till 0 kr.

Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Ersättning för kostnader

Skatteverket beslutar att inte bevilja er ersättning för kostnader i ärendet.

Motivering

Skatteverket har den 31 augusti 2021 redovisat ett förslag till beslut. Ni har lämnat synpunkter, se avsnitt 3.2. Era synpunkter har inte påverkat Skatteverkets bedömning, se avsnitt 3.4.

1 Revisionens omfattning

Skatteverket har beslutat om revision avseende er mervärdesskatt (moms) för tidsperioden 1 januari 2019 – 31 december 2020. I detta beslut har revisionen varit begränsad och avsett hur ni har fullgjort er deklarationsskyldighet avseende moms kopplat till handeln med nya mobiltelefoner samt annan elektronik för perioden 1 januari 2019 – 31 oktober 2019. Skatteverket har den 25 oktober 2019 beslutat om revision avseende er redovisning av moms för tidsperioden 1 januari - 30 september 2019. Därefter har Skatteverket den 12 december 2019 beslutat om ett tilläggsbeslut om revision för tidsperioden 1 oktober - 31 oktober 2019 samt ett ytterligare tilläggsbeslut om revision den 13 mars 2020 som omfattat tidsperioden 1 november 2019 – 31 januari 2020. Den 29 januari 2021 har det fattats ett tilläggsbeslut om revision för tidsperioden 1 februari – 31 december 2020. Alla tilläggsbesluten har omfattat samma skatteslag, att kontrollera moms.

Utöver de underlag som tillhandahållits från er har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t.ex. information från skattemyndigheter i andra EU-länder inhämtad med stöd av Regulation 904/2010/EU samt dokumentation från andra utredningar som Skatteverket har genomfört parallellt. Skatteverket har även hämtat information från en dom förkunnad av Tingsrätten i Växjö den 6 maj 2021 (Målnr. B 1203-20).

2 Allmänt om verksamheten

Ni har registrerats hos Bolagsverket den 23 juli 2015 och nuvarande ägare och styrelseledamöter Daniel Suontausta och Juha Olavi Suontausta har den 10 november samma år tagit över verksamheten. Ni har registrerats för moms den 15 december 2015 och godkänts för F-skatt den 11 november 2015. Sedan den 14 mars 2019 har Daniel Suontausta (hädanefter Daniel eller er företrädare) varit verkställande direktör och Juha Olavi Suontausta och Per Joakim Kumlin har suttit som styrelseledamöter. Svante Micael Bodin har inträtt som styrelseledamot från den 4 mars 2021.

Enligt registreringshandlingarna hos Bolagsverket ska ni bedriva försäljning av mobiltelefoner samt tillbehör till företag och privatpersoner. Bolaget ska även bedriva e-handel avseende tillbehör och reservdelar för datorer och mobiltelefoner som företag och privatpersoner efterfrågar samt därmed förenlig verksamhet.

För perioden januari-december 2019 har ni deklarerat en momspliktig försäljning på över 215 miljoner kr samt unionsinterna försäljningar på 209 miljoner kr (försäljning av varor till bolag i andra EU-länder). För perioden januari 2020 har ni haft en momspliktig försäljning

på över 96 miljoner kr. Försäljning av mobiltelefoner m.m. har under januari 2020 skett till bolag i Sverige.

Ni har uppgett att Daniel kontrollerat att respektive leverantör ni handlat med innehar F-skatt samt att han har stämt av dem på allabolag.se. Ni har även sagt att ni i vissa fall har gjort id-kontroll på era leverantörers företrädare och kontrollerat lämnade deklarationer. Några kontroller utöver detta har inte gjorts och Skatteverket har inte fått några underlag som styrker de kontroller som gjorts.

För de utländska bolag ni handlat med har ni kontrollerat att de har giltiga VAT-nummer. Kontrollen har ni gjort via Skatteverkets egen hemsida för inlämning av periodisk sammanställning varje månad den 25e. Skatteverket har dock inte fått in några underlag som styrker att dessa kontroller har gjorts.

3 Handel med mobiltelefoner och elektronik

3.1 Beskrivning

Ni har börjat er verksamhet under 2015. Er hemsida, nordicbox.se, och försäljning kom igång i början av 2016. Via er hemsida har ni sålt reservdelar och tillbehör såsom mobilskal, skärmar, datormöss, tangentbord och kablar. Era produkter har även lagts ut på CDON.se respektive Fyndiq.se.

Ni har startat er försäljning av nya mobiltelefoner i början av 2019. Via den nya verksamhetsgrenen har ni på kort tid skaffat er många kontakter och på bara ett år ökat er nettoomsättning från 12 miljoner kr år 2018 till 425 miljoner kr år 2019.

Er förklaring till att ni börjat handla med nya mobiltelefoner har dels varit att ni haft kontakter inom branschen, dels för att handeln med nya mobiler gett bra marginaler (pålägg på ca 1,5 % till kunder inom Sverige och till kunder inom EU ca 3 % - 5 %). Ni har påpekat att ni haft fokus på försäljning till kunder i andra EU-länder eftersom ni då kunnat ha bättre marginaler. Anledningen till att ni endast använt er av svenska leverantörer har ni beskrivit berott på att minimera leveranstiderna, något som är viktigt i branschen och som minimerar lagerhållningen.

Ni har vidare sagt att genom en kontakt på Brightstar 20:20 (SWE) AB (Brightstar), fick ni möjlighet att sälja mobiltelefoner. Allt handlar om kontakter. Det är via David Liebech, som arbetar som ”senior channel developer” på Brightstar som er företrädare Daniel kommit i kontakt med flera leverantörer. Ni har även kommit i kontakt med nya kunder via LinkedIn och av att personer hört av sig via mail och telefon. Ni har även uppgett att ni medverkat på stora IT-mässor i bland annat München, London och Hongkong.

Ni har enbart använt er av svenska leverantörer då ni uppgett att det medfört kortare leveranstider och lagerhållning. Varorna lämnar lagret samma dag som en beställning görs

vilket minskat risken för prisdropp. Ni har vidare uppgett att ni endast handlar med leverantörer ni kan lita på och som är seriösa. Ni har inte tecknat några skriftliga avtal med era leverantörer och kunder. Ni har uppgett att ni gjort det först efter att Skatteverket efterfrågat sådana avtal. Ni har i senare förfrågan lämnat kopia på avtal ni tecknat med de svenska leverantörerna Repair By Scandinavian AB, Interco Invest Group AB, Mobiletrade Sweden AB och Elektromax AB. Skatteverket har även begärt att få ta del av underlag på ert första e-postmeddelande eller annan korrespondens som styrker er affärsrelation till respektive leverantör. Endast ett fåtal mailkorrespondenser har lämnats och er förklaring till detta har varit att ni blev av med datorer vid ett inbrott vilket gjort det svårt att komma åt äldre mailkorrespondens.

Skatteverket har efter förfrågan tillhandahållits ett omfattande räkenskapsmaterial från er. Bland annat kopior av de leverantörsfakturor ni erhållit från era svenska leverantörer. Utifrån er bokföring har Skatteverket kunnat sammanställa hur mycket ni fakturerats från respektive leverantör och jämfört dessa belopp med underlagen/leverantörsfakturorna. Skatteverket har i nedan tabell sammanställt bokförda kostnader samt ingående moms avseende leverantörsfakturor från JoLuMar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB och Import & Export Gruppen AB under perioden 1 januari – 31 oktober 2019.

Leverantör	Bokfört inköp i kr, exkl moms	Bokförd moms i kr
JoLuMar Chamon AB	65 997 318	16 499 329
Mobilgruppen i Väst AB	71 389 987	17 847 496
Import & Export Gruppen AB	5 582 239	1 395 559
Summa	**142 969 544**	**35 742 384**

3.1.1 Redovisning av moms

Ni har redovisat moms månadsvis i era momsdeklarationer. Ni har under 2020, för flera redovisningsperioder, kommit in med justerade momsdeklarationer, vilket har gjort att den bokföring Skatteverket erhållit sedan tidigare inte stämt med de senaste inlämnade momsdeklarationerna. Vid avstämning mot de första inlämnade momsdeklarationerna har de dock motsvarat bokföringen. Er deklarerade moms, för januari till oktober 2019 har, sammanfattats i följande tabell (kr).

2019

	201901	201902	201903	201904	201905	201906
Momspliktig förs	997 088	1 259 279	1 798 139	5 751 568	2 863 900	4 917 107
Utgående moms 25 %	249 272	314 642	449 534	1 437 892	715 975	1 229 276
Förs varor EU	2 709 078	8 640 313	3 311 423	7 784 301	12 158 329	23 863 657
Ingående moms	928 988	2 444 196	1 353 043	3 138 382	3 745 762	6 300 993
Moms att betala/återfå	**-626 277**	**-2 018 256**	**-699 904**	**-1 366 967**	**-2 945 445**	**-5 052 647**

	201907	201908	201909	201910
Momspliktig förs	7 763 293	5 234 992	2 078 066	29 184 704
Utgående moms 25 %	1 940 823	1 308 748	519 516	7 296 176
Förs varor EU	21 049 594	38 356 556	16 743 964	72 894 690
Ingående moms	7 476 909	9 019 946	5 370 663	24 702 304
Moms att betala/återfå	**-5 499 961**	**-7 620 367**	**-4 813 548**	**-17 343 751**

Skatteverket har för perioderna september och oktober 2019 beslutat om innehållandebeslut, att skjuta upp återbetalning av ingående moms.

Av momsdeklarationerna framgår att ni främst har gjort inköp från svenska leverantörer. Inköp från svenska leverantörer har gett er möjlighet till avdrag av ingående moms. Sammanlagt har ni under 2019 deklarerat ingående moms om 107 235 577 kr och för januari 2020 har ni deklarerat 21 563 769 kr. Ni har haft försäljning till kunder inom EU, en liten del utanför EU samt till svenska kunder. Ni har debiterat utgående moms på fakturorna till era svenska kunder. Mellan januari- oktober 2019 har ni främst haft försäljning till kunder i andra EU- länder men i slutet av året (november och december) har ni istället ändrat mönster och börjat sälja till svenska kunder. I januari 2020 har ni nästan uteslutande sålt till svenska kunder. Sammanlagt har ni haft moms att återfå med 52 295 989 kr (53 804 258 + 698 435 + 436 895 – 107 235 577) för beskattningsår 2019. För januari 2020 har ni haft 2 487 488 kr att betala.

Ni har under 2020 lämnat in nya momsdeklarationer och begärt omprövning av dessa för redovisningsperioderna januari, april, augusti-oktober och december 2019 samt för januari 2020 enligt nedan sammanställning (kr).

Period	1901	1904	1908	1909	1910	1912	Summa
Momspliktig förs	307 902		5 292	1 536			314 730
Utgående moms 25 %	76 980		1 323	384			78 687
Inköp tjänster inom/utom EU					13 217	164	13 381
Utgående moms 25 %					3 304	41	3 345
Ingående moms					3 305	41	3 346
Ingående moms inköp Sverige		285 547	307 054	525 515		3 073	1 121 189
Summa utgående moms	76 980		1 323	384	3 304	41	**82 032**
Summa ingående moms		285 547	307 054	525 515	3 305	3 114	**1 124 535**

Period	2001
Momspliktig förs	60 713
Utgående moms 25 %	15 178
Inköp tjänster inom/utom EU	20 000
Utgående moms 25 %	5 000
Ingående moms	5 000
Ingående moms inköp Sverige	1 903
Summa utgående moms	**20 178**
Summa ingående moms	**6 903**

I revisionsberättelsen för årsredovisningen avseende räkenskapsår 2019 har er revisor anmärkt på att ni inte betalat in moms och socialavgifter till rätt belopp och i rätt tid vid flertalet tillfällen.

3.1.2 Leverantörskedjan- JoLuMar Chamon AB

JoLuMar Chamon AB

Ni har varit Jolumar Chamon ABs (Jolumar) näst största kund och har under tidsperioden 13 juni 2019 till och med 8 september 2019 blivit fakturerad avseende nya mobiltelefoner. Ni har per redovisningsperiod bokfört följande från Jolumar som Jolumar i sin tur blivit fakturerad av de svenska bolagen Intratel AB (Intratel) och BBN Tele AB (BBN).

Period	Fakturerat belopp, Euro	Debiterad moms, Euro	Bokförd kostnad, kr	Bokförd moms, kr
Juni 2019	1 337 256	334 315	14 213 647	3 553 412
Juli 2019	2 486 255	621 563	26 247 182	6 561 796
Augusti 2019	1 944 740	486 185	20 842 139	5 210 534
September 2019	434 280	108 570	4 694 350	1 173 587
SUMMA	**6 702 255**	**1 675 564**	**65 997 318**	**16 499 329**

Enligt leverantörsfakturorna från Jolumar är betalningsvillkoren 0 dagar netto och med en dröjsmålsränta på 8 procent. Fakturorna har ställts ut i valutan Euro och vid avstämning mot ert valutakonto i Euro har Skatteverket kunnat konstatera att flertalet fakturor blivit delbetalda samt att betalningarna har skett flera dagar efter betalningsvillkoret 0 dagar netto. Dock har ingen dröjsmålsränta tagits ut. Betalningar till Jolumar har generellt skett först efter att ni fått betalt av era kunder.

Mobiltelefonerna har ni i de flesta fall vidarefakturerat till bolag registrerade i andra EU-länder. Bolagen utgörs av;

OY Sventek AB från Finland (Sventek),
Multitronic OY från Finland (Multitronic),

Pantheon Distribution GmbH från Österrike (Pantheon),
SIA ”AV Technology Group” från Lettland (AV Technology),
SIA ”Pro-Found Trading” från Lettland (Pro-Found) och
Handelshaus Lerch e.k. från Tyskland (Handelshaus).

Vissa mobiltelefoner har ni vidarefakturerat till det svenska bolaget Adamsson Sweden AB (Adamsson). Adamsson har dock vidarefakturerat mobiltelefonerna de köpt av er till de tyska bolagen; einsAmobile GmbH (DE), Telepart Distribution GmbH (DE) och Yukatel GmbH (DE). Således har samtliga telefoner som ni fakturerats av Jolumar gått ut ur Sverige.

Skatteverket har utrett Jolumar och har den 27 augusti 2021 fattat ett beskattningsbeslut om att bland annat neka dem avdrag för ingående moms med cirka 296 miljoner kr avseende fakturor utställda av bland annat Intratel och BBN rörande mobiltelefoner och annan elektronik. Fakturering har skett under perioden maj till och med december 2019. Skatteverket har gjort bedömningen att Jolumar varit en del av ett upplägg med momsbedrägerier och att de känt till eller i alla fall borde ha känt till att de medverkat i dessa momsbedrägerier. Jolumar har därför inte rätt till avdrag för den ingående moms som de gjort avdrag för på fakturor utställda till dem från bland annat Intratel och BBN.

Av Skatteverkets beslut framgår det att enligt de uppgifter som Jolumar har lämnat till Bolagsverket består deras verksamhet sedan den 14 januari 2019 av bland annat partihandel med mobiltelefoner. För tiden innan 14 januari 2019 har verksamheten bestått av att bedriva frisersalong. Jolumar har från och med februari 2019 och till mitten av maj samma år endast haft försäljning till kunder i andra EU-länder. Från och med mitten av maj 2019 har de istället börjat fakturera till mestadels svenska kunder. Ni har varit en av dessa svenska kunder. Av beslutet framgår det vidare att anledningen till att Jolumar har börjat fakturera svenska kunder istället för utländska är en följd av att Skatteverket har beslutat om att hålla inne utbetalningar av överskjutande moms till dem. Jolumar har därför medvetet bytt strategi genom att lägga till ytterligare ett led innan varorna lämnar Sverige. Risken att inte få överskjutande ingående moms utbetald har då flyttats från Jolumar till deras kunder. Det innebär att ni som en av Jolumars kunder istället fått bära den risken.

Jolumars styrelse har sedan den 11 mars 2019 bestått av ledamoten och verkställande direktören Daoud Chamoun. Suppleanter har utgjorts av Daoud Chamouns bror Dany Chamon och Roy Marina. Innan dess var Daoud Chamoun ledamot och Dany Chamon ensam suppleant. Från och med den 6 april 2020 är både Daoud Chamoun och Roy Marina styrelseledamöter. Jolumar har under Skatteverkets utredning huvudsakligen företrätts av Daoud Chamoun.

Jolumar har uppgett att de kommit i kontakt med er genom att en av era leverantörer rekommenderat dem att sälja till er. Ni har uppgett att under sommaren 2019 nämnde David Liebech från Brighstar att de bytt leverantör från bolaget Active Business Group STHLM AB till Jolumar. Ni erbjöd er då att köpa direkt av Brightstar, men blev istället hänvisade till Roy Marina som var försäljningsansvarig hos Jolumar. Ni har gjort rutinkontroller på

Jolumar genom att kontrollera om Jolumar haft giltig F-skatt och en aktiv momsregistrering samt att det var bolagets företrädare som ni pratade med. Ni har inte sparat några underlag för gjorda kontroller. Ni reagerade på att Jolumars adress delades med en frisörsalong. David Liebech förklarade dock för er att en av Jolumars delägare, Daoud Chamon, har historik av volymförsäljning av hårvårdsprodukter och att det konceptet nu appliceras på telekomprodukter. Roy Marina har i sin tur en historik inom branschen genom att ha varit delägare i Mobilizera samt även jobbat med David Liebech inom telekom på tidigare jobb.

Jolumar har i september 2019 avslutat sitt samarbete med er med hänvisning till att de skrivit under ett exklusivt avtal med Brightstar. Företrädare för Jolumar har uppgett att anledningen till att de slutade att sälja mobiltelefoner till er var för att det tog för mycket tid att handla med er och att de istället valt att fokusera på deras största kund, Brightstar.

Intratel AB

Skatteverket har även utrett bolaget Intratel. Av beskattningsbeslutet från den 17 mars 2021 framgår det att Skatteverket bland annat har nekat bolaget avdrag för ingående moms med totalt 284 375 973 kr samt skattetillägg.

Skatteverket har motiverat beslutet med att Intratel har varit delaktig i momsbedrägerier dels genom att göra felaktiga momsavdrag för osanna leverantörsfakturor (utställda av skenföretag), dels som cross-invoicer på den svenska marknaden, att i bedrägligt syfte, redovisa en utgående moms (fakturering av mobiltelefoner) som de aldrig haft avsikt att betala till staten. Den debiterade utgående momsen har kunnat utnyttjas för felaktiga momsavdrag av bolag längre fram i leveranskedjan. Debiterad utgående moms på Intratels kundfakturor till bland annat Jolumar har kvittats bort mot den ingående momsen på de osanna leverantörsfakturorna. Som en cross-invoicer (skenföretag) har Intratel haft en nyckelroll i ett större momsbedrägeri samtidigt som de transaktioner som bolaget själv genomfört legat till grund för skatteundandragande.

Intratel har på kort tid skaffat sig ett stort nätverk av leverantörer och kunder och uppnått en omsättning på över 1,2 miljarder kr. Detta trots att bolagets ägare och företrädare, Anthony Haikal, helt saknat tidigare erfarenhet av att driva företag. Företrädaren har heller inte haft någon tidigare erfarenhet av telekombranschen. Denna handel med mobiltelefoner till mångmiljonbelopp har skett utan att Intratel ens sett, inspekterat eller försäkrat varorna. All logistik och förvaring har skötts av logistikföretaget Safe Carrier Logistics AB. Skatteverket har inhämtat en transportsedel från Safe Carrier av vilken det framgår att Intratels företrädare Anthony Haikal har levererat ett parti mobiltelefoner från Safe Carriers lager till ert lager på Industrivägen 4 i Örsundsbro. Partiet avser mobiltelefoner som ni har blivit fakturerad av Jolumar i juni 2019 (fakturanummer 39 och 40).

De mobiltelefoner som ni har blivit fakturerade av Jolumar har Jolumar i sin tur fakturerats av bland annat Intratel. Intratel har fakturerat Jolumar för dessa mobiltelefoner med ett

totalt belopp på 3 236 440 Euro inklusive moms med 838 870 Euro under perioden 3 april 2019 till och med 29 augusti 2019.

Skatteverket har begärt in leverantörsfakturor från Intratel för de mobiltelefoner som de sålt vidare till er via Jolumar. Av fakturorna framgår det att Intratel har fakturerats för dessa telefoner från bolag i andra EU-länder. De utländska leverantörerna har varit Adviser Mobi SIA (LV), Global Resource Trading s.r.o. (SK), Davex International sh.p.k. (SL), GCG Game Changer GmbH (DE) samt IAB Wholesale Limited (GB).

På de flesta av de fakturor av nya mobiltelefoner som de utländska bolagen ställt ut till Intratel har Intratel erbjudits så kallade Euro Calling Cards (telefonkort) på köpet utan extra kostnad. Intratel har erhållit antingen ett 50 Euro, ett 100 Euro eller både och för varje ny mobiltelefon. Intratel har sedan fakturerat vidare dessa telefonkort till bolag registrerade i andra EU-länder till cirka 70 procent av telefonkortens nominella värde. En av köparna av telefonkort är samma bolag som gett bort telefonkorten gratis till Intratel.

Intratel har använt telefonkorten för att dumpa priserna på mobiltelefonerna som de fakturerat vidare till bland annat Jolumar och som sedan ni blivit fakturerade av Jolumar. Mobiltelefonerna har fakturerats vidare av Intratel till ett lägre pris än deras inköpspris. Ni har fått ta del av detta lägre pris då de priser ni fått av Jolumar är lägre än de priser som Intratel blivit fakturerad för från bolagets utländska leverantörer.

Nedan framgår några exempel på hur prisbildningen har sett ut från det att Intratel blivit fakturerade mobiltelefoner av deras utländska leverantörer fram till att ni har sålt samma mobiltelefoner ut ur landet igen.

Exempel 1.

Global Resource Trading s.r.o. från Slovakien har den 11 juli 2019 fakturerat Intratel för 280 stycken iPhone XS 256GB gold för 995 Euro per telefon. Intratel har på samma faktura utan kostnad fått 280 stycken telefonkort till ett nominellt värde på 100 Euro per telefonkort och lika många telefonkort till ett nominellt värde på 50 Euro per telefonkort.

Intratel har den 22 juli 2019 fakturerat vidare samtliga 280 mobiltelefoner till Jolumar för 892 Euro per telefon. Intratel har senare i oktober 2019 fakturerat telefonkorten till Adviser Mobi SIA i Lettland för 70 Euro per telefonkort till nominella värdet på 100 Euro och 35 Euro per telefonkort till nominella värdet på 50 Euro.

Jolumar har den 22 juli 2019 vidarefakturerat samma mobiltelefoner till er för 915 Euro per telefon.

Ni har den 21 juli 2019 fakturerat samtliga av dessa mobiltelefoner till Multitronic till ett pris på 925 Euro per telefon (faktura 2245).

Exempel 2.

Adviser Mobi SIA har den 22 juli 2019 fakturerat Intratel för 300 stycken iPhone 7 32GB Silver och 100 stycken iPhone av samma modell med färgen rose gold för 365 Euro per mobiltelefon. Intratel har på samma faktura utan kostnad fått 400 stycken telefonkort till ett nominellt värde på 100 Euro per telefonkort.

Intratel har den 24 juli 2019 fakturerat vidare samtliga mobiltelefoner till Jolumar för 312 Euro per telefon. De har senare i oktober 2019 fakturerat tillbaka telefonkorten till Adviser Mobi SIA i Lettland för 70 Euro per telefonkort.

Jolumar har den 24 juli 2019 vidarefakturerat samtliga av dessa mobiltelefoner till er för 319 Euro per telefon.

Ni har den 22-24 juli 2019 fakturerat samtliga av dessa mobiltelefoner till AV Technology Group och Pro-Found Trading i Lettland för 333 Euro per telefon (fakturor 2247, 2252 och 2253).

Att ni har kunnat handla till dessa priser har möjliggjorts av Intratels prisdumpning.

Av beslutet framgår det vidare att Skatteverket har haft informationsutbyte med skattemyndigheter i länder där Intratels leverantörer finns registrerade för moms. Av de olika svaren från respektive lands skattemyndighet framgår det att de utländska leverantörerna inte har samarbetat med deras lands skattemyndighet, oftast inte kunnat nås, brustit i sina deklarations- och betalningsskyldigheter och som resultat blivit avregistrerade för moms. En av leverantörerna har dessutom uppgetts vara ett skenföretag och ett annat vara inblandad i momsbedrägerier. En leverantör har även påförts moms på försäljningen till Intratel. Skatteverket har i beslutet gjort bedömningen att de flesta av Intratels utländska leverantörer inte bedrivit någon seriös verksamhet i sina respektive hemländer utan endast verkat som skenföretag i ett större momsbedrägeri. Deras leverantörer har endast använts för att ge sken av att handeln med mobiltelefoner ska se affärsmässig ut.

BBN-Tele AB

Skatteverket har utrett BBN-Tele AB (BBN). Utredningen har varit inriktad på bolagets momsredovisning för tiden januari 2019 till och med 31 mars 2020. Skatteverket har den 8 juli 2021 skickat ut ett beskattningsbeslut till BBN som omfattar beskattningsåret 2019. Av Skatteverkets beslut framgår bland annat följande information.

BBN har den 12 januari 2019 ändrat bolagsnamnet från Appelblad Leif Interest AB och samtidigt bytt verksamhet från teknisk konsultverksamhet inom bygg-och anläggningsteknik till telekom och VoIP (Voice over Internet Protocol). Samma datum har Besim Boletini registrerats som styrelseledamot och hans maka Natalija Boletini som suppleant. Från och med den 20 april 2020 har BBN saknat registrerad styrelse.

BBN har börjat bokföra momspliktig försäljning av mobiltelefoner och annan elektronik från och med maj 2019. Under perioden maj 2019 till och med december 2019 har BBN bokfört försäljning av mobiltelefoner och annan elektronik med sammanlagt 664 672 575 kr samt tillkommande moms med 166 168 143 kr. BBN har sålt mobiltelefonerna till tre olika kunder i Sverige; Jolumar, Mobile Experience i Örebro AB och Nordiccom Scandinavia AB. Jolumar har varit deras enskilt största kund. Vissa av de mobiltelefoner som BBN fakturerat till Jolumar har Jolumar vidarefakturerat till er. BBN har fakturerat Jolumar för mobiltelefoner som fakturerats vidare till er med ett totalt belopp på 2 745 420 Euro samt moms med 686 355 Euro under perioden 22 juli 2019 till och med 3 september 2019. Ni har sedan fakturerat samma mobiltelefoner till era utländska kunder och Adamsson Sweden AB.

Av Skatteverkets utredning framgår det vidare att BBN inte deklarerat all den momspliktiga omsättning som de har bokfört. För redovisningsperioderna januari 2020 och framåt har BBN antingen lämnat nollade momsdeklarationer eller inte lämnat några deklarationer överhuvudtaget.

Av bokföring och fakturor inhämtade från BBN framgår det att de mobiltelefoner som de har fakturerat till sina kunder har fakturerats från nio olika leverantörer registrerade i andra EU-länder. Merparten av mobiltelefonerna har dock fakturerats från bolagen SIA Adviser Mobi (LV), Global Resource Trading (SK), Avejurm B.V. (NL), Fast Tech Global KFT (HU), Rexpromost s.r.o. (SK) samt Noma Telecom s.r.o.(CZ). Det är samma leverantörer som Intratel har haft.

BBN har inte deklarerat några unionsinterna förvärv i lämnade momsdeklarationer för 2019. De har däremot bokfört EU-förvärv av varor med totalt 1 323 273 742 kr. En del av detta belopp avser begagnade mobiltelefoner. Av svar på handräckningsbegäran till skattemyndigheterna i de EU-länder där bolagen är registrerade framgår det att flera av leverantörerna inte samarbetat med respektive lands myndigheter och har blivit avregistrerade för moms (se även avsnittet om Intratel).

Skatteverket har förvärvsbeskattat BBN för de bokförda EU-förvärven och påfört bolaget utgående moms med 25 procent av inköpsbeloppen, det vill säga med 203 794 231 kr. BBN har samtidigt inte medgivits avdrag för ingående moms med motsvarande belopp.

BBN har även handlat med bland annat telefonkort. Likt Intratel har BBN fått telefonkort på köpet för varje fakturerad mobiltelefon. De har fått telefonkort till nominella värden på 50, 100 eller 200 Euro styck. Telefonkorten har fakturerats vidare av BBN till bolag registrerade i andra EU-länder. Av utredningen framgår det att Skatteverket har begärt information från skattemyndigheten i Tjeckien. Skatteverket har erhållit information om att de telefonkort som leverantören Noma Telecom s.r.o. (Noma) har gett gratis till BBN har Noma köpt av Adviser Mobi SIA. Vissa av dessa telefonkort har sedan BBN fakturerat tillbaka till Adviser Mobi SIA för högre belopp än vad Adviser Mobi SIA fakturerat för till Noma.

BBN har även bokfört inköp av annan elektronik som exempelvis minneskort från SanDisk. Minneskorten med mera har BBN sålt vidare till SIA Adviser Mobi och Fast Tech Global KFT. BBNs inköp av bland annat minneskort har gjorts direkt eller indirekt från samma svenska skenföretag som Intratel haft.

BBN har inte tagit emot några av de varor som de har handlat med utan all hantering har skötts av logistikföretagen Safe Carrier och Logistimania. De varor som BBN har fakturerat till bolag i andra EU-länder har enbart hanterats av logistikföretag utanför Sverige.

Skatteverket har efter utredning av BBN gjort bedömningen att bolaget har agerat som ett skenföretag i form av en så kallad cross-invoicer. BBNs handel med mobiltelefoner och telefonkort har inte varit affärsmässig. Syftet med handeln har istället varit att skapa en utgående moms som de inte haft avsikt att betala då den har kvittats bort mot ingående moms på osanna fakturor från svenska skenföretag. Den utgående momsen som BBN debiterat på sina kundfakturor har sedan köpare i senare led kunnat göra avdrag för.

I beslutet till BBN framgår det att Skatteverket bland annat har nekat bolaget avdrag för ingående moms med cirka 144 miljoner kr avseende köp av osanna fakturor.

3.1.3 Leveranskedjan- Mobilgruppen i Väst AB

Ni har under perioden september till och med november 2019 blivit fakturerad från Mobilgruppen i Väst AB (Mobilgruppen) för mobiltelefoner och annan elektronik med ett sammanlagt belopp om 9 371 377 Euro samt tillkommande moms med 2 342 844 Euro. Ni har bokfört fakturorna med 101 141 007 kr som kostnad samt avdragsgill ingående moms med 25 285 252 kr. För perioden september till oktober 2019 har de bokförda fakturorna uppgått till 71 389 987 kr samt tillkommande moms med 17 847 496 kr.

Ni har under respektive tidsperiod blivit fakturerad enligt följande från Mobilgruppen.

Period	**Fakturerat belopp, Euro**	**Debiterad moms, Euro**	**Bokförd kostnad, kr**	**Bokförd moms, kr**
September 2019	382 000	95 500	4 079 187	1 019 796
Oktober 2019	6 206 172	1 551 543	67 310 800	16 827 700
SUMMA	**6 588 172**	**1 647 043**	**71 389 987**	**17 847 496**

Enligt betalningsvillkoren på inköpsfakturorna ni mottagit från Mobilgruppen ska betalning ske samma dag som fakturan är utställd.

Mobiltelefonerna har ni i de flesta fall vidarefakturerat till bolag registrerade i andra EU-länder. Bolagen utgörs av;

Multitronic,
Turan Trade s.r.o från Slovakien (Turan Trade),
Eurostar Global Electronics Limited från Storbritannien (Eurostar),
Smartcom Distribution S.r.l. från Italien (Smartcom),

Pantheon,
AV Technology,
Hermes Distribution OÜ från Estland (Hermes) och
Avram Car KFT från Ungern (Avram).

Vissa mobiltelefoner har ni vidarefakturerat till det svenska bolaget Adamsson Sweden AB (Adamsson). Adamsson har dock vidarefakturerat mobiltelefonerna de köpt av er till de tyska bolaget PPA International AG och det lettiska bolaget SIA Mooncom. Således har samtliga telefoner som ni fakturerats av Mobilgruppen gått ut ur Sverige.

Bolaget har varit registrerat sedan 2010 men det var först i augusti 2019 som en ny ändringsanmälan skickats in till Skatteverket om namnbyte till Mobilgruppen i Väst AB. Sedan slutet av januari 2019 har bolaget hetat JByggsnickerier AB och verksamhetens ändamål har bestått av bygg och uthyrning av personal inom byggbranschen.

Under perioden november 2018 till maj 2020 har Lazaro Ernesto Ruiz Gonzalez varit registrerad styrelseledamot i Mobilgruppen. Därefter har han efterträtts av Dhuraiappa Thirunavukarasu som varit utvandrad från Sverige till Sri Lanka sedan maj 2020. Melissa Carmona Cevallos har varit suppleant i styrelsen från slutet av november 2018 till början av september 2019. I oktober 2019 har Carl Fredrik Håkan Allegård tillträtt som suppleant. Allegård har i november 2020 utvandrat till okänt land. Mobilgruppen har från oktober 2019 registrerat en extern firmatecknare vid namn Christoffer Lee Valenzuela Cortes. Christoffer Lee Valenzuela Cortes har sedan trätt in som styrelseledamot i maj 2020.

Ni har uppgett att efter det att Jolumar avslutat samarbetet med er har ni tagit kontakt med Daniel på Safe Carrier för att få tips om nya leverantörer att handla med. Mobilgruppens företrädare Lazaro Gonzales tog då kontakt med er via mail efter att Daniel Lundström från Safe Carrier hade hänvisat till er som potentiell kund. Lazaro Gonzales har även introducerat er för Yusuf som varit säljare och ansvarig för den dagliga driften. Ni har uppgett att ni haft kontakt med Yusuf via Whatsapp på engelska. I mailkorrespondens ni lämnat till Skatteverket upplyser Lazaro Gonzales om att alla produkter förvaras på Safe Carrier och att de kan leverera godset inom 24 timmar då det finns mycket produkter i lager.

Ni har sagt att all kommunikation (dagspriser och utbud) har skett via chatt med Yusuf medan Lazaro Gonzales enbart hanterat det administrativa (bekräftelse av offerter, fakturautskick, betalningsinformation). Ni har betalat Mobilgruppen i förskott och alla förskottsbetalningar skulle även verifieras av Daniel Lundström på Safe Carrier innan ni fick godset. Er rutinkontroll av Mobilgruppen har bekräftat att det varit godkända för F-skatt och varit momsregistrerade. Ni har likaså gjort id-kontroll på Lazaro Gonzales som för tidpunkten varit ansvarig företrädare. Skatteverket har dock inte fått in några underlag som styrker era gjorda kontroller.

Skatteverket har utrett Mobilgruppen. Mobilgruppen har lämnat nollade momsdeklarationer för perioderna september och december 2019 per den 11 februari 2020. För perioden oktober och november 2019 har det, samma datum, lämnat in momsdeklarationer där Mobilgruppen redovisat inköp av varor från annat EU-land och även svenska inköp, samt momspliktig försäljning inom Sverige.

Mobilgruppen har efter begäran från Skatteverket kommit in med momsdeklarationer för oktober och november 2019. I momsdeklarationerna har de rapporterat en momspliktig försäljning på 79,3 miljoner kr för oktober och om 25,2 miljoner kr för november. Ni har för september till november 2019 bokfört inköp från dem på över 126,4 miljoner kr (inklusive moms) vilket är betydligt mer än vad Mobilgruppen deklarerat. Skatteverket har även skickat föreläggande till Mobilgruppen att komma in med uppgifter gällande den deklarerade momspliktiga försäljningen. Något svar har inte inkommit på Skatteverkets föreläggande trots påminnelse.

Skatteverket har från periodiska sammanställningar lämnade av bolag i andra EU-länder kunnat se att Mobilgruppen köpt in varor från det slovakiska bolaget Rexpromost s.r.o (Rexpromost) till ett totalt belopp om 31 430 804 kr, 21 570 657 kr under kvartal 3 år 2019 och 9 860 147 kr under kvartal 4 år 2019. Av Mobilgruppens valutakonto för perioderna september – december 2019 har det framgått att deras faktiska handel uppgått till mycket större belopp än vad de har redovisat i sina momsdeklarationer. Mobilgruppen har via valutakontot betalat ut dryga 6,4 miljoner Euro till Rexpromost (september-december 2019). Enligt kontoutdraget har Mobilgruppen även gjort utbetalningar på över 5,3 miljoner Euro (oktober – december 2019) till det ungerska bolaget Fast Tech Global KFT (Fast Tech). Fast Tech har inte lämnat periodiska sammanställningar över sin fakturering till Mobilgruppen.

I utredningen av Mobilgruppen har svar från informationsutbyte med Ungern bekräftat att Fast Tech inte deklarerat sina försäljningar och därmed inte betalat sina skatter och avgifter. Ägaren Hansrod Luqman Ahmed Saeed och bolaget har samma adress i Storbritannien, GB Pr1 4DP Preston Kayley house new hall lane 15. Enligt den ungerska skattemyndigheten bedrivs ingen verksamhet på denna adress. Fast Tech har inte gått att få tag på när deras lands skattemyndighet försökt nå dem.

Skatteverket har även begärt information från den slovakiska skattemyndigheten avseende bolaget Rexpromost. I svaret bekräftar de att Rexpromost inte har samarbetat. Bolaget har endast haft en boxadress. Vidare har Skatteverket mottagit information som visar att Rexpromost fakturerat iPhones, iPads, AirPods och gratis Euro Calling Cards (telefonkort). Till varje såld vara har Rexpromost gett bort (minst) ett gratis telefonkort i valörerna 50, 100, 150 eller 200 Euro.

Av utredningen av Mobilgruppen har Skatteverket även konstaterat att det skett en prisdumpning av mobiltelefonerna. Vid prisjämförelser av samma mobilmodell inom samma tidsram har noterats att Mobilgruppens försäljningspris till er understigit Mobilgruppens

inköpspriser från Rexpromost. Prisdumpningen har varierat mellan 24 – 120 Euro vilket inneburit ett försäljningspris som varit 10 % - 18 % lägre än inköpspriset.

Av Skatteverket fattat beslut från den 5 augusti 2021 har Skatteverket bedömt att Mobilgruppen varit delaktig i ett större momsbedrägeri. Skatteverket har i beslutet konstaterar flertalet kännetecken som tillsammans indikerar att Mobilgruppen verkat som en defaulting trader, en typ av skenföretag. Mobilgruppen har fakturerat en utgående moms som aldrig har betalats, senare bolag i kedjan har sedan begärt tillbaka motsvarande moms som Mobilgruppen inte betalat.

Av de omständigheter som nämnts i bedömningen tar Skatteverket bland annat upp att Mobilgruppen på kort tid uppnått en omsättning på över 100 miljoner (exklusive moms) samtidigt som bolaget har haft nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik. Skatteverket har heller inte kunnat få någon kontakt med företrädarna och två av dem har utvandrat till annat land. Handeln har skett under en kort period och betalningsförfarandet att Mobilgruppen mottagit inbetalning från sina kunder (bland annat från er) innan de betalat sina utländska leverantörer, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter. Av de uppgifter som lämnats av skattemyndigheterna i Slovakien och Ungern framgår det att de två utländska leverantörerna uppvisar egenskaper som är typiska för skenföretag. Även prisdumpningen av mobiltelefonerna de sålt vidare till er samt att det framgått att fler partier sålts i flera led för att sedan säljas ut via er till utländska bolag igen. Enligt Skatteverket finns det inget affärsmässigt med att skicka runt varor mellan olika länder då det enbart medför kostnader. Det är däremot ett klassiskt förfarande vid momsbedrägerier genom s.k. karusellhandel.

Mot bakgrund av de omständigheter utredningen visat har Skatteverket nekat avdrag för ingående mervärdesskatt avseende Mobilgruppens inköp av varor från leverantörerna i andra EU-länder med 21 156 871 kr. Skatteverket har även nekat avdrag för ingående mervärdesskatt för inköp av varor inom Sverige med 26 138 668 kr samt höjt Mobilgruppens utgående moms för utställda fakturor till svenska kunder med 74 070 kr.

3.1.4 Leveranskedjan- Import & Export Gruppen AB

Ni har under perioden oktober till och med november 2019 fakturerats mobiltelefoner och annan elektronik från Import & Export Gruppen AB (Import & Export) till ett sammanlagt belopp på 6 618 434 Euro samt tillkommande moms med 1 654 608 Euro. Ni har bokfört leverantörsfakturorna med 70 816 557 kr samt avdragsgill ingående moms med 17 704 667 kr.

I oktober 2019 (för den fakturering ni vidarefakturerat till utländska kunder) uppgår de bokförda leverantörsfakturorna till 5 582 239 kr samt tillkommande moms med 1 395 559 kr.

Ni har för redovisningsperioden oktober fakturerats följande från Import & Export.

Period	Fakturerat belopp, Euro	Debiterad moms, Euro	Bokförd kostnad, kr	Bokförd moms, kr
Oktober 2019	518 605	129 651	5 582 239	1 395 559
SUMMA	**518 605**	**129 651**	**5 582 239**	**1 395 559**

Enligt leverantörsfakturorna ni mottagit från Import & Export ska betalning ske till Paysera LT, vilket är en betalningsplattform med säte i Litauen. I övrigt saknas upplysning om betalningsvillkor.

Mobiltelefonerna har ni i de flesta fall vidarefakturerat till bolag registrerade i andra EU-länder. Bolagen utgörs av Multitronic, Turan Trade, Eurostar, Smartcom och Avram. Vissa mobiltelefoner har ni även vidarefakturerat till det svenska bolaget Adamsson Sweden AB. Adamsson har dock vidarefakturerat mobiltelefonerna de köpt av er till bland annat det tyska bolaget Telepart Distribution GmbH.

Ni har uppgett att det var styrelseledamoten i Import & Export, Johan Holmström som hört av sig till er via mail. Ni har haft Johan Holmström som kontaktperson hos Import & Export med avseende på er handel med dem. Johan Holmström har till Skatteverket uppgett att han hittat kunder till Import & Export genom sökningar på ”nätet” och via utskick.

Skatteverket har utrett Import & Export med avseende på deras handel med mobiltelefoner och annan elektronik. Skatteverket har den 17 augusti 2021 fattat ett beskattningsbeslut och nekat bolaget avdrag för ingående moms med cirka 63 miljoner kr för tidsperioden oktober 2019 till och med juni 2020. Skatteverket har nekat avdrag för ingående moms hänförlig till EU-förvärv av mobiltelefoner och annan elektronik samt köp av osanna fakturor.

Import & Export har i juni 2019 registrerats med företagsnamnet Måleri & VVS i Sverige AB och verksamheten har bestått av att utföra lokalvård och måleriarbeten. Vid registreringen har Johan Holmström och Jasmina Läräng varit ägare och styrelseledamöter. I september 2019 har Import & Export lämnat en ändringsanmälan där Johan Holmström uppgetts vara ensam ägare av bolaget och där uppgift om verksamhetens ändamål ska ändras till bland annat partihandel med elektriska hushållsmaskiner och ljud- och bildanläggningar. I september samma år har även firmanamnet ändrats till Import & Export Gruppen i Sverige AB.

Vidare har Skatteverket noterat att styrelsen på kort tid, mellan juni – oktober 2019, bytts ut vid tre tillfällen. Under april 2020 har bland annat Daniel Lundström registrerats som styrelsesuppleant. Daniel Lundström som även kallat sig Daniel Doppsko har varit er kontaktperson hos Safe Carrier under 2019. Daniel Lundström har ansvarat för lagerhållningen av mobiltelefoner hos Safe Carrier.

Import & Export har under 2019 redovisat moms kvartalsvis i sina momsdeklarationer för att under 2020 övergå till att lämna momsdeklaration varje månad. För redovisningsperioden juli till och med augusti 2019 har Import & Export deklarerat en momspliktig försäljning på

99 465 kr. I efterföljande momsdeklaration (oktober – december 2019) har omsättningen ökat till nästan 150 miljoner kr. Omsättningen avser både försäljning inom landet som till kunder i andra EU-länder. Import & Export har slutat att lämna momsdeklarationer från och med maj 2020.

Av beslutet framgår det vidare att de mobiltelefoner som Import & Export har fakturerat till er har de blivit fakturerad av de två utländska bolagen Fast Tech och Rexpromost. I fakturorna till Import & Export har Fast Tech och Rexpromost erbjudit gratis telefonkort (Euro Calling Cards) till varje fakturerad mobiltelefon. Det har möjliggjort för Import & Export att vidarefakturera mobiltelefonerna till er med lägre priser än deras inköpspriser. Import & Export har inte sålt vidare telefonkorten. Fast Tech och Rexpromost har levererat fakturerade mobiltelefoner direkt till logistikföretaget Safe Carrier för lagerhållning.

Skatteverket har även i utredningen av Import & Export begärt information från skattemyndigheterna i Ungern och Slovakien avseende Fast Tech och Rexpromost. Den ungerska skattemyndigheten har svarat att Fast Tech inte har samarbetat med myndigheten och inte lämnat begärda dokument. Bolaget har inte varit möjligt att nå på deras registrerade adress och har inte fullföljt sin deklarationsskyldighet. Skattemyndigheten i Slovakien har svarat att Rexpromost inte velat samarbeta när skattemyndigheten i Slovakien har försökt få kontakt med dem och uppgett att det finns anledning att anta att handeln i Rexpromost är fiktiv.

Av den analys som Skatteverket kunnat göra utifrån Import & Exports betalningsströmmar så framgår det att de fått betalt för utställda försäljningsfakturor samtidigt eller före de betalat sina leverantörsfakturor, det vill säga Import & Export har inte stått någon risk och heller inte finansierat sin verksamhet med eget eller lånat kapital.

Skatteverket har i beslutet kommit fram till att Import & Export varit delaktiga i ett omfattande momsbedrägeri där de har agerat som en så kallad cross-invoicer på den svenska marknaden, i bedrägligt syfte. Den mervärdesskatt som Import & Export har debiterat på försäljningen till bland annat er har de neutraliserat genom att använda sig av fiktiva inköp av minneskort från SanDisk fakturerat av två svenska leverantörer. Dessa leverantörer är skenföretag och fakturorna osanna. Genom att ta in osanna fakturor i bokföringen har Import & Export kunnat skapa underlag för avdrag till ingående moms som de inte haft rätt till.

3.1.5 Försäljning av mobiltelefoner och elektronik

De mobiltelefoner som ni blivit fakturerad av Jolumar, Mobilgruppen och Import & Export har ni under tidsperioden juni till och med oktober 2019 främst fakturerat vidare till kunder registrerade i andra EU-länder. Ni har därmed inte debiterat någon utgående moms på de utställda fakturorna samtidigt som ni har fått avdrag för den ingående momsen på inköpsfakturorna från era svenska leverantörer.

Skatteverket har sammanställt och försökt följa hela transaktionskedjan av er handel med nya mobiltelefoner och annan elektronik. Av Skatteverkets sammanställning har det framgått att de mobiltelefoner ni blivit fakturerad av Jolumar har ni under perioden juni till och med september 2019 vidarefakturerat till de utländska bolagen Sventek, Multitronic, Pantheon, AV Technology, Pro-Found och Handelshaus. Ni har även vidarefakturerat en del mobiltelefoner till Adamsson.

Mobiltelefoner fakturerade av Jolumar

Skatteverket har kunnat notera att de mobiltelefoner som Jolumars leverantör Intratel har dumpat priserna på har ni kunnat fakturera vidare till lägre priser än vad Intratel har betalat till deras respektive leverantörer. Vidare framgår det att de mobiltelefoner som ni fakturerat till era kunder ursprungligen kommer från utlandet, har sålts i tre-fyra led i Sverige för att sedan ha fakturerats ut ur landet igen av er eller Adamsson. Ni har även i genomsnitt tagit ut högre prispålägg på de mobiltelefoner som ni vidarefakturerat till era utländska kunder än vad Adamsson fått betala.

Av era kundfakturor framgår det att betalningsvillkoren är 0 dagar. Det är enbart ett fåtal fakturor som ni fått betalt för samma datum som fakturadatum. Övriga fakturor har betalats en till fem dagar efter fakturadatum. Av samtliga betalningar för era 43 utställda kundfakturor är det enbart 3 fakturor som era kunder har betalat efter att ni betalat era leverantörer. Resten av betalningarna har antingen skett en eller flera dagar innan era leverantörer fått betalt, eller samma dag.

Skatteverket har begärt att ni lämnar samtliga transporthandlingar för de mobiltelefoner som ni fakturerat och skickat till era kunder i andra EU-länder. Ni har inte lämnat samtliga begärda transporthandlingar. Av lämnade transporthandlingar som avser transport för mobiltelefoner som ni fakturerat Multitronic framgår det att ni skickat varorna direkt till Multitronics kunder SIA Mooncom i Lettland samt till iTronic Lappenranta OY i Finland. Det framgår även av de flesta transporthandlingarna att det är Multitronic som är avsändare.

Skatteverket har fått in två av fyra transporthandlingar som avser transport av mobiltelefoner som ni fakturerat till AV Technology. Enligt en av frakthandlingarna har mottagaren uppgetts vara AV Technology i Lettland. Varorna har dock skickats till SIA TNT med samma adress som för SIA Mooncom. Det är AV Technology som är avsändare. Av en annan transporthandling framgår det att HRX har fraktat varorna till samma adress som ovan med SIA TNT som mottagare. Även i detta fall är AV Technology avsändare.

Ni har till Skatteverket uppgett att samtliga av era leverantörer använt sig av logistikföretaget Safe Carrier. Ni har vidare uppgett att ni däremot inte själva använt er av Safe Carriers tjänster för lagerhållning utan enbart haft kontakt med dem för att ha möjlighet att hämta varor från deras centrallager.

Ni har sagt att ni hämtar upp godset från Safe Carrier för att sedan leverera det till bland annat DHL Freight i Västberga, DHL Express i Västberga, HRX på Gärdet och Fedex på

Arlanda beroende på vart godset ska. Ni har även uppgett att vissa av era kunder hämtar godset själva med egen transport.

Mobiltelefoner fakturerade av Mobilgruppen

De mobiltelefoner och övrig elektronik som ni blivit fakturerad av Mobilgruppen under perioden september till och med oktober 2019 har ni fakturerat vidare till de utländska bolagen Multitronic, Pantheon, AV Technology, Eurostar, Turan Trade, Hermes, Smartcom samt Avram. Ett fåtal mobiltelefoner har ni fakturerat till Adamsson. Även dessa mobiltelefoner har ursprungligen kommit från utlandet och har handlats i Sverige i två till tre led innan de lämnat landet igen.

Av era kundfakturor till Mobilgruppen framgår det att betalningsvillkoren är 0 dagar. Det är enbart ett fåtal fakturor som ni fått betalt för samma datum som fakturadatum. Flertalet fakturor har betalats genom delbetalningar. Full betalning för dessa fakturor har ibland skett upp till en vecka efter fakturadatum. Ni har fått betalt för de flesta av era fakturor innan ni betalat fakturorna från era leverantörer.

Skatteverket har begärt samtliga transporthandlingar för de mobiltelefoner som ni blivit fakturerad av Mobilgruppen och som ni vidarefakturerat till bolag i andra EU-länder. Ni har inte lämnat samtliga begärda transporthandlingar.

Av lämnade transporthandlingar framgår det att de mobiltelefoner som ni har vidarefakturerat till Multitronic inte har levererats till Multitronic, utan istället till vad som verkar vara kunder till Multitronic. Av transporthandlingarna från HRX framgår det att mottagare av mobiltelefonerna har varit SIA Mooncom och iTronic Lappeenranta OY. DHL har fraktat fakturerade mobiltelefoner till Riga i Lettland. Det framgår inte av frakthandlingarna vem som är mottagare. Det är dock en ”A Jugans” som har undertecknat mottagandet. Det är samma underskrift som framkommer på transporthandlingarna för de mobiltelefoner som har transporterats till och mottagits av SIA Mooncom.

Mobiltelefoner fakturerade av Import & Export

De mobiltelefoner som ni blivit fakturerad av Import & Export under perioden 17 oktober till och med 23 oktober 2019 han ni vidarefakturerat till de utländska bolagen Eurostar, Smartcom, Multitronic, Avram Car och Turan Trade. Ett fåtal mobiltelefoner har även fakturerats vidare till Adamsson. Adamsson har fakturerat motsvarande mobiltelefoner till bland annat Telepart Distribution GmbH i Tyskland.

Av era kundfakturor framgår det att betalningsvillkoren är 0 dagar. Det är enbart ett fåtal fakturor som ni fått betalt för samma datum som fakturadatum. Flertalet fakturor har betalats genom delbetalningar. Full betalning för dessa fakturor har skett upp till sex dagar efter fakturadatum. En del fakturor har ni fått betalt för innan ni betalat era leverantörer och andra fakturor har ni fått betalt efter det att ni betalat era leverantörer.

Skatteverket har begärt samtliga transporthandlingar för de mobiltelefoner som ni blivit fakturerad av Import & Export och som ni vidarefakturerat till bolag i andra EU-länder.

De mobiltelefoner som ni har fakturerat till Multitronic har enligt transporthandlingarna från HRX fraktats till iTronic Lappeenranta OY i Finland.

Leveranser år 2020

Mellan januari- oktober 2019 har ni främst handlat med kunder i andra EU- länder men i slutet av året har ni istället börjat fakturera svenska kunder för att under 2020 nästan uteslutande handla med svenska kunder. Skatteverket har kunnat se att två av era största kunder, Nordic Mobile Service AB (Nordic Mobile) och Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen), som ni fakturerat under 2020 har vidarefakturerat varorna till flera av de stora utländska kunder ni haft under 2019. Nordic Mobile har bland annat vidarefakturerat varorna ni fakturerat dem till Pantheon, Multitronic och Turan Trade. Mobilalliansen har vidarefakturerat varor till Smartcom, Turan Trade och Pantheon. Ni borde varit medvetna om att era svenska kunder fakturerat till dessa utländska bolag eftersom information om era kunders kunder uppgetts stå som mottagare på de leverantörsfakturor ni mottagit från DHL Express och som ni lämnat till Skatteverket.

3.1.6 Internationellt informationsutbyte

Skatteverket har genom informationsutbyte med skattemyndigheter i andra EU-länder fått information om följande bolag ni fakturerat mobiltelefoner och andra elektroniska tillbehör till.

Avram Car KFT (HU26516048)

Skattemyndigheten i Ungern har svarat att det inte lyckats nå företrädarna för Avram Car Kft (Avram) och därmed inte fått in tillfrågat underlag från bolaget. Avram har inte varit registrerat på någon bolagsadress utan har hyrt en container från Yu Tarns Kft (HU25159204) sedan 1 januari 2019 på adressen 6422 Tompa, Szabadföld tanya 9. Inga försändelser har nått adressen sedan november 2019. Företrädaren för Avram är Avramovic Miodrag som är serbisk medborgare som inte bor i Ungern utan är skriven på adress 24000 Subotica Ibolje Ferenci utca 17 i Serbien. Leveransagent för Avramovic Miodrag är bolaget Solutions Office Kft. Avram har inte deklarerat de unionsinterna förvärven från er. De har lämnat momsdeklarationer för mars och april 2019 och rapporterat försäljning till andra utländska bolag inom EU från bland annat Holland och Slovakien. Skattemyndigheten i Ungern har mottagit Avrams bankkonto från deras bank Magnet Bank Zrt. Skatteverket har jämfört deras kontoutdrag mot ert och kunnat se att samtliga fakturor ni ställt ut till Avram blivit betalda från detta konto.

Multitronic OY (FI10086709)

Skattemyndigheten i Finland har ställt frågor till Multitronic angående till vem de vidarefakturerat de varor som ni fakturerat dem. I Multitronics svar konstateras att vidareförsäljningen av varorna gjorts till:

Deltaplus,
DK Electronics A/S,
Easy Dist Sweden AB,
iTronic LPR,
Mooncom,
New Trends Trade GmbH och
Sventek.

Multitronic har lämnat underlag i from av kundfakturor, betalningar av dessa, en del transportdokument samt kontaktuppgifter till sina kunder.

Skatteverket har inte kunnat identifiera bolaget Deltaplus. Eftersökning har gjorts på bolagsadressen som står på era kundfakturor samt genom kontroll av kontaktpersonen Roman Lipkin.

OY Sventek AB (FI24725399)

Skattemyndigheten i Finland har skickat en förfrågan till Sventek för att få svar på frågor om de transaktioner som skett mellan er och dem. Svar har inkommit från Sventek. Enligt skattemyndigheten i Finland har bolaget skött sina skatteförpliktelser och det finns inga bevis på att det ingått i några momsbedrägerier. Bolagets aktieägare är Janek Ahlvik (VD) och Multitronic. Skattemyndigheten har erhållit svar i form av kundfakturor ni ställt ut till Sventek, lista över de fem största kunderna till vilka Sventek vidarefakturerat mobiltelefonerna de köpt från er, utdrag på betalningar Sventek erhållit från deras kunder samt exempel på Sventeks utställda kundfakturor. Sventek har vidarefakturerat de mobiltelefoner ni fakturerat dem till andra bolag i Finland. Sventek har inte tecknat några skriftliga avtal med sina kunder.

Pantheon Distribution GmbH (ATU73258468)

I svar från handräkningen har den österrikiska skattemyndigheten lämnat uppgifter avseende vidareförsäljningen som Pantheon gjort av varorna de köpt från er. I svaret finns information om att de bland annat fakturerat vidare mobiltelefoner till Eurostar, Etrading Europe Kft, Yukatel GmbH och Turan Trade.

Pantheon har avseende vidarefaktureringen av varor från er lämnat in kundfakturor, betalning från kunder samt transportdokument från Fed-Ex. Pantheon har uppgett att det är de som har beställt transport från Sverige. På transportsedlarna har upphämtningsställe varit Forellvägen 7 i Tumba.

I svaret har även den österrikiska skattemyndigheten lämnat uppgifter i form av ett mail som visar att ni (er företrädare) tagit kontakt med Nicolas M'Bo via den gemensamma gruppen på Whatsapp. Av ett utklipp från chatten har ni en konversation om Airpods där ni i chatten kallar er för *Daniel Nordic Box*.

Ni har däremot till Skatteverket uppgett att ni kom i kontakt med Pantheon genom att Nicolas M'Bo kontaktat er via LinkedIn.

Turan Trade s.r.o. (SK2120050647)

Skattemyndigheten i Slovakien har fått kontakt med behörig representant Ing Kmet´ko (fullmakt daterad 2019-05-13). Företrädaren för Turan Trade kom in till skattekontoret den 15 maj 2019 och har gett följande information om bolaget. Turan Trade använder ett virtuellt kontor på adressen Karadžičova 8/A, Bratislava. Det behöver inte ha en fast plats för att utföra sin affärsverksamhet. Turan Trade varken äger eller hyr något lagerutrymme och har endast en anställd som är den lagstadgade representanten för bolaget. Turan Trade har disponerat konton i Tatra banka. Kmet´ko har inte kunnat kommentera specifika skattepliktiga transaktioner utan alla transaktioner skulle genomföras enligt den enda lagstadgade företrädare för Turan Trade, Jordan Francis John Little.

Skattemyndigheten i Slovakien har skickat ut en förfrågan och en begäran om att lämna in önskat bokföringsmaterial, men inget svar har inkommit från Turan Trade trots upprepade påminnelser. Representanten Kmet´ko har heller inte lämnat några underlag under sitt besök. Företrädaren för Turan Trade, Jordan Francis John Little är skriven på adressen South Park crescent 61, London SE1, UK.

Skattemyndigheten i Slovakien har även uppmärksammat att Turan Trade har varit momsregistrerat sedan den 9 december 2016 till och med den 1 juni 2020 med registreringen ”mottagare av en tjänst från en utländsk person från en annan medlemsstat ”.

Ni har uppgett att ni kom i kontakt med Turan Trade efter att John Little kontaktat er företrädare Daniel då han var med i någon grupp för företag som säljer mobiltelefoner i Europa på Whatsapp.

Smartcom Distribution S.a.r.l (IT11586890011)

Skattemyndigheten i Italien har i en begäran om informationsbyte med Skatteverket efterfrågat uppgifter om er försäljning till Smartcom. Skattemyndigheten i Italien har efterfrågat informationen då de misstänker att Smartcom, tillsammans med flera företag runt om i Europa, har varit delaktig i mervärdesskattebedrägerier. Skatteverket har till skattemyndigheten i Italien vidarebefordrat den information som ni lämnat (fakturor, betalningar, transportsedlar m.m.). Någon återkoppling från Italien har Skatteverket ännu inte fått.

3.1.7 IMEI-nummer

Alla mobiltelefoner har ett unikt 15-siffrigt identifikationsnummer, så kallat IMEI-nummer, som används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Förkortningen står för International Mobile Equipment Identity och sifferkombinationen innehåller information om mobiltelefonens ursprung, modell och serienummer. IMEI-numret för varje mobiltelefon är unik och kan därmed användas för att stoppa stulna mobiltelefoner och göra

dem oanvändbara. Om en mobiltelefon blir stulen eller kommer bort kan numret meddelas till anlitad nätoperatör, som kan spärra telefonen. Mobiltelefonen kan därefter varken användas för samtal även om SIM-kortet byts ut.

Skatteverket har begärt in samtliga IMEI-listor med IMEI-nummer som ni mottagit när ni köpt mobiltelefoner från era leverantörer. Dock har inga IMEI-listor tillhandahållits från er. Anledningen till detta har enligt er varit att ni inte haft en rutin för att aktivt spara IMEI-nummer. Ni har dessutom svarat att ni i samband med två inbrott i början av februari 2020 blev bestulna på ett USB-minne med samtliga IMEI-nummer ni innehaft gällande er handel med leverantörer och kunder. Ni har därför inte kunnat lämna uppgifter om vilka IMEI-nummer som ni handlat med. I sammanhanget har ni istället lämnat en kopia på den polisrapport som upprättats samt er korrespondens med ert försäkringbolag Trygg-Hansa.

Skatteverket har även begärt in IMEI-nummer från Safe Carrier samt från andra bolag kopplade till er handel med mobiltelefoner. På så sätt har det via bland annat inhämtade IMEI-listor och fakturor varit möjligt att följa handeln, av en viss mobiltelefon eller ett visst parti mobiltelefoner, om när och av vilket bolag mobiltelefonen/partiet ägts vid en specifik tidpunkt. Genom inhämtad information har Skatteverket kunnat identifiera att flera IMEI-nummer återkommer upprepade gånger. En förklaring är att Skatteverket inhämtat filer från leverantörer, kunder och logistikföretag till er och på så sätt kunnat följa ett IMEI-nummer som sålts i flera led. IMEI-nummer har bland annat förekommit flera gånger hos Safe Carrier vilket kan förklaras med att flertalet bolag använt sig av detta logistikföretag. Skatteverket har kunnat följa transaktionskedjan och har identifierat att samma mobiltelefon/parti fakturerats in till Sverige via en utländska aktör flera gånger om.

I nedanstående exempel har Skatteverket följt ett parti med 50 stycken mobiltelefoner av modellen iPhone XR 64GB White, MRY52ZD/A. Av dessa 50 har en mobiltelefon IMEI-nummer 353073106633381. I form av handlingar såsom IMEI-listor har Skatteverket kunnat se hur partiet handlats mellan olika aktörer. Skatteverkets iakttagelser har sammanfattats i nedan tabell och punkter.

Datum	**Avsändare (landkod)**	**Mottagare (landkod)**
2019-08-13	Miva Distribution GmbH (DE)	Avejurm B.V. (NL)
2019-08-10*	Avejurm B.V. (NL)	Intratel AB
2019-08-13	Intratel AB	JoLuMar Chamon AB
2019-08-14	JoLuMar Chamon AB	Brightstar 20:20 (SWE) AB
Okänt	Brightstar 20:20 (SWE) AB	Okänt
Okänt	IGT General Trade AB	Active Business Group STHLM AB
2019-09-05	Active Business Group STHLM AB	UAB ”STMT” (LT)
Okänt	Fast Tech Global KFT (HU) eller Rexpromost s.r.o (SK)	Mobilgruppen i Väst AB
2019-10-14	Mobilgruppen i Väst AB	Sisu Net AB
2019-10-14	Sisu Net AB	Turan Trade s.r.o (SK)

*I flera fall har Intratel ställt ut en faktura till kund innan de mottagit leverantörsfakturan.

- Miva Distribution GmbH har fakturerat mobiltelefonerna till Avejurm den 13 augusti (datum enligt Safe Carriers information).
- Den 10 augusti har Avejurm vidarefakturerat mobiltelefonerna till Intratel som i sin tur fakturerat sin kund Jolumar för mobiltelefonerna den 13 augusti.
- Jolumar har i sin tur den 14 augusti fakturerat dem vidare till Brightstar. Vart Brightstar sedan vidarefakturerat mobiltelefonerna är okänt för Skatteverket. Dock vet vi att Brightstar endast fakturerat utländska bolag under denna period.
- Tre veckor senare, den 5 september, har det svenska bolaget Active Business Group STHLM AB (ABG) fakturerat mobilerna till det lettiska bolaget UAB ”STMT”. Under denna period vet Skatteverket att ABG endast har handlat mobiltelefoner via deras svenska leverantör IGT General Trade AB (IGT). I sin tur har IGT endast fakturerats från utländska bolag. När IGT fakturerats för mobilerna och från vilket bolag är okänt.
- Drygt en månad senare kommer mobiltelefonerna in i Sverige igen. Den 14 oktober har Mobilgruppen vidarefakturerat mobilerna till er. Okänt för Skatteverket om det är Fast Tech eller Rexpromost som i ett tidigare led har fakturerat mobilerna till Mobilgruppen. Dock vet Skatteverket att Mobilgruppen endast handlat av dessa två utländska bolag.
- Ni har samma dag, den 14 oktober, fakturerat mobilerna till det slovakiska bolaget Turan Trade. Mobilerna går därmed en tredje gång, på två månader, ut från Sverige till ett bolag i ett annat EU-land.

I ett annat exempel har Skatteverket följt ett parti med nio stycken mobiltelefoner av modellen iPhone 8 64GB MQ6G2GH/A. Av dessa nio har en mobiltelefon IMEI-nummer 358711098053184. I form av handlingar såsom fakturor och IMEI-listor har Skatteverket kunnat se hur partiet handlats mellan olika aktörer.
Skatteverkets iakttagelser har sammanfattats i nedan tabell och punkter.

Datum	**Avsändare (landkod)**	**Mottagare (landkod)**
2019-08-27	Noma Telecom s.r.o (CZ)	Global Resource Trading sh.p.k (SK)
2019-08-30	Global Resource Trading sh.p.k (SK)	Intratel AB
2019-08-29*	Intratel AB	JoLuMar Chamon AB
2019-08-30	JoLuMar Chamon AB	Brightstar 20:20 (SWE) AB
2019-08-30	Brightstar 20:20 (SWE) AB	Okänt
Okänt	Fast Tech Global KFT (HU) eller Rexpromost s.r.o (SK)	Mobilgruppen i Väst AB
2019-10-16	Mobilgruppen i Väst AB	Sisu Net AB
2019-10-16	Sisu Net AB	Eurostar Global Electronics Ltd (GB)

*I flera fall har Intratel ställt ut en faktura till kund innan de mottagit leverantörsfakturan.

- Noma har fakturerat mobiltelefonerna till Global Resource Trading sh.p.k den 27 augusti (datum enligt Safe Carriers information).
- Den 30 augusti har Global Resource Trading sh.p.k vidarefakturerat mobiltelefonerna till Intratel som i sin tur fakturerat sin kund Jolumar för mobiltelefonerna den 29 augusti.
- Jolumar har i sin tur den 30 augusti fakturerat dem vidare till Brightstar. Vart Brightstar sedan vidarefakturerat mobiltelefonerna är okänt för Skatteverket.
- Någon gång under perioden 30 augusti – 16 oktober 2019 har mobiltelefonerna kommit in i Sverige igen. Det är okänt för Skatteverket om det är Fast Tech eller Rexpromost som fakturerat mobilerna till Mobilgruppen. Av Mobilgruppens kontoutdrag framgår det dock att de enbart gjort betalningar till dessa två leverantörer.
- Mobilgruppen har fakturerat mobilerna till er den 16 oktober och ni har samma dag fakturerat dem vidare ut ur Sverige till det engelska bolaget Eurostar.

I nedanstående exempel har Skatteverket följt mobiltelefonen med IMEI-nummer 356394100249900 och hittat följande transaktionsled. Det har varit totalt 150 stycken mobiler i det här partiet som Skatteverket kunnat följa. Skatteverkets iakttagelser har sammanfattats i nedan tabell och punkter.

Datum	**Avsändare (landkod)**	**Mottagare (landkod)**
2019-08-30	Noma Telecom s.r.o (CZ)	Global Resource Trading sh.p.k (SK)
2019-08-30	Global Resource Trading sh.p.k (SK)	Intratel AB
2019-08-29*	Intratel AB	JoLuMar Chamon AB
2019-08-30	JoLuMar Chamon AB	Brightstar 20:20 (SWE) AB
2019-09-13	Sel Tel a.s (CZ)	Fast Tech Global KFT (HU)
2019-10-10	Mobilgruppen i Väst AB	Sisu Net AB
2019-10-10	Sisu Net AB	Eurostar Global Electronics Ltd (GB)

*I flera fall har Intratel ställt ut en faktura till kund innan de mottagit leverantörsfakturan.

- Noma har fakturerat mobiltelefonerna till Global Resource Trading sh.p.k den 30 augusti (information från Safe Carrier).
- Den 30 augusti har Global Resource Trading sh.p.k vidarefakturerat mobiltelefonerna till Intratel som i sin tur redan fakturerat sin kund Jolumar för mobiltelefonerna den 29 augusti.
- Jolumar har i sin tur den 30 augusti fakturerat dem vidare till Brightstar. Vart Brightstar sedan vidarefakturerat mobiltelefonerna är okänt för Skatteverket.
- Den 13 september har det tjeckiska bolaget Sel Tel a.s fakturerat mobilerna till Fast Tech.
- Den 10 oktober (senast) kommer mobiltelefonerna in i Sverige igen. Okänt för Skatteverket om det är Fast Tech som vidarefakturerat mobilerna till Mobilgruppen

eller om det finns flera led där emellan. Skatteverket vet dock att Mobilgruppen handlat från Fast Tech.

- Mobilgruppen har fakturerat mobilerna till er den 10 oktober och ni har samma dag fakturerat dem vidare ut ur Sverige till det engelska bolaget Eurostar.

Detta är bara några exempel av många som visar på hur mobiltelefoner/IMEI-nummer har kommit in till Sverige från utländska leverantörer flera gånger samt fakturerats vidare till flera olika svenska bolag under en kort tidsperiod.

3.1.8 Brottsmålsdom 1203-20, 2021-05-06

Tingsrätten i Växjö har den 6 maj 2021 (Målnr. 1203-20) förkunnat en dom där företrädare för bland annat Jolumar, BBN och Reconova AB har dömts till fängelsestraff för grova skattebrott, medhjälp till grovt skattebrott och näringspenningtvätt i samband med momsbedrägerier vid handel med bland annat mobiltelefoner.

I sin bedömning skriver tingsrätten bland annat att de är av den uppfattningen att det får anses utrett att de tilltalade inte självständigt styrt verksamheten i de bolag, för vilka de varit formella och/eller faktiska företrädare, utan att verksamheten åtminstone i huvudsak i organiserad form styrts av externa aktörer med hjälp av de lokala bolagsföreträdarna.

Tingsrätten anser vidare att det tydligt har framgått att det till stor del har varit fråga om transaktioner med ”ghost stock”, det vill säga icke existerande varor, och skenaffärer samt att syftet för de externa aktörerna varit att tillsammans med lokala medhjälpare kunna redovisa ingående moms med för höga belopp och därigenom dels kunna göra en vinst, genom att ha möjlighet att sälja fysiska varor för lägre pris än vad man annars kunnat göra, dels att i senare led få utbetalt moms från staten trots att sådan på grund av osanna fakturor inte betalats in i de tidigare leden.

3.2 Era synpunkter

Ni motsätter er Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter. Grunden för er inställning är att ni inte vetat om eller borde ha vetat om att ni var ett led i ett momsbedrägeri. Ni förnekar dock inte att det har skett momsbedrägeri längre bort i affärskedjorna som ni deltagit i.

Er bedömning är att Skatteverket lagt ner flera årsarbetskrafter för att kunna visa att ni handlat av bolag som inte har redovisat sin mervärdesskatt korrekt. Ingenstans i Skatteverkets förslag till beslut nämns något om att ni skulle ha redovisat era skatter felaktigt, med undantag av den ingående mervärdesskatt som andra bolag än ni inte har betalat in till staten.

Ni framhåller att Skatteverkets föreslagna beslut kommer innebära konkurs för er, livslång skuldsättning för era företrädare samt arbetslöshet för era 15 anställda. Effekter som är mer långtgående än de fängelsestraff som utdömts för företrädare som bevisligen utarbetat och

genomfört de mervärdesskattebedrägerier som Skatteverkets revisioner och internationella utbyte visat.

Om den brist som ni eller era företrädare har gjort sig skyldig till är att inte göra tillräckliga kontroller så är det straff som Skatteverket föreslår oproportionerligt hårt.

Skatteverket har redan straffat de som inte har betalat sina skatter och det blir ett dubbelt krav om Skatteverket begär moms både från dessa bolag och från er. Skatteverket beslutar då om mer mervärdesskatt att betala än vad som hade betalats om inget bolag i leverantörsleden hade undanhållit skatt.

Inget av de skäl som Skatteverket presenterat visar direkt att ni medvetet har deltagit i ett momsbedrägeri. Samtliga omständigheter under avsnittet ond tro förekommer även vid affärer där det inte har begåtts momsbedrägeri i något led. Ni anser att det är anmärkningsvärt att Skatteverket anser att detta är tillräcklig grund för att fatta beslut om så pass långtgående konsekvenser.

Leverantörskedjan JoLuMar Chamon AB

Under 2019 hade Brightstar problem med att leverera varor vilket medförde att ni tappade anseende, pengar och affärer. Efter en överenskommelse med Brightstar så hänvisades ni först till ABG och sedan till Roy Marina, försäljningsansvarig på Jolumar.

Er företrädare gjorde en rutinkontroll av Jolumar som bekräftade att F-skatt och momsnumret var aktivt samt att det var bolagets företrädare ni pratade med. Företagsadressen delades med en frisörsalong men David Liebech på Brightstar förklarade att Roy Marinas delägare hade historik av volymförsäljning utav hårvårdsprodukter. Ett koncept han nu applicerar på telekomprodukter. Roy Marina hade i sin tur en historik inom branschen genom att ha varit delägare utav Mobilizera och även tidigare jobbat med David Liebech inom telekom. Ni kände er därför bekväm med att förskottsbetala i och med att David Liebech hänvisade till dem.

Leverantörskedjan Mobilgruppen i Väst AB

Jolumar lagerhöll sitt gods på Safe Carrier i Haninge och er företrädare hämtade själva upp allt gods som ni köpte. Under denna period försökte ni bygga en relation till de på lagret för att få prioritet vid upphämtning och allmänt bättre service. Det fanns även en förhoppning att ni skulle kunna komma längre upp i leverantörskedjan och därmed kunna utöka era marginaler. Daniel Lundström var huvudansvarig för all högvärdig elektronik på Safe Carrier och var den som ni alltid fick ringa vid upphämtning, leveransproblem och dylikt.

I september 2019 avslutade Jolumar sitt samarbete med er med hänvisning till att de skrev under ett exklusivt avtal med Brightstar. Daniel Lundström hade tidigare upplyst er om att flera företag och leverantörer utav hemelektronik använde Safe Carrier som sin svenska hubb då Safe Carrier hade försäkring och infrastruktur att hantera gods av högt värde. Detta ledde till ni kontaktade honom, efter att Jolumar avslutade samarbetet, för tips på andra leverantörer.

Efter en kort tid fick ni ett intromejl av Lazaro Gonzales från Mobilgruppen med en kort introduktion och en offertlista på hemelektronik. Lazaro Gonzales upplyste om att han blev

hänvisad till er av Daniel Lundström från Safe Carrier. Ni utbytte flera mail gällande pris och tillgänglighet på diverse produkter innan ni gjorde inköp från Mobilgruppen.

Alla era affärer med Mobilgruppen diskuterades på chatt med Yusuf (säljare på Mobilgruppen) medan Lazaro Gonzales enbart hanterade det administrativa.

Ni betalade Mobilgruppen i förskott för att kunna hämta upp godset. Alla förskottsbetalningar verifierades av Daniel Lundström på Safe Carrier innan ni fick hämta ut godset. Genom att ni fick meddelande av Daniel Lundström om att godset fanns hos Safe Carrier kände ni er trygga med att förskottsbetala. Ni gjorde en rutinkontroll av Mobilgruppen som bekräftade att F-skatt och momsnumret var aktivt. Ni gjorde även en ID-kontroll av Lazaro Gonzales för att bekräfta att han var ansvarig bolagsman.

Leverantörskedjan Import & Export Gruppen i Sverige AB

Ni har hela tiden försökt att komma längre upp i leverantörskedjan genom att försöka utreda var telefoner som köptes kommer ifrån, bland annat genom att försöka få information från Daniel Lundström på Safe Carrier. Under senare delen av 2019 tipsade Daniel Lundström er om Import & Export.

Er företrädare bokade in ett möte med Import & Exports företrädare Johan Holmström för att muntligen komma överens om betalvillkor, leveransvillkor, utbud och dylikt. Ni gjorde en rutinkontroll av Import & Export som bekräftade att F-skatt och momsnumret var aktivt. Ni begärde att Johan Holmström skulle skicka ett utdrag från Import & Exports skattekonto. Ni hade under denna period börjat göra djupare kontroller av era leverantörer och var därför förbi kontoret där deras bokföringskonsult Win-Win Ekonomi befann sig. Där fick ni ta del av Import & Exports senaste deklarationer och den preliminära årsredovisningen. Ni fick aldrig möjlighet att kopiera dessa handlingar. Utifrån er företrädares begränsade kunskap om bokföring och redovisning så framkom inget av dessa handlingar som medförde att ytterligare kontroller behövde göras. Johan Holmström blev även ID-kontrollerad samt bekräftad som bolagsansvarig. Detta skedde dock ett tag efter att ni började handla av Import & Export.

Många försäljningsled, IMEI-nummer

Ni har i era inköp och försäljningar inte känt till mer än att det som mest har förekommit fyra försäljningsled utöver tillverkaren. Dessa led är leverantören som ni har köpt ifrån, ni själva, den kund som ni har sålt till och vissa fall även det bolag som leverans av telefonerna har skett. Som ett exempel så är det väl inte otroligt att Apple säljer till en grossist med ansvar för Europa, som i sin tur säljer till grossister i varje land som slutligen säljer till det bolag som säljer direkt till konsument. När det är brist på vissa telefoner eller produkter kan det inte heller vara ovanligt att ytterligare ett led förekommer då försäljning sker mellan grossister beroende på var det finns produkter och var det finns en efterfrågan. Detta måste enligt er anses som en högst normal transaktionskedja. Då det är Skatteverket har bevisbörda för ond tro så måste det falla på Skatteverket att visa att det i en ”normal affärsverksamhet” inte förekommer mer än två försäljningsled. Detta har Skatteverket inte visat.

Ni har vid flera tillfällen försökt att få reda på var era leverantörer köper sina telefoner (bland annat genom efterforskningar på Safe Carrier). En leverantör är sällan villig att uppge varifrån dessa köper sina telefoner eftersom då kan deras kunder kringgå leverantören. De få

gånger detta har fungerat för Bolaget är när leverantören inte har kunnat lösa sin lager/leverns situation (se Brightstar).

Efterforskningarna av telefonernas ursprung har inte gjorts i syfte att undvika att vara delaktig i ett mervärdesskattebedrägeri. Detta eftersom er företrädare inte har haft kännedom om att mervärdeskattebedrägerier eller falska fakturor förekommer. De efterforskningar som har gjorts har skett i syfte att komma högre upp i leveranskedjan och på så sätt öka sina marginaler.

Ni har ingen rutin eller system för att spara IMEI-nummer på de telefoner som sålts och har därför inte haft möjlighet att upptäcka att ett fåtal telefoner har passerat er ägo flera gånger. Det finns ingen lag som säger att IMEI-nummer måste sparas.

Pris på telefonerna

Ni har inte haft tillgång till uppgifter om vilka inköpspriser era leverantörer haft. Priset på nya och begagnade telefoner fluktuerar beroende på tillgång och efterfrågan. Innan affärer genomfördes kontrollerades alltid priser på bl.a. prisjakt.nu för att stämma av era inköpspriser med hur marknaden säljer till slutkunder. Ni har hela tiden haft uppfattningen att de priser ni betalt till era leverantörer har varit marknadsmässiga. Om Skatteverket hävdar motsatsen är det upp till Skatteverket att med underlag styrka detta då det är Skatteverket som ska styrka ond tro.

Ökat kontaktnät och omsättning på korttid

Ni bestrider att ert kontaktnät utökats på kort tid. Er företrädare har under perioden 2015 – 2019 byggt upp de kontakter som krävdes för att kunna köpa in telefoner och hitta köpare till dessa. Under 2018 bedrevs så gott som uteslutande försäljning av reservdelar/tillbehör medan det under 2019 bedrevs både försäljning av reservdelar/tillbehör och telefoner.

Det är inte obefintliga marginaler vid handel av mobiltelefoner. Ni har tillräckliga marginaler för att gå med vinst även om man räknar bort de affärer där leverantörerna inte skött sina skattebetalningar. Ni vill att Skatteverket presenterar underlag för sina påståenden om att mobiltelefonbranschen är konkurrensutsatt och att marginalerna nästan är obefintliga.

Ni vill även gärna veta vad för underlag som Skatteverket har för sin syn på vad som är ”normala affärsförhållanden”. Detta mot bakgrund av att Skatteverket anser att sättet ni kommit i kontakt med era leverantörer avviker från normala affärsförhållanden då ni kommit i kontakt med flera leverantörer genom Brightstar och Safe Carrier.

Inga skriftliga avtal och betalningsvillkor med leverantörer

Ni har inte sett ett behov av att lägga dyra pengar på att upprätta avtal. Pris och leverans/betalningsvillkor görs upp för varje affär via mail och en faktura fastställer sedan villkoren.

Dröjsmålsränta finns angivet i fakturor i de fall kunden inte betalar efter uppmaning och ni måste gå till Kronofogden eller Tingsrätten för att få betalt.

Ändring av era kunder under 2020

När revisionen inleddes så låstes över 20 mkr och ytterligare 20 % på varje försäljning till EU. Ni hade då inte kapital för att betala era leverantörer och närmade er konkurs. Ni hade

då valet att sluta med verksamheten genom konkurs/likvidation eller att sälja till svenska kunder. Ni valde det senare alternativet och gav, under en begränsad tid, era svenska kunder rätt att sälja mobiltelefoner till era utländska kunder under förutsättning att mobiltelefonerna köps in av er.

Kontroller som gjorts av era leverantörer

Era företrädare har enbart grundläggande kunskaper om moms och redovisning och innan denna revision påbörjades saknades kunskaper om hur momsbedrägerier eller skattefusk med osanna fakturor går till. Ni har anlitat redovisningskonsulter, revisorer och även en skattejurist för att säkerställa att er redovisning är korrekt. Inte vid något tillfälle har Skatteverket eller någon av de anlitade konsulterna upplyst er företrädare om att handel med mobiltelefoner är en riskbransch.

Efter att Skatteverket påbörjat sin revision har ni tagit del av information om momsbedrägerier och börjat göra djupare kontroller och skriva skriftliga avtal med leverantörer och kunder. Ni tycker dock inte att det är klart vad ni hade kunnat göra för kontroller för att upptäcka att era leverantörer fuskat med avancerade upplägg med osanna fakturor. Det har tagit Skatteverket flera år att uppdaga vilka bolag som har fiskat genom avancerade upplägg.

De kontroller ni gjort har varit i syfte att få de varor ni betalat för och att era kunder betalar sina fakturor. Att Skatteverket vältrar över ansvaret på er att se till att leverantörer betalar sina skatter är varken rimligt eller praktiskt genomförbart.

3.3 Lagar m.m.

3.3.1 Ingående moms

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Avdragsrätten är i det närmaste generell, och avgörs ytterst av EUs mervärdesskattedirektiv (RÅ 1999 not 282). Det är den som begär avdrag för eller återbetalning av ingående mervärdesskatt som har bevisbördan för att förutsättningarna för avdragsrätt respektive återbetalningsrätt är uppfyllda. Att så är fallet måste visas med objektiva omständigheter och rätten till avdrag förutsätter att den ingående skatten avser förvärv för en verksamhet som

medför skattskyldighet i landet. Bevisbördan för att avdragsrätt föreligger och för att förvärvaren är en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap ligger på den som yrkar avdraget (C-268/83 Rompelman). Rätt till avdrag föreligger bara om den kan styrkas i enlighet med reglerna i 8 kap. ML. Normalt godtas en faktura som uppfyller villkoren i enlighet med 11 kap. ML.

3.3.2 Momsbedrägerier

Vid handel mellan företag i olika EU-länder (unionsinterna förvärv, UIF) gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt och samtidigt yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp oftast är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

För momsundandragande utnyttjas förvärvsbeskattningen genom att ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare av det unionsinterna förvärvet. Skenföretaget säljer sedan vidare varorna eller tjänsterna till den faktiska köparen (buffer) inom samma land. Den debiterade momsen på fakturan redovisas eller betalas aldrig av skenföretaget medan den verkliga köparen, buffern, får möjlighet till att yrka avdrag för den ingående momsen. Momsbedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett antal genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika EU-länder och/eller tredje land i syfte att fördröja och försvåra eventuella utredningar. Det företag som är sista bolaget i transaktionskedjan i det land där missing tradern finns benämns broker. Brokern är det bolag som momsfritt säljer varorna till köpare i annat EU-land och återfår därför alltid mervärdesskatt (den skatt som missing tradern inte redovisat eller betalat).

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”... näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”. Målvaktsbolag, bulvanföretag och missing trader är andra benämningar på skenföretag.

En variant av missing trader är en så kallad cross-invoicer. Cross-invoicing innebär att ett bolag använder sig av ett fiktivt inhemskt inköp från en leverantör för att skapa sig rätten till avdrag för ingående moms. På så sätt kan en cross-invoicer kvitta den ingående momsen mot den utgående momsen som uppstår i nästa led vid fakturering till den verklige inhemska köparen. Jämför detta mot om den verklige köparen direkt hade köpt från den utländska leverantören och efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående moms att yrka avdrag för.

En ytterligare variant av missing trader är en så kallad defaulting trader. En defaulting trader deklarerar fakturerad utgående moms men betalar aldrig in momsen till staten. Någon avsikt att betala in momsen har heller aldrig funnits.

Att placera en missing trader eller en cross-invoicer innan den verkliga köparen ger i slutändan samma möjlighet till att yrka avdrag för ingående moms. En cross-invoicer är svårare att upptäcka eftersom transaktionerna inte går att följa linjärt och därmed kan ett sådant bolag verka under en längre tid.

3.3.3 Rättspraxis ond tro och undersökningsplikt

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (tex. C-149/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis fastställts att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sina inköp deltagit i ett mervärdesskattebedrägeri. (tex. C-439/04 Kittel, C-273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med åberopande av avdragsrätten.

Högsta förvaltningsdomstolen har också fastställt att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref. 12). Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

Enligt punkt 55 i Kittel-domen framgår det vidare att om skattemyndigheten anser att avdragsrätten har utnyttjats på ett sätt som utgör bedrägeri, har den befogenhet att retroaktivts begära återbetalning av den skatt som dragits av.

Av p. 51 i Kittel-domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att en transaktion kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även i domen att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra en transaktion.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte enbart vara fråga om formella krav som ska ”bockas av”, utan vidare åtgärder. Vilka kontroller som kan krävas för att visa att god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på omständigheterna i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller sker måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare

kontroller behövs, eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av i branschen oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på verksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdeskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan till exempel kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att till exempel enbart kontrollera F-skatt, momsregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för moms då ett VAT-nummer är en förutsättning för att kunna handla med företag i andra EU-länder på samma sätt som att verksamheten inte är ämnad att pågå så länge att till exempel en restföring hinner bli aktuell. Istället bör exempelvis varornas ursprung efterforskas samt hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

3.4 Skatteverkets bedömning

3.4.1 Momsbedrägerier hos era leverantörer

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk. Det har fastställts att en köpare förlorar rätten till avdrag för ingående moms om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sina inköp deltagit i ett mervärdesskattebedrägeri. Det är Skatteverket som har bevisbördan för att det föreligger ond tro hos köparen.

Skatteverket har utrett era leverantörer Jolumar, Mobilgruppen och Import & Export samt Jolumars leverantörer Intratel och BBN. Skatteverket har även via informationsutbyte begärt information avseende de utländska leverantörer som fakturerat mobiltelefoner till Intratel, BBN, Mobilgruppen och Import & Export.

Era samt Jolumars leverantörer har alla verkat som skenföretag, om än i olika roller, i ett omfattande momsbedrägeri. Intratel, BBN och Import & Export har som cross-invoicers i bedrägligt syfte undanhållit moms till staten genom att kvitta bort fakturerad utgående moms mot ingående moms på osanna leverantörsfakturor. Mobilgruppen har i rollen som defaulting trader deklarerat fakturerad moms men aldrig betalat in den till staten. Den debiterade utgående momsen har sedan kunnat utnyttjas för felaktiga momsavdrag av er och andra bolag längre fram i leveranskedjan. Jolumar har som genomströmningsbolag (buffer) befrämjat detta bedrägeri och medverkat till att försvåra eventuell insyn och kontroll.

Samtliga företag har enligt Skatteverkets bedömning i respektive utredning varit medvetna om sin specifika roll i detta större bedrägeri och verkat i samförstånd med varandra. Det

framgår även av domen från tingsrätten den 6 maj 2021 där tingsrätten bedömt att verksamheten i de inblandade bolagen, såsom Jolumar och BBN, åtminstone i huvudsak i organiserad form styrts av externa aktörer med hjälp av de lokala bolagsföreträdarna. Detta fastställs även i huvudsak av Göta hovrätts dom med målnr B 1845-21.

Skenföretagen har vidare dumpat priserna på de mobiltelefoner som de har vidarefakturerat antingen direkt till er eller genom Jolumar. Prisdumpningen har varit möjligt då samtliga skenföretag för varje fakturerad mobiltelefon fått ett eller flera telefonkort utan kostnad. Även ni som varit ett till två led längre fram i kedjan har fått nytta av de lägre priserna och kunnat handla till ett lägre styckpris än skenföretagen fått betala till sina leverantörer. Att de kunnat fakturera mobiltelefonerna till under inköpspris visar att priserna redan bestämts i samförstånd med samtliga leverantörer och kunder i kedjan som en del i ett större skatteupplägg. Skenföretagen hade istället kunnat avyttra mobiltelefonerna till marknadspris och fått större vinstmarginaler. En oberoende säljare hade vid normala affärsförhållanden aldrig sålt en vara till underpris om det hade gått att få ett högre pris för varan.

Att det bolag som gör inköpet från annat EU-land fakturerar varorna till underpris till nästa aktör i kedjan är vanligt i mervärdesskattebedrägerier. Denna prisdumpning/förlust möjliggörs genom att första bolaget i Sverige är ett skenföretag i form av exempelvis en cross-invoicer. Syftet med skenföretagen är att tillhandahålla ett VAT-nummer för utländska säljare samt ställa ut fakturor med utgående moms till inhemska kunder. Denna moms kan därefter på felaktiga grunder dras av hos nästa aktör i kedjan, utan att den har redovisats/betalats in till staten av skenföretagen. Syftet med prisdumpningen är att förhindra att priset på mobiltelefonerna bara stiger för varje led och för att ge sken av att priserna är marknadsmässiga. Förfarandet med prisdumpning genom skenföretag visar tydligt på ett mervärdesskattebedrägeri där samtliga led i kedjan tjänar på och är medvetna om bedrägeriet genom sitt deltagande.

Även de utländska bolag som har fakturerat de svenska skenföretagen har flertalet bedömts vara sken- eller genomströmningsbolag av respektive lands skattemyndighet. Bland annat har skattemyndigheter i andra EU-länder påpekat att bolagen har målvakter i styrelserna, att bolagen inte velat samarbeta, att det inte gått att nå företrädaren då de ofta är bosatta i annat land, att betalningsströmmarna inte stämmer med vad som har deklarerats samt att bolagen inte deklarerat eller betalat sina skatter och avgifter korrekt.

De mobiltelefoner som ni har handlat med har aldrig fakturerats till slutkunder i Sverige. Mobiltelefonerna har istället fakturerats till bolag utanför Sverige. Det innebär att mobiltelefonerna ska ha handlats från leverantörer i utlandet, fraktats till Sverige och vidarefaktureras till flera bolag i Sverige, för att sedan fraktas och faktureras ut från Sverige igen. Skatteverket har i sin granskning av IMEI-nummer identifierat transaktionskedjor där samma mobiltelefoner dykt upp i Sverige flera gånger, med flera månaders mellanrum. I praktiken är det affärsmässigt omotiverat att en konsumtionsvara så som en mobiltelefon

”snurrat runt” i så många bolag och länder utan att ha nått en slutkonsument. Detta förfarande är dock vanligt vid karusellhandel och talar istället för att mobiltelefonerna ingått i ett större momsbedrägeri i flera länder inom EU.

Skatteverkets tidigare utredningar, av era leverantörer och leverantörer i tidigare led samt av hovrättens dom, har visat att det förekommit momsbedrägerier i åtminstone Jolumar, Intratel, BBN, Import & Export samt Mobilgruppen och att företrädarna för dessa bolag i samförstånd agerat i bedrägligt syfte. Den vidare frågan i ärendet är om ni har känt till eller borde känt till dessa momsbedrägerier.

3.4.2 Omständigheter som visar på att ni varit i ond tro

En mobiltelefon är en vara som är avsedd att säljas till en konsument. Ett tillhandahållande av en telefon borde därför inte i en normal affärsverksamhet omfatta fler led än tillverkare och ett till två försäljningsled, innan mobiltelefonen når slutkonsumenten. Skatteverkets granskning av IMEI-nummer har visat att mobiltelefonerna gått genom fler leverantörsled än vad som är normalt redan innan mobiltelefonerna handlats med inom Sverige. Därefter har två-tre bolag passerats inom landet och när mobiltelefonerna sedan fakturerats vidare utomlands så har det heller inte gjorts till aktörer som sålt direkt till konsumenter. Det är inte affärsmässigt motiverat att de mobiltelefoner som ni handlat med under perioden juni – oktober 2019, har gått genom så många bolag. I normala affärsförhållanden vill varje led göra en vinst på sin försäljning. För att maximera vinst och minimera kostnader är det vanligare att minimera antalet led som en vara handlas i. Ju fler som handlar i kedjan, desto högre blir priserna.

Enligt lämnade synpunkter ska ni inte ha känt till mer än 4 försäljningsled utöver tillverkaren. Ni anser att det inte är otroligt att Apple säljer till en grossist med ansvar för Europa, som i sin tur säljer till grossister i varje land som slutligen säljer till bolag som säljer direkt till kund. Det är Skatteverket som ska visa att en normal affärsverksamhet inte förekommer mer än i två försäljningsled.

Det torde vara allmänt känt att Apple inte producerar sina mobiltelefoner i Sverige. Genom att bara läsa på fraktsedlarna vet ni att er leverantör Jolumar köpte mobiltelefonerna av bland andra Intratel. Intratel är inte en av Apple ”authorized dealer”. Det finns alltså åtminstone ett led till innan mobiltelefonerna når Intratel. Ni har sedan sålt till Multitronic, som sedan sålt mobiltelefonerna vidare till SIA Mooncom. Detta känner ni till eftersom det framgår av tillgängliga fraktsedlar. Genom en enkel sökning på internet får man fram att SIA Mooncom likt er är grossist. Mobiltelefonerna måste därför ha sålts vidare ytterligare minst en gång till en detaljist som sedan säljer vidare till slutkund. Ni har alltså varit medvetna om minst 7 led utöver tillverkare och slutkund. Detta förfarande är helt orimligt när det kommer till en konsumtionsvara som mobiltelefoner Om alla mellanhänder ska tjäna pengar på sin försäljning torde priset på dessa mobiltelefoner bli så högt att det är osäljbara till slutkonsument.

Ni uppger också att ni inte kunde ta reda på vart ifrån era leverantörer köpt telefonerna ifrån. Skatteverket anser att det ligger i er undersökningsplikt att göra dessa kontroller för att säkerställa att ni inte ingår i ett momsundandragande. Om det, som ni själva uppger, endast rört sig om 4 led så hade ni med enkla medel kunnat ta reda på telefonernas ursprung. Ni uppger själva att ni under 2020 avtalat med era svenska kunder om exklusivitet med er. Ni har inte förklarat hur detta inte hade kunnat tillämpas på era leverantörer. Med tanke på er kraftiga omsättningsökning från 12 miljoner till 425 miljoner kr så borde ni ha reagerat på hur detta konstanta flöde av mobiltelefoner rent faktiskt har varit möjlig och därmed också tagit reda på telefonernas ursprung.

Ni skriver även att innan affärer genomfördes kontrollerades alltid priser på bland annat prisjakt.nu för att stämma av era inköpspriser med hur marknaden säljer till slutkund. Ni köper alltså mobiltelefoner av grossister och jämför era inköpspriser med priset för detaljister. Ni har dock inte utvecklat på vilket sätt priset till slutkonsument varit jämförbar med era leverantörers priser. Skatteverket ställer sig frågande till hur det hjälper er i bedömningen om ert inköpspris från grossist är marknadsmässigt. En mer rimlig kontroll borde varit att jämföra era inköpspriser med det pris som tillverkaren använder sig av när den säljer varorna på marknaden.

En annan omständighet är att ni på kort tid ökat ert kontaktnät i branschen. Er nettoomsättning har mellan år 2018 och 2019 ökat från cirka 12 miljoner kr till 425 miljoner kr efter att ni börjat handla med nya mobiltelefoner. Ni har verkat i en bransch som är konkurrensutsatt och där marginalerna på mobiltelefoner näst intill är obefintliga. Det är anmärkningsvärt att er omsättning ökat så mycket på mindre än ett år. Sättet ni har kommit i kontakt med era kunder och leverantörer har varit avvikande från normala affärsförhållanden på så sätt att ni fått flera leverantörer tilldelade er via en och samma kontaktperson. Denna kontaktperson har varit Daniel Lundström ansvarig för lagerhållning av mobiltelefoner på Safe Carrier. Ni har inte förklarat varför lagerhållaren haft intresse av att förse er med kunder och leverantörer. Att Daniel Lundström även varit suppleant hos en av era leverantörer, Import & Export, visar att det inte varit ett normalt förfarande. I synnerhet inte när Skatteverket visat att alla era leverantörer ingått i ett momsbedrägeri. Utifrån era egna uppgifter har ni även fått kontakt med Jolumar genom er kontakt på Brightstar. Er kontaktperson har introducerat er och även låtit er köpa från Brightstars egen kund Jolumar under sommaren 2019. Det är hög konkurrens inom mobilbranschen enligt er egen utsago och Skatteverket finner det anmärkningsvärt att ett bolag skulle vilja dela med sig av sina leverantörer och därmed negativt påverka sin egen omsättning.

Skatteverket anser vidare att det inte är affärsmässigt motiverat att ni handlat till så omfattande belopp utan att ha tecknat skriftliga avtal med era handelspartners. Det är först efter att Skatteverket begärt in detta som ni för några enstaka svenska leverantörer upprättat och tecknat skriftliga avtal. Dock har inga avtal tecknats med de svenska leverantörer eller utländska kunder som redogjorts för i detta beslut. Denna omständighet indikerar än mer på att ni inte haft något seriöst och affärsmässigt samarbete med era leverantörer utan istället

tillhandahållits dessa. Det har redan på förhand i samförstånd bestämts hur leveranser och betalningar ska ske. Det finns inget syfte att upprätta skriftliga avtal när ni varit medveten om att det inte förelegat några större risker med er handel.

Ni har i huvudsak fått förskottsbetalningar från samtliga kunder. På samma sätt har era leverantörer huvudsakligen begärt in förskottsbetalning från er. Ni har därmed aldrig behövt stå för någon finansiell risk och verksamheten har enbart gått runt eftersom det varit snabba affärer och ni kunnat få betalt från kund innan ni betalat era leverantörer. Ni har vidare finansierat verksamheten med den ingående moms som debiterats på leverantörsfakturor utställda till er av skenföretagen. Betalningsvillkoren har oftast varit 0 dagar netto på leverantörsfakturorna ni mottagit. Skatteverket har sett att aktuella betalningsvillkor som det upplysts om på leverantörsfakturorna från Jolumar sällan har följts. Skatteverket har kunnat konstatera att flera fakturor blivit delbetalda samt att betalningarna först skett flera dagar efter betalningsvillkoret. Även om det funnits grund för dröjsmålsränta har Jolumar inte begärt det. Detta är inte ett normalt affärsförfarande mellan oberoende parter.

Leverantörsfakturorna från Import & Export har ni dessutom betalat via den litauiska betalningsplattformen Paysera LT. Enligt Skatteverkets uppfattning borde ni varit mer kritiska och ifrågasatt anledningen till varför ett svenskt nystartat bolag väljer att få betalt via en betalningsplattform i Litauen. Detta är ett vanligt tillvägagångsätt hos skenföretag i syfte att begränsa Skatteverkets möjligheter till att följa pengarna och försvåra eventuell kontroll.

Skatteverkets utredning visar vidare att ni bytt strategi i slutet av oktober 2019 och gått från att verka som en broker till att istället agera som buffer/genomströmningsbolag. Skatteverkets bedömning är att anledningen till att ni bytt strategi och istället börjat fakturera till svenska bolag beror på att Skatteverket i oktober 2019 fattat beslut om revision och hållit inne utbetalningar av överskjutande ingående moms. Ni har därmed valt att ändra taktik från att nästintill uteslutande fakturera utländska kunder till att enbart sälja till svenska kunder. På så vis har ni lagt till ytterligare ett led innan varorna lämnar Sverige och ni har förflyttat risken att inte få överskjutande ingående moms utbetald framåt till nästa led. Samma mönster har Skatteverket kunnat se i utredningen av Jolumar. Det är helt osannolikt att ni och Jolumar agerat på samma sätt av ren slump. I synnerhet när ert agerande ändrats i samband med att Skatteverket har påbörjat en utredning av er. Det kan även tilläggas att ni själva uppgett att ni haft fokus på att handla med kunder i andra EU-länder då marginalerna varit bättre.

Skatteverket har kunnat se att två av era största kunder (Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB) som ni fakturerat under 2020 har vidarefakturerat varor till flera av de stora utländska kunder ni haft under 2019. Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB har i sin tur fakturerat de utländska kunderna Pantheon, Multitronic, Smartcom och Turan Trade. Ni har varit medvetna om att era svenska kunder handlat med dessa utländska kunder eftersom information om era kunders kunder står som mottagare på de leverantörsfakturor ni mottagit från DHL Express. Ni har själva uppgett att

mobilbranschen är en tuff och konkurrensutsatt bransch där allt handlar om att skaffa sig bra kontakter. Skatteverket ställer sig därför frågande till varför ni valt att fakturera billigare till svenska kunder istället för att fortsätta handla direkt med de utländska bolagen till högre marginaler. Ni har på så sätt gått miste om bättre marginaler vilket inte är affärsmässigt motiverat.

Er förklaring till den plötsliga ändringen av kunder är likviditetsproblem. Genom att sälja till kunder i andra EU-länder låser ni 20 % av er omsättning. När revisionen inleddes låstes 20 mkr plus 20 % på varje försäljning till EU. Ni hade då inte kapital att betala era leverantörer varför ni istället valde att sälja till svenska kunder.

De likviditetsproblem ni beskriver hade, om handeln varit legitim, sannolikt kunnat lösas med andra enklare medel än att ge bort era kunder till andra konkurrenter. Att ni istället väljer att koppla in ytterligare ett led och dessutom koppla samman en konkurrent med en av era kunder i en, som ni själv beskriver, konkurrensutsatt bransch är anmärkningsvärt. Detta oavsett om det skulle vara under en begränsad tid. Ert agerande styrker istället Skatteverkets uppfattning om att ni är medvetna om att ni är ett led i ett större bedrägeri.

Med hänsyn till de uppgifter och omständigheter som lyfts fram i detta beslut är det Skatteverkets uppfattning att ni har varit delaktig i ett större momsbedrägeri med avsikt att undandra skatt på ett systematiskt och omfattande sätt. Samtliga aktörer i momsbedrägeriet har verkat i samförstånd.

Vidare är mobiltelefoner varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier då de har ett högt värde i förhållande till sin vikt och att dess transport- och hanteringskostnad kan hållas låga. Vid handel med varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier är kraven på att förvissa sig om att man inte själv ingår i ett bedrägeri högre än normalt. Även vid handel med nystartade bolag eller bolag som bytt bransch kan krävas mer kontroll och detsamma gäller bolag som företräds av oerfarna personer. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skatteskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att en transaktion kan ingå i ett mervärdesskattebedrägeri utökas undersökningsplikten.

Ni påstår ett era företrädare saknat kännedom om att momsbedrägerier och falska fakturor förekommer. Ingen har heller talat om för er att det är en riskbransch. Det står heller inte klart vilka kontrollen ni kunde gjort.

Att partihandel med mobiltelefoner är en riskbransch som sedan lång tid tillbaka varit utsatt för omfattande momsbedrägerier får anses vara allmänt känt. Eftersom ni tidigare importerat och exporterat andra elektronikvaror borde ni ha känt till att mobiltelefoner utgör en riskbransch för momsbedrägerier.

Ni har sagt att ni kontrollerat att era leverantörer innehaft F-skatt, varit momsregistrerade samt stämt av dem på allabolag.se. För enstaka bolag har ni gjort id-kontroll på företrädarna och kontrollerat lämnade deklarationer. Vidare har ni uppgett att ni via er kontakt David Liebech på Brightstar blivit presenterade till bland annat Jolumar. Ni har litat på Liebech och känt er trygga med att inleda affärsrelationer och göra förskottsbetalningar till dessa nya leverantörskontakter. Ni har dock själva nämnt att ni reagerat på att Jolumar delat bolagsadress med en frisörsalong. Men efter förklaring från David Liebech att Roy Marina arbetat inom frisörbranschen sedan tidigare men även inom mobilbranschen har ni känt er trygga med att inleda en affärsrelation med Jolumar utan att göra några ytterligare kontroller.

Att endast kontrollera F-skatt, momsregistrering samt stämma av bolaget på allabolag.se kan inte anses tillräckligt. Dessutom har ni inte kunnat styrka med underlag att dessa kontroller faktiskt gjorts. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för moms då ett VAT-nummer är en förutsättning för att kunna handla med bolag i andra EU-länder. Ni har därmed inte gjort allt vad som rimligen kan krävas av er för att förvissa er om att ni inte ingått i ett momsbedrägeri när ni handlat med era leverantörer.

Av lämnade synpunkter framgår dessutom att ni tappade anseende, pengar och affärer på grund av Brightstars leveransproblem under 2019. Att ni trots detta kände er trygga med att inleda en affärsrelation utan ytterligare kontroller är anmärkningsvärt. Exempelvis hade ni, vid tiden tillgängliga årsredovisningar för räkenskapsår 2017 och 2018 kunnat uppmärksamma att Jolumar haft 0 kr i omsättning. Att gå från en obefintlig omsättning till att fakturera er för mobiltelefoner med över 80 miljoner kr borde tillsammans med ovanstående gjort att ni borde förstått att allt inte stod rätt till.

Detsamma gäller Jolumars leverantörer BBN och Intratel. BBN hade 0 kr i omsättning för räkenskapsåret 170901–180831. Intratel bytte mellan räkenskapsår 170701–180630 och 180701–181231 bransch från konsultation inom psykologi till telekommunikationlösningar. Under räkenskapsåret 180701–181231 var omsättningen 0 kr.

Import & Export Gruppen i Sverige AB startade sin verksamhet den 26 juni 2019. Deras företrädare Johan Holmström har tidigare varit verksam inom byggbranschen.

Mobilgruppen i Väst AB bedrev under räkenskapsår 180101–181231 byggverksamhet samt förvaltning av värdepapper.

Skatteverket finner det anmärkningsvärt att samtliga av de bolag som nyss nämnts antingen startat eller bytt verksamhetsgren i nära anslutning till ert samarbete. Den information Skatteverket precis presenterat går att få fram genom för tidpunkten tillgängliga årsredovisningar eller enkla slagningar på internet.

Det kan inte heller vara en slump att era leverantörer, precis som ni, gått från 0 kr eller en låg omsättning till en omsättning på flera hundra miljoner på kort tid. När Skatteverket börjat granska dem byter de precis som ni strategi, vilket återigen visar att alla är involverade i momsbedrägeriet.

Hovrättens dom visar att det är ställt utom allt rimligt tvivel att företrädare för Jolumar varit delaktiga i momsbedrägeriet. Det är inte sannolikt att Jolumar skulle involvera er som en helt ovetandes part i bedrägeriet. I synnerhet inte i rollen som broker, vilket är det bolag som får tillbaka all ingående moms. Enligt Skatteverkets uppfattning hade det varit allt för riskabelt att involvera en ”seriös” aktör då parterna hade riskerat att ertappas med momsundandragandet. Det är även av denna anledning osannolikt att ni har varit ovetandes om att ni deltagit i ett momsundandragande.

Skatteverket har således visat att ni i vart fall brustit i er kontroll. Det är dessutom påfallande att ni på mycket kort tid skapat er så många nya affärspartner inom branschen. Dessutom med leverantörer som har varit nystartade och utan erfarenhet. Ni hade på ett enkelt sätt kunnat ta reda på att era leverantörer nyligen ändrat sin verksamhet och sin styrelse vilket skulle ha fått er till att göra fler och fördjupande kontroller.

Skatteverket anser att ni i större utsträckning borde ha kontrollerat exempelvis varornas ursprung och utökat era kontroller vid minsta misstanke om att en transaktion kan ha ingått i ett mervärdesskattebedrägeri. Skatteverket anser att det funnits skäl för er att utöka er undersökningsplikt och att ni därmed brustit i er kontroll i syfte att säkerställa att transaktionerna varit korrekta vilket skulle ge er rätt till avdrag för ingående moms.

Ni har inte vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas av er i syfte att säkerställa att era transaktioner inte ingått i ett bedrägeri. Omständigheten att ni förhållit er passiv tillsammans med övriga omständigheter Skatteverket redogjort för i detta beslut visar på att ni känt till eller borde ha känt till att ni genom era inköp deltagit i ett momsbedrägeri. Skatteverket bedömer att ni varit i ond tro gentemot leverantörerna Jolumar, Mobilgruppen samt Import & Export. Ni har därmed i enlighet med gällande EU-rätt inte rätt till avdrag för ingående moms på fakturor utställda av dessa leverantörer. Vad ni i övrigt anfört i era erinringar föranleder inte Skatteverket att ändra sin uppfattning. Ni har däremot rätt till avdrag i inkomstbeskattningen för motsvarande moms.

3.4.3 Begäran om omprövning

Skatteverket godtar er begäran om omprövning av utgående samt ingående moms för perioderna januari, april, augusti-oktober och december 2019 samt för perioden januari 2020.

3.5 Belopp

3.5.1 Ond tro

Skatteverket medger inte avdrag för ingående moms med sammanlagt 35 742 384 kr för redovisningsperioderna juni – oktober 2019.

Beräknat belopp per redovisningsperiod har baserats på bokförda belopp och uppgår till följande.

Redovisningsperioder 2019	Belopp, kr
juni	3 553 412
juli	6 561 796
augusti	5 210 534
september	2 193 383
oktober	18 223 259
Summa	**35 742 384**

Se sammanställning 1.

Skatteverkets sänkning av er ingående moms med 35 742 384 kr medges som avdrag som kostnad i er inkomstbeskattning för beskattningsåret 2019. Det innebär att ert tidigare överskott på 8 654 409 kr ska ändras till ett underskott på 27 087 975 kr (8 654 409 – 35 742 384).

3.5.2 Begäran om omprövning

Skatteverket godtar samtliga av era omprövningar för perioderna januari, april, augusti – oktober och december 2019. Det innebär att ni kommer att få moms tillbaka med 1 042 503 kr. Se sammanställning 1.

Skatteverket godtar er begäran om omprövning för perioden januari 2020. Det innebär att ni kommer att få moms att betala med 13 275 kr. Se sammanställning 2.

4 Skattetillägg

4.1 Beskrivning

Skatteverket har med objektiva omständigheter (se avsnitt 3) visat att ni deltagit i ett större momsbedrägeri genom handel med mobiltelefoner och annan elektronik. Vidare har Skatteverket kunnat presentera ett antal förhållanden som tyder på att ni känt till eller borde ha känt till att de har förekommit momsbedrägerier hos era leverantörer Jolumar, Mobilgruppen och Import & Export.

EU-domstolen har i flera avgöranden fastställt att avdragsrätten för ingående moms inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk och att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen känt till, eller borde ha känt till, att man genom sina köp deltagit i ett mervärdesskattebedrägeri.

Ni har därmed inte rätt till avdrag för den ingående skatt som är hänförlig till era förvärv från de bolag som nämnts i avsnitt 3.

4.2 Lagar m.m.

Enligt 49 kap. 4 § skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 procent av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
    a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
    b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
    c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

Skatteverket har i ställningstagande den 24 juni 2015 (dnr 131 325504–15/111) gjort bedömningen att befrielse ska medges ned till tre fjärdedelar av ett fullt skattetillägg när den skattetilläggsgrundande ändringen medför en avdragsrätt vid inkomstbeskattningen.

4.3 Skatteverkets bedömning och belopp

Ni har lämnat oriktig uppgift i lämnade momsdeklarationer för redovisningsperioderna juni - oktober 2019 genom att ni felaktigt har gjort avdrag för ingående moms för fakturor utställda av nämnda svenska leverantörer. Ni har inte haft rätt till avdrag för ingående moms då ni känt till eller borde ha känt till att gjorda transaktioner ingått i ett momsbedrägeri och det är först vid Skatteverkets utredning som felen har kunnat upptäckas. Det föreligger därmed grund för att ta ut skattetillägg enligt bestämmelserna i 49 kap. 4 § SFL.

Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgiftens art eller annan omständighet samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägget. Vidare avser ändringarna belopp av betydelse. Då Skatteverkets höjning medger avdragsrätt i er inkomstbeskattning ska skattetillägget sättas ned till tre fjärdedelar.

Skatteverket beräknar skattetillägget till 5 361 355 kr, vilket motsvarar tre fjärdedelar av 20 procent av den skatt på 35 742 384 kr som ni felatigen har gjort avdrag för.

Skäl som utgör grund för befrielse eller undanröjande av skattetillägg har inte kommit fram under utredningen.

Fördelning av skattetillägget per redovisningsperiod framgår av sammanställning 1.

5 Ersättning för kostnader

Ni begär ersättning för ombudskostnader med totalt 95 000 kr exklusive moms.

Den som har haft kostnader i ett ärende som denne skäligen har behövt för att ta till vara sin rätt har endast rätt till ersättning om: yrkanden i ärendet bifalls helt eller delvis, ärendet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen eller det finns synnerliga skäl för ersättning (43 kap. 1 § SFL).

Skatteverket medger inte ersättning för ombudskostnader som ni haft i samband med detta ärende. Lämnade synpunkter har inte påverkat Skatteverkets bedömning och det har inte framkommit andra skäl för att medge ersättningen.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Beslutet har fattats av Farshid Heyati, särskilt kvalificerad beslutsfattare.

Skatteverket

Farshid Heyati, 010-576 60 16

Beslut

Datum
2022-12-02

Henrik Ökvist
c/o Dinrev AB
Sankt Olofsgatan 33 C
753 30 Uppsala

Beslutet gäller:	Sisu Net AB
Organisationsnummer:	559021-4333
Ärendenummer:	22TD57238

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt (moms) för januari till november 2020

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Inköp av elektronik		-213 461 086	213 461 086	
Omprövning av februari		39 975	-39 975	
Omprövning av augusti	84 493	3 498	80 995	
Omprövning av september	24 150	918	23 232	
Omprövning av november		134	-134	
Summa ändring:			**213 525 204**	**32 019 158**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1 (differensen mellan nekad ingående moms 213 461 086 kr och bokförd ingående moms 213 461 102 kr beror på öresavrundningar).

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 4. Beslutet gäller omprövning av grundbeslut.

Inkomstskatt för beskattningsåret 2020

Beskattningsfråga	Underlag för skatt höjning/sänkning (-), kr
Inköp av elektronik	-213 461 086
Summa ändring:	**-213 461 086**

Efter ändringen blir ert underskott av näringsverksamhet 225 291 288 kr (-11 830 202 + (-213 461 086)). Den fastställda inkomsten och den beskattningsbara inkomsten uppgår till 0 kr. Beslutet gäller omprövning av omprövningsbeslut den 29 december 2021.

Postadress: 205 30 MALMÖ **Telefon**: 010-576 60 16
farshid.heyati@skatteverket.se, www.skatteverket.se

Motivering

Skatteverket har den 31 oktober 2022 redovisat ett förslag till beslut. Ni har inte lämnat några synpunkter. Skatteverket beslutar således i enlighet med förslaget.

1 Utredningens omfattning

Skatteverket har beslutat att utreda er verksamhet för tidsperioden 1 januari 2019 – 31 december 2020. Skatteverket har kontrollerat underlagen för er momsredovisning. Beslut samt tilläggsbeslut har fattats den 25 oktober 2019, 12 december 2019, 13 mars 2020 samt den 29 januari 2021. Granskningen har varit begränsad till att avse er handel med nya mobiltelefoner och annan elektronik i egenskap av grossist.

Detta beslut omfattar perioderna januari till och med oktober 2020 och avser avdrag för ingående moms kopplade till fakturor från Repair by Scandinavian AB, Elektromax AB, Interco Invest Group AB, TMT trading AB, Mobiletrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och IndoSwed AB.

Utöver de underlag som tillhandahållits från er har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t.ex. information från skattemyndigheter i andra EU-länder inhämtad med stöd av Regulation 904/2010/EU samt dokumentation från andra utredningar som Skatteverket har genomfört parallellt.

2 Inledande avsnitt

Ni har bedrivit e-handel med elektronik såsom mobiltelefontillbehör sedan 2016 via er hemsida nordicbox.se. Från och med januari till och med oktober 2019 har ni även sålt partier med ny elektronik i huvudsak till kunder i andra EU-länder. Från och med november 2019 har ni gradvis börjat sälja partier med ny elektronik även till svenska kunder för att från och med januari 2020 nästan uteslutande sälja till svenska kunder.

I beslut daterat den 2 december 2021 har Skatteverket beskrivit er verksamhet mer ingående.

2.1 Redovisning av moms

Ni har redovisat moms månadsvis. För redovisningsperioderna januari till december 2020 har ni i huvudsak redovisat enligt följande; försäljning inom landet med 1 178 161 797 kr, försäljning till EU med 9 203 943 kr, inköp av varor och tjänster från EU med 20 318 571 kr, sammanlagd utgående moms med 300 036 315 kr, ingående moms med 291 728 223 kr och moms att betala med 8 308 092 kr. Ni har under 2020 och början av 2021 kommit in med nya rättade momsdeklarationer för flera redovisningsperioder för 2020. Eftersom omprövningsbeslut ännu inte har fattats för perioderna februari, augusti, september och november 2020 omfattas inte beloppen här av dessa rättade momsdeklarationer. I avsnitt 2.1.1 nedan redogörs för inkomna rättade momsdeklarationer.

För redovisningsperioderna januari till december 2019 har ni, innan Skatteverket fattade beslut den 2 december 2021, i huvudsak redovisat enligt följande; försäljning inom landet med 215 217 755 kr, försäljning till EU med 209 164 044 kr, inköp av varor och tjänster från

EU med 2 785 879 kr, sammanlagd utgående moms med 54 939 578 kr, ingående moms med 107 235 577 kr och moms att återfå med 52 295 989 kr.

För redovisningsperioderna januari till december 2021 har ni i huvudsak redovisat enligt följande; försäljning inom landet med 256 069 081 kr, försäljning inom landet med omvänd skattskyldighet med 143 291 530 kr, försäljning till EU med 56 345 225 kr, inköp av varor och tjänster från EU med 273 957 163 kr, sammanlagd utgående moms med 143 450 297 kr, ingående moms med 112 922 104 kr och moms att betala med 30 528 193 kr. Ni har under 2021 och början av 2022 kommit in med nya rättade momsdeklarationer för flera redovisningsperioder 2021. Eftersom omprövningsbeslut ännu inte har fattats för perioden maj 2021 omfattas inte beloppen här av den rättade momsdeklarationen.

Beloppen har även sammanställts i följande tabell.

	2019	**2020**	**2021**
Momspl. försäljning	215 217 755 kr	1 178 161 797 kr	256 069 081 kr
Fsg omvänd sksk			143 291 530 kr
Fsg varor EU	209 164 044 kr	9 203 943 kr	56 345 225 kr
Utgående moms 25 %	53 804 258 kr	294 539 874 kr	64 017 000 kr
Utg. moms inköp 25 %	1 135 330 kr	5 496 441 kr	79 433 297 kr
Ingående moms	107 235 577 kr	291 728 223 kr	112 922 104 kr
Moms att bet/återfå (-)	-52 295 989 kr	8 308 092 kr	30 528 193 kr

2.1.1 Rättade momsdeklarationer

Ni har kommit in med rättade momsdeklarationer för perioderna februari, augusti, september och november 2020. Skatteverket godkänner inkomna rättelser.

I redovisningsperioden februari 2020 har följande rader och belopp ändrats.

		Redov. belopp	Rättade belopp
Ingående moms	48	33 198 789	33 238 764
Att betala/återfå (-)	49	3 034 273	2 994 298

I redovisningsperioden augusti 2020 har följande rader och belopp ändrats.

		Redov. belopp	Rättade belopp
Momspl. försäljning	5	92 405 045	92 740 458
Utgående moms 25 %	10	23 101 241	23 185 095
Inköp tjänster utom EU	22	63 383	65 940
Utgående moms 25 %	30	109 894	110 533
Ingående moms	48	25 759 905	25 763 403
Att betala/återfå (-)	49	-2 548 770	-2 467 775

I redovisningsperioden september 2020 har följande rader och belopp ändrats.

		Redov. belopp	Rättade belopp
Momspl. försäljning	5	81 183 267	81 279 819
Utgående moms 25 %	10	20 295 817	20 319 955
Inköp tjänster utom EU	22	64 949	64 996
Utgående moms 25 %	30	162 501	162 513
Ingående moms	48	20 691 261	20 692 179
Att betala/återfå (-)	49	-232 943	-209 711

I redovisningsperioden november 2020 har följande rader och belopp ändrats.

		Redov. belopp	Rättade belopp
Ingående moms	48	31 931 036	31 931 170
Att betala/återfå (-)	49	-1 888 920	-1 889 054

3 Handel med mobiltelefoner och annan elektronik

3.1 Inköp

Under perioden 1 januari till 31 oktober 2020 har ni gjort inköp från bland annat följande leverantörer: Repair by Scandinavian AB (nedan kallat Repair), Elektromax AB, Interco Invest Group AB (nedan kallat Interco), TMT trading AB (nedan kallat TMT), Mobiletrade Sweden AB (nedan kallat Mobiletrade), Mobilverkstan i Sverige AB (nedan kallat Mobilverkstan) och IndoSwed AB. De sammanlagda bokförda inköpen från dessa leverantörer uppgår till 1 067 013 934 kr varav moms 213 461 102 kr. För fördelning per leverantör och inköpsperiod se tabellen nedan.

Leverantör	**Period, inköp**	**Bokförda inköp i kr exkl. moms**	**Bokförd moms i kr**	**Bokförda inköp inkl. moms i kr**
Repair	Jan-okt	304 621 808	76 228 577	380 850 385
Elektromax	Jan-sep	301 425 400	75 356 119	376 781 519
Interco	Jan-sep	123 325 485	30 831 371	154 156 856
TMT	Jun-okt	57 843 842	14 460 961	72 304 803
Mobiletrade	Jan	30 079 448	7 519 862	37 599 310
Mobilverkstan	Maj-sep	19 046 701	4 761 675	23 808 376
IndoSwed	Sep-okt	17 210 148	4 302 537	21 512 685
Totalt		**853 552 832**	**213 461 102**	**1 067 013 934**

Utöver ovanstående har ni för samma tidsperiod gjort avdrag för ingående moms med 20 057 007 kr från Nyxian AB. Under perioden 1 oktober till 30 november 2020 har ni gjort ytterligare avdrag för ingående moms med 647 012 kr avseende inköp från Elektromax. Under perioden 1 november till 31 december 2020 har ni gjort ytterligare avdrag för ingående moms med sammanlagt 48 824 495 kr avseende inköp från Repair.

Ni har i svar som kom in till Skatteverket den 15 mars 2021 uppgett att de kontroller som ni som rutin gjorde av era leverantörer under 2019 bestod av att kontrollera om de var F-skatteregistrerade och om de var registrerade för moms via allabolag.se. Inga andra

rutinkontroller utfördes under 2019 och inga underlag sparades eftersom ni inte visste att detta var något som behövde sparas. I vissa fall gjorde ni ID-kontroll av företrädarna samt kontrollerade lämnade deklarationer. Dessa kontroller gjordes för att säkerställa att ni inte skulle bli lurade på förskottsbetalningar som lämnades. Under 2019 var ni inte medvetna om att ytterligare kontroller behövde göras för att säkerställa att era leverantörer betalar sina skatter och avgifter. För de leverantörer som tillkom under 2020 har ni i svar som kom in till Skatteverket den 7 oktober 2021 uppgett att ni har kontrollerat F-skatt och att de var momsregistrerade. Ni har inte styrkt gjorda kontroller med några handlingar.

Repair by Scandinavian AB

Ni har i svar till Skatteverket uppgett att ni tog kontakt med företrädaren för Repair under 2018 för att sälja mobilskal till dem. Ni hade känt till företrädaren sedan våren 2017 och efter ett möte på våren 2018 blev Repair kund till er. Repair fick likviditetsproblem under hösten 2019 och låg efter med betalningarna. Ni drabbades också av likviditetsproblem under hösten 2019 och ni bad då företrädaren för Repair om hjälp. Företrädaren för Repair skulle ta kontakt med alla de leverantörer som ni kände till för att försöka få köpa varor på kredit som Repair i sin tur skulle sälja vidare till er. Ni skulle sälja varorna vidare med en liten vinst för att därigenom skjuta skulden vidare. I mitten av december 2019 mottog ni en första offert med kredittid från Repair och ni skrev då ett avtal sinsemellan. Kort därefter genomförde ni er första affär. Förutom att kontrollera F-skatt och moms kände ni till att Repair hade flera anställda, att de hade ett eget lager och gjorde affärer med bolag som ni kände till sedan tidigare. Skatteverket har tagit del av ert samarbetsavtal som är signerat den 20 december 2019 kl. 12.37 av Daniel Suontausta och kl. 13.44 av Hamza Saher (son till företrädaren för Repair). Enligt er SIE-fil har Repair ställt ut sammanlagt 147 fakturor, varav 16 kreditfakturor, mellan den 15 januari och den 30 oktober 2020 om sammanlagt 380 850 385 kr inkl. moms. De två första fakturorna från Repair är bokförda per den 20 december 2019 och uppgår till sammanlagt 41 307 612 kr inkl. moms.

Elektromax AB

Under hösten 2019 fick ni ett mejl med en bolagsintroduktion samt bifogade bolagspapper från Micke Winberg, försäljningsansvarig på Elektromax. I december 2019, när ni hade likviditetsproblem, kontaktade ni Elektromax och besökte dem därefter i Stockholm. De ska även ha besökt er i Örsundsbro. Ni tror att Elektromax fått era kontaktuppgifter från ett polskt logistikbolag som ni tidigare varit i kontakt med. Ni kände inte till Elektromax sedan tidigare men Daniel Lundström (f.d. anställd på Safe Carrier Logistics AB, *Skatteverkets notering*) bekräftade att Elektromax hade använt sig av deras tjänster. Ni kontrollerade F-skatt och momsregistrering samt Mickes och hans fru Ivonas (som skötte utskick av offerter, orders och fakturering) ID-handlingar. Affärskommunikationen har till största delen skett med Micke Winberg. Skatteverket har tagit del av ett samarbetsavtal mellan er och Elektromax som är signerat den 14 januari 2020 av Daniel Suontausta och Iwona Malgorzata Zwolinska. Ni har även skickat in introduktionsmejlet ni mottog från Micke Winberg den 21 oktober 2019. Enligt er SIE-fil har Elektromax ställt ut sammanlagt 146 fakturor, varav fem kreditfakturor, mellan den 20 januari och den 30 september 2020 om sammanlagt 376 781 519 kr inkl. moms.

Interco Invest Group AB

Ni blev kontaktade ett flertal gånger via mejl och telefon av företrädaren för Interco innan ni hade ett möte med honom i Stockholm. Till en början var ni inte helt övertygade men företrädaren kunde visa att han hade orderbekräftelser från Mobilgruppen i Väst som var er leverantör vilket övertygade er. (Enligt er bokföring har ni bokfört fakturor från Mobilgruppen i Väst AB mellan september och november 2019.) Ni såg en möjlighet att avancera i distributionskedjan. Ni frågade också er kontakt på Brightstar 20:20 SWE AB (nedan kallat Brightstar) som uppgav att Interco inte hade gjort affärer med dem men han visste att Interco var leverantör till Active Business Group STHLM AB (nedan kallat ABG). I ert svar uppgav ni ”Vi valde dock efter den första testbeställningen att fortsätta jobba med nuvarande leverantörer i rädsla om att det kanske var en fälla, lojalitetstest eller dylikt - vi ville inte tappa de kontakterna vi jobbat så hårt för att bygga upp”. Ni kontrollerade F-skatt och momsregistrering via allabolag.se, företrädarens ID-handling och att han hade rätt att företräda Interco. Omsättningen i Interco var vid tidpunkten låg men ni godtog företrädarens förklaring att han varit aktiv utomlands den senaste tiden. Enligt er SIE-fil har Interco ställt ut sammanlagt 64 fakturor, varav 2 kreditfakturor, mellan den 13 januari och den 9 september 2020 om sammanlagt 154 156 856 kr inkl. moms. Den första fakturan ni mottog från Interco är enligt bokföringen daterad den 8 november 2019 och följande fakturor är daterade den 10 december 2019 och framåt. Under 2019 har Interco ställt ut sammanlagt 14 fakturor varav tre kreditfakturor till er om ett sammanlagt värde av 24 788 661 kr inkl. moms. Skatteverket har tagit del av ett samarbetsavtal mellan er och Interco som är signerat den 21 januari 2020 av Intercos Ferhad Hariri Ardabily och den 22 januari 2020 av Daniel Suontausta.

TMT Trading AB

Ni har i svar till Skatteverket uppgett att TMT ingår i samma bolagsstruktur som Repair. Försäljningschefen i TMT är samma person som företräder Repair. TMT ska ha startats upp till följd av att Repair hade överskridit sin belåningsgrad. För att åter styra transaktionerna till Repair ska de ha använt sig av factoring på de fakturor som de ställde ut till er. Ni kontrollerade att TMT hade F-skatt och var registrerade för moms. Skatteverket har efterfrågat avtal mellan er och TMT men inte mottagit något. Enligt er SIE-fil har TMT ställt ut sammanlagt 31 fakturor, varav tre kreditfakturor, mellan den 26 juni och den 23 oktober 2020 om sammanlagt 72 304 803 kr inkl. moms.

Mobiletrade Sweden AB

Företrädaren för Mobiletrade mejlade erbjudanden till er under november 2019. Det var Daniel Lundström (f.d. anställd på Safe Carrier Logistics AB, *Skatteverkets notering*) som hade hänvisat dem till er. Ni hade ett möte på ett lager i Älta. Ni kontrollerade F-skatt och momsregistrering samt företrädarens ID-handlingar och att han hade rätt att företräda Mobiletrade. Ni handlade med Mobiletrade under mindre än en månad eftersom ni ansåg att företrädaren inte hade tillräcklig kunskap inom området. Skatteverket har tagit del av ert samarbetsavtal med Mobiletrade. Avtalet är signerat den 8 januari 2020 av Daniel Suontausta och Sven-Erik Vestlund för Mobiletrade. Enligt er SIE-fil har Mobiletrade ställt ut totalt 16 fakturor, varav två kreditfakturor, mellan den 13 och den 29 januari 2020 om sammanlagt 37 599 310 kr inkl. moms.

Mobilverkstan i Sverige AB

Skatteverket har ställt frågor kring ert samarbete med er leverantör Mobilverkstan men har inte fått något svar från er. Enligt er SIE-fil har Mobilverkstan ställt ut sammanlagt 11 fakturor mellan den 20 maj och den 2 september 2020 om sammanlagt 23 808 376 kr inkl. moms varav den första fakturan uppgick till 1 890 945 kr inkl. moms.

IndoSwed AB

Skatteverket har ställt frågor kring ert samarbete med er leverantör IndoSwed men har inte fått något svar från er. Enligt er SIE-fil har IndoSwed ställt ut sammanlagt tre fakturor mellan den 22 september och den 16 oktober 2020 om sammanlagt 21 512 685 kr inkl. moms varav den första fakturan uppgick till 6 428 737 kr inkl. moms.

Ni har i svar uppgett att ni under slutet av 2019 började skriva avtal med era leverantörer eftersom Skatteverket efterfrågat avtal under utredningen. Tre av de fyra leverantörsavtal som ni har skickat in till Skatteverket är i stort sett likadana, endast ett fåtal avvikelser skiljer dem åt, exempelvis som att det i något fall är ni som ska stå för frakten från leverantören. Enligt avtalen förbinder ni er att köpa elektronik. Avtalen innehåller sedvanliga punkter såsom sekretess, ansvarsfördelning vid leverans och produkt, betalningsvillkor, prissättning samt vad som gäller vid eventuella tvister. Det fjärde avtalet däremot skiljer sig så till vida att det av punkten 1 framgår att det är Elektromax som ska köpa varor av er och inte tvärtom som resten av avtalet visar.

Ni har i svar på Skatteverkets fråga avseende transporter från era största leverantörer (Elektromax, Repair och Interco) enbart svarat på vad som gäller för Interco nämligen att ni hämtar upp godset från anvisad adress. Godset hanteras sedan av er för att slutligen göras redo för utleverans till kund. Om kunden är i Stockholmsområdet har ni kört ut varorna själva i den mån det har varit möjligt. I övriga fall har ni använt er av speditörer eller bud. Ni har inte haft som rutin att spara transportsedlar som följer med inkommande leveranser utan dessa har bara använts initialt för att stämma av godset vid leverans. De 3PL-lager som era leverantörer har använt sig av är Logistimania AB, Aspuddens Distribution & Tryck AB (nedan kallat Aspudden) samt Safe Carrier Logistics AB. Daniel Lundström som kopplat ihop er med flera av era leverantörer har varit anställd hos Safe Carrier Logistics AB som lageransvarig för mobiltelefoner och hos Aspudden samt varit styrelsesuppleant i er tidigare leverantör Import & Exportgruppen AB. Ni har uppgett att ni hyrde in er på ett 3PL-lager, Promesa Logistic AB i Klågerup (nedan kallat Promesa), under en viss period eftersom ni haft flera inbrott och inbrottsförsök på ert lager i Örsundsbro. Ni kände till Promesa sedan innan eftersom ni fått leveranser med gods från era leverantörer därifrån. I 3PL-tjänsterna ingick kvalitetskontroll, lagerhållning, administration, packning och utkörning.

Ni har skickat in tre mejlkonversationer som ska visa er affärsrelation med tre av era leverantörer, Interco, Elektromax och Repair. Mejlkonversationen från Interco innehåller produkt- och prisförfrågningar från den 13 och 17 december 2019. Mejlet från Elektromax innehåller en kort presentation av bolaget skickad av Micke Winberg den 21 oktober 2019. Mejlet från Repair, daterat den 31 juli 2020, innehåller endast information om att ni ska betala till ett annat konto än tidigare.

3.1.1 Repair by Scandinavian AB

Repair registrerades i mars 2016 och ska sedan dess, enligt Bolagsverket, bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt utföra reparationer av elektronikartiklar. Amir Salman har varit styrelseledamot mellan den 1 april 2019 till den 22 juni 2021. Hamza Bahaeddin Saher har varit styrelseledamot sedan den 1 april 2019 förutom mellan den 19 december 2019 till den 22 juni 2021 då han var suppleant.

Under 2018 redovisade Repair en omsättning om 790 112 kr och under 2019 ca 8 mkr. Under 2020 har omsättningen stigit till ca 583 mkr för att sedan sjunka till ca 52,7 mkr för perioden januari till oktober 2021, varav ca 38 mkr avser januari 2021. För redovisningsperioderna efter oktober 2021 har inga momsdeklarationer lämnats. Moms att betala har för 2019 redovisats med 391 643 kr och för 2020 att återfå med ca 4 mkr. För 2021 uppgår moms att betala till ca 3,4 mkr efter att Skatteverket nekat avdrag för ingående moms med ca 1,6 mkr avseende fakturor från TMT i redovisningsperioden juli.

Skatteverket har i en utredning av Repair kunnat konstatera följande.

Enligt Repairs bokföring inleddes deras partihandel i december 2019. Deras första inköp har skett den 18 december med er som leverantör och deras första försäljning har skett den 20 december med er som kund. Repairs fakturering till och från er har pågått under hela den period som Skatteverket granskat och ni har också varit deras största kund.

Repairs verksamhet har för december 2019 till februari 2020 bl.a. bestått av inköp av mobiltelefoner och minneskort från K&V Complete Service AB (nedan kallat K&V). Elektroniken har fakturerats vidare till er och till EU-företagen Adviser Mobi SIA i Lettland och Fast Tech Global KFT (nedan kallat Fast Tech) i Ungern**.** Skatteverket har inte kunnat se att Repair har betalat för sina inköp utan har istället för betalning ställt ut fakturor utan moms till K&V avseende begagnade mobiler som Repair har köpt in från Adviser Mobi och Fast Tech.

Fast Tech har även fakturerat Repair för ny elektronik vilken bl.a. fakturerats vidare till er, K&V och Iskana Investments AB (nedan kallat Iskana). Fast Tech har inte lämnat någon redovisning i VIES (VAT Information Exchange System) om de gränsöverskridande transaktionerna.

Utöver detta har Repair även gjort inköp från och haft försäljning till Reidar Ottesen AB (nedan kallat ROAB) av både nya och begagnade mobiltelefoner vilka sålts vidare till eller köpts in från både svenska och utländska företag.

Repair har för perioden mars till juni 2020 köpt elektronik från Mark antHus AB och för perioden augusti till oktober 2020 köpt från Keystone Trading AB (nedan kallat Keystone). Varorna har i huvudsak fakturerats vidare till er. Repair har även gjort ett mindre inköp från Iskana i mars 2020, där Epic Edge AB varit Iskanas leverantör, och där varorna har vidarefakturerats till er.

Av uppgifter som Repair lämnat under utredningen ska varorna ha levererats antingen till Repairs lager eller till ett logistikbolag som Repair inte namngett. Av ett fåtal underlag såsom inspection reports framgår att gods från Fast Tech har hanterats hos Aspudden och enligt fakturor från Promesa framgår att kostnad för lagerplats och transport har betalats för en del av den granskade perioden. Repair har dock inte skickat in några transporthandlingar alls.

Varorna har inte varit försäkrade, varken på lagret eller under transporterna då inget försäkringsbolag ville ingå avtal på grund av att det avsett högriskvaror.

De kontroller Repair uppgett att de gjort av sina leverantörer har bestått av att kontrollera momsregistrering och fysisk plats, något som Repair i de allra flesta fallen inte styrkt. Repair har inte gjort några löpande kontroller av sina motparter, utöver att de har kontrollerat att kunderna har betalat. Skatteverkets utredning har dock visat att det inte har gått att kontrollera att betalning har skett, vilket motsäger deras uppgifter.

Under perioden december 2019 till februari 2020 har Skatteverket bedömt att Repair har agerat som en cross-invoicer vars enda syfte har varit att ställa ut fakturor med moms som inte betalats till staten men fakturorna har legat till grund för avdrag för ingående moms i nästa led. Faktureringen mellan Repair och deras leverantörer och kunder har gjort det möjligt för Repair att neutralisera ingående- och utgående moms, vilket har medfört att deras moms att betala till staten felaktigt har blivit för låg eller ingen alls. Enligt Skatteverkets bedömning har Repair varit delaktiga i ett momsbedrägeri och saknar därför rätt till avdrag för den ingående moms som dragits av för de inköp som gjorts från svenska leverantörer och för den ingående moms som de dragit av, eller yrkat på vid inkomna rättelser, vid förvärvsbeskattningen av inköpen från EU-leverantörerna.

För tiden mars till och med oktober 2020 har Skatteverket bedömt att Repair har haft en förutbestämd roll i en kedja av företag och transaktioner som har haft till syfte att utgöra momsbedrägeri och att Repair varit i ond tro om sitt deltagande. De saknar därför rätt till avdrag för ingående moms avseende inköpen från företagen Mark antHus, Keystone, Iskana, Elektromax samt Nordic Division för perioderna mars-oktober 2020.

Skatteverket har beslutat att neka avdrag för ingående moms med sammanlagt 97 250 740 kr samt påföra ytterligare utgående moms avseende oredovisad förvärvsbeskattning av EU-inköp med sammanlagt 67 017 238 kr för perioden december 2019 till oktober 2020. I dessa belopp har hänsyn tagits till de rättelser som Repair kommit in med under utredningens gång.

Skatteverket har utrett flera av Repairs samarbetspartners.

Företaget K&V uppvisar egenskaper som kännetecknar ett skenföretag och är enligt Skatteverkets bedömning en missing trader/defaulting trader, det vill säga ett företag som antingen underlåter att lämna momsdeklarationer alternativt lämnar in momsdeklarationer men inte betalar. K&V har inte deklarerat eller betalat den moms som de debiterat på sina fakturor till Repair. K&V har även fått frågor i samband med en begäran om handräckning från Storbritannien. Skatteverket fick aldrig någon kontakt med företrädarna för K&V utan kommunikationen skedde istället med företagets bokföringsbyrå. Enligt bokföringsbyrån har K&V erbjudit städtjänster. De har aldrig kommit igång med handeln med mobiltelefoner.

Skatteverket har i en utredning av Iskana för perioden januari 2018 till juni 2019 bedömt att de aktivt har deltagit i ett momsbedrägeri. Iskana har varit ett skenföretag (cross-invoicer) vars enda syfte har varit att ställa ut fakturor med moms som inte betalats in till staten. Av utredningen för perioden oktober 2019 till maj 2020 har Iskana, avseende inköp från bl.a. Epic Edge AB återigen medverkat i ett momsbedrägeri såsom en buffer.

Skatteverket har i en utredning av Epic Edge kommit fram till att de har varit delaktiga i ett omfattande momsbedrägeri som i huvudsak en cross-invoicer. Av utredningen av Epic Edge

framgår också att Skatteverket har gjort bedömningen att vissa av Iskanas inköp från Epic Edge aldrig har levererats. De utländska transportörerna, som enligt CMR-breven ska ha utfört transporterna, har förnekat att de gjort dessa.

Information avseende Skatteverkets utredning av ROAB finns nedan under avsnitt 3.1.3.

Fast Tech bedriver sin verksamhet i Ungern och enligt hemsidan har de försäljning till privatpersoner och företag med bl.a. produkter inom elektronik såsom mobiltelefoner, bärbara datorer, AirPods, minneskort och spelkonsoler. Enligt tillgängliga uppgifter från Ungern som Skatteverket har tagit del av, framgår att Fast Tech var registrerat för moms mellan den 3 juli 2019 och den 9 december 2020. Företrädaren (ägare och verkställande direktör) har under aktuell granskningsperiod varit Hansrod Luqman Ahmed Saeed med säte i Preston, England.

Fast Tech har inte samarbetat med den ungerska skattemyndigheten och inte heller lämnat begärda underlag. De har inte heller varit tillgängliga att nå på sin registrerade adress Honved Utca 8 1 2 1054 Budapest och de har inte fullföljt sin deklarationsskyldighet.

Mark antHus registrerade sin verksamhet den 15 maj 2016 och ska enligt Bolagsverket bedriva ”Försäljning av bostadshus. Byggverksamhet, byggentreprenad och…. verksamhet inom telekommunikation och handel med IP telefoni”. Mark antHus gick i konkurs den 30 december 2020.

Skatteverkets utredning avseende första halvåret 2020 av Mark antHus och andra svenska företag har påvisat flera omständigheter som sammantaget visar att Mark antHus agerat som en cross-invoicer i transaktionskedjan avseende försäljningen av elektronik.

Mark antHus har agerat som en cross-invoicer genom att kvitta den utgående moms som bolaget skulle redovisa på försäljningar av elektronik till företag i Sverige genom påstådda inhemska inköp av VoIP tjänster (Voice over Internet Protocol - handel med samtal kopplade över internet) vilka man sedan sålt till företag utanför Sverige utan utgående moms. Syftet med bolagets deltagande och utställande av fakturor till företag i Sverige har endast haft som syfte att skapa utrymme för momsavdrag i nästkommande led i transaktionskedjan. Detta har Mark antHus gjort tillsammans med andra aktörer i och utanför landet och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer.

Utredningen visar att bolagets påstådda handel med VoIP och utställda fakturor avseende elektronik saknar affärsmässig grund. Vid en bedömning av samtliga omständigheter i ärendet framgår i stället att syftet med transaktionerna har varit att genomföra/delta i ett momsbedrägeri. Skatteverket nekade till följd av det Mark antHus avdrag för all ingående moms för den granskade perioden.

Keystone bildades i januari 2011 och ska, enligt vad de uppgett till Bolagsverket från och med den 15 april 2019, ”... bedriva verksamhet inom elinstallationer, köp och försäljning samt partihandel av mobiltelefoner samt därmed förenlig verksamhet.”.

Vid Skatteverkets utredning av Keystone för tiden juli till december 2019 har det kommit fram att Keystone under andra halvan av 2019 i huvudsak köpt elektronik från företag i EU och sålt till företag i Sverige. Utöver detta har Keystone fakturerats för VoIP från företag i Sverige som sedan har fakturerats vidare till företag i USA.

Keystone har påvisat flera omständigheter som sammantaget visar att bolaget agerat som en cross-invoicer i transaktionskedjan avseende försäljningen av mobiltelefoner. I denna egenskap har bolaget aktivt deltagit i upplägget. Detta har bolaget gjort tillsammans med andra aktörer (i och utanför landet) och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer.

Keystone har kvittat den utgående momsen från försäljningen av telefonerna mot avdragen ingående moms avseende inköp av VoIP som sedan fakturerats på export. Skatteverkets utredning visar att transaktionerna med VoIP inte har varit verkliga; den tekniska analysen visar att det saknats teknisk förutsättning för att erbjuda de tjänster som fakturerats och det har sannolikt inte skett några finansiella transaktioner mellan parterna.

Bolaget har avyttrat telefoner med förlust, och synes – då köporders till de europeiska företagen som fakturerat telefoner har utfärdats med pris som klart överstiger det som bolaget fakturerat ut - ha gjort detta med avsikt. Bolagets ägare/företrädare har inte haft erfarenhet av vare sig näringsverksamhet i denna omfattning eller tidigare kunskap om handel med VoIP eller elektronik/mobiltelefoner. Mot bakgrund av att Keystone tagit aktiv del i upplägget som en cross-invoicer, nekades företaget avdrag för ingående moms med cirka 279 mkr.

I juni 2022 har förvaltningsrätten i Stockholm (mål nr 20729–21) gjort samma bedömning som Skatteverket - att Keystone deltagit i mervärdesskattebedrägerier för perioden juli-december 2019.

Vid Skatteverkets utredning av 2020 och januari till maj 2021 har Keystone, trots föreläggande, inte skickat in underlag till Skatteverket.

I de momsdeklarationer som Keystone lämnat för 2020 har de redovisat en omsättning inom landet med ca 548 mkr, export av tjänster med ca 773 mkr, inköp från EU med ca 81 mkr (varor) och ca 163 mkr (tjänster) samt import av tjänster med ca 625 mkr. Keystone har dragit av ingående moms med ca 340 mkr (inklusive förvärvsmoms avseende inköp från EU med ca 217 mkr) vilket motsvarar inköp från svenska företag med ca 492 mkr.

Av uppgifter i VIES finns bara uppgifter om försäljning till Keystone med ca 6,2 mkr vilket skiljer sig avsevärt mot vad Keystone har förvärvsbeskattat enligt momsdeklarationerna för 2020, dvs. ca 244 mkr.

Skatteverket har, främst för 2020, hämtat in flera fakturor som Keystone ställt ut från andra utredningar. Av dessa framgår att Keystone ställt ut fakturor avseende elektronik/mobiltelefoner men även skyddsmasker. Av tillgängliga fakturor framgår att mottagarna har kunnat göra avdrag för ingående moms med ca 20 mkr. Totalt har kunderna kunnat göra avdrag för ingående moms med sammanlagt ca 137 mkr (redovisad omsättning om 548 mkr x 25 %).

Skatteverkets bedömning är att Keystone även under 2020/2021 fortsatt samma eller liknande verksamhet som under hösten 2019, dvs. att ställa ut fakturor till andra svenska företag i syfte att dessa ska erhålla en ingående moms som inte motsvaras av någon inbetald moms. Av Keystones uppgifter från momsdeklarationerna för 2020 med uppgifter om import och export av tjänster är det enligt Skatteverkets bedömning även mycket sannolikt att Keystone också fortsatt med transaktionerna med VoIP under första halvåret 2020 vilket

stämmer överens med utredningen under 2019 där det vid möte med bolaget stod klart att VoIP-transaktionerna avvecklades först under sommaren 2020.

Keystone har dessutom inte styrkt sin avdragsrätt för ingående moms för perioderna januari 2020 till april 2021 varför Skatteverket i beslut nekat avdrag för all ingående moms för beskattningsår 2020 och 2021 till och med april.

För perioderna september och oktober 2020 har Keystone endast redovisat inköp och försäljning till svenska företag i momsdeklarationerna. Utgående moms för de två perioderna uppgår till totalt 29 231 693 kr. Av momsbeloppet kan 28 757 591 kr härledas till fakturor utställda av Keystone till Repair. Av Keystones bankkontoutdrag har Skatteverket kunnat konstatera att samtliga utbetalningar utom de tre sista under september månad gjordes till Adde97, cirka 4,2 miljoner euro. De tre sista betalningarna i september går till Northfield International, cirka 600 000 euro. Keystone har, vid lämnande av kontrolluppgifter till banken, uppgett att samtliga betalningar avser kod 413 - Byggnads och installationstjänster.

Under oktober 2020 sker det 33 insättningar på Keystones bankkonto och i de flesta fall sker en utbetalning med ungefär samma belopp, vid tio av transaktionerna är det exakt samma belopp. Utbetalningarna har skett till Northfield International och till Trans Oriental. Det går inte att hitta Northfield eller Trans Oriental i Orbis, en internationell databas innehållandes företagsinformation. Företagen går inte heller att hitta i Sverige (Bolagsverket har även sökt på historiska namn). Keystone har inte förvärvsbeskattat några EU-förvärv av varor och inget företag i annat EU-land har redovisat varuförsäljning till Keystone i VIES för september eller oktober. Enligt Tullverkets uppgifter har Keystone inte heller importerat några varor. Skatteverkets bedömning är att Keystones deklarerade ingående moms inte återspeglar verkliga förhållanden.

Skatteverkets sammantagna bedömning av september och oktober 2020 är att det skett ett momsbedrägeri i Keystone under dessa månader.

Skatteverket har via utredningen av Keystone tagit del av fakturor som Adde97 ställt ut under 2020. Av fakturorna framgår att Adde97, under perioden maj – augusti 2020, fakturerat Keystone för sammanlagt 195 mkr varav utgående moms cirka 39 mkr. Underlagen omfattar fakturorna 1101 samt 1121-1210 vilka är daterade mellan den 15 maj och den 28 augusti 2020 och avser mobiltelefoner m.m. samt fakturorna 101-106, daterade mellan den 23 och 30 juni 2020 och som avser VoIP. Skatteverket har med fakturorna som underlag gjort bedömningen att den absoluta merparten av Adde97:s försäljning har skett till Keystone. Adde97 har inte redovisat och betalat den utgående moms som legat till grund för avdrag för ingående moms i efterföljande led. Skatteverket har gjort bedömningen att det är mycket sannolikt att Adde97 har varit registrerade för helårsredovisning av moms i syfte att undgå att betala in den utgående moms som debiterats i fakturorna till bland annat Keystone.

Skatteverket har i sin utredning av Adde97gjort bedömningen att Adde97 har agerat som ett skenföretag/missing trader i ett momsbedrägeri. Adde97 har tagit emot fakturor från EU-leverantörer utan att redovisa/ha för avsikt att redovisa och betala den utgående moms som de i sin tur debiterat i utställda fakturor.

Skatteverket har beslutat att påföra Adde97 utgående moms för perioden maj till augusti 2020 med 38 821 731 kr.

Adde97 bildades i mars 2019 och i april 2020 bytte de namn från Solid System Solna AB till Adde97 och Andreas Ottesen tillträdde som styrelseledamot och Reidar Ottesen som styrelsesuppleant. Adde97 var momsregistrerade med redovisning av moms årsvis, fram till och med 1 juni 2021 då de avregistrerades till följd av konkurs. Adde97 ska enligt Bolagsverket ha bedrivit ”… trading av elektronik såsom telekommunikation, mobiltelefoner med utstyr, datorer, kameror och därmed förenlig verksamhet.”. I sin skatt- och avgiftsanmälan till Skatteverket har Adde97 uppgett att de ska bedriva service med bilar (67 %) och byggverksamhet (33 %) med en sammanlagd omsättning av 150 000 kr per år.

3.1.2 Elektromax AB

Elektromax registrerades i december 2015 och ska sedan april 2019 enligt Bolagsverket bedriva verksamhet inom grossisthandel med produkter av globala varumärken, främst när det gäller hemelektronik t.ex. mobiler, TV, datorer och vitvaror och foto, t.ex. tvättmaskiner, kaffebryggare, kyl samt distribution av datorutrustning, tillbehör som skrivare och toner. Ny styrelse tillträdde den 29 april 2019 och har därefter ändrats ett flertal gånger. Mellan den 5 juni 2019 till den 1 mars 2021 var Iwona Malgorzata Zwolinska ledamot.

Under 2018 redovisade Elektromax en omsättning om 242 000 kr. Under 2019 har de redovisat noll kr i omsättning för perioden januari till september 2019. För perioden oktober till december 2019 har omsättning redovisats med ca 25 mkr och för 2020 med sammanlagt ca 377 mkr. Moms att återfå har för 2019 redovisats med 60 974 kr och för 2020 med 264 306 kr. För 2021 har Elektromax redovisat en omsättning om 210 787 kr i januari och för resterande delen av 2021 har Elektromax ingen omsättning alls.

Skatteverket har i en utredning av Elektromax kunnat konstatera följande.

Elektromax har mellan oktober 2019 till februari 2020 bokfört inköpsfakturor avseende hemelektronik utan moms från företag i andra EU-länder. Elektroniken har de sedan fakturerat vidare med moms till bolag i Sverige, varav ni är ett av dessa. Utöver detta har Elektromax bokfört fakturor avseende inköp av Ciscomoduler som erhållits från de svenska företagen Nyxian för 2019 och Mark antHus för tiden fram till mars 2020. Ciscomodulerna har sedan fakturerats vidare utan moms till ett företag utanför Sverige. Elektromax har bl.a. använt sig av Promesa och Aspudden som ska ha hanterat godset för deras räkning.

Utredningen visar att det starkt kan ifrågasättas om några Ciscomoduler överhuvudtaget har levererats. Det har inte gått att följa varorna bakåt i inköpskedjan eller fått bekräftat att de kommit fram till kunden i Slovakien. Skatteverkets utredning visar att Elektromax deltagit i transaktionskedjan med hemelektronik och med Ciscomodulerna som grund agerat som en cross-invoicer (ett företag som neutraliserar utgående moms med hjälp av ingående moms från osanna/oriktiga fakturor) och därmed möjliggjort för nästa led att köpa elektronik (mobiltelefoner m.m.) med avdrag för ingående moms. Genom att agera som en cross-invoicer har de aktivt deltagit i upplägget och saknar rätt till avdrag för ingående moms hänförlig till inköp från både Nyxian och Mark antHus.

Från slutet av februari till och med juni 2020 byter Elektromax roll och agerar istället som en buffer (ett mellanbolag som placeras i en momsbedrägerikedja för att försvåra möjligheten att upptäcka bedrägeriet) genom att ta emot fakturor avseende elektronik från det svenska

företaget Mark antHus som de sedan fakturerar vidare till andra svenska företag. För mer information om Mark antHus, se avsnitt 3.1.1. ovan.

Av Skatteverkets utredningar framgår att de leverantörer Elektromax erhållit inköpsfakturor från i sin tur har agerat som cross-invoicers som genom osanna fakturor undanhållit den utgående momsen på fakturorna avseende hemelektronik från staten. Det finns alltså ett momsbedrägeri i ledet innan Elektromax i transaktionskedjan avseende de produkter de gjort avdrag för.

Det är Skatteverkets bedömning att Elektromax har varit en del i ett upplägg och känt till eller borde känt till att de har medverkat i ett momsbedrägeri. Elektromax har därmed inte rätt till avdrag för den ingående moms som är hänförlig till fakturor från Nyxian och Mark antHus.

Skatteverket har nekat avdrag för ingående moms med ca 49 mkr för perioden oktober 2019 till juni 2020.

För perioden juli till september 2020 har Elektromax i stället haft Stoik AB som leverantör.

Stoik har sedan den 23 oktober 2019 varit registrerade för försäljning av datorer och mobiltelefoner hos Bolagsverket. Innan dess bedrev de byggnadsarbeten, måleriarbeten, kakel- och plattsättning, städ- och trädgårdstjänster samt därmed förenlig verksamhet.

Vaidas Sakalauskas och Ricardas Brucas har mellan den 23 oktober 2019 till den 12 april 2022 varit registrerade som styrelseledamot respektive styrelsesuppleant. Båda två är enligt Skatteverkets register bosatta i Litauen. Den 12 april 2022 har Bolagsverket beslutat om likvidation p.g.a. utebliven årsredovisning och konkurs har inletts den 20 april 2022.

Stoik har i sina momsdeklarationer för 2019 redovisat sammanlagt 82 941 kr i omsättning varav omsättning med omvänd skattskyldighet uppgår till 56 280 kr. Moms att återfå har redovisats med 23 593 kr. För perioderna januari till mars och april till juni 2020 har Stoik redovisat noll kr i omsättning. För perioden juli till september 2020 har Stoik redovisat en omsättning med ca 146 mkr och ca 146 mkr i import som ska förvärvsbeskattas. För efterföljande perioder saknas momsdeklarationer fram till att Stoik avregistrerades för moms den 18 mars 2021.

Stoik har inte kommit in med några räkenskaper till Skatteverket. Skatteverket har istället hämtat in underlag från Elektromax för perioden juli till september 2020. Bland underlagen ingår 51 fakturor avseende främst elektronik om ca 184 mkr, varav moms med ca 36,8 mkr utställda av Stoik till Elektromax. Enligt uppgifter som Skatteverket fått från Elektromax har Elektromax sålt varorna vidare till er och till Repair. Fakturorna utställda av Elektromax avseende deras vidareförsäljning till er uppgår till sammanlagt 12 194 369 euro exklusive moms. Varorna fakturerades från Stoik till Elektromax för sammanlagt 12 646 960 euro exklusive moms. Elektromax har alltså sålt varorna för ett pris som är 3,71 % lägre än deras inköpspris.

Skatteverket har även hämtat in underlag från Repair. Av en faktura till Repair, daterad i februari 2020, kan Skatteverket konstatera att de AirPods som Stoik sålt till Repiar har sålts med en förlust på 24 %.

Stoiks inköp under tredje kvartalet 2020 har främst skett från företag i andra EU-länder som Skattemyndigheten i respektive land inte kunnat få tag på. De flesta är avregistrerade och var registrerade under kortare tid än två år. Samtliga av Stoiks betydande leverantörer uppvisar tecken på delaktighet i momsbedrägeri.

Skatteverket har via en utredning av Promesa fått in underlag som tyder på att Stoik har anlitat Promesa för lager- och logistiktjänster.

Skatteverket har i sitt beslut för redovisningsperioden januari - mars 2020 höjt den utgående momsen med 189 685 kr baserat på fakturan till Repair. För redovisningsperioden juli - september 2020 har Skatteverket bl.a. höjt den utgående momsen med 246 985 kr samt rättat en felsummering av lämnad deklaration, vilket medför ca 36,5 mkr att betala. Stoik har inte betalat in momsen till Skatteverket.

Med hänsyn till omständigheterna i utredningen bedömer Skatteverket att det är sannolikt att Stoik deltagit i ett momsbedrägeri och i detta agerat som en defaulting trader, dvs. ett skenföretag (missing trader) som lämnar momsdeklaration men som inte betalar in momsen.

3.1.3 Interco Invest Group AB

Interco bildades 1994 och ska sedan 2008 enligt Bolagsverket bedriva export, import och försäljning av konfektion, heminredning och dagligvaror, äga och förvalta fastigheter, aktier, andelar och värdepapper samt idka därmed förenlig verksamhet. Ferhad Hariri är ledamot och VD sedan 2006.

Interco har mellan den 28 september 2012 till den 27 augusti 2019 varit avregistrerat för moms. Enligt en ansökan som kom in till Skatteverket den 17 juli 2019 ansökte Interco om att åter bli registrerade för moms och att bolagets verksamhet skulle bestå av partihandel med elektriska hushållsmaskiner och -apparater såsom t.ex. dammsugare. Omsättningen uppskattades till 4-5 mkr och potentiella kunder uppgavs vara Gekås i Ullared och Dollarstore. Interco registrerades därefter till moms den 28 augusti 2019.

Interco har i sin första lämnade momsredovisning, dvs. för kvartal tre 2019 redovisat noll kr i momspliktig omsättning och moms att återfå med 692 kr. I nästa momsredovisning, dvs. för kvartal fyra 2019 har momspliktig omsättning redovisats med ca 43 mkr och moms att betala med 560 832 kr. För 2020 har momspliktig omsättning redovisats med ca 696 mkr, inköp från EU med ca 271 mkr, försäljning till EU med ca 108 mkr och moms att betala med ca 1,8 mkr.

Skatteverket har i en utredning av Interco kunnat konstatera följande.

Interco började bearbeta marknaden för mobiltelefoner redan i januari 2019. Interco har mellan oktober 2019 till december 2020 köpt mobiltelefoner, AirPods och minneskort från Reidar Ottesen AB (nedan kallat ROAB) och Notarie Entreprenad AB (nedan kallat Notarie), vilka båda bedömts vara skenföretag såsom missing trader/fakturaskivande bolag/cross-invoicer. Utöver dessa har Interco även köpt från företag i EU. Elektroniken och minneskorten har sedan fakturerats vidare till bl.a. Iskana, ABG och Mobile Experience Örebro AB vilka samtliga bedömts ingå i en eller flera härvor med momsbedrägerier. Interco har även sålt till företag i EU, vilka till viss del är samma företag som Interco har köpt ifrån. Flera av de utländska företagen har av sitt respektive lands skattemyndighet klassificerats som missing trader eller genomströmningsbolag (conduit company) eller att de i sin tur haft

samröre med företag som klassificerats på ett sådant sätt. För hanteringen av varorna har Interco anlitat Aspudden och till viss del även Safe Carrier Logistics AB.

Skatteverkets granskning har bl.a. visat att Interco inte har kunnat svara på om det var Interco eller deras kunder som tog den inledande kontakten när Interco skulle börja sälja elektronik. Samtliga bokförda dokument såsom fakturor, inköpsorder och orderbekräftelser har varit undermåliga. Avtal har saknats med flera samarbetspartners och vad gäller avtalet med Aspudden har detta varit undertecknat av en person som inte har rätt att företräda Aspudden. Interco har inte gjort tillräckliga kontroller av sina motparter. Mobiltelefoner har sålts tillbaka med förlust till den ursprungliga leverantören (Notarie) efter att de lagrats i upp till ett år hos Aspudden. Betalningar till Intercos största leverantör ROAB har skett till ett flertal konton i svenska och utländska banker men även direkt till ROAB:s utländska leverantör då de haft problem med sina svenska bankkonton. Interco ska ha haft varor för mångmiljonbelopp lagrade hos Aspudden under så lång tid som upp till ett år. Varorna var dessutom inte fullt försäkrade. Mobiltelefoner som Interco har köpt och sålt har passerat Sveriges gräns flera gånger.

Skatteverket har kunnat konstatera att Interco varit en del av ett momsbedrägeri och att de varit i ond tro avseende sina inköp från ROAB under oktober 2019 till december 2020 och från Notarie under december 2020. Skatteverket har därför nekat avdrag för ingående moms med 12 653 658 kr för perioden oktober till december 2019 och med 172 001 528 kr för perioden januari till december 2020.

Av Skatteverkets utredning av Intercos leverantör ROAB har bl.a. följande kommit fram.

Av uppgifter från Bolagsverket framgår att Finn Reidar Ottesen var styrelseledamot mellan den 6 maj 2019 till den 7 oktober 2020. ROAB har under granskningsperioden 2019 till 2020 inte haft några anställda. Istället har ROAB drivits som ett enmansföretag av Reidar Ottesen. Från den 8 oktober 2020 har styrelsen bestått av Adaus Ovidiu, ledamot, och Gunnar Nilsson, suppleant. Ovidiu har adress i Rumänien och är inte skriven i Sverige. Han har under hösten 2020 trätt in som ledamot i flera bolag i vilka Reidar Ottesen tidigare varit ledamot i eller som haft koppling till Reidar Ottesen. Styrelseförändringen har skett i nära anslutning till att Skatteverket har ställt frågor till Reidar Ottesen om de inköp som ska ha gjorts av ROAB i perioden januari till mars 2020. Det har inte gått att få kontakt med Oividiu i Skatteverkets tidigare utredningar.

Utredningen av ROAB för perioden oktober 2019 till december 2020 har visat att Reidar Ottesen inte har någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik. Verksamheten har istället bestått av bygg- och elinstallationer. Det är först under andra halvåret 2019 som ROAB börjat med trading av mobiltelefoner. ROAB har slutat att redovisa moms fr.o.m. juli 2020 och registrering för F-skatt har återkallats den 29 oktober 2020 p.g.a. bristande redovisning och betalning av skatter och avgifter.

Skatteverket har konstaterat att ROAB har deltagit i momsbedrägerier där bolaget har placerats som formell köpare av varor från andra EU-länder och sedan fakturerat vidare varorna till bl.a. Interco. ROAB har dels fungerat som en cross-invoicer, dels som en missing trader. ROAB har inte redovisat sina EU-förvärv i några momsdeklarationer och de har inte redovisat utgående moms på den fakturering som skett till kunder. ROAB har på så sätt tillhandahållit sina kunder fakturor med ingående moms att kvitta mot den utgående moms som kunderna i sin tur har fakturerat sina kunder.

3.1.4 TMT trading AB

TMT registrerades i december 2018 och ska bedriva försäljning av hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör. TMT ägs av Mobilmaster Holding AB som i sin tur ägs av bl.a. Hamza Bahaeddin Saher, som även är delägare och styrelseledamot i Repair.

TMT har i lämnade momsredovisningar redovisat noll kr i omsättning för 2018, 273 900 kr för 2019, ca 80 mkr för 2020 (huvudsakligen maj till oktober) och ca 6,4 mkr för januari till september 2021. För 2020 begärde bolaget moms att återfå med 795 450 kr. TMT har försatts i konkurs den 22 november 2021.

Skatteverket har i en utredning av TMT kunnat konstatera följande.

TMT har främst köpt elektronik från Mark antHus, Keystone och BJ Resurs AB, Repair och er. TMT har främst sålt till Kraft Express AB, Evelent SW AB, Repair, Telecom Care AB, till er och till två utländska företag. TMT har använt sig av Promesa och Aspudden som ska ha hanterat godset för deras räkning.

TMTs momsdeklarationer saknade omsättning under våren 2020 men den sköt i höjden i perioden juni till oktober 2020. Av de underlag och svar på frågor som TMT har lämnat har Skatteverket kunnat konstatera att TMT gjort en alltför knapphändig kontroll av sina samarbetspartners då TMT endast kontrollerat innehav av F-skatt och tittat på allabolag.se. Det har även genomgående funnits felaktigheter och/eller misstämningar avseende varor, antal och datum i underlagen för gjorda leveranser varför TMT inte kunnat visa att det skett transporter. Alla mottagna fakturor har saknat leveransvillkor och alla utom en faktura har även saknat uppgift om leveransadress. Enligt TMT ansågs dessa uppgifter inte viktiga mellan parterna. TMT och samarbetspartnern Repair ägs av samma person (om än indirekt genom TMTs moderbolag).

Skatteverkets utredningar avseende såväl inhemska som utländska motparter har visat att det funnits momsbedrägerier i den kedja där TMTs transaktioner ingått. Skatteverkets bedömning är att transaktionerna med stor sannolikhet inte avsett verkliga affärshändelser samt att TMT inte gjort allt som stått i deras makt för att förvissa sig om att transaktionerna inte ingick i ett momsbedrägeri och därmed har varit i ond tro avseende sitt deltagande.

Skatteverket har beslutat att inte medge avdrag för ingående moms med 18 397 319 kr för perioden maj till oktober 2020.

Av Skatteverkets utredningar av TMTs leverantörer Mark antHus, Keystone och BJ Resurs har följande kommit fram.

Mark antHus har agerat som cross-invoicer genom att kvitta den utgående moms som bolaget skulle redovisa på försäljningar av elektronik till företag i Sverige genom påstådda inhemska inköp av VoIP tjänster. Mer information finns ovan i avsnitt 3.1.1.

Keystone har varit delaktiga i ett momsbedrägeri under perioden juli 2019 till oktober 2020 och har bland annat agerat som en cross-invoicer. Mer information finns ovan i avsnitt 3.1.1.

BJ Resurs har för perioden juli till december 2020 i huvudsak fakturerats för inköp av mobiltelefoner och AirPods från företag i Polen vilka fakturerats vidare till företag i Sverige. Utöver detta har BJ Resurs fakturerats för inköp av mobiltelefoner, AirPods och minneskort

från svenska företag vilka fakturerats vidare till företag i Polen och till viss del även till svenska företag.

Av Skatteverkets utredning framgår att BJ Resurs har ställt ut 16 fakturor till TMT för tiden 8 september – 23 oktober 2020. På 11 av fakturorna finns uppgift om att betalning redan har gjorts men avstämning mot tillgängliga kontoutdrag visar att bolaget i samtliga transaktioner tog emot betalning från TMT först efter fakturadatumet. BJ Resurs har även kommit in med ett avtal som ska avse BJ Resurs och TMT, daterat 23 oktober 2020. Av avtalet framgår att motpart är Lux Electronics och inte TMT. Avtalet är upprättat samma dag som BJ Resurs ställt ut sin sista faktura till TMT.

Utredningen visar att BJ Resurs genom transaktionerna med elektronik varit en aktiv deltagare i transaktionskedjan och med fakturering av minneskort som grund agerat som en cross-invoicer och möjliggjort för nästa led att köpa elektronik med avdrag för ingående moms. Utredningen och information från andra EU-länder visar att bolagets handel och utställda fakturor avseende elektronik saknar affärsmässig grund. Syftet med transaktionerna har varit att genomföra och delta i ett momsbedrägeri.

Utöver detta har BJ Resurs underlåtit att fakturera svensk moms på fakturorna till svenska företag trots att det inte rört sig om begagnade varor och reglerna för vinstmarginalbeskattning inte varit tillämpliga. Den oredovisade utgående momsen har avsett elektronik och minneskort och även dessa transaktioner har omfattats av det momsbedrägeri som BJ Resurs deltagit i.

3.1.5 Mobiletrade Sweden AB

Mobiletrade registrerades till F-skatt, moms och som arbetsgivare under våren 2012. Under 2016 och till och med oktober 2019 har Mobiletrade bedrivit verksamhet inom byggnation av bostadshus under bolagsnamnet Zettlementbygg AB.

I oktober 2019 har Mobiletrade ändrat sin styrelse då Sven Erik Vestlund har gått in som styrelseledamot. I samband med styrelseändringen har Mobiletrade lämnat in en ändringsanmälan till Skatteverket och lagt till ytterligare en verksamhetsgren, partihandel med elektriska hushållsmaskiner och apparater, som beräknats avse 67 % av verksamheten. Mobiletrades ansökan om ändring avslogs då de inte kommit in med kompletterande uppgifter till Skatteverket. I december 2019 har Nikodem Janusz Kruszynski tillträtt som styrelseledamot och i slutet på januari 2020 har Mobiletrade kommit in med en ny ändringsanmälan samt diverse handlingar och justerat verksamheten till att helt avse partihandel med elektriska hushållsmaskiner.

Mobiletrade har avregistrerats för moms och som arbetsgivare den 5 mars 2021 till följd av att de gick i konkurs den 18 februari 2021.

Skatteverket har i en utredning av Mobiletrade kunnat konstatera följande.

Mobiletrades verksamhet har gått från att inte ha någon omsättning i december 2019 till att redovisa försäljning inom Sverige och EU om ca 71 mkr i januari 2020. Alla utställda fakturor till svenska kunder har avsett fakturor till er. Fakturorna har avsett nya iPhones, AirPods och Dyson dammsugare och har föranlett utgående moms om ca 7 mkr. Inköpen har skett från Fast Tech i Ungern. Mer information om Fast Tech finns i avsnitt 3.1.1.

Mobiletrade har även fakturerats av K&V för bl.a. 2 870 minneskort av märket SanDisk 512 GB till ett belopp om ca 30 mkr exkl. ingående moms med ca 7,5 mkr. Minneskorten har fakturerats vidare utan moms till Fast Tech. I gengäld har Fast Tech fakturerat Mobiletrade för begagnade mobiltelefoner vilka sålts vidare till K&V. Inga av dessa transaktioner har genererat några betalningar på Mobiletrades bankkonto. K&V har inte redovisat någon omsättning och utgående moms för sin fakturering av dessa minneskort, vilket borde skett i januari 2020 utifrån deras redovisningsmetod.

Av uppgifter från SanDisk har det kommit fram att handeln med dessa minneskort utgör en nischad marknad och att minneskorten slutade tillverkas i juni 2019. Det har endast funnits 301 st enheter i lager hos den europeiska distributören.

Skatteverket kan konstatera att det inte finns något som tyder på att de påstådda inköpen av minneskort har skett i verkligheten. Mobiletrade bedriver till synes ingen verksamhet och tycks sakna en företrädare med insyn i påstådda affärer. Vidare saknas stöd i bokföring och betalningsströmmar som visar att Mobiletrade genomfört påstådda inköp. Skatteverket kan vidare konstatera att Mobiletrade med hjälp av cross invoicing kunnat kvitta bort den utgående momsen som funnits att betala på deras fakturor till er.

Mot bakgrund av att Skatteverket inte kunnat nå Mobiletrade, inga svar lämnats på Skatteverkets frågor, ingen lämnad bokföring utöver det som erhållits vid bevissäkring för januari 2020 men med en samtidigt pågående verksamhet med över en halv miljard i omsättning för den granskade perioden tyder på att detta är ett systematiskt upplägg som Mobiletrade ingått i för att genomföra ett momsbedrägeri. Skatteverket anser att de påstådda inköpen från K&V avsett skentransaktioner. Mobiletrade anses ha varit i ond tro beträffande detta skatteundandragande och utgör därmed medgärningsmän i bedrägeriet. Skatteverket har inte medgett yrkat avdrag för ingående moms avseende minneskort från K&V om 7 490 300 kr för januari 2020.

Utöver detta har Skatteverket nekat avdrag för ingående moms med sammanlagt 60 962 573 kr för perioden februari till maj 2020 då Mobiletrade inte kommit in med underlag.

3.1.6 Mobilverkstan i Sverige AB

Mobilverkstan (numera namnändrat till Rentaphone Sweden AB) registrerades i januari 2014 och ska enligt Bolagsverket bedriva reparationer och försäljning av mobiltelefoner samt därmed förenlig verksamhet. Damir Fetah har varit styrelseledamot sedan bolaget bildades.

Av lämnade momsdeklarationer för 2019 har bolaget redovisat en omsättning för hela året med drygt 9 mkr och moms att betala med ca 1,3 mkr. Under 2020 ökade Mobilverkstan omsättningen till ca 68,8 mkr och moms att betala med ca 785 000 kr. För 2021 har de redovisat en omsättning på ca 6,9 mkr och moms att betala med ca 638 000 kr.

Skatteverket har i en utredning av Mobilverkstan kunnat konstatera följande.

Mobilverkstans verksamhet har bestått av reparation samt försäljning av nya och begagnade mobiltelefoner De har även hyrt ut mobiltelefoner. Under en begränsad period under 2020 har Mobilverkstan köpt och sålt partier med mobiltelefoner och AirPods. Denna elektronik har enligt utställda fakturor köpts in från Edison AB mellan mars till september 2020 och

fakturerats vidare till i huvudsak er, Adamsson Sweden AB (nedan kallat Adamsson), Telecom Care Nordic AB, Nordiccom Scandinavia AB och Spares Nordic AB.

Enligt Mobilverkstan har de haft flera möten med en namngiven person hos Edison. Personen i fråga har emellertid ingen kännedom alls om verksamheten i Edison. Det har istället varit en helt annan person, som Mobilverkstan inte känner till förutom att de hört hans förnamn, som ska ha skött hela verksamheten i Edison.

Mobilverkstan har bara agerat som en kanal för att få Edisons produkter sålda. Mobilverkstans kund Adamsson har fått IMEI-nummer för mobiltelefonerna direkt från Edison samt att de har sålt varorna vidare till sina kunder innan de köpt varorna från Mobilverkstan.

Mobilverkstan har inte tagit någon risk då de inte har ägt de lagerförda produkterna. När Mobilverkstans kunder har hämtat varorna har risken omgående övergått till kunderna. Det är Edison eller Mobilverkstans kunder som har sett till att varorna varit försäkrade. Mobilverkstan har haft ett så lågt vinstpåslag som 1 % vid sin försäljning av mobiltelefonerna. Mobilverkstan har fått kredit på sina fakturor från Edison och har på så sätt kunnat vänta in betalningarna från sina kunder innan de i sin tur har betalat till Edison.

Enligt Mobilverkstan har elektroniken lagrats hos Euroglobe Shipping AB men även hos andra externa lagerföretag. Euroglobe har dock uppgett att de aldrig har packat några varor för Edisons räkning och att de aldrig tecknade något avtal med Edison.

Skatteverket har ansett att Mobilverkstan inte har vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingått i ett momsbedrägeri. De har ingen aning om varifrån varorna kommer eller vilka som varit Edisons leverantörer. Mobilverkstan har inte haft fog för att göra några utökade kontroller av sin leverantör då de aldrig uppburit några risker i sina affärsuppgörelser med dem eller med sina kunder. Mobilverkstan har hela tiden varit medveten om sin roll som buffer i momsbedrägeriet och medverkat i samförstånd med övriga delaktiga parter. Mobilverkstan har därmed varit i ond tro gentemot leverantören Edison.

Skatteverket har beslutat att inte medge avdrag för ingående moms med sammanlagt 14 648 098 kr för redovisningsperioderna januari-mars, april-juni och juli-september 2020.

Skatteverkets utredning av Edisons verksamhet för perioden 1 juli 2019 – 31 december 2020 har visat att Edison inte har bedrivit någon seriös verksamhet. Syftet med transaktionerna har istället varit att som en cross-invoicer på den svenska marknaden, i bedrägligt syfte, skapa en utgående moms som bolaget aldrig haft för avsikt att betala in till staten och som kan utnyttjas för felaktiga avdrag som ingående moms av bolag längre fram i leveranskedjan. Den utgående momsen som Edison inte haft för avsikt att betala har de kvittat bort mot momsen på osanna fakturor från Pangaea AB.

Skatteverkets uppfattning att Edison varit delaktig 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 Edison haft en nyckelroll i bedrägeriet.

3.1.7 IndoSwed AB

IndoSwed registrerades i slutet av 2014 och ska enligt Bolagsverket bedriva ”förmedling av jobb, rekrytering och bemanning, fastighets- och trädgårdsskötsel, anläggnings- och byggverksamhet, telekommunikation och försäljning av mobil utrustning, mobiltjänster och moln tjänster, köp och försäljning av tobak, import och export av tobaksvaror, samt därmed förenlig verksamhet.” Av den ändringsanmälan som kom in till Skatteverket den 1 juli 2020 har partihandel med teleprodukter och elektronikkomponenter lagts till den övriga verksamheten och ska utgöra 20 %.

Från den 19 augusti 2020 till den 29 juli 2021 företrädde bolaget av Yadwinder Singh Chandi som ledamot och Sukhpal Josan som suppleant (han har varit bolagets suppleant sedan september 2015). Den 29 juli 2021 har Aslam Perwais tillkommit som ledamot medan både Yadwinder Singh Chandi och Sukhpal Josan anges som suppleanter. Den 16 november 2021 ersattes Aslam Perwais av Affan Rashid som i sin tur ersattes av Mohsin Hassan den 3 januari 2022 som ledamot.

Av lämnade momsdeklarationer för 2020 har bolaget redovisat en omsättning för hela året med ca 77 mkr, varav ca 90 000 kr i september och ca 70 mkr avser oktober till december 2020. Moms att återfå uppgick till 1 470 888 kr. Indoswed har försatts i konkurs den 3 maj 2022

Skatteverket har i en utredning av IndoSwed kunnat konstatera följande.

IndoSwed har fram till hösten 2020 bedrivit byggverksamhet. Fr.o.m. oktober 2020 har bolaget därutöver deltagit i transaktioner med elektronik (mobiltelefoner och AirPods) som under oktober och november 2020 uppgått till ca 90 % av bolagets redovisade omsättning. Bolagets företrädare synes inte ha haft någon tidigare erfarenhet av motsvarande verksamhet.

Utifrån de underlag som IndoSwed har skickat in till Skatteverket har de tagit emot flest fakturor avseende elektronik från Notarie Entreprenad AB (nedan kallat Notarie) men även från ett företag i Slovakien. Enligt Notarie ska all dess fakturering ha avsett IndoSwed. IndoSweds leverantör i Slovakien har inte redovisat någon unionsintern försäljning till IndoSwed.

Skatteverket har i sin utredning av Notarie för perioden juli till december 2020 uppmärksammat en rad omständigheter och förhållanden vilka gör att Skatteverket bedömt att bolagets verksamhet i realiteten bestått av att ställa ut fakturor med moms till svenska företag. Fakturerade varor ska ha fakturerats till Notarie från olika företag i EU. Uteblivna periodiska sammanställningar, en rad misstämningar i fakturorna samt de omständigheter som framkommit avseende de aktuella EU-företagen gör att det, enligt Skatteverkets bedömning, är sannolikt att inkommande transaktioner inte existerat, åtminstone inte i den utsträckning och omfattning som Notarie redovisat i lämnade momsdeklarationer.

Skatteverket har konstaterat att Notarie har agerat som skenföretag/fakturautställare/ remote trader. Genom att ställa ut fakturor med moms till företag i Sverige har Notarie deltagit aktivt i transaktionskedjan och även ingått i ett momsbedrägeri.

Syftet med de fakturor som funnits hos de olika företagen i transaktionskedjan har sannolikt varit att förvärva elektronik från EU men med en ingående moms att dra av genom fakturorna från Notarie och sedan fakturera dessa varupartier vidare i transaktionskedjan för ett lågt pris eller till underpris. Mot bakgrund av vad som kommit fram om IndoSweds undermåliga kontroll av motparter, fakturering med förlust samt oförmåga att reglera flera för ett normalt affärsförhållande viktiga förhållanden har Skatteverket bedömt att IndoSwed åtminstone medvetet passivt deltagit i upplägget, och därför på denna grund saknar rätt till avdrag för yrkad ingående moms med 12 772 588 kr för perioderna oktober och november 2020.

IndoSweds faktura nummer 1907 (er verifikation nummer 1605) om 6 428 737 kr varav moms 1 285 747 kr är utställd den 22 september 2020 men är med största sannolikhet redovisad i perioden oktober 2020. Enligt lämnade momsdeklarationer uppgick omsättning i september 2020 till 90 360 kr och utgående moms med 22 590 kr och i oktober uppgick omsättningen till 24 912 820 kr och utgående moms med 6 228 205 kr.

3.2 Försäljning

Under perioden 1 januari till 31 oktober 2020 har ni bokfört fakturor avseende handel med elektronik med sammanlagt 941 135 288 kr exklusive moms på konto 3006 Försäljning (spelkonsoler) 25 % moms, 3008 Försäljning (övrigt) 25 % moms, 3009 Försäljning (AirPods) 25 % moms och 3010 Försäljning (telefon, nya) 25 % moms. Cirka 77 % eller 725 679 912 kr av den bokförda försäljningen har fakturerats till följande kunder Nordic Mobile Service AB (nedan kallat Nordic), CyberPhoto AB, Mobilalliansen i Sverige AB (nedan kallat Mobilalliansen), Bräknehus Invest AB (nedan kallat Bräknehus) och Adamsson. För fördelning per kund se tabellen nedan.

Kund	**Bokförd fsg i kr exkl. moms**	**Bokförd moms i kr (2610)**	**Bokförd fsg inkl. moms i kr**
Nordic	291 716 678	73 035 777	364 752 455
CyberPhoto	172 105 265	43 029 065	215 134 330
Mobilalliansen	125 245 457	31 311 364	156 556 821
Bräknehus	74 487 876	18 621 969	93 109 845
Adamsson	62 124 636	15 531 159	77 655 795
Totalt	**725 679 912**	**181 529 334**	**907 209 246**

Ni har tidigare uppgett för Skatteverket att ni fokuserat på att sälja nya mobiltelefoner till utländska kunder eftersom marginalerna varit bättre. Från och med sista kvartalet 2019 har ni nästan uteslutande sålt till svenska kunder. Ni har uppgett att anledningen till att ni bytte kundmarknad berodde på att Skatteverket höll inne överskjutande ingående moms vilket ledde till likviditetsbrist. Skatteverket har noterat att flera av era svenska kunder sålde varorna vidare till era tidigare utländska kunder. På frågan vad det berodde på har ni svarat att ni under våren 2020 ingick samarbets- och leveransavtal med flera svenska kunder. Anledningen till avtalen uppgav ni berodde på den likviditetsbrist som uppstått och att ni därför inte längre kunde sälja till kunder i EU.

Två av era största kunder, Nordic och Mobilalliansen, har en och samma företrädare, Joakim Hsia, som ni var i kontakt med redan 2018. Ni hade inget att anmärka på de kontroller ni

gjorde av Nordic och Mobilalliansen. Ni har skickat in två samarbetsavtal med Nordic och Mobilalliansen. Avtalen är helt identiska och båda har signerats av Daniel Suontausta och Joakim Hsia den 10 mars 2020. Av avtalen framgår att Nordic/Mobilalliansen ska sälja mobiltelefoner och tillbehör till de EU-kunder som ni har anvisat dem. Enligt avtalen ska kundstocken framgå av bilaga 1 men någon bilaga har inte skickats in till Skatteverket. Det geografiska området som Nordic/Mobilalliansen ska sälja till omfattar hela EU förutom Sverige. Nordic/Mobilalliansen ska sälja produkterna i eget namn och ska stå för garanti, reklamationer osv. Bolagen förpliktar sig att enbart köpa produkter från er och sälja till de kunder som ni har anvisat dem. De är förhindrade att köpa produkter från andra leverantörer för att sälja till EU-kunderna. Det är ni som ska vägleda och rekommendera de priser som Nordic/Mobilalliansen ska sälja produkterna för. Det är ni som ska stå för logistikhantering, transporter och kostnaden för dessa för de produkter som Nordic/Mobilalliansen säljer till EU-kunderna. Ni har ställt ut sammanlagt 143 fakturor varav 24 kreditfakturor till Nordic under perioden 16 januari till den 23 oktober 2020 om totalt 364 752 455 kr inkl. moms. Till Mobilalliansen har ni ställt ut sammanlagt 59 fakturor under perioden 30 april till den 28 september 2020 om totalt 156 556 821 kr inkl. moms. Enligt er bokföring har ni bokfört fakturor till Nordic från och med den 24 juni 2019 och från och med den 18 februari 2019 till Mobilalliansen.

Ni kontaktade CyberPhoto, som är en stor återförsäljare i Sverige, initialt via mejl. Ni kontrollerade F-skatt och moms. I det handelsavtal som ni har skickat in till Skatteverket står ni som köpare och CyberPhoto som säljare. Avtalet har samma struktur och innehåll som de leverantörsavtal som ni har skickat in till Skatteverket. Avtalet innehåller en punkt benämnd Missing Trader Intra Community (MTIC) där det framgår att ”parterna försäkrar sig om att missing trader inte förekommer i något fall i dess verksamhet samt övriga delar av dess koncern och tillhörande bolag”. Avtalet är endast signerat av CyberPhotos företrädare Patrik Olsson den 21 april 2021 i Umeå. Ni har skickat in en mejlkonversation från den 29 och 30 oktober 2019 där ni förhandlar om priser och antal AirPods samt mobiltelefoner med Johan Eriksson på CyberPhoto. Ni har ställt ut sammanlagt 130 fakturor varav fyra kreditfakturor till CyberPhoto under perioden 3 januari till den 30 oktober 2020 om totalt 215 134 330 kr inkl. moms. Den första kundfakturan ni har ställt ut till CyberPhoto är bokförd per den 30 oktober 2019.

Ni kom i kontakt med Adamsson genom att företrädaren kontaktade er avseende en produkt som ni sålde via er webbshop nordicbox.se. Ni träffade företrädaren i Malmö och på IFA-mässan i Berlin. Ni kontrollerade F-skatt och moms samt kände till att de hade en omsättning om 50 mkr om året och ni såg dem som en potentiellt viktig kund. Ni hade kontakt via telefon och sms. Det var främst Adamsson som efterfrågade produkter och ville pressa priserna vilket medförde att det många gånger inte blev någon affär. Ni har ställt ut sammanlagt 34 fakturor varav fyra kreditfakturor till Adamsson under perioden 3 januari till den 27 oktober 2020 om totalt 77 655 795 kr inkl. moms. Den första fakturan som ni har ställt ut till Adamsson är bokförd per den 20 juni 2019. Avtal saknas.

Ni kom initialt i kontakt med Bräknehus genom att ni hittade deras hemsida och kontaktade Thomas Johansson via mejl. Ni kontrollerade F-skatt och moms. Ni har skickat in en mejlkonversation med Thomas Johansson från den 24 april 2020 avseende en leverans. Ni har ställt ut sammanlagt 35 fakturor varav tre kreditfakturor till Bräknehus under perioden 13 januari till den 17 april 2020 om totalt 93 109 845 kr inkl. moms. De första fakturorna

som ni har ställt ut till Bräknehus är bokförda per den 31 oktober 2019 då ni enligt bokföringen ställde ut sammanlagt fyra fakturor om 4 606 322 kr inkl. moms. Avtal saknas.

Ni har uppgett att de produkter som CyberPhoto, Adamsson och Bräknehus köpte skickades med speditör (DHL) eller med privatbud om det var större volymer. Till Nordic och Mobilalliansen, som finns i Stockholmsområdet, har utkörning eller upphämtning skett med er egen lastbil eller med bud. Om produkterna funnits på ett 3PL-lager (tredjepartslager) har ni använt er av speditörer eller bud. Majoriteten av varorna har skickats från er ägo direkt till kund. Ni säljer för det mesta med leveransvillkoret DDP (delivered duty paid) vilket innebär att ni står för fraktkostnaden till er kund om ni inte har avtalat annat. I de fall er kund står som avsändare och er kunds kund som mottagare har ni stått för kostnaden om ni sålt varorna med DDP oavsett leveransadress annars har ni fakturerat kunden. Enligt er har ni som rutin att endast spara de transportsedlar som är hänförliga till era exportaffärer eftersom det krävs som underlag vid momsåterbetalning.

Utifrån det material som Skatteverket har fått in avseende era fraktkostnader från DHL Express framgår att era kunder står som avsändare och utländska bolag, exempelvis Befro Invest ApS (nedan kallat Befro) och Pantheon Distribution GmbH som mottagare.

3.2.1 Nordic mobile service AB

Ni har under 2019 och 2020 sålt mobiltelefoner, AirPods och annan elektronik till Nordic (numera namnändrat till Yxlan Mobile Service AB).

Nordic ägs av Nordic Mobile Service Holding AB (numera namnändrat till Nordic Mobile Service Holding 2 AB) som även äger er kund Mobilalliansen (se även avsnitt 3.2.2 nedan). Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei har varit styrelseledamot respektive suppleant mellan den 2 september 2016 till den 16 september 2022. Därefter är Joakim Hsia suppleant och Li Jun Cai är ledamot.

I Nordic Mobile Service Holding AB är rollerna ombytta och Joakim Hsia är suppleant och Jiangmin Wei har varit ledamot t.o.m. den 16 september 2022 då hon ersattes av Li Jun Cai. Jiangmin Wei har även varit suppleant i Mobilalliansen där Joakim Hsia var ledamot till och med den 23 juni 2021 då han ersattes av Weihua Shi som i sin tur ersattes av Li Jun Cai den 14 mars 2022.

Nordic som bildades under 2010 ska enligt Bolagsverket tillhandahålla servicetjänster för smartphones, läsplattor och annan mobil IT- utrustning samt därmed förenlig verksamhet som försäljning av reservdelar och tillbehör.

Nordic har i sina momsdeklarationer för 2019 redovisat en momspliktig omsättning med ca 50 mkr, försäljning till EU med ca 107 mkr och moms att återfå med ca 24,5 mkr. För 2020 har de redovisat momspliktig omsättning med ca 30 mkr, försäljning till EU med ca 323 mkr och moms att återfå med ca 77,6 mkr. För 2021 har de redovisat momspliktig omsättning med ca 11 mkr, försäljning till EU med ca 13 mkr och moms att återfå med ca 1,6 mkr.

Nordic har under 2020 redovisat försäljning till främst Pantheon Distribution GmbH i Österrike men även till bl.a. Delphi Distribution GmbH i Österrike, Turan Trade s.r.o. i Slovakien, Befro i Danmark och Click Entertainment Ltd i Storbritannien.

3.2.2 Mobilalliansen i Sverige AB

Ni har under 2020 sålt mobiltelefoner, AirPods och annan elektronik till Mobilalliansen.

Mobilalliansen ägs av Nordic Mobile Service Holding AB som även äger er kund Nordic (se även avsnitt 3.2.1 ovan). Li Jun Cai, som är folkbokförd hemma hos paret Wei/Hsia, är ledamot sedan den 14 mars 2022. Li Jun Cai ersatte Weihua Shi som i sin tur ersatte Joakim Hsia som ledamot den 23 juni 2021. Jiangmin Wei har varit suppleant i Mobilalliansen och i Nordic samt ledamot i Nordic Mobile Service Holding AB. Weihua Shi är även suppleant och vice VD i Sunfavors in Sweden AB som är er kund. Joakim Hsia har varit ledamot i Sunfavors in Sweden AB mellan maj 2017 till april 2019. Joakim Hsia har även varit ledamot, men övergick till att bli suppleant den 16 september 2022, i Data Corner i Västerås AB (numera namnändrat till Nordic Mobile Service Holding AB) som är er kund. Li Jun Cai har ersatt Joakim Hsia som ledamot.

Mobilalliansen som bildades under 2015 ska enligt Bolagsverket vara en franchisegivare inom mobiltelefonireparationer, samordna marknadsföring, tillhandahålla reservdelar och verktyg med direktförsäljning till bl.a. medlemmar. De ska även ordna med utbildning, seminarier och mässor.

Mobilalliansen har i sina momsdeklarationer för januari till oktober 2019 redovisat en momspliktig omsättning med ca 8,5 mkr, försäljning till EU med ca 22,5 mkr och moms att återfå med ca 7,7 mkr. För mars till september 2020 har de fortsatt att redovisa momspliktig omsättning med ca 1,3 mkr, försäljning till EU med knappt 148 mkr och moms att återfå med ca 34,9 mkr. För oktober till december 2020 uppgår momspliktig omsättning till 41 941 kr, försäljning till EU har helt upphört och moms att betala uppgår till 10 455 kr. Mellan november 2019 och februari 2020 saknas momsdeklarationer eftersom Mobilalliansen kom in med en begäran om avregistrering för moms, F-skatt och som arbetsgivare till Skatteverket den 8 oktober 2019 eftersom de inte bedrev någon ekonomisk verksamhet längre. Mobilalliansen lämnade in en ny ansökan den 4 december 2019 där de ansökte om att bli momsregistrerade och att få F-skatt igen. Mobilalliansen blev registrerat för moms och F-skatt igen den 27 mars 2020.

Mobilalliansen har från och med april 2020 redovisat försäljning till främst Befro i Danmark och Pantheon Distribution GmbH i Österrike men även till bl.a. Delphi Distribution GmbH i Österrike och Turan Trade s.r.o. i Slovakien.

3.2.3 CyberPhoto AB

Ni har under 2019 och 2020 sålt mobiltelefoner, AirPods och annan elektronik till CyberPhoto.

CyberPhoto bildades 1998 och ska sedan 2003, enligt Bolagsverket, bedriva butiks- och postorderförsäljning av kameror och tillbehör. Thomas Lövgren är ledamot och hans fru Camilla Lövgren är suppleant.

CyberPhoto har i sina momsdeklarationer för 2019 redovisat momspliktig omsättning med ca 321 mkr, försäljning till EU med ca 27,5 mkr (i huvudsak koncentrerat till oktober till december) och moms att betala med ca 2,1 mkr. För 2020 har de redovisat momspliktig omsättning med ca 339 mkr, försäljning till EU med ca 261 mkr och moms att återfå med ca 51,7 mkr. För 2021 uppgår momspliktig omsättning till ca 255 mkr, försäljning till EU

med ca 81 mkr och moms att återfå med ca 1,7 mkr. Försäljning till EU har redovisats i januari till april 2021, därefter upphör den helt.

CyberPhotos försäljning till EU har med något undantag bara bestått av försäljning till Befro i Danmark. Varorna har inte hanterats av CyberPhoto utan har skickats direkt från deras leverantörer, vilka även har stått för kostnaden för frakten, försäkringar och risken för varorna.

3.2.4 Bräknehus Invest AB

Ni har under 2019 och 2020 sålt mobiltelefoner till Bräknehus. Av Skatteverkets utredning av Bräknehus har det kommit fram att bolaget som bildades under 2002 enligt Bolagsverket ska bedriva verksamhet inom bl.a. IT och telekonsulting samt återförsäljning av mobila varor såsom telefoner, handdatorer samt antenner, kablar och övriga tillbehör till dessa. Thomas Johansson har varit ledamot i Bräknehus sedan bolaget startades.

Bräknehus ordinarie verksamhet har utgjorts av försäljning av telefoner och annan kringutrustning till anställda hos Pågen AB. Inköpen i denna verksamhet har till stor del skett styckvis från Telenor, Brightstar och Ingram Micro Mobility AB.

Med start hösten 2019 har Bräkenhus börjat göra inköp av större partier av mobiltelefoner från er vilka i huvudsak har sålts vidare till Ekström Industrier AB som i sin tur sålt dessa till Befro i Danmark. Under en kort tidsperiod har även Bräknehus, i överenskommelse med Ekström, sålt direkt till Befro.

Ni har skött den praktiska hanteringen av transporten av mobiltelefonerna som gått direkt till Befro. Av ett mejl från Bräknehus till er framgår att Bräknehus inte har kunnat öppna de filer som DHL bifogat i mejl till Bräknehus. Som svar på detta har Mervin Bratic svarat följande.

Mervin Bratic: Inget att tänka på. Har skrivit in er mejladress och uppgifter istället för våra. Bortse från alla DHL-mejl framöver. Fraktsedlar osv. hanteras från vår sida.

Bräknehus: Hej Mervin, Jag behöver trackinguppgifter på kolli som går till min kund! Måste även kunna visa att det är skickat!

Mervin Bratic: Yes, ni får allt detta senare ikväll när allt är klarhanterat.

Det är Skatteverkets uppfattning att partihandeln med mobiltelefoner ingått i transaktionskedjor med syfte att erhålla momsutbetalningar på oriktiga grunder. Genom Bräknehus deltagande har de möjliggjort dessa transaktionskedjor. Skatteverket har bedömt att Bräknehus har varit i ond tro avseende inköpen från er och har nekat avdrag för ingående moms med 4 662 596 kr för perioden oktober till december 2019.

Bräknehus har under januari till april 2020 fortsatt att köpa från er och deras redovisade omsättning uppgick för dessa månader till ca 76,5 mkr. Därefter gick omsättningen ner till ca 985 000 kr för perioden maj till december 2020. Under 2021 har omsättning redovisats med ca 653 000 kr fram till maj, därefter är omsättningen noll kr. Bräknehus försattes i konkurs den 12 november 2021.

3.2.5 Adamsson Sweden AB

Ni har under 2019 och 2020 sålt mobiltelefoner till Adamsson. Av Skatteverkets utredning av Adamsson har det kommit fram att bolaget som bildades under 2012 enligt Bolagsverket bl.a. ska bedriva butiks- och internet-handel med mobiltelefoner och annan utrustning för hemelektronik. Adam Assad har varit ledamot sedan april 2014.

Med ledning av de momsdeklarationer som Adamsson har lämnat för perioden januari 2018 till december 2021 kan man konstatera att de i april 2018, men främst från november 2018 och fram till januari 2021, ändrade sin verksamhet genom att göra större inköp från svenska leverantörer och öka sin försäljning till kunder i andra EU-länder. Adamssons försäljning till EU ökade från ca 53 mkr 2018 till ca 259 mkr 2019 till ca 426 mkr 2020. Samtidigt med denna förändring ökade Adamssons sitt avdrag för ingående moms och redovisad moms att återfå med ca 9 mkr för 2018, ca 59 mkr för 2019 och ca 98 mkr för 2020. Från februari 2021 sjunker försäljningen av varor till EU drastiskt. Under perioden februari till december 2021 redovisar Adamsson endast ca 10 mkr som försäljning till EU och moms att återfå med 267 712 kr.

Under andra halvan av 2019 och framåt har Adamsson främst gjort inköp från ABG, Iskana och från er. Adamssons största utländska kund har varit Yukatel GmbH.

Skatteverkets utredning av Adamssons leverantörer samt deras leverantörer har visat att alla medverkat som skenföretag, om än i olika roller, i ett omfattande momsbedrägeri.

Den debiterade utgående momsen från Adamssons leverantörer har sedan kunnat utnyttjas för felaktiga avdrag av ingående moms av Adamsson. De mobiltelefoner som Adamsson har handlat med har till största delen fakturerats till slutkunder utanför Sverige som EU-försäljning med omvänd skattskyldighet.

Adamsson har inte vidtagit varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte har ingått i ett momsbedrägeri. Omständigheterna visar att Adamsson har känt till eller borde ha känt till att de genom sina inköp har varit delaktiga i en förutbestämd kedja av aktörer som varit delaktiga i ett momsbedrägeri. Skatteverkets bedömning är att Adamsson har agerat i ond tro vid sina förvärv. Skatteverket har nekat avdrag för ingående moms med sammanlagt 113 749 564 kr för perioden maj 2019 till maj 2020.

3.2.6 Bridge Seven i Sthlm AB

Ni har under 2019 och 2020 sålt mobiltelefoner till Bridge Seven i Sthlm AB (nedan kallat Bridge Seven). Av Skatteverkets utredning av Bridge Seven har det kommit fram att bolaget som bildades i december 2017 har, enligt Bolagsverket, varit registrerade för byggverksamhet och därmed förenlig verksamhet mellan den 23 maj 2018 till den 8 oktober 2020. Bridge Seven har kommit in med flera ändringsanmälningar till Skatteverket och ska enligt dem ha bedrivit partihandel med teleprodukter i varierande grad (mellan 2 - 100 %) mellan den 3 april 2019 till den 14 september 2020. Bridge Sevens företrädare, ledamoten Farzad Tayefeh, har uppgett att han tidigare, via annat bolag, arbetat med reparationer av mobiltelefoner.

Utredningen har visat att Bridge Seven som har köpt mobiltelefoner av svenska leverantörer, varav ni varit den största, och sedan sålt varorna vidare till företag i andra EU-länder såsom Pantheon Distribution GmbH i Österrike har deltagit i ett upplägg i syfte att tillgodogöra sig moms på felaktiga grunder. Det har primärt varit fråga om ett momsupplägg där Bridge Seven varit en aktiv part som genomfört handeln i samförstånd med andra aktörer i transaktionskedjorna. Bridge Seven anses ha varit i ond tro och Skatteverket har bl.a. nekat bolaget avdrag för ingående moms. Bridge Seven försattes i konkurs den 13 december 2021.

3.2.7 Scandinavia Recycle Part AB

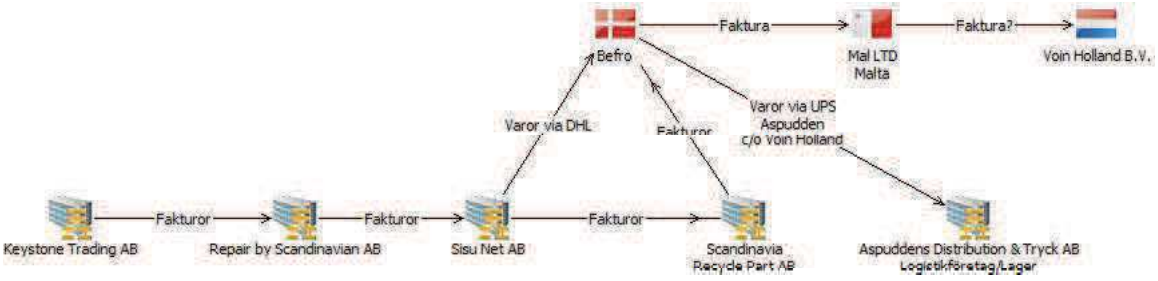
Ni har mellan september till november 2020 sålt mobiltelefoner och AirPods till Scandinavia Recycle Part AB (nedan kallat Scandinavia). Ni har i er tur köpt dessa från Repair.

Scandinavia ägs av Samir Omeirat som var styrelseledamot t.o.m. den 10 augusti 2022. Scandinavia bildades i februari 2017 och ska enligt Bolagsverket bedriva parti- och detaljhandel med hemelektronik, tillbehör och telekommunikationsabonnemang, service av telekommunikationsutrustning och hushållsvaror samt handel med bilar.

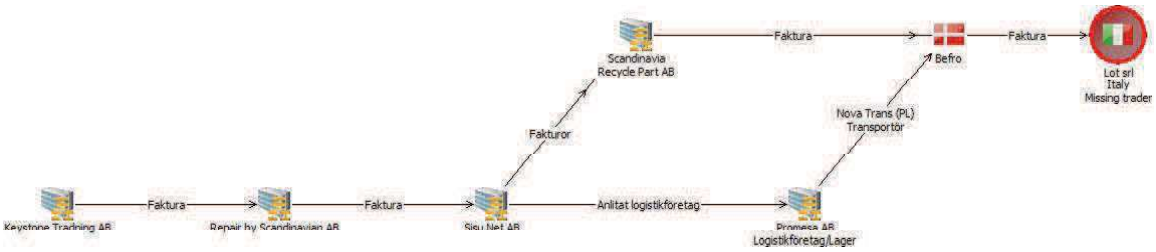
Scandinavia har i sina momsdeklarationer för 2019 redovisat en omsättning inom landet med 620 881 kr och moms att betala med 19 054 kr. För perioden januari till augusti 2020 har omsättning inom landet redovisats med 140 160 kr och moms att återfå med 50 469 kr. För perioden september till november 2020 har omsättning inom landet redovisats med 660 641 kr, försäljning till EU med ca 5,3 mkr och moms att återfå med ca 1,2 mkr. För perioden december 2020 och hela 2021 har omsättning inom landet redovisats med ca 2,3 mkr och moms att betala med 226 020 kr.

Av uppgifter som Scandinavia lämnat i en utredning bedriver de i huvudsak handel med begagnade mobiler. Efter att Scandinavia blivit kontaktade av olika svenska och utländska bolag, däribland er och Befro, valde de att även göra affärer med partier av ny elektronik. Scandinavia kunde inte själva finansiera dessa affärer så det var en förutsättning att Befro betalade till Scandinavia först och att de därefter betalade till er. Scandinavia har inte hanterat några varor utan ni ordnade och stod för frakten direkt till Befro. Scandinavia har aldrig fått någon bekräftelse på att ni hade skickat varorna eller att Befro hade tagit emot dem, men eftersom Befro fortsatte att beställa antog Scandinavia att allt hade fungerat. Scandinavia har begärt att få CMR- och transportdokument av er först efter att Skatteverket begärt dessa underlag av Scandinavia.

Under utredningen har Skatteverket följt varornas väg och kunnat konstatera att de mobiltelefoner som Scandinavia har köpt från er har, efter att de har transporterats till Befro i Danmark, åter skickats till Sverige trots att de sålts till ett företag på Malta.



De AirPods som Scandinavia har köpt från er har Befro sålt vidare till ett bolag i Italien som klassificerats som ett skenföretag. Det italienska bolaget har inte betalat sina skatter och har avregistrerats i VIES den 12 april 2021.



Befro har varit Scandinavias enda kund när det gäller ny elektronik.

3.2.8 Befro Invest Aps (Danmark)

Skatteverket och danska Skattestyrelsen har via en multilateral kontroll (MLC) utbytt information om Befro. En övervägande del av de varor som Befro har köpt från svenska leverantörer har sålts vidare till bolag i andra EU-länder. Tamer Kafafi har anlitats av Befro för att hjälpa till med att få kontakt med svenska leverantörer. Tamer Kafafi är, enligt uppgifter som lämnats av Bräknehus, numera anställd av Befro.

Vad gäller Tamer Kafafi har denne under åren 2004 – 2016 bedrivit handel med mobiltelefoner i Malmö under firma Sweden Mobile Accessories AB (SMA). Med anledning av bedrägliga transaktioner i SMA dömdes Tamer Kafafi till fängelse samt blev restförd för betydande belopp. Tamer Kafafi fick även näringsförbud mellan den 11 december 2017 till den 10 december 2022.

3.3 IMEI-nummer

Alla mobiltelefoner har ett unikt 15-siffrigt identifikationsnummer, s.k. IMEI-nummer, som används för att identifiera en mobiltelefon i mobilnätet. Sifferkombinationen innehåller information om mobiltelefonens ursprung, modell och serienummer.

Skatteverket har vid flera tillfällen begärt att få tillgång till de IMEI-nummer som är kopplade till era inköp och försäljningar av mobiltelefoner. Enligt era uppgifter har ni skickat IMEI-nummer till era kunder i de fall era kunder efterfrågat dem. Ni har också uppgett att ni inte har haft som rutin att spara några s.k. IMEI-nummer. Ni hade två inbrott i början av februari 2020 där ni blev bestulna på ett USB-minne som innehöll samtliga IMEI-nummer avseende er handel med mobiltelefoner för tiden före inbrotten.

Ni har inte heller skickat in IMEI-nummer för senare perioder. Era företrädare har inte varit medvetna om att IMEI-nummer behöver sparas.

Skatteverket har fått tillgång till IMEI-nummer från utredningar av era samarbetspartners. Skatteverket har stickprovsvis kontrollerat IMEI-nummer avseende telefoner som ni har handlat med. Vid kontroll av dessa stickprovsvis utvalda IMEI-nummer har det kommit fram att det i många fall förekommer att mobiltelefoner (IMEI-nummer), som ni köpt in och sålt vidare, har kommit till Sverige flera gånger.

Skatteverkets stickprovsvisa kontroll visar att förekomsten av IMEI-nummer som ni har handlat med också har handlats i en tidigare eller senare kedja av företag.

Nedan följer exempel på iakttagelser som Skatteverket gjort gällande mobiltelefoner som ni har handlat med. Observera att dessa IMEI-nummer ingår i större partier med mobiltelefoner.

3.3.1 IMEI 352923115877372

Försäljning från	Försäljning till	Datum
Global Resource Trading (SK)	Swestar2tech AB	2020-09-07
Swestar2tech AB	Free2tech AB	2020-09-07
Free2tech AB	Jolumar Chamon AB	2020-09-07
Jolumar Chamon AB	Brightstar 20:20 AB	2020-09-08
Brightstar 20:20 AB	RCS Holland B.V. (NL)	2020-09-08
Repair by Scandinavia AB	Sisu Net AB	2020-09-18
Sisu Net AB	Mobilalliansen AB	2020-09-18
Mobilalliansen AB	SIA Mooncom (LV)	2020-09-18
Signatica spolka (PL)	Reidar Ottesen AB	2020-09-21

Tillgängliga uppgifter visar att Swestar2tech AB köper mobiltelefonen från ett slovakiskt bolag i början av september 2020. Mobiltelefonen säljs därefter till Free2tech AB, Jolumar Chamon AB och Brightstar. Den 8 september 2020 säljer Brightstar mobiltelefonen till RCS Holland B.V. och mobiltelefonen lämnar därmed Sverige. Därefter kommer mobiltelefonen åter in till Sverige och har genom Repair sålts till er i mitten av september 2020. Ni säljer den i er tur till Mobilalliansen som säljer till SIA Mooncom i Lettland. Mobiltelefonen har i och med det lämnat Sverige igen. Några dagar senare säljs mobiltelefonen återigen in till ett svenskt bolag denna gång från ett polskt bolag.

3.3.2 IMEI 356579104725927

Försäljning från	Försäljning till	Datum
FastTech Global KFT (HU)	Mobiletrade AB	2020-01-23
Mobiletrade AB	Sisu Net AB	2020-01-24
Sisu Net AB	Adamsson Sweden AB	2020-01-24
Adamsson Sweden AB	Metropolitan Trends GmbH (DE)	2020-01-27
FastTech Global KFT (HU)	Mobiletrade AB	2020-03-05
Iskana Investments AB	Easy Trading Sweden AB	2020-03-06
Easy Trading Sweden AB	Yukatel GmbH (DE)	2020-03-09

Tillgängliga uppgifter visar att mobiltelefonen säljs in till Sverige från ett ungerskt bolag i slutet av januari 2020. Den svenska köparen Mobiletrade säljer vidare mobiltelefonen till er som säljer den vidare till Adamsson. Mobiltelefonen lämnar sedan Sverige i och med att Adamsson säljer den till ett tyskt bolag. Därefter kommer mobiltelefonen åter in i Sverige via samma ungerska bolag som tidigare, som säljer den till Mobiletrade igen i början av mars 2020. Sedan säljs mobiltelefonen via Iskana Investments AB till Easy Trading Sweden AB och därefter ut ur Sverige igen till ett tyskt bolag.

3.3.3 IMEI 353829106891794

Försäljning från	Försäljning till	Datum
Intratel AB	Jolumar Chamon AB	2019-12-18
Jolumar Chamon AB	Brightstar 20:20 AB	2019-12-18
Brightstar 20:20 AB	RCS Holland B.V. (NL)	2019-12-18
Intratel AB	Epic Edge AB	2020-01-15
Epic Edge AB	Iskana Investments AB	2020-01-15
Iskana Investments AB	Easy Trading Sweden AB	2020-01-16
Easy Trading Sweden AB	Pantheon Distribution GmbH (AT)	2020-01-17
Sisu Net AB	Adamsson Sweden AB	2020-02-04
Adamsson Sweden AB	Metropolitan Trends GmbH (DE)	2020-02-05

Tillgängliga uppgifter visar att mobiltelefonen säljs via Intratel AB, Jolumar Chamon AB och Brightstar i mitten av december 2019. Den 18 december 2019 säljer Brightstar 20:20 AB mobiltelefonen till RCS Holland B.V. och mobiltelefonen lämnar därmed Sverige. I mitten av januari 2020 kommer mobiltelefonen åter in till Sverige via Intratel AB som säljer den till Epic Edge AB och därefter säljs den via Iskana Investments AB och Easy Trading Sweden AB till ett österrikiskt bolag. Mobiltelefonen lämnar i och med Sverige igen den 17 januari 2020. I början av februari 2020 kommer mobiltelefonen åter in i Sverige igen till er och sedan vidare till Adamsson som i sin tur säljer den till ett tyskt bolag. Mobiltelefonen har då återigen lämnat Sverige.

3.4 Lagar m.m.

3.4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, dvs. skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

3.4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m.fl. behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p. 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p. 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som

utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

3.4.3 Rättspraxis ond tro och undersökningsplikt

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t.ex. C-149/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis fastställts att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sina inköp deltagit i ett mervärdesskattebedrägeri. (t.ex. C-439/04 Kittel, C-273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Det ankommer därför på nationella domstolar att vägra avdragsrätt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri förekommit i samband med åberopande av avdragsrätten.

Högsta förvaltningsdomstolen har också fastställt att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref. 12). Det är Skatteverket som har bevisbördan för ond tro.

Enligt punkt 55 i Kittel-domen framgår det vidare att om skattemyndigheten anser att avdragsrätten har utnyttjats på ett sätt som utgör bedrägeri, har den befogenhet att retroaktivts begära återbetalning av den skatt som dragits av.

Av p. 51 i Kittel-domen följer att en näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. För bedömningen av om ond tro förelegat är därför den skattskyldiges undersökningsplikt av central betydelse. Vid misstanke om att en transaktion kan ingå i ett mervärdesskatteupplägg utökas undersökningsplikten. Det noteras även i domen att den skattskyldige alltid har möjligheten att avstå från att genomföra en transaktion.

Kontroller måste enligt Skatteverkets mening vara reella och ha som syfte att upptäcka fel. Det kan inte enbart vara fråga om formella krav som ska ”bockas av”, utan vidare åtgärder. Vilka kontroller som kan krävas för att visa att god tro angående förhållanden hänförliga till motparten i en transaktion beror på omständigheterna i det enskilda fallet.

Om en inledande kontroll av skatte- och bolagsregistrering resulterar i att oklarheter kvarstår får det i vart fall anses rimligt att kräva att ytterligare kontroller görs. I takt med att kontroller sker måste också resultatet fortlöpande utvärderas för att bedöma om ytterligare kontroller behövs, eller om affären kanske helt enkelt inte ska genomföras. Finns det tydliga varningssignaler kan inga kontroller läka en välgrundad misstanke.

Handel med nystartade företag eller företag som bytt bransch kan kräva mer kontroll än annars. Detsamma bör gälla företag som företräds av i branschen oerfarna personer eller av personer med oklar bakgrund. Det måste även ställas särskilt höga krav på verksamhet hos de som bedriver verksamhet i branscher där mervärdeskattebedrägerier förekommer. Vid bedömningen av ond tro kan till exempel kännedom om aktuell bransch, tidigare erfarenheter av transaktioner med anknytning till mervärdesskatteupplägg, vidtagen kontroll av anlitad leverantör/kund, priset på aktuell vara samt leverans- och betalningsvillkor vara omständigheter som gör att undersökningsplikten utökas.

Att till exempel enbart kontrollera F-skatt, momsregistrering eller restföring kan inte anses tillräckligt. Det ligger i sakens natur att skenföretag är registrerade för moms då ett VAT-nummer är en förutsättning för att kunna handla med företag i andra EU-länder på samma sätt som att verksamheten inte är ämnad att pågå så länge att till exempel en restföring hinner bli aktuell. Istället bör exempelvis varornas ursprung efterforskas samt hur (den skattemässiga) redovisningen sköts.

3.4.4 Momsbedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, dvs. unionsinterna förvärv ska förvärvsbeskattas hos köparen som ska redovisa sin leverantörs utgående moms och yrka avdrag för sin egen ingående moms. Då dessa belopp oftast är lika stora tar beloppen ut varandra, och nettoeffekten är att ingen moms behöver betalas. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående moms att kvitta mot den utgående momsen. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående momsen i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för momsundandraganden där ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan eller tjänsten vidare till köpare nr två (buffer) inom samma land. Den utgående moms som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern får en faktura med moms för vilken buffern kan yrka avdrag.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett antal genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder i EU och/eller tredje land vilket fördröjer och försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts kallas för broker. En broker får alltid tillbaka moms.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning EG nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

Cross-invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader som förste aktör inom landet, har i fall med cross-invoicing istället använt sig av ett påstått inköp från en inhemsk leverantör. Detta ger en ingående moms att dra av, i kombination med en momsfri försäljning till en köpare i EU eller i tredje land. Utöver detta görs ett ”momsfritt” inköp från en säljare från ett annat EU-land och en efterföljande inhemsk försäljning innehållande utgående moms.

Syftet med cross-invoicing är att skapa en ingående moms för att neutralisera den utgående moms som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross-invoicern till den verklige köparen.

Om den verklige köparen istället hade köpt sina varor eller tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle de efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående moms att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross-invoicer – före sig i kedjan får den verklige köparen en ingående moms att dra av och som ska matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet. Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross-invoicer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas linjärt utan de kan därigenom verka under en längre tid.

3.5 Skatteverkets bedömning

Skatteverket har i sitt beslut daterat den 2 december 2021 utrett er verksamhet för perioden januari till oktober 2019. I beslutet framgår att Skatteverket har bedömt att ni har varit i ond tro gällande era inköp från Jolumar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB och Import & Exportgruppen i Sverige AB och att ni genom era transaktioner varit en del av ett upplägg och att ni känt till eller borde känt till att ni medverkat i ett momsbedrägeri. Med anledning av detta har Skatteverket beslutat att neka er avdrag för ingående moms med sammanlagt 35 742 384 kr.

Ni har under perioden januari till oktober 2020 gjort avdrag för kostnad och ingående moms avseende inköp av elektronik från bland annat Repair, Elektromax, Interco, TMT, Mobiletrade, Mobilverkstan och IndoSwed. De sammanlagda bokförda inköpen från dessa leverantörer uppgår till 1 043 205 558 kr varav moms 213 461 102 kr.

Dessa inköp utgör 91,4 % av totala inköp i er grossistverksamhet för perioden januari till oktober 2020 (213 461 102/(213 461 102+20 057 007 inköp Nyxian)).

Skatteverket har utrett samtliga sex leverantörer och kunnat konstatera att de antingen agerat som cross-invoicers eller buffers under hela eller delar av 2020. De som har agerat som buffers har i sin tur handlat från olika former av skenföretag exempelvis cross-invoicers i tidigare led där flera av leverantörerna dessutom har köpt från samma leverantörer/cross-invoicers vilka även de har utretts av Skatteverket. Två av leverantörerna har samma företrädare. Samtliga leverantörer har konstaterats ingå i ett större momsbedrägeri.

Skatteverkets utredningar av era leverantörers förvärv har visat eller i vart fall gjort mycket sannolikt att de antingen själva har begått momsbedrägeri eller har varit medvetna om eller borde ha insett att de genom deras förvärv deltagit i ett momsbedrägeri. Ni har genom era transaktioner med dessa leverantörer utgjort en del av detta momsbedrägeri.

Ni har inte kommit in med några IMEI-nummer till Skatteverket men enligt er har ni haft sparade IMEI-nummer på ett USB-minne som blivit stulet vid ett inbrott. Enligt er har ni skickat IMEI-nummer till de kunder som har begärt det men ni har också uppgett att ni inte har haft som rutin att spara IMEI-nummer. Uppgifterna är i viss mån motstridiga kring om ni har sparat IMEI-nummer eller inte. Skatteverket har till följd av att ni inte har lämnat in några IMEI-nummer avseende era inköp och försäljningar hämtat in dessa från era affärspartners istället. Analysen av IMEI-numren visar att det inte rör sig om en normal handel med mobiltelefoner. För flera av era leverantörs- och kundfakturor förekommer det att mobiltelefonerna har handlats i Sverige i en tidigare eller senare kedja av företag. Att mobiltelefonerna återkommer till Sverige i flera omgångar är inte normalt för en produkt som en mobiltelefon. En mobiltelefon är en konsumtionsvara som av kostnadseffektiva skäl handlas i så få led som möjligt. Vid handel i många led drivs priset upp så att mobiltelefonen blir för dyr och i princip osäljbar. När mobiltelefonerna har handlats i flera led avviker priset från det verkliga marknadspriset. För att undvika att priserna drivs upp för högt säljer åtminstone ett bolag i kedjan varorna till ett pris som understiger deras inköpspris genom att använda sig av cross-invoicing med osanna fakturor. Detta gör det möjligt att köpa och sälja mobiltelefonerna utan att priset blir för högt.

Skatteverkets utredning visar att ni varit ett av flera företag som utgjort ett led i ett momsbedrägeri. Frågan är därför om ni känt till eller borde ha känt till detta genom era transaktioner med ovanstående leverantörer.

Ni har bedrivit e-handel med elektronik såsom mobiltelefontillbehör sedan 2016 via er hemsida nordicbox.se. Er branschkunskap måste därför betraktas som god.

Under det första mötet med Skatteverket i början av november 2019 uppgav ni att ni fått alla era leverantörer via en anställd på Brightstar och att de enda kontroller som ni utfört av dessa leverantörer var att kontrollera F-skatt och moms via allabolag.se. I svar på Skatteverkets fråga daterad 27 januari 2021 har ni ombetts att redogöra för gjorda kontroller av en del av de leverantörer som ni haft under perioden 1 januari 2019 till och med 31 januari 2020. Återigen har ni uppgett att ni endast haft som rutin att kontrollera F-skatt och momsregistrering. Ni uppgav även att ni under 2019 inte var medvetna om att ytterligare kontroller behövde göras. Dessutom uppgav ni att era kontroller främst gjordes i syfte att säkerställa att ni fick era varor när förskottsbetalning gjordes. Skatteverket har den 16 juni 2021 skickat en fråga angående två nya leverantörer som ni haft under 2020. I svar har ni återigen uppgett att ni endast kontrollerat F-skatt och momsregistrering utan att spara några underlag. I avsnitt 3.1 framgår uppgifter om hur ni initialt kom i kontakt med flera av era leverantörer. I majoriteten av fallen har ni blivit kontaktade av leverantören via mejl. Endast i ett fall var det ni som kontaktade leverantören först. Ni har uppgett att flera av leverantörerna har fått era kontaktuppgifter via personer och bolag som ni också känner till. Samtliga av era leverantörer har haft kraftiga omsättningsökningar under 2020 där omsättningen har ökat från noll eller nästan noll till många miljoner på mycket kort tid för att under 2021 nästan upphöra helt igen. Flera av leverantörerna har tidigare bedrivit annan typ av verksamhet såsom exempelvis bygg. Styrelseförändringar har skett i anslutning till att omsättningen har skjutit i höjden. Skatteverket har i sina utredningar av Repair, Elektromax, Interco, TMT, Mobiletrade, Mobilverkstan och IndoSwed konstaterat att samtliga har bedömts ingå i ett momsbedrägeri antingen som cross-invoicer eller buffer eller i båda roller fast vid olika tidpunkter. Ni har uppgett att ni kontrollerar blivande leverantörers F-skatt och momsregistrering via allabolag.se.

Mobiltelefoner, AirPods och liknande elektronik är varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier då de har ett högt värde i förhållande till sin vikt och att dess transport- och hanteringskostnader kan hållas låga. När man handlar med varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier är kraven på att man förvissar sig om att man inte själv ingår i ett bedrägeri högre än i normalfallet.

Eftersom ni handlar med varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier anser Skatteverket att det inte är tillräckligt att endast kontrollera F-skatt och momsregistrering. För att göra utökade kontroller hade ni kunnat hämta information om exempelvis verksamhet, hur länge bolaget har varit registrerat, hur länge styrelsemedlemmar suttit i styrelsen samt vad bolaget har haft för omsättning de senaste åren, eftersom detta är uppgifter som finns tillgängliga på allabolag.se. Genom att kontrollera denna typ av omständigheter hade ni fått värdefull information som borde fått er att reagera och göra fördjupade kontroller innan ni startade ert samarbete. Er goda branschkunskap samt att ni verkar i en riskbransch borde också ha föranlett fördjupade kontroller av exempelvis företrädarens bakgrund, branschkunskap och erfarenhet samt framför allt varornas ursprung. Dessa kontroller kunde väckt misstanke och ni hade haft valet att avstå från att göra affärer med den leverantören för att undvika att vara delaktiga i ett momsbedrägeri. Det faktum att ni undvikit att göra såväl grundligare som fördjupade kontroller visar att ni inte har haft ett behov av att kontrollera era blivande leverantörer eftersom dessa har bestämts på andra grunder. Att alla bolag har haft en given plats i kedjan medför också att ni inte har tagit någon som helst affärsmässig risk.

Skatteverket anser att de kontroller som ni har utfört av de leverantörer som ni har haft under 2020 är att betrakta som minimala och har snarare haft som syfte att visa förutsättningarna för er avdragsrätt på formella grunder samt, som ni själva uppger, säkerställa att ni ska få era varor efter erlagd förskottsbetalning. Kontrollerna har inte haft som syfte att upptäcka momsbedrägeri hos er motpart. Ni har inte säkerställt att transaktionerna ingått som ett led i ett bedrägeri vid den inledande handeln. Avsaknaden av fördjupade kontroller av leverantörerna visar enligt Skatteverket att ni känt till och förstått att ni skulle delta i momsbedrägerier. Det har mot den bakgrunden inte funnits anledning för er att göra de kontroller som hade kunnat göra er uppmärksamma på tveksamheter som borde ha fått er att avstå från dessa transaktioner.

Ni har uppgett i svar att ni i slutet av 2019 började skriva avtal till följd av att Skatteverket efterfrågat detta under utredningen. Tre av de fyra leverantörsavtal som ni har skickat in till Skatteverket är i stort sett likadana. Det fjärde avtalet däremot skiljer sig så till vida att det av punkten 1 framgår att det är Elektromax som ska köpa varor av er och inte tvärtom som resten av avtalet visar. Att göra misstag gällande så grundläggande saker i en överenskommelse som avser transaktioner för flera miljoner kronor tyder på att avtalet i sig inte har haft någon affärsmässig betydelse för er utan endast upprättats i syfte att ge ett mer seriöst intryck vid eventuella kontroller från myndigheter.

Leverantörsavtalet med Repair är signerat den 20 december 2019 och övriga tre leverantörsavtal är signerade i januari 2020. Samma dag som ni signerat avtalet med Repair gör ni också era två första inköp från dem. Fakturorna från Repair är bokförda per den 20 december 2019 och uppgår till sammanlagt ca 33 mkr. Att ni signerar avtalet samma dag som ni gör ert första och största inköp tyder på att avtalet endast är en formalitet. Det var redan bestämt att ni skulle handla med varandra. Vad det gäller Interco har ni signerat

avtalet ett par månader efter att ni först började göra inköp från dem i november 2019. Ni hann göra inköp för ca 17 mkr innan ni signerade avtalet. Ett affärsavtal reglerar normalt sett flera olika punkter såsom exempelvis vad som ska handlas med, leverans- och betalningsvillkor, vad som gäller vid en eventuell tvist osv. Upprättandet av ett avtal kan därför ses som en slags garanti/försäkring från båda parter genom att man förbinder sig att följa avtalet. Att ni redan inlett ert samarbete med Interco utan ett avtal och dessutom hunnit handla från dem för flera miljoner indikerar på att ni visste om att ni inte tog någon risk. Upprättandet av avtalet med Interco har således bara haft en formell betydelse. Det styrker också vad ni själva har uppgett nämligen att ni upprättat avtal enbart för att Skatteverket efterfrågat det i sin utredning. Avtal verkar saknas för övriga leverantörer.

Ni har uppgett att ni fick likviditetsbrist till följd av att Skatteverket höll inne er överskjutande ingående moms vilken genererades när ni sålde utan moms till kunder i EU. Ni blev därför tvungna att hitta svenska kunder att sälja till för att ni skulle kunna fortsätta med er verksamhet. På frågan hur det kommer sig att era svenska kunder säljer till era tidigare utländska kunder har ni undvikit att svara på frågan och istället svarat att ni under våren 2020 ingick flera samarbets- och leveransavtal med några svenska kunder på grund av likviditetsbristen.

Ni har skickat in avtal med tre av era kunder till Skatteverket. Två av avtalen, Nordic och Mobilalliansen, är identiska sånär som på bolagsnamnen men det tredje avtalet ser helt annorlunda ut och liknar era leverantörsavtal både vad det gäller struktur och innehåll. Det är också det förhållandet man kan utläsa från avtalet, att ni ska köpa varor från CyberPhoto och inte tvärtom. Avtalet innehåller en punkt benämnd Missing Trader Intra Community (MTIC) där det framgår att ”parterna försäkrar sig om att missing trader inte förekommer i något fall i dess verksamhet samt övriga delar av dess koncern och tillhörande bolag”. De två avtalen med Nordic och Mobilalliansen är signerade i mars 2020 medan avtalet med CyberPhoto är signerat i april 2021. I er bokföring finns försäljningsfakturor till Mobilalliansen från februari 2019 och till Nordic från juni 2019 samt till CyberPhoto från oktober 2019. Att avtalen inte har större betydelse för er än att ni ibland blandar ihop om ni är kund eller leverantör eller att avtalen upprättats långt efter att ni påbörjat ert samarbete tyder på att avtalen i sig inte spelar någon affärsmässig roll och att transaktionerna ingår i ett förutbestämt upplägg där avtal och liknande inte har någon egentlig betydelse mellan parterna. Att ni har valt att lägga till en punkt om missing trader visar att ni är medvetna om att ni agerar i en riskbransch där momsbedrägerier förekommer. Eftersom ni är leverantör till CyberPhoto innebär punkten om missing traders att det är ni som ska försäkra CyberPhoto om att det inte förekommer missing traders i era leverantörsled men med hänsyn till de mycket basala kontroller av era leverantörer som ni har utfört kan det ifrågasättas hur ni har kunnat lämna sådana garantier. Det är också oklart vilken funktion den punkten har i avtalet med CyberPhoto eftersom avtalet är upprättat långt senare än när ni började handla med dem. Det verkar snarare vara en skrivelse ni lagt till för att ge sken av att ni verkar bedriva en seriös verksamhet. Från och med maj 2021 har CyberPhoto slutat att sälja varor till EU.

Vad det gäller de två avtalen med Nordic och Mobilalliansen framgår att de ska sälja mobiltelefoner och tillbehör till de EU-kunder som ni har anvisat dem. Det geografiska området som Nordic/Mobilalliansen ska sälja till omfattar hela EU förutom Sverige. Nordic/Mobilalliansen ska sälja produkterna i eget namn och ska stå för garanti, reklamationer osv. Bolagen förpliktar sig att enbart köpa produkter från er och sälja till de

kunder som ni har anvisat dem. De är förhindrade att köpa produkter från andra leverantörer för att sälja till EU-kunderna. Det är ni som ska vägleda och rekommendera de priser som Nordic/Mobilalliansen ska sälja produkterna för. Det är också ni som ska stå för logistikhantering, transporter och kostnaden för dessa för de produkter som Nordic/Mobilalliansen säljer till EU-kunderna. Skatteverkets bedömning utifrån dessa två avtal är att Nordic och Mobilalliansens verksamheter inte kan ses som fristående verksamheter utan de är mer att betrakta som skenföretag som ni har lagt till i transaktionskedjan för att försvåra Skatteverkets utredningar samt för att ni fortsättningsvis ska erhålla moms hänförlig till bedrägliga transaktioner från statskassan utan att stå någon risk. Slutsatsen är att det är helt och hållet ni som styr hela verksamheten i Nordic och Mobilalliansen.

Av vad ni har uppgett till Skatteverket har det varierat ifall det varit ni eller er kund som tagit den första kontakten. Några egentliga kontroller av kunderna har inte skett annat än att ni kontrollerat F-skatt och momsregistrering. Några underlag från kontrollerna har inte sparats. Kontakten med kunderna har mestadels skett via mejl. I huvudsak har ni sålt varor med leveransvillkoret DDP vilket innebär att ni står för fraktkostnaden till kund. Det har inte haft någon betydelse för er om ni skickat varor direkt till kundens kund. Av de DHL fakturor som Skatteverket har haft tillgång till har det i större delen av fallen varit er kund istället för ni som stått som avsändare och er kunds utländska kund som mottagare. Ni har på detta sätt varit fullt medvetna om vilka utländska kunder som era kunder säljer till. Det innebär att ni hade kunnat kapa ett led i kedjan genom att sälja direkt till den utländska kunden och på så vis ta ut ett högre pris. Att ni valt att inte sälja direkt till de utländska kunderna talar istället för att ni har haft kännedom om samtliga bolag i kedjan och dess roller. Det har inte funnits några affärsmässiga incitament för er att kapa ett led utan ni har utgjort en del i ett färdigt upplägg. Av fakturorna från DHL framgår också att flera av era kunder säljer till samma utländska kunder tillika era tidigare EU-kunder. Det kan inte vara en tillfällighet utan Skatteverket är av den meningen att, trots att reglerande avtal likt de ni har med Nordic/Mobilalliansen saknas, har ni anvisat era svenska kunder vilka utländska kunder de ska sälja till. Detta stärks också av omständigheten att det är ni som skickar varorna direkt från er till de utländska kunderna. Det är sannolikt så att ni har serverat de svenska kunderna ett färdigt upplägg där det enda de behövt göra är att ta emot och skicka orders, fakturera samt ta emot och erlägga betalning av fakturor, och för detta har de erhållit en vinst. Det är också dessa företag som ska begära eventuell momsåterbetalning hos Skatteverket och står därmed också risken att inte få överskjutande ingående moms utbetald.

Flera av era leverantörer har använt samma logistikföretag, Aspudden, där ni även varit och hämtat varor alternativt fått era varor utkörda från. Den kontakt som kopplat ihop er med flera leverantörer och kunder, Daniel Lundström, har varit anställd hos Aspudden. Han har även tidigare varit anställd hos Safe Carrier Logistics AB samt är styrelsesuppleant i er tidigare leverantör Import & Export Gruppen i Sverige AB som bedömts vara delaktiga i ett momsbedrägeri. Import & Export Gruppen i Sverige AB är försatta i konkurs sedan den 5 augusti 2021. Skatteverket anser att det inte är en tillfällighet att Daniel Lundström figurerar i olika sammanhang eftersom han verkar ha varit en möjliggörare och en förutsättning för att flera av era transaktioner varit genomförbara vilket även framgått av era svar. Ni har godtagit det som Daniel Lundström uppgett utan att göra vidare kontroller.

Skatteverket har i beslut från den 2 december 2021 beskrivit er verksamhet och er roll som broker i ett momsbedrägeri. Efter att Skatteverket under 2019 startade sin utredning, ställde frågor kring er grossisthandel och i samband med det höll inne överskjutande ingående moms borde detta ha fått er att förstå att ni kunde vara en del av ett momsbedrägeri. Men ni har istället ändrat ert tillvägagångssätt för att slippa riskera att inte få tillbaka moms och dessutom ökat er omsättning avsevärt. Ni har slutat att sälja till utlandet och säljer istället till svenska bolag. Flera av era svenska kunders verksamheter kan utifrån ovanstående inte ses som fristående verksamheter utan de är mer att betrakta som skenföretag. Flera omständigheter pekar på att ni fortsatt att sälja utomlands även under 2020 genom att styra er försäljning genom dessa skenföretag. Ni har genom att ni skickat varor direkt till era kunders kunder, vilka är grossister samt eventuellt även detaljister, känt till åtminstone fyra försäljningsled innan produkterna eventuellt hamnar hos en slutkonsument. Dessutom har ni känt till minst tre inköpsled (tillverkare-auktoriserad återförsäljare-er leverantör-ni). Detta innebär att ni har känt till att varorna åtminstone har sålts i sju led innan de eventuellt når en slutkonsument. En mobiltelefon är en konsumtionsvara som av kostnadseffektiva skäl handlas i så få led som möjligt. Vid handel i många led drivs priset upp så att mobiltelefonen blir för dyr och i princip osäljbar.

Skatteverket har konstaterat att det är ett begränsat antal företag, både svenska och utländska, som handlat med varandra och som över tid även bytt roller i kedjan för att begå och möjliggöra ett momsbedrägeri. Samtliga aktörer i momsbedrägeriet har agerat i samförstånd.

Skatteverkets tolkning av Kitteldomen innebär att det krävs att det är fråga om ett momsbedrägeri och att den som yrkar avdrag för ingående moms, på objektiva grunder, ska ha känt till eller borde ha känt till att man genom sina transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri.

Sammanfattningsvis visar Skatteverkets utredning att ni genom era transaktioner med Repair, Elektromax, Interco, TMT, Mobiletrade, Mobilverkstan och IndoSwed har varit delaktiga i ett momsbedrägeri i en kedja av olika aktörer. Skatteverket anser att ni med er erfarenhet och bakgrund har insett eller borde ha insett detta. Skatteverkets bedömning är att ni har varit i ond tro och medges därför inte avdrag för ingående moms avseende inköpen från dessa leverantörer med sammanlagt 213 461 102 kr.

Som en konsekvens av att ni nekas avdrag för ingående moms med 213 461 086 kr kommer ert resultat av näringsverksamhet för beskattningsåret 2020-01-01 till 2020-12-31 att minskas med samma belopp.

4 Skattetillägg

4.1 Beskrivning

Som framgår av ovan kommer Skatteverket att neka er avdrag för ingående moms.

4.2 Lagar m.m.

Skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen (49 kap. 4 § skatteförfarandelagen, SFL).

En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut (49 kap. 5 § SFL). Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till eller om man inte lämnat uppgift om en inkomst man haft.

Skattetillägget är 20 % av den moms som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap. 11 § SFL).

Enligt Skatteverkets ställningstagande med diarienummer 131 325504-15/111 framgår att befrielse ned till tre fjärdedelar (75 %) av ett fullt skattetillägg ska medges om en skattetilläggsgrundande ändring av en skatt/avgift i ett skatteslag medför en avdragsrätt för skatten/avgiften vid inkomstbeskattningen. För upplysningar om befrielse från och undanröjande av skattetillägg, se bilaga 7.

4.3 Skatteverkets bedömning

Ni har dragit av ingående moms på fakturor avseende mobiltelefoner och annan elektronik från Repair, Elektromax, Interco, TMT, Mobiletrade, Mobilverkstan och IndoSwed. Skatteverket har bedömt att dessa bolag har agerat som cross-invoicers eller buffers. Så som framgår av avsnitt 3 ovan har Skatteverket gjort bedömningen att ni har känt till eller borde ha känt till att ni genom era transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri. Skatteverket anser att ni är i ond tro avseende dessa transaktioner och har därmed inte rätt till avdrag för den ingående moms som är hänförlig till ovanstående sju leverantörers fakturor.

Ni har genom att göra avdrag för den ingående moms som är hänförlig till dessa fakturor lämnat sådana oriktiga uppgifter i momsdeklarationerna för perioderna januari till oktober 2020 att det finns grund för skattetillägg. Skattetillägg beräknas till 20 % av den ingående moms som ni nekats avdrag för. Genom delvis befrielse sätts skattetillägget ned till tre fjärdedelar. Några ytterligare skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit i utredningen.

Skatteverket tar ut skattetillägg med

2 612 442 kr (17 416 280 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden januari 2020.

2 930 526 kr (19 536 842 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden februari 2020.

3 339 138 kr (22 260 922 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden mars 2020.

3 267 483 kr (21 783 225 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden april 2020.

2 923 993 kr (19 493 288 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden maj 2020.

3 609 253 kr (24 061 693 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden juni 2020.

3 733 904 kr (24 892 696 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden juli 2020.

3 798 085 kr (25 320 570 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden augusti 2020.

3 025 090 kr (20 167 273 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden september 2020.

2 779 244 kr (18 528 297 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden oktober 2020.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Beslutet har fattats av Farshid Heyati, särskilt kvalificerad beslutsfattare.

Informationsutbyte

Referens: VAT_SE_8-366228_AT_[redacted]_20200703_AF_RI_R

A. FÖRSÄTTSBLAD

Begärande myndighet

Legal grund

- (●) Artikel 7, 15, 16, 25- 27 och 47i av Rådsförordning 904/2010/EU
- ( ) EU - NO avtal

A1-6. Begärande myndighet

A1.

Begärande stat: SE - Sverige

Begärande myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)

- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.

Datum för överföring: 03/07/2020

A5.

Antal bilagor till informationsutbytet: 0

A6.

- ( ) Allmänt informationsutbyte
  - ( ) Begäran om information
    - ( ) Begäran om administrativ utredning enligt artikel 7.4 i förordning (EU) nr 904/2010
    - ( ) Begäran om räkenskaper enligt artikel 47i i förordning (EU) nr 904/2010
  - ( ) Spontant informationsutbyte
    - [ ] Feedback avseende spontant lämnad information begärs
- (●) Informationsutbyte bedrägeri
  - (●) Begäran om information
  - ( ) Skenföretag -

A1-7. Tillfrågad myndighet

A1.

Tillfrågad stat: AT - Österrike

Tillfrågad myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)

- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.

Datum för överföring av svaret: 21/09/2020

A5.

Antal bilagor till svaret: 11

A7.

- [ ] Vi (tillfrågad myndighet) kommer inte att kunna svara inom tidsfristen
- [ ] Förväntad svarstidpunkt:
- [ ] Den tillfrågade myndigheten i en medlemsstat begär att överföringen av information till en tredje medlemsstat ska vara villkorad av dess förhandssamtycke (artikel 55.4 i förordning (EU) nr 904/2010)
- [ ] Den tillfrågade myndigheten i en medlemsstat godkänner överföringen av informationen till Norge
- [ ] Feedback på svaret begärs

Registreringskontroll/Affärsverksamhet
- ○ Spontant informationsutbyte
  - ☐ Feedback avseende spontant lämnad information begärs
- ○ Begäran om delgivning

I enlighet med artikel 50.2 i Förordning (EU) Nr 904/2010, kan information lämnas ut till tredje land endast om den behöriga myndigheten i den medlemsstat från vilken uppgifterna härrör har samtyckt till detta.

B. BEGÄRAN OM ALLMÄN INFORMATION

B1-10. Begäran om allmän information - Begärande myndighet

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)

VAT nummer: SE559062700501

☐ VAT nummer är inte tillgängligt

B2. Namn

Easy Trading Sweden AB

B3. Firmabeteckning

Easy Trading Sweden AB

B4. Adress

Box 133, 644 22 TORSHÄLLA

B5. Datum (DD/MM/ÅÅÅÅ)

(a) utfärdande av reg. nr. för moms / id-nr. för skatteändamål: 15/07/2016

(b) då reg.nr. för moms / ld-nr för skatteändamål upphör(de) att gälla:

(c) införlivande:

B6. Datum för aktivitetens inledande

01/11/2019

B7. Datum för aktivitetens upphörande

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

Styrelseledamot
Andreas Komada

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

Andra involverade personer
Ahmad Alfredsson

B10. Verksamhetens karaktär

[redacted]

Företagets juridiska form:

Sändande språk : Limited company

Faktisk huvudsaklig verksamhet:

Sändande språk : Trading with mobile phones

B1-10. Begäran om allmän information - Tillfrågad myndighet

Summering av fält att fyllas i eller bekräftas
V.g. fyll i fält nr. B3 B5 B6 B8 B9 B10

V.g. bekräfta uppgifterna i fält nr. B1 B2 B4 B11

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
VAT nummer: ATU73258468

☐ VAT nummer är inte tillgängligt

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B2. Namn

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Pantheon Distribution GmbH

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B3. Firmabeteckning

◉ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Pantheon Distribution GmbH

B4. Adress

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Josef Ressel-Strasse 8, AT-2362 Biedermannsdorf

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B5. Datum (DD/MM/ÅÅÅÅ)

◉ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

(a) för utfärdandet av reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål: 14/05/2018

(b) då reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål upphör(de) att gälla: 20/08/2020

(c) införlivande: 12/12/2016

B6. Datum för aktivitetens inledande

◉ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Datum för aktivitetens inledande: 12/12/2016

B7. Datum för aktivitetens upphörande

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

V.g. komplettera V.g. bekräfta

Direktör

Nicolas M BO

Övrig information från det tillfrågade landet:

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

V.g. komplettera V.g. bekräfta

Delägare

Nicolas M BO (100%)

Övrig information från det tillfrågade landet:

B10. Verksamhetens karaktär

V.g. komplettera V.g. bekräfta

Företagets juridiska form:

Sändande språk : Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Faktisk huvudsaklig verksamhet:

Sändande språk : Handel mit Waren aller Art, insbesondere mit Unterhaltenselektronik

B11. Transaktionens karaktär

Berörda varor / tjänster

V.g. komplettera V.g. bekräfta

Varor

Sändande språk : Mobile phones

Jag bekräftar Jag kan inte bekräfta

Ytterligare information från den tillfrågade myndigheten

B12. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av varor från (land) till (land)

Från: SE - Sverige
till: AT - Österrike
Källor:
- [x] VIES
- [ ] Andra aspekter

- ( ) Datum
- (•) Månader
  - Start (YYYY/MM) 2019-11 Slut (YYYY/MM) 2020-05
- ( ) Kvartal

Belopp: 112482317 SEK

- ( ) Datum
- ( ) Månader
- ( ) Kvartal

Belopp: ___ ___

B13. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av tjänster från (land) till (land)

Från:
till:
Källor:
- [ ] VIES
- [ ] Andra aspekter

- ( ) Datum
- ( ) Månader
- ( ) Kvartal

Belopp: ___ ___

- ( ) Datum
- ( ) Månader
- ( ) Kvartal

Belopp: ___ ___

[redacted]

C. KOMPLETTERANDE FRÅGOR

C1-2. Registrering

C1. ☐

☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.
Enligt VIES eller andra källor, har gemenskapsinterna leveranser gjorts efter tidpunkten för avregistrering. V.g. förklara.

C2. ☐

☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.
Enligt VIES och andra källor, har gemenskapsinterna leveranser ägt rum före den dag då registrering skett. V.g. förklara.

C3-12. Transaktioner för varor/tjänster

Varor

C3.

☐ Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av varor,
○ men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat något förvärv.
○ men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit varorna.
○ men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat förvärv med ett annat belopp, nämligen
Vi ber er utreda och förklara.
___ ___

☐ Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C4.

☐ De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C5.

☐ V.g. meddela till vilka adresser varorna levererats.

Adresser

C6.

☑ Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit varor till en person i er stat. V.g. bekräfta att varorna mottagits och

☑ redovisats
112482317 SEK

◉ Ja
○ Nej

☑ deklararats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land

◉ Ja
○ Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

Sändande språk : Pantheon Distribution GmbH

Leverans i förväg / vidarebefordran av varorna

C7.

☐ Från vem köptes varorna? Ange namn, firmanamn och registreringsnummer för mervärdesskatt i fält C41.

C8.

☑ Till vem såldes varorna vidare? Ange namn, firmanamn och registreringsnummer för mervärdesskatt i fält C41.

Tjänster

C9.

☐ Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av tjänster som är beskattningsbara inom vårt land,

○ men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat tjänsten.
○ men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit tjänsten.
○ men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat tjänsten med ett annat belopp, nämligen

Vi ber er utreda och förklara.

___ ___

☐ Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C10.

☐ De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C11.

☐ V.g. meddela på vilka adresser tjänsterna tillhandahållits.

Adresser

C12.

☐ Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit tjänster till en person i er stat. V.g. bekräfta att tjänsterna utförts och

redovisats

___ ___

Ja
Nej

deklararats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land

Ja
Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

C13-21. Transport av varor

Transport av varor

C13.

V.g. uppge transportörens namn/momsregisteringsnummer och adress.

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

Sändande språk : DHL EXPRESS

C14.

Vem har beställt och betalat transporten av varorna?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

Sändande språk : Easy Trading Sweden AB

C15.

Vem är ägare till det transportmedel som använts?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

Sändande språk : DHL

Fakturor

C16.

Ange fakturerat belopp och valuta.

___ ___

Betalning

C17.

Ange det belopp som betalats och valuta.

___ ___

C18.

☑ V.g. meddela namnet på innehavaren av bankkontot och det kontonummer från / till vilket betalningen gjordes.

Från
Namn på kontohavaren: Pantheon Distribution GmbH

◉ IBAN- eller kontonummer
AT222011183880250800

○ Kontonummer

Bank: Erste Bank

Till
Namn på kontohavaren: Easy Trading Sweden AB

◉ IBAN- eller kontonummer
SE5750000000050808227149

○ Kontonummer

Bank: Skandinaviska Enskilda Banken AB

C19.

☑ Om betalningen gjordes kontant
- ☑ Vem överlämnade pengar till vem, var och när?
- ☑ Vilket dokument (kassakvitto, etc.) upprättades för att bekräfta betalningen?

C20.

☑ Finns det några bevis för betalningar från tredje part? Om ja, ange ytterligare information i fält C41

- ○ Ja
- ◉ Nej

Beställningen

C21.

☑ V.g. meddela oss alla tillgängliga uppgifter om den person som gjort beställningen, hur beställningen gjordes och hur kontakten etablerades mellan leverantören och kunden.

C22-39. Varor som omfattas av särskilda ordningar/särskilda förfaranden (endast för transaktioner mellan medlemsstater och one-stop shoptransaktioner)

Kryssa i lämplig ruta och skriv in din fråga i fält C40.

C22.

☐ Trepartstransaktioner

C23.

☐ Vinstmarginalbeskattning

C24.

☐ Distansförsäljning av varor
- ☐ som omfattas av unionsordningen
- ☐ som omfattas av importordningen

C25.

☐ Nya transportmedel sålda till icke beskattningsbara personer

C26.

☐ Undantag med stöd av Tullprocedur 42XX / 63XX.

C27.

☐ Gas och elektricitet

C28.

☐ Call-off lagerarrangemang.

C29.

☐ Annat

Tjänster som omfattas av särskilda bestämmelser (endast för transaktioner mellan medlemsstater och transaktioner mellan gemensamma kontaktpunkter)

C30.

☐ Förmedlingstjänster

C31.

☐ Tillhandahållande av tjänster avseende fast egendom

C32.

☐ Tillhandahållande av persontransport

C33.

☐ Tillhandahållande av varutransport

C34.

☐ Tillhandahållande av kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållnings- och liknande tjänster, stödtjänster avseende transport och värdering av arbeten på lös egendom.

C35.

☐ Tillhandahållande av andra restaurang- och cateringtjänster än de som avses i C37.

C36.

☐ Hyra av transportmedel

C37.

☐ Tillhandahållande av restaurang- och cateringtjänster för konsumtion ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg.

C38.

☐ Tillhandahållande av tjänster
- ○ som omfattas av tredjeländerordningen
- ○ som omfattas av unionsordningen

C39.

☐ Tjänster för vilka regler om faktisk användning / faktiskt utnyttjande tillämpas

C40-41. Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

C40.

Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

Sändande språk : The Swedish Tax Agency has several ongoing investigations on companies in Sweden who are involved in Tax Fraud regarding sales of mobile phones to other companies in EU.
The Swedish Tax Agency suspect that Easy Trading Sweden AB (SE559062700501) is one of these companies and therefor has the Swedish Tax Agency started an investigation.
Easy Trading Sweden AB has been trading with mobile phones since at least 2017. Since late 2018 they have had great VAT-returns every month. They have bought the mobile phones from several Swedish suppliers and sold them to companies in other EU-countries. Easy Trading Sweden AB has never handled the mobile phones themselves. According to Easy Trading Sweden AB the mobile phones were transported directly from their logistic partner, Mikael Loods Åkeri AB, to their customers.
We would be very grateful if you can help us with answers to the following questions:
1) How did your tax payer initially get in contact with Easy Trading Sweden AB? Please provide us with copies of mail etc if possible.
2) Who has your tax payer been in contact with at Easy Trading Sweden AB?
3) Who has Easy Trading Sweden AB been in contact with at Pantheon Distribution GmbH?
4) How do they contact each other (by phone, text message, WhatsApp, e-mail)?
5) How has Pantheon Distribution GmbH verified Easy Trading Sweden AB as a supplier? Please provide us with documents if possible.
6) Who has placed the orders?
7) Describe the purchase process (contact, orders, payments, deliveries etc).
8) Who has arranged the transports?
9) Who has paid for the transports?
10) Which transport company has been used?
11) Please provide us with copies of all the transport documents.
12) To whom were the mobile phones sold? Please provide us with copies of invoices, payments and transport documents regarding the sales that has been made by your tax payer.
13) What kind of company is Pantheon Distribution GmbH? Is it a wholesaler or do they sell to consumers via a webshop or a physical store?
14) Does Pantheon Distribution GmbH store any mobile phones?
15) Do they handle any mobile phones themselves or are the phones sent directly to other companies?
16) How does Pantheon Distribution GmbH make sure that their customers get the right phones if they never see or handle them themselves?
17) Does Pantheon Distribution GmbH get all the mobile phones' IMEI-numbers (an

identification number that is exclusive for each mobile phone) from Easy Trading Sweden AB? Please provide us with all the IMEI-numbers connected to each invoice from Easy Trading Sweden AB.
18) Please provide us with all the IMEI-numbers connected to each invoice that Pantheon Distribution GmbH has sent to their customers.
19) How do you classify Pantheon Distribution GmbH as a company? Is it a legitimate business?

Mottagande språk : Inoffizielle Arbeitsübersetzung:

Die schwedische Steuerbehörde hat mehrere laufende Untersuchungen zu Unternehmen in Schweden durchgeführt, die an Steuerbetrug im Zusammenhang mit dem Verkauf von Mobiltelefonen an andere Unternehmen in der EU beteiligt sind.
Die schwedische Steuerbehörde vermutet, dass Easy Trading Sweden AB (SE559062700501) eines dieser Unternehmen ist, und hat daher die schwedische Steuerbehörde eine Untersuchung eingeleitet.
Easy Trading Sweden AB handelt seit mindestens 2017 mit Mobiltelefonen. Seit Ende 2018 haben sie jeden Monat hervorragende Mehrwertsteuererklärungen. Sie haben die Mobiltelefone von mehreren schwedischen Anbietern gekauft und an Unternehmen in anderen EU-Ländern verkauft. Easy Trading Sweden AB hat die Mobiltelefone noch nie selbst abgewickelt. Laut Easy Trading Sweden AB wurden die Mobiltelefone direkt von ihrem Logistikpartner Mikael Loods Åkeri AB zu ihren Kunden transportiert.
Wir wären Ihnen sehr dankbar, wenn Sie uns bei der Beantwortung folgender Fragen helfen könnten:
1) Wie ist Ihr Steuerzahler ursprünglich mit Easy Trading Sweden AB in Kontakt gekommen? Bitte senden Sie uns nach Möglichkeit Kopien von Post usw. zu.
2) Mit wem hat Ihr Steuerzahler bei Easy Trading Sweden AB Kontakt aufgenommen?
3) Mit wem hat Easy Trading Sweden AB bei der Pantheon Distribution GmbH Kontakt aufgenommen?
4) Wie kontaktieren sie sich (per Telefon, SMS, WhatsApp, E-Mail)?
5) Wie hat die Pantheon Distribution GmbH Easy Trading Sweden AB als Lieferanten verifiziert? Bitte stellen Sie uns nach Möglichkeit Unterlagen zur Verfügung.
6) Wer hat die Bestellungen aufgegeben?
7) Beschreiben Sie den Kaufvorgang (Kontakt, Bestellungen, Zahlungen, Lieferungen usw.).
8) Wer hat die Transporte arrangiert?
9) Wer hat die Transporte bezahlt?
10) Welches Transportunternehmen wurde eingesetzt?
11) Bitte senden Sie uns Kopien aller Transportdokumente.
12) An wen wurden die Handys verkauft? Bitte senden Sie uns Kopien von Rechnungen, Zahlungen und Transportdokumenten zu den Verkäufen, die Ihr Steuerzahler getätigt hat.
13) Was für ein Unternehmen ist die Pantheon Distribution GmbH? Ist es ein Großhändler oder verkaufen sie über einen Webshop oder ein physisches Geschäft an Verbraucher?
14) Lagert die Pantheon Distribution GmbH Mobiltelefone?
15) Bearbeitet sie Mobiltelefone selbst oder werden die Telefone direkt an andere Unternehmen gesendet?
16) Wie stellt die Pantheon Distribution GmbH sicher, dass ihre Kunden die richtigen Telefone erhalten, wenn sie sie selbst nie sehen oder handhaben?
17) Bekommt die Pantheon Distribution GmbH alle IMEI-Nummern der Mobiltelefone (eine für jedes Mobiltelefon exklusive Identifikationsnummer) von Easy Trading Sweden AB? Bitte geben Sie alle IMEI-Nummern an, die mit jeder Rechnung von Easy Trading Sweden AB verbunden sind.

[redacted]

18) Bitte geben Sie alle IMEI-Nummern an, die mit jeder Rechnung verbunden sind, die die Pantheon Distribution GmbH an ihre Kunden gesendet hat.
19) Wie klassifizieren Sie die Pantheon Distribution GmbH als Unternehmen? Ist es ein legitimes Geschäft?

C41.

Svar i fritext

Sändande språk : C16 siehe Beilage
C17 siehe Beilage

Auf Grund mehrer Auskunftersuchen mit Verdacht auf int. Steuerbetrug wurde die UID-Nr. der Pantheon Distribution GmbH gesperrt. Die neuerliche Vergabe der UID-Nr. wird derzeit geprüft.
1) - Die Pantheon Distribution GmbH hat öfters versucht die Firma Easytrading über die Trade Plattform IPT zu kontaktieren und eine Geschäftsbeziehung aufzubauen. Nach einem Meeting in Dubai auf der Gitex Messe, kam es endlich zu erfolgreichen Geschäftsabschluss.
2) Ahmed Alfredsson
4) Telefon, E mail und WhatsApp
5) Die Pantheon hat sich Referenzen von Trading Plattformen geholt wie IPT und anderen schwedischen Unternehmen.
6) Der Ein/Verkaufsleiter Nishel Surana (Pantheon Distribution) und Ahmed Alfredsson (Easytrading).
7) - Ahmed Alfredsson gibt die Angebote übers Telefon oder WhatsApp durch, dann beginnen die Verhandlungen über Produkt, Stückzahl und Lieferzeit. Wenn die Bedingungen passen erstellen die Pantheon Distribution GmbH eine schriftliche Bestellung und erhalten eine Auftragsbestätigung von Easy Trading. Darauf hin wird gezahlt und sobald das Geld bei der Easy Trading angekommen ist, schicken Sie die Ware raus.
11) siehe Beilage
12) siehe Beilage
13) Großhändler; Lager und Firmensitz wurde von der Finanzpolizei besichtigt. Kein Webshop und kein physisches Geschäft.
14+15) Mobiltelefone werden in Biedermannsdorf bis zum Weiterverkauft zwischengelagert.
Die Mobiltelefone müssen nicht mehr bearbeitet werden.
16) Wenn die Ware bei der Pantheon Distribution GmbH ankommt wird ein Inspection Report erstellt um festzustellen ob es Schäden bei der Ware gibt , ob die Ware vollständig ist und das die richtige Ware erhalten wurde.
17+18) -Ja, die Pantheon erhält die IMEI (Siehe Anbei)
-Die Pantheon Distribution erfasst kein IMEI bei Ausgang Ihrer Ware.
19) Die Pantheon Distribution GmbH wird als Durchläufer-Firma (Conduit Company) klassifiziert. Steuerbetrug in Österreich konnte bis dato noch nicht nachgewiesen werden.

D. BEGÄRAN OM DOKUMENT

D1-11. BEGÄRAN OM DOKUMENT

Bifoga kopior av följande handlingar (se i förekommande fall belopp och period i del B12 och B13)

[redacted]

- [x] D1. Fakturor — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [x] D2. Avtal — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [x] D3. Beställningar — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [x] D4. Betalningar — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [x] D5. Transportdokument — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [x] D6. Leverantörsreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land. — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt
- [ ] D7. Kundreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land.
- [ ] D8. Register över avropslager.
- [ ] D9. One-stop shopregister/one-stop shopregister för import
- [x] D10. Bankkontoutdrag — (•) Tillhandahållet ( ) Inte tillgängligt

  Från: 01/10/2019

  Till: 31/05/2020
- [ ] D11. Annat

Informationsutbyte

Referens: VAT_SE_8-206410_AT_IND-20-0516_20200416_AF_RI_R

A. FÖRSÄTTSBLAD

Begärande myndighet

Legal grund

- (●) Artikel 7, 15, 16, 25- 27 och 47i av Rådsförordning 904/2010/EU
- ( ) EU - NO avtal

A1-6. Begärande myndighet

A1.

Begärande stat: SE - Sverige

Begärande myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)

- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.

Datum för överföring: 16/04/2020

A5.

Antal bilagor till informationsutbytet: 0

A6.

- ( ) Allmänt informationsutbyte
  - ( ) Begäran om information
    - ( ) Begäran om administrativ utredning enligt artikel 7.4 i förordning (EU) nr 904/2010
    - ( ) Begäran om räkenskaper enligt artikel 47i i förordning (EU) nr 904/2010
  - ( ) Spontant informationsutbyte
    - [ ] Feedback avseende spontant lämnad information begärs
- (●) Informationsutbyte bedrägeri
  - (●) Begäran om information
  - ( ) Skenföretag -

A1-7. Tillfrågad myndighet

A1.

Tillfrågad stat: AT - Österrike

Tillfrågad myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)

- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.

Datum för överföring av svaret: 26/08/2020

A5.

Antal bilagor till svaret: 3

A7.

- [ ] Vi (tillfrågad myndighet) kommer inte att kunna svara inom tidsfristen
- [ ] Förväntad svarstidpunkt:
- [ ] Den tillfrågade myndigheten i en medlemsstat begär att överföringen av information till en tredje medlemsstat ska vara villkorad av dess förhandssamtycke (artikel 55.4 i förordning (EU) nr 904/2010)
- [ ] Den tillfrågade myndigheten i en medlemsstat godkänner överföringen av informationen till Norge
- [x] Feedback på svaret begärs

Registreringskontroll/Affärsverksamhet
Spontant informationsutbyte
Feedback avseende spontant lämnad information begärs
Begäran om delgivning

I enlighet med artikel 50.2 i Förordning (EU) Nr 904/2010, kan information lämnas ut till tredje land endast om den behöriga myndigheten i den medlemsstat från vilken uppgifterna härrör har samtyckt till detta.

B. BEGÄRAN OM ALLMÄN INFORMATION

B1-10. Begäran om allmän information - Begärande myndighet

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)

VAT nummer: SE556810126401

VAT nummer är inte tillgängligt

B2. Namn

Nordic Mobile Service AB

B3. Firmabeteckning

B4. Adress

St Eriksgatan 105-107, 113 31 Stockholm, Sweden

B5. Datum (DD/MM/ÅÅÅÅ)

(a) utfärdande av reg. nr. för moms / id-nr. för skatteändamål: 01/09/2010

(b) då reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål upphör(de) att gälla:

(c) införlivande:

B6. Datum för aktivitetens inledande

B7. Datum för aktivitetens upphörande

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

Styrelseledamot
Mr Joakim Jingsi Nils Hsia, born 1974-10-12

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

B10. Verksamhetens karaktär

Företagets juridiska form:

Sändande språk : Limited Company

Faktisk huvudsaklig verksamhet:

[redacted]

Sändande språk : Repairing + trading mobile phones

B1-10. Begäran om allmän information - Tillfrågad myndighet

Summering av fält att fyllas i eller bekräftas
V.g. fyll i fält nr. B10

V.g. bekräfta uppgifterna i fält nr. B1 B2 B11

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
VAT nummer: ATU73258468

☐ VAT nummer är inte tillgängligt

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B2. Namn

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Pantheon Distribution GmbH

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B3. Firmabeteckning

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B4. Adress

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B5. Datum (DD/MM/ÅÅÅÅ)

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B6. Datum för aktivitetens inledande

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B7. Datum för aktivitetens upphörande

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Övrig information från det tillfrågade landet:

Direktör
Nicolas M BO

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

[redacted]

Övrig information från det tillfrågade landet:

Delägare
Nicolas M BO (100%)

B10. Verksamhetens karaktär

◉ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Företagets juridiska form:

Sändande språk : GmbH; Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Faktisk huvudsaklig verksamhet:

Sändande språk : Vertrieb von Unterhaltungselektronik

B11. Transaktionens karaktär

Berörda varor / tjänster

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta

Varor

Sändande språk : Repairing + trading mobile phones

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

Ytterligare information från den tillfrågade myndigheten

Varor

Sändande språk : Trading mobile phones

B12. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av varor från (land) till (land)

Från: SE - Sverige
till: AT - Österrike
Källor:
☑ VIES
☐ Andra aspekter

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2019-11 Slut (YYYY/MM) 2019-11
○ Kvartal

[redacted]

Belopp: 7618065 SEK

- ○ Datum
- ◉ Månader
  - Start (YYYY/MM) 2019-11 Slut (YYYY/MM) 2019-11
- ○ Kvartal

Belopp: 1712350 EUR

Från: SE - Sverige

till: AT - Österrike

Källor:

- ☑ VIES
- ☐ Andra aspekter

- ○ Datum
- ◉ Månader
  - Start (YYYY/MM) 2019-12 Slut (YYYY/MM) 2019-12
- ○ Kvartal

Belopp: 7318836 SEK

- ○ Datum
- ◉ Månader
  - Start (YYYY/MM) 2019-12 Slut (YYYY/MM) 2019-12
- ○ Kvartal

Belopp: 697032 EUR

Från: SE - Sverige

till: AT - Österrike

Källor:

- ☑ VIES
- ☐ Andra aspekter

- ○ Datum
- ◉ Månader
  - Start (YYYY/MM) 2020-01 Slut (YYYY/MM) 2020-01
- ○ Kvartal

Belopp: 15514700 SEK

- ○ Datum
- ◉ Månader
  - Start (YYYY/MM) 2020-01 Slut (YYYY/MM) 2020-01
- ○ Kvartal

[redacted]

Belopp: 1490815 EUR

Från: SE - Sverige
till: AT - Österrike
Källor:
☑ VIES
☐ Andra aspekter

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2020-02 Slut (YYYY/MM) 2020-02
○ Kvartal

Belopp: 34516971 SEK

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2020-02 Slut (YYYY/MM) 2020-02
○ Kvartal

Belopp: 3552253 EUR

Från: SE - Sverige
till: AT - Österrike
Källor:
☑ VIES
☐ Andra aspekter

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2020-03 Slut (YYYY/MM) 2020-03
○ Kvartal

Belopp: 30707283 SEK

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2020-03 Slut (YYYY/MM) 2020-03
○ Kvartal

Belopp: 2896700 EUR

B13. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av tjänster från (land) till (land)

Från:

till:

Källor:

- ☐ VIES
- ☐ Andra aspekter

- ○ Datum
- ○ Månader
- ○ Kvartal

Belopp: ___ ___

- ○ Datum
- ○ Månader
- ○ Kvartal

Belopp: ___ ___

C. KOMPLETTERANDE FRÅGOR

C1-2. Registrering

C1. ☐

☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.
Enligt VIES eller andra källor, har gemenskapsinterna leveranser gjorts efter tidpunkten för avregistrering. V.g. förklara.

C2. ☐

☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.
Enligt VIES och andra källor, har gemenskapsinterna leveranser ägt rum före den dag då registrering skett. V.g. förklara.

C3-12. Transaktioner för varor/tjänster

Varor

C3.

☐ Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av varor,

men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat något förvärv.
men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit varorna.
men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat förvärv med ett annat belopp, nämligen

Vi ber er utreda och förklara.

___ ___

Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C4.

De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C5.

V.g. meddela till vilka adresser varorna levererats.

Adresser

C6.

Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit varor till en person i er stat. V.g. bekräfta att varorna mottagits och

redovisats

___ ___

Ja
Nej

deklararats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land

Ja
Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

Leverans i förväg / vidarebefordran av varorna

C7.

Från vem köptes varorna? Ange namn, firmanamn och registreringsnummer för mervärdesskatt i fält C41.

C8.

Till vem såldes varorna vidare? Ange namn, firmanamn och registreringsnummer för mervärdesskatt i fält C41.

Tjänster

C9.

Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av tjänster som är beskattningsbara inom vårt land,

men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat tjänsten.
men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit

tjänsten.

- ○ men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat tjänsten med ett annat belopp, nämligen

Vi ber er utreda och förklara.

___ ___

- ☐ Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C10.

- ☐ De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C11.

- ☐ V.g. meddela på vilka adresser tjänsterna tillhandahållits.

Adresser

C12.

- ☐ Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit tjänster till en person i er stat. V.g. bekräfta att tjänsterna utförts och
  - ☐ redovisats

___ ___

  - ○ Ja
  - ○ Nej
  - ☐ deklarararats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land
  - ○ Ja
  - ○ Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

C13-21. Transport av varor

Transport av varor

C13.

- ☐ V.g. uppge transportörens namn/momsregisteringsnummer och adress.

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

C14.

- ☐ Vem har beställt och betalat transporten av varorna?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

C15.

- ☐ Vem är ägare till det transportmedel som använts?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

Fakturor

C16.

☐ Ange fakturerat belopp och valuta.

___ ___

Betalning

C17.

☐ Ange det belopp som betalats och valuta.

___ ___

C18.

☐ V.g. meddela namnet på innehavaren av bankkontot och det kontonummer från / till vilket betalningen gjordes.

Från
Namn på kontohavaren:

○ IBAN- eller kontonummer

○ Kontonummer

Bank:

Till
Namn på kontohavaren:

○ IBAN- eller kontonummer

○ Kontonummer

Bank:

C19.

☐ Om betalningen gjordes kontant

- ☐ Vem överlämnade pengar till vem, var och när?
- ☐ Vilket dokument (kassakvitto, etc.) upprättades för att bekräfta betalningen?

C20.

☐ Finns det några bevis för betalningar från tredje part? Om ja, ange ytterligare information i fält C41

- ○ Ja
- ○ Nej

Beställningen

C21.

☐ V.g. meddela oss alla tillgängliga uppgifter om den person som gjort beställningen, hur beställningen gjordes och hur kontakten etablerades mellan leverantören och kunden.

C22-39. Varor som omfattas av särskilda ordningar/särskilda förfaranden (endast för transaktioner mellan medlemsstater och one-stop shoptransaktioner)

Kryssa i lämplig ruta och skriv in din fråga i fält C40.

C22.

☐ Trepartstransaktioner

C23.

☐ Vinstmarginalbeskattning

C24.

☐ Distansförsäljning av varor
- ☐ som omfattas av unionsordningen
- ☐ som omfattas av importordningen

C25.

☐ Nya transportmedel sålda till icke beskattningsbara personer

C26.

☐ Undantag med stöd av Tullprocedur 42XX / 63XX.

C27.

☐ Gas och elektricitet

C28.

☐ Call-off lagerarrangemang.

C29.

☐ Annat

Tjänster som omfattas av särskilda bestämmelser (endast för transaktioner mellan medlemsstater och transaktioner mellan gemensamma kontaktpunkter)

C30.

☐ Förmedlingstjänster

C31.

☐ Tillhandahållande av tjänster avseende fast egendom

C32.

☐ Tillhandahållande av persontransport

C33.

☐ Tillhandahållande av varutransport

C34.

☐ Tillhandahållande av kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållnings- och liknande tjänster, stödtjänster avseende transport och värdering av arbeten på lös egendom.

C35.

☐ Tillhandahållande av andra restaurang- och cateringtjänster än de som avses i C37.

C36.

☐ Hyra av transportmedel

C37.

☐ Tillhandahållande av restaurang- och cateringtjänster för konsumtion ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg.

C38.

☐ Tillhandahållande av tjänster

- ○ som omfattas av tredjeländerordningen
- ○ som omfattas av unionsordningen

C39.

☐ Tjänster för vilka regler om faktisk användning / faktiskt utnyttjande tillämpas

C40-41. Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

C40.

Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

Sändande språk : In November 2019 the SE company started to sell goods to the AT company. Until March 2020 the ICS to the AT customer is about 9 MEUR, see boxes under B12.

SE Tax Agency is currently investigating the SE company according to MTIC transactions (as a broker). In order to follow the goods we kindly ask for your assistance with the following:
1) Transport documents that proves that the goods have actually reached the AT company.
2) To what customer/s have the goods from the SE company been sold on to?
3) Release-notes/mails to the customer/s of the AT company.
4) IMEI-no of the phones sold on - with information about the next customers.

For your information requests will also be sent to other MS.

Mottagande språk : Inoffizielle Arbeitsübersetzung:

Im November 2019 begann die SE-Gesellschaft mit dem Verkauf von Waren an die AT-Gesellschaft. Bis März 2020 beträgt die igL für den AT-Kunden ca. 9 MEUR, siehe Kästchen unter B12.

Die SE Tax Agency untersucht das SE-Unternehmen derzeit nach MTIC-Transaktionen (als Makler). Um die Ware zu verfolgen, bitten wir Sie um Ihre

Unterstützung bei folgenden Fragen:
1) Transportdokumente, aus denen hervorgeht, dass die Waren tatsächlich bei der AT-Firma angekommen sind.
2) An welche Kunden wurden die Waren der SE-Gesellschaft weiterverkauft?
3) Versionshinweise / Mails an den / die Kunden des AT-Unternehmens.
4) IMEI-Nr. Der verkauften Telefone - mit Informationen über die nächsten Kunden.

Zu Ihrer Information werden Anfragen auch an andere MS gesendet.

C41.

Svar i fritext

Sändande språk : Auf Grund des Verdachts auf internationalen Karusselbetrug wird eine Prüfung angeregt.

Es werden die Rechnungen der Nordic Mobile Service AB für den Zeitraum 11/2019 bis 03/2020 übermittelt. (anbei)

ad 1) Die Transportdokumente wurden abverlangt, jedoch nicht vollständig von der Firma übermittelt. Was tatsächlich transportiert wurde kann anhand der vorgelegten Unterlagen nicht überprüft werden.
Welche Transportdokumente liegen Ihnen (bei der Nordic Mobile Service AB) vor?
Bitte um Rückmeldung und Übermittlung.

ad 2+3) Die von der Firma übermittelten Ausgangsrechnungen (inkl. Transportdokumente) sind beigefügt.

ad 4) Pantheon Distribution erfasst keine IMEI-Nr. Eine Zuordnung einzelner Telefone an die Kunden (Weiterverkäufe) ist nicht möglich.
Welche Angaben macht die Nordic Mobile Service AB zu den IMEI-Nr.? Liegen Informationen zu den die Pantheon Distribution getätigten Sendungen vor?

Inofficial working translation:

An audit is suggested based on suspicion of international carousel fraud.

The invoices of Nordic Mobile Service AB for the period 11/2019 to 03/2020 are transmitted. (enclosed)

ad 1) The transport documents were requested, but not fully transmitted by the company. What was actually transported cannot be checked on the basis of the documents presented.
What transport documents do you have (at Nordic Mobile Service AB)?
Request for feedback and submission.

ad 2 + 3) The outgoing invoices (including transport documents) sent by the company are attached.

ad 4) Pantheon Distribution does not record an IMEI number. It is not possible to assign individual telephones to customers (resale).
What information does Nordic Mobile Service AB provide about the IMEI numbers?
Is there information on the shipments made by Pantheon Distribution?

[redacted]

D. BEGÄRAN OM DOKUMENT

D1-11. BEGÄRAN OM DOKUMENT

Bifoga kopior av följande handlingar (se i förekommande fall belopp och period i del B12 och B13)

- ☐ D1. Fakturor
- ☐ D2. Avtal
- ☐ D3. Beställningar
- ☐ D4. Betalningar
- ☐ D5. Transportdokument
- ☐ D6. Leverantörsreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land.
- ☐ D7. Kundreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land.
- ☐ D8. Register över avropslager.
- ☐ D9. One-stop shopregister/one-stop shopregister för import
- ☐ D10. Bankkontoutdrag
- ☐ D11. Annat

Informationsutbyte

Referens:
VAT_SE_8-75374_SK_83805F/20/Dor_20200212_AF_RI_R

A. FÖRSÄTTSBLAD

Begärande myndighet

Legal grund

- (●) Artikel 7, 15, 16 och 25- 27 av Rådsförordning 904/2010/EU
- ( ) EU - NO avtal

A1-6. Begärande myndighet

A1.
Begärande stat: SE - Sverige
Begärande myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)
- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.
Datum för överföring: 2020/02/12

A5.
Antal bilagor till informationsutbytet: 1

A6.
- ( ) Allmänt informationsutbyte
  - ( ) Begäran om information
  - ( ) Spontant informationsutbyte
    - [ ] Feedback avseende spontant lämnad information begärs
- (●) Informationsutbyte bedrägeri
  - (●) Begäran om information
  - ( ) Skenföretag - Registreringskontroll/Affärsverksamhet
  - ( ) Spontant informationsutbyte
    - [ ] Feedback avseende spontant lämnad information begärs
- ( ) Begäran om delgivning

A1-7. Tillfrågad myndighet

A1.
Tillfrågad stat: SK - Slovakien
Tillfrågad myndighet: Centralt kontaktkontor (CLO)
- [ ] Eurofisc-tjänsteman

A4.
Datum för överföring av svaret: 2020/09/11

A5.
Antal bilagor till svaret: 0

A7.
- [ ] Vi (tillfrågad myndighet) kommer inte att kunna svara inom tidsfristen
- [ ] Förväntad svarstidpunkt:
- [ ] Den tillfrågade myndigheten begär att få lämna sitt samtycke innan överföring av informationen till en tredje medlemsstat sker (Art.55.4)..
- [ ] Feedback på svaret begärs

I enlighet med artikel 50.2 i Förordning (EU) Nr 904/2010, kan information lämnas ut till tredje land endast om den behöriga myndigheten i den medlemsstat från vilken uppgifterna härrör har samtyckt till detta.

B. BEGÄRAN OM ALLMÄN INFORMATION

B1-10. Begäran om allmän information - Begärande myndighet

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)
VAT nummer: SE559021433301
- [ ] VAT nummer är inte tillgängligt

B2. Namn
Sisu Net AB

B3. Firmabeteckning

B4. Adress
Industrivägen 4, 74960 Örsundsbro

B5. Datum (ÅÅÅÅ/MM/DD)
(a) utfärdande av reg. nr. för moms / id-nr. för skatteändamål: 2015/12/15
(b) då reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål upphör(de) att gälla:
(c) införlivande:

B6. Datum för aktivitetens inledande
2015/11/30

B7. Datum för aktivitetens upphörande

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

Direktör
Suontausta, Daniel

Styrelseledamot
Suontausta Juha and Kumlin Joakim

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

Delägare
Kumlins Holding AB(owner 25%), Fuad Bratic (owner 32,5%)

Andra involverade personer
Mervin Bratic and Evelina Bellmark (signatory)

B10. Verksamhetens karaktär
Företagets juridiska form:

Limited Company

s.r.o.

Faktisk huvudsaklig verksamhet:

Buyer and seller of Mobile
phones and other electronic equipment

nákup a predaj mobilných
telefónov a iného elektronického príslušenstva

B1-10. Begäran om allmän information - Tillfrågad myndighet

Summering av fält att fyllas i eller bekräftas
V.g. fyll i fält nr.
V.g. bekräfta uppgifterna i fält nr. B1 B2 B4 B5 B11

B1. Momsregistreringsnummer (om saknas, identifieringsnummer för skatteändamål)
○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
VAT nummer: SK2120050647
☐ VAT nummer är inte tillgängligt
◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B2. Namn

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Turan Trade s.r.o

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B3. Firmabeteckning

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B4. Adress

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Karadžiova 8/A, 82108 Bratislava, Slovakia

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B5. Datum (ÅÅÅÅ/MM/DD)

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
(a) för utfärdandet av reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål: 2016/12/09
(b) då reg.nr. för moms / Id-nr för skatteändamål upphör(de) att gälla:
(c) införlivande:

◉ Jag bekräftar ○ Jag kan inte bekräfta

B6. Datum för aktivitetens inledande

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B7. Datum för aktivitetens upphörande

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B8. Namn på direktörer/styrelseledamöter

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Övrig information från det tillfrågade landet:

B9. Namn på närstående företag/ombud eller andra berörda personer

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

Övrig information från det tillfrågade landet:

B10. Verksamhetens karaktär

○ V.g. komplettera ○ V.g. bekräfta

B11. Transaktionens karaktär

Berörda varor / tjänster

○ V.g. komplettera ◉ V.g. bekräfta
Varor

Mobile Phones

mobilné telefóny

○ Jag bekräftar ◉ Jag kan inte bekräfta
Varor

daňový
subjekt nepredložil žiadne účtovné a daňové doklady na ktoré bol opakovane vyzývaný

taxpayer
did not submit any accounting and tax documents

Ytterligare information från den tillfrågade myndigheten

B12. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av varor från (land) till (land)

Från: SE - Sverige
till: SK - Slovakien
Källor:
☐ VIES
☑ Andra aspekter

Invoices

○ Datum
○ Månader
◉ Kvartal
2019/Q3

Belopp: 1144640 EUR

○ Datum
○ Månader
○ Kvartal

Belopp: ___ ___

Från: SE - Sverige
till: SK - Slovakien
Källor:
☐ VIES
☑ Andra aspekter

Invoices

○ Datum
◉ Månader
Start (YYYY/MM) 2019-10 Slut (YYYY/MM) 2019-10
○ Kvartal

Belopp: 3499440 EUR

- ○ Datum
- ○ Månader
- ○ Kvartal

Belopp: ___ ___

B13. Period och belopp som denna begäran gäller - Leverans av tjänster från (land) till (land)

Från:
till:
Källor:

- ☐ VIES
- ☐ Andra aspekter

- ○ Datum
- ○ Månader
- ○ Kvartal

Belopp: ___ ___

- ○ Datum
- ○ Månader
- ○ Kvartal

Belopp: ___ ___

C. KOMPLETTERANDE FRÅGOR

C1-2. Registrering

C1. ☐

- ☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
- ☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.

Enligt VIES eller andra källor, har gemenskapsinterna leveranser gjorts efter tidpunkten för avregistrering. V.g. förklara.

C2. ☐

- ☐ Er beskattningsbara person är inte identifierad för moms ändamål.
- ☐ Den beskattningsbara personen i vårt land är inte identifierad för momsändamål.

Enligt VIES och andra källor, har gemenskapsinterna leveranser ägt rum före den dag då registrering skett. V.g. förklara.

C3-12. Transaktioner för varor/tjänster

Varor

C3.

☐ Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av varor,

- ○ men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat något förvärv.
- ○ men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit varorna.

○ men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat förvärv med ett annat belopp, nämligen

Vi ber er utreda och förklara.

___ ___

☐ Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C4.

☐ De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C5.

☐ V.g. meddela till vilka adresser varorna levererats.

Adresser

C6.

☑ Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit varor till en person i er stat. V.g. bekräfta att varorna mottagits och

☑ redovisats

4644080 EUR

○ Ja

○ Nej

☑ deklararats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land

○ Ja

○ Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

SK2120050647

Leverans i förväg / vidarebefordran av varorna

C7.

☐ Från vem köptes varorna? V.g. uppge företagsnamn och VAT-nummer i box C40.

C8.

☑ Till vem har varorna sålts vidare? V.g. uppge företagsnamn och VAT-nummer i box C40.

Tjänster

C9.

☐ Enligt VIES eller andra tillgängliga källor har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser av tjänster som är beskattningsbara inom vårt land,

○ men den beskattningsbara personen i vårt land har inte deklarerat tjänsten.

○ men den beskattningsbara personen i vårt land förnekar att han mottagit tjänsten.

○ men den beskattningsbara personen i vårt land har deklarerat tjänsten med ett annat belopp, nämligen

Vi ber er utreda och förklara.

___ ___

☐ Jag bifogar kopior av dokument i min besittning.

C10.

☐ De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med informationen i VIES eller från annan källa. Vi ber er utreda och förklara.

C11.

☐ V.g. meddela på vilka adresser tjänsterna tillhandahållits.

Adresser

C12.

☐ Den beskattningsbara personen i vårt land säger sig ha tillhandahållit tjänster till en person i er stat. V.g. bekräfta att tjänsterna utförts och

☐ redovisats

___ ___

○ Ja

○ Nej

☐ deklarerats/betalts av den beskattningsbara personen i ert land

○ Ja

○ Nej

Namn och / eller momsregistreringsnummer

C13-21. Transport av varor

Transport av varor

C13.

☑ V.g. uppge transportörens namn/momsregisteringsnummer och adress.

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

daňový subjekt nepredložil
žiadne prepravné doklady

taxpayer
did not submit any transport documents

C14.

☑ Vem har beställt och betalat transporten av varorna?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

nie je známe

not known

C15.

☑ Vem är ägare till det transportmedel som använts?

Namn och / eller momsregistreringsnummer samt adress

nie je známe

not known

Fakturor

C16.

☑ V.g. ange det fakturerade beloppet.

___ ___

Betalning

C17.

☑ V.g. ange betalt belopp.

___ ___

C18.

☑ V.g. meddela namnet på innehavaren av bankkontot och det kontonummer från / till vilket betalningen gjordes.

Från
Namn på kontohavaren:
○ IBAN- eller kontonummer

○ Kontonummer

Bank:

Till
Namn på kontohavaren:
○ IBAN- eller kontonummer

○ Kontonummer

Bank:

C19.

☐ Om betalningen gjordes kontant

- ☐ Vem överlämnade pengar till vem, var och när?
- ☐ Vilket dokument (kassakvitto, etc.) upprättades för att bekräfta betalningen?

C20.

☐ Finns något bevis eller annan indikation för att betalning gjorts av 3:e man? Om ja, v.g. lämna ytterligare information i box C40

- ○ Ja
- ○ Nej

Beställningen

C21.

☑ V.g. meddela oss alla tillgängliga uppgifter om den person som gjort beställningen, hur beställningen gjordes och hur kontakten etablerades mellan leverantören och kunden.

C22-38. Varor som omfattas av särskilda ordningar / procedurer

V.g. markera tillämplig ruta och ange din fråga i box C39

C22.

☐ Trepartstransaktioner

C23.

☑ Vinstmarginalbeskattning

C24.

☐ Distansförsäljning

C25.
☐ Nya transportmedel sålda till icke beskattningsbara personer

C26.
☐ Undantag med stöd av Tullprocedur 42XX / 63XX.

C27.
☐ Gas och elektricitet

C28.
☐ Annat

Tjänster som omfattas av särskilda bestämmelser

C29.
☐ Förmedlingstjänster

C30.
☐ Tillhandahållande av tjänster avseende fast egendom

C31.
☐ Tillhandahållande av persontransport

C32.
☐ Tillhandahållande av varutransport

C33.
☐ Tillhandahållande av kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållnings- och liknande tjänster, stödtjänster avseende transport och värdering av arbeten på lös egendom.

C34.
☐ Tillhandahållande av restaurang- och cateringtjänster annat än C36.

C35.
☐ Hyra av transportmedel

C36.
☐ Tillhandahållande av restaurang- och cateringtjänster för konsumtion ombord på fartyg, luftfartyg eller tåg.

C37.
☐ Tillhandahållande av
- ☐ telekommunikationer
- ☐ radio/TV-sändningar
- ☐ elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer

C38.
☐ Tjänster för vilka regler om faktisk användning / faktiskt utnyttjande tillämpas

C39-40. Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

C39.
Bakgrundsinformation och ytterligare frågeställningar

The Swedish Tax Agency has an ongoing audit regarding Sisu Net AB. We have seen that Sisu Net has sold mainly mobile phones to the Tax Payer, Turan Trade s.r.o, in your member state. We suspect that Sisu Net AB is one part of a larger VAT- fraud scheme. The Swedish Tax Agency would like to refer

to the ongoing MLC FMC345. To be able to continue our investigation of Sisu Net AB, we would like copies of the following documents: a) Invoices issued by Turan Trade s.r.o to their respective customers of the mobile phones bought from Sisu Net AB. b) Bank account statements. From what bank accounts have the customer/s of Turan Trade s.r.o paid for the mobile phones? Who is the owner of the bank account/s and who made the payment/s? c) Transport documents. To what address has Turan Trade s.r.o transported the mobile phones and who has received the delivery of goods? What is the name of the transporter who has deliveried the goods to Turan Trade´s customers? Who has ordered and paid for the transport? d) Who has placed the orders to Turan Trade s.r.o? Please provide us with complete names and addresses. Also provide us with all the contact information of the customers of the mobile phones that Turan Trade s.r.o has bought from Sisu Net AB. e) Is Turan Trade s.r.o known to be involved in VAT-fraud or any other frauds? See attached invoices issued by Sisu Net AB to Turan Trade s.r.o.

Švédska daňová správa
vykonáva kontrolu týkajúcu sa Sisu Net AB. Podľa našich informácií spoločnosť Sisu Net predala vo vašom členskom štáte najmä mobilné telefóny spoločnosti Turan Trade s.r.o. Máme podozrenie, že Sisu Net AB je súčasťou väčšej schémy podvodov s DPH. Švédska daňová správa by chcela poukázať na prebiehajúcu MLC FMC345. Aby sme mohli pokračovať v preverovaní spoločnosti Sisu Net AB, potrebovali by sme kópie nasledujúcich dokumentov: a) Faktúry vystavené spoločnosťou Turan Trade s.r.o ich príslušným zákazníkom za mobilné telefóny zakúpené od spoločnosti Sisu Net AB. b) Výpisy z bankových účtov. Z akého bankového účtu platil zákazník / zákazníci Turan Trade s.r.o za mobilné telefóny? Kto je vlastníkom bankového účtu / účtov a kto uskutočnil platbu / platby? c) Prepravné doklady. Na akú adresu prepravila spoločnosť Turan Trade s.r.o mobilné telefóny a kto prijal dodávku tovaru? Ako sa volá prepravca, ktorý dodal tovar zákazníkom spoločnosti Turan Trade? Kto objednal a zaplatil za prepravu? d) Kto zadal objednávky spoločnosti Turan Trade s.r.o? Poskytnite nám mená a adresy. Poskytnite nám aj všetky kontaktné informácie zákazníkov mobilných telefónov, ktoré spoločnosť Turan Trade s.r.o zakúpila od spoločnosti Sisu Net AB. e) Je vám známe, že spoločnosť Turan Trade s.r.o sa podieľa na podvodoch s DPH alebo na iných podvodoch? Pozri pripojené faktúry vystavené spoločnosťou Sisu Net AB spoločnosti Turan Trade s.r.o.

C40.

Svar i fritext

Správca dane za účelom
preverenia uskutočnenia zdaniteľných obchodov, zaslal na sídlo daňového subjektu Výzvu č. 100891143/2019, na základe ktorej sa dňa 15.05.2019 dostavil do priestorov Daňového úradu Bratislava, Ing. Kmeťko, splnomocnený zástupca na základe predloženej Plnej moci zo dňa 13.05.2019. Správca dane s pánom Kmeťkom spísal Zápisnicu o ústnom pojednávaní č. 101143364/2019 v ktorej uviedol nasledovné informácie o daňovom subjekte TURAN TRADE s.r.o.: - spoločnosť vykonáva nákup a predaj tovaru spotrebnej elektroniky – televízne prijímače, mobilné telefóny, herne konzoly atď., - daňový subjekt využíva virtuálnu kanceláriu na adrese Karadžičova 8/A, Bratislava. K výkonu nepotrebuje pevné miesto, - daňový subjekt nevlastnil ani si neprenajímal skladové priestory, - daňový subjekt má jedného zamestnanca, ktorým je konateľ spoločnosti TURAN TRADE s.r.o., - daňový subjekt využíval účty v Tatra banke č.u. 2949033342/1100 a

ČSOB č.u. 4024030341/7500. Splnomocnený zástupca sa ku konkrétnym zdaniteľným obchodom nevedel vyjadriť, všetky obchody mal podľa splnomocneného zástupcu vykonávať jediný konateľ spoločnosti pán Jordan Francis John Little. Správca dane spísal v predmetnej zápisnici doklady ktoré mal daňový subjekt dodatočne zaslať do 24.05.2019. Nakoľko daňový subjekt v stanovenej lehote doklady nepredložil správca dane zaslal na sídlo daňového subjektu Výzvu č. 101306349/2019, aby predložil daňové a účtovné doklady v lehote 8 dní odo dňa doručenia predmetnej zásielky. Správca dane konštatuje, že daňový subjekt si vyššie uvedenú zásielku neprevzal a zásielka sa vrátila späť na Daňový úrad Bratislava dňa 26.06.2019 s poznámkou „zásielka neprevzatá v odbernej lehote“. Správca dane zaslal na sídlo spoločnosti dve ďalšie opakované výzvy, ktoré sa vrátili späť na Daňový úrad Bratislava s poznámkou „zásielka neprevzatá v odbernej lehote“. Splnomocnený zástupca nepredložil žiadne doklady a správca dane žiadnym dokladom spoločnosti TURAN TRADE s.r.o. nedisponuje. Správca dane konštatuje, že daňový subjekt počas preverovania so správcom dane nespolupracoval, zriedkavo komunikoval, nepredkladal daňové a účtovné doklady, nepodával vysvetlenia na ktoré ho správca dane opakovane vyzýval. Ďalej správca dane navrhuje aby si príslušný daňový úrad zaslal žiadosť o medzinárodnú výmenu informácií do Veľkej Británie aby bol vypočutý jediný konateľ daňového subjektu TURAN TRADE s.r.o., ktorý mal v predmetných zdaňovacích obdobiach vykonávať zdaniteľné obchody. Kontaktné údaje na konateľa: Jordan Francis John Little , South park crescent 61 , Londýn SE1 , Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. Správca dane v informačnom systéme na konateľa rodné číslo nemá uvedené. Ďalej správca dane zistil, že daňový subjekt TURAN TRADE s.r.o. bol od 09.12.2016 do 01.06.2020 registrovaný pre účely dane z pridanej hodnoty, jeho registrácia bola tzv ,,príjemca služby/dodávateľ od zahraničnej osoby z iného členského štátu. Od 01.06.2020 je daňový subjekt registrovaný na dani z pridanej hodnoty na základe dobrovoľnej registrácie a stal sa platiteľom dane. Správca dane zdaniteľný obchod s Vašim daňovým subjektom Sisu Net AB nemôže potvrdiť. Z informačného systému správca dane zistil, že daňový subjekt má na daňovom úrade vedené 3 účty, ktoré sú platné a ktorých majiteľom je spoločnosť TURAN TRADE s.r.o. IBAN: SK7909000000005134727822 – Slovenská sporiteľňa, a.s. IBAN: SK3502000000003896888957 - Všeobecná úverová banka, a. s. IBAN: SK6375000000004025244384 - Československá obchodná banka, a.s. Viac informácií o daňovom subjekte TURAN TRADE s.r.o. správca dane nemá k dispozícii.

In order to verify the execution of taxable transactions, the tax administrator sent the summons to the taxpayer, based on which Ing. Kmeťko ,authorized representative of the company -based on the submitted Power of Attorney dated on 13.05.2019 - arrived to the tax office on 15.05.2019. The tax administrator wrote the Minutes of the oral hearing with Mr. Kmeťko in which he provided the following information about the taxpayer TURAN TRADE s.r.o.: - the taxpayer perform purchase and sale of consumer electronics goods - TV, mobile phones, game consoles, etc., - the taxpayer uses a virtual office at the address Karadžičova 8/A, Bratislava . It does not need a fixed place to perform its business activities, - the taxpayer did not own or rent warehouse spaces, - the taxpayer has one employee, who is the statutory representative of the company TURAN TRADE s.r.o., - the taxpayer used accounts in Tatra banka no. 2949033342/1100 and ČSOB no. 4024030341/7500. The authorized representative could not comment on specific taxable transactions, all transactions were to be carried out by the sole statutory representative of the company, Mr. Jordan Francis John Little. The tax administrator wrote in the minutes in question the documents,

which the taxpayer should send additionally to the date 24.05.2019. Because the taxpayer did not submit the documents within the set deadline, the tax administrator sent the summons to submit tax and accounting documents within 8 days from the date of delivery of the consignment in question. The taxpayer did not take over the above-mentioned consignment and the consignment was returned to the tax administrator on 26.06.2019 with the note "consignment not taken over within the collection period". The tax administrator sent two further repeated summons to the company's registered office, which were returned to the tax administrator with the note "consignment not taken over within the collection period". The authorized representative did not submit any documents and the tax administrator does not have any documents of the company TURAN TRADE s.r.o. The tax administrator states that the taxpayer did not cooperate with the tax administrator during audit, rarely communicated, did not submit tax and accounting documents, and did not provide explanations to which the tax administrator repeatedly summoned it. Furthermore, the tax administrator proposes to send a request for an international exchange of information to the United Kingdom to hear the sole statutory representative of the taxpayer TURAN TRADE s.r.o., who should carry out taxable transactions during the tax periods in question. Contact details of the statutory representative: Jordan Francis John Little, South Park crescent 61, London SE1, UK. The tax administrator does not have in the information system date of birth of the statutory representative.Furthermore, the tax administrator found out that the taxpayer TURAN TRADE s.r.o. was registered for the purposes of VAT from 09.12.2016 to 01.06.2020, its registration was "recipient of a service from a foreign person from another Member State“. Since 01.06.2020, the taxpayer is registered for VAT based on voluntary registration. The tax administrator cannot confirm the taxable transaction with your taxpayer Sisu Net AB. From the information system, the tax administrator found out that the taxpayer has 3 bank accounts, which are valid and owned by the company TURAN TRADE s.r.o. IBAN: SK7909000000005134727822 - Slovenská sporiteľňa, a.s. IBAN: SK3502000000003896888957 - Všeobecná úverová banka, a. s. IBAN: SK6375000000004025244384 - Československá obchodná banka, a.s. More information about the taxpayer TURAN TRADE s.r.o. is not available to the tax administrator.

D. BEGÄRAN OM DOKUMENT

D1-9. BEGÄRAN OM DOKUMENT

V.g. sänd oss kopior av följande dokument (se belopp och period under avsnitt B).

☑ D1. Fakturor	○ Tillhandahållet	◉ Inte tillgängligt
☑ D2. Avtal	○ Tillhandahållet	◉ Inte tillgängligt
☑ D3. Beställningar	○ Tillhandahållet	◉ Inte tillgängligt
☑ D4. Betalningar	○ Tillhandahållet	◉ Inte tillgängligt
☑ D5. Transportdokument	○ Tillhandahållet	◉ Inte tillgängligt

☐ D6. Leverantörsreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land.

☐ D7. Kundreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land.

☑ D8. Bankkontoutdrag ○ Tillhandahållet ◉ Inte tillgängligt

Från: 2019/07/01

Till: 2019/10/31

☐ D9. Annat

Fraktsedel-1.zip (Mobilalliansen)

Signerat av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerat datum

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22

Originalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2023-04-28	09:49

Involverad personal	Funktion
Katarina Andersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

Filen har skickats 2020-10-27, kl. 11.31, av Mervin Bratic i WhatsAppchatten ”Svar till Skv”
(beslag 2023-9000-BG32-2)

oktober 26, 2020

Bäste kund:

Leveranskvitton skapas för följande försändelser:

770909055427	BIEDERMANNSDORF, NO
770957122176	BIEDERMANNSDORF, NO

Du kan spara eller skriva ut den här signerade leveranskvittofilen så att du har en egen kopia.

Tack för att du väljer FedEx. Vi ser fram emot ett framtida samarbete med dig.

FedEx

0200 252 252

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770909055427

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	F.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 10, 2020 12:49

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770909055427	**Försändelsedatum:**	Jul 9, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770957122176

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	H.ERDOGAN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday	**Leveransdatum:**	Jul 17, 2020 12:18

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770957122176	**Försändelsedatum:**	Jul 15, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770920619706

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	H.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required; Non-Stackable	**Leveransdatum:**	Jul 13, 2020 10:59

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770920619706	**Försändelsedatum:**	Jul 10, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770933242520

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	H.MILAN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 14, 2020 09:29

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770933242520	**Försändelsedatum:**	Jul 13, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770945237123

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	PERKOVITS	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 15, 2020 09:02

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770945237123	**Försändelsedatum:**	Jul 14, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund:

Leveranskvitton skapas för följande försändelser:

770957122176	BIEDERMANNSDORF, NO
770969776187	BIEDERMANNSDORF, NO
770969776636	BIEDERMANNSDORF, NO

Du kan spara eller skriva ut den här signerade leveranskvittofilen så att du har en egen kopia.

Tack för att du väljer FedEx. Vi ser fram emot ett framtida samarbete med dig.

FedEx

0200 252 252

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770957122176

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	H.ERDOGAN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday	**Leveransdatum:**	Jul 17, 2020 12:18

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770957122176	**Försändelsedatum:**	Jul 15, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776187

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776187	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776636

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776636	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund:

Leveranskvitton skapas för följande försändelser:

770969776187	BIEDERMANNSDORF, NO
770969776636	BIEDERMANNSDORF, NO
770986925585	BIEDERMANNSDORF, NO

Du kan spara eller skriva ut den här signerade leveranskvittofilen så att du har en egen kopia.

Tack för att du väljer FedEx. Vi ser fram emot ett framtida samarbete med dig.

FedEx

0200 252 252

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776187

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776187	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776636

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776636	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770986925585

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	F.MARIJANA	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 21, 2020 10:40

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770986925585	**Försändelsedatum:**	Jul 17, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776187

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776187	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770986925585

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	F.MARIJANA	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 21, 2020 10:40

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770986925585	**Försändelsedatum:**	Jul 17, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776187

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776187	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 770969776636

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	G.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 20, 2020 14:46

Transportinformation:

Spårningsnummer:	770969776636	**Försändelsedatum:**	Jul 16, 2020
		Vikt:	

Mottagare:	**Avsändare:**
BIEDERMANNSDORF, NO, AT,	STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

Oktober 27, 2020

sehr geehrter Kunde,

hier sehen Sie den Zustellnachweis für die Luftfrachtbriefnummer bzw. Verfolgungsnummer: 770986925585

Zustellinformation:

Status:	Delivered	**Ausgeliefert an:**	
Unterschrieben von:	F.MARIJANA	**Zustellungsort:**	
Service:	FedEx International Priority Freight		BIEDERMANNSDORF, NO
Sonderabfertig un:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Zustelldatum:**	Jul 21, 2020 10:40

Sendungsinformation:

Frachtbriefnummer:	770986925585	**Versanddatum:**	Jul 17, 2020
		Gewicht:	

Empfänger:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Absender:

STOCKHOLM, SE

Referenz 173/177

Bild der Unterschrift ist verfügbar. Um das Bild und detaillierte Informationen anzuzeigen, muss die Kontonummer des Absenders oder Zahlers der Sendung angegeben werden.

Danke, dass Sie mit FedEx versenden.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771046151843

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	MILAO RASHID	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 22, 2020 14:49

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771046151843	**Försändelsedatum:**	Jul 21, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771046067060

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	MILAO RASHID	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 22, 2020 14:49

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771046067060	**Försändelsedatum:**	Jul 21, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771046090491

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	MILAO RASHID	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 22, 2020 14:49

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771046090491	**Försändelsedatum:**	Jul 21, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771046203991

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:	MILAO RASHID	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Jul 22, 2020 14:49

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771046203991	**Försändelsedatum:**	Jul 21, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771057521220

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	
Undertecknat av:		**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday	**Leveransdatum:**	Jul 23, 2020 09:02

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771057521220	**Försändelsedatum:**	Jul 22, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Leveransbevisdetaljer visas nedan. För närvarande finns dock ingen signatur för denna FedEx Express-försändelse eftersom en sådan inte krävdes.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

oktober 26, 2020

Bäste kund,

Följande är leveranskvittot för spårningsnummer: 771227776968

Leveransinformation:

Status:	Delivered	**Levererad till:**	Receptionist/Front Desk
Undertecknat av:	H.MLADEN	**Leveransplats:**	
Tjänstetyp:	International Priority		BIEDERMANNSDORF, NO
Specialhantering:	Deliver Weekday; Direct Signature Required	**Leveransdatum:**	Aug 13, 2020 09:22

Transportinformation:

Spårningsnummer:	771227776968	**Försändelsedatum:**	Aug 12, 2020
		Vikt:	

Mottagare:

BIEDERMANNSDORF, NO, AT,

Avsändare:

STOCKHOLM, SE

Referens 173/177

Bild av signatur är tillgänglig. För att kunna visa bild och detaljerad information måste försändelsens avsändar- eller betalarkontonummer uppges.

Tack för att du valde FedEx. Vi ser fram emot att arbeta för dig nästa gång.

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14. AUG. 2020

Supplier Name: Mobilalliance
Invoice Nr: 1831

1	Types of Goods	AirPods PRO MWP22 ZM/A
2	Goods Quantity Advised	500
3	Goods Quantity per Count:	500
4	Physical Quantity	500
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	/
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	3,2 kg

Tracking Nr: Plate: 1 BN 6752

Inspection By: M.e.

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6200183108	1831	2020-08-12

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Nishel
Your Orderref:
Customer No: 62
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-08-12
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22 13.8 200 ~~700 st~~		**158,00**	**110 600,00**
	Joy-Con Pair	**1100 st** ✓	**57,50**	**63 250,00**
	Neon Red / Neon Blue SKU: 045496430566			
	Switch Joy-Con	**1290 st** ✓	**57,50**	**74 175,00**
	Neon Blue & Yellow Controller SKU: 045496431303			
	AirPods 2 (2019) MV7N2 T4/A 13.8 570	~~600 st~~	**100,00**	**60 000,00**

Intra EU Supply

IR 813.1
813.2

14.2.20 500 pcs PRO
90 pcs AirPods 11
2390 NINTENDO

1236
1244
1290

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	308 025,00	0,00	308 025,00

Total excl. VAT	308 025,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**308 025,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE8850000000050808259474
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 11-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 19 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

BRAUN KG s.r.o.
CZ - 277 02 Straba 125
IČO: 277 45 763

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtführers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	8	PLT - Pallet (~~EUR~~) EUP			2000 KG	14.592 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

8020x Toshiba 1TB HDD
500x Airpods Pro
90x Airpods 2
2390x Nintendo Joy-Con

Order Numbers Invoice, 9896, &, Order, #1884

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 EXLAMAT s.r.o.
K TŘEŠŇOVCE 328, 533 25 CHLUMČANY
IČO 01959158, DIČ CZ01959158
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

14. AUG. 2020
am / *on*
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

6E3 904P

1BS 0152
1BS149220

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14. AUG. 2020

Supplier Name: MOBILIANS=N
Invoice Nr: 1831

1	Types of Goods	1290 NEON BLUE YELLOW
2	Goods Quantity Advised	1290
3	Goods Quantity per Count:	1290
4	Physical Quantity	1290
5	Number of Missing Items	-
6	IMEI or EAN	
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	Yes
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	2,500 KG 12 x 30 x 33

Tracking Nr: Plate: 1 BN 6752

Inspection By: M

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 11-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

BRAUN KG s r.o.
CZ - 571 01 Šmida 125
ID: 277 46 763

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	**7** Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	**8** Art der Verpackung / *Packing*	**9** Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	**10** Statistik-Nummer / *Statistic no*	**11** Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	**12** Umfang in m3 / *Volume m3*
	8	PLT - Pallet (~~EUR~~) FWP			2000 KG	14.592 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

8020x Toshiba 1TB HDD
500x Airpods Pro
90x Airpods 2
2390x Nintendo Joy-Con

Order Numbers Invoice, 9896, &, Order, #1884

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 EXLAMAT s.r.o.
K TŘEŠŇOVCE 329, 523 75 OLOMOUČANY
IČO 01959158, DIČ CZ01959158
(Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

14. AUG. 2020
am / *on*

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

CE19049

1DH9422C

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14.08.20

Supplier Name: MOBILIANSEN

Invoice Nr: 1831

1	Types of Goods	AIRPODS 11 MV7N2ZM/A
2	Goods Quantity Advised	70
3	Goods Quantity per Count:	70
4	Physical Quantity	70
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	190 199 098572
7	Stock in Original Packing	YES (circled) / NO
8	Stock in factory seal	3 YES NO 4
	Condition of Stock	NEW 3 (circled) / GOOD / HANDLED 4 (circled)
9	Any Marks or Stamps other than original	4 BOX OPEN
10	Number of damaged Packages	1
11	Weight/ Dimension	2,300

Tracking Nr: Plate: 1 BN 6757

Inspection By: Mk.

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 11-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

BRAUN KG s r.o.
CZ - 371 02 Strmá 125
ID: 277 46 763

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	8	PLT - Pallet (~~EUR~~) FWP			2000 KG	14.592 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

8020x Toshiba 1TB HDD
500x Airpods Pro
90x Airpods 2
2390x Nintendo Joy-Con

Order Numbers Invoice, 9896, &, Order, #1884

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* — Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

am / *on* 14. AUG. 2020

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 EXLAMAT s.r.o.
K TŘEŠŇOVCE 329, 533 75 COLNÍ RLDICE
IČO 01958158, DIČ CZ01958158
(Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

663904

1BH0752
1BH9420

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14.8.20

Supplier Name: Mobil allianse

Invoice Nr: 1831

1	Types of Goods	AIR POD 2 MV7N2TY/A
2	Goods Quantity Advised	20
3	Goods Quantity per Count:	20
4	Physical Quantity	20
5	Number of Missing Items	/
6	IMEI or EAN	190 199 098534
7	Stock in Original Packing	YES / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	NEW / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	/
10	Number of damaged Packages	/
11	Weight/ Dimension	2,300

Tracking Nr: Plate: 1 BN 6752

Inspection By: M

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
SANKT ERIKSGATAN 105
113 31 STOCKHOLM AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: STOCKHOLM
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 11-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

BRAUN KG s r.o.
CZ 371 02 Č. Třebová 126
IČ: 277 46 763

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtführers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	8	PLT - Pallet (~~EUR~~) FWP			2000 KG	14.592 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

8020x Toshiba 1TB HDD
500x Airpods Pro
90x Airpods 2
2390x Nintendo Joy-Con

Order Numbers Invoice, 9896, &, Order, #1884

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* — Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 EXLAMAT s.r.o.
K TŘEŠŇOVCE 328, 538 75 CELNÍ RETICE
IČO 01958158, DIČ CZ01958158
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

am / *on* 14. AUG. 2020

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

631904P

1DS0132
1DS19420

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468

Pantheon Distribution GmbH
Nicolas M BO
Managing Director - Geschäftsführer

PANTHEON
DISTRIBUTION

Inspection Report

Date: 14. AUG. 2020

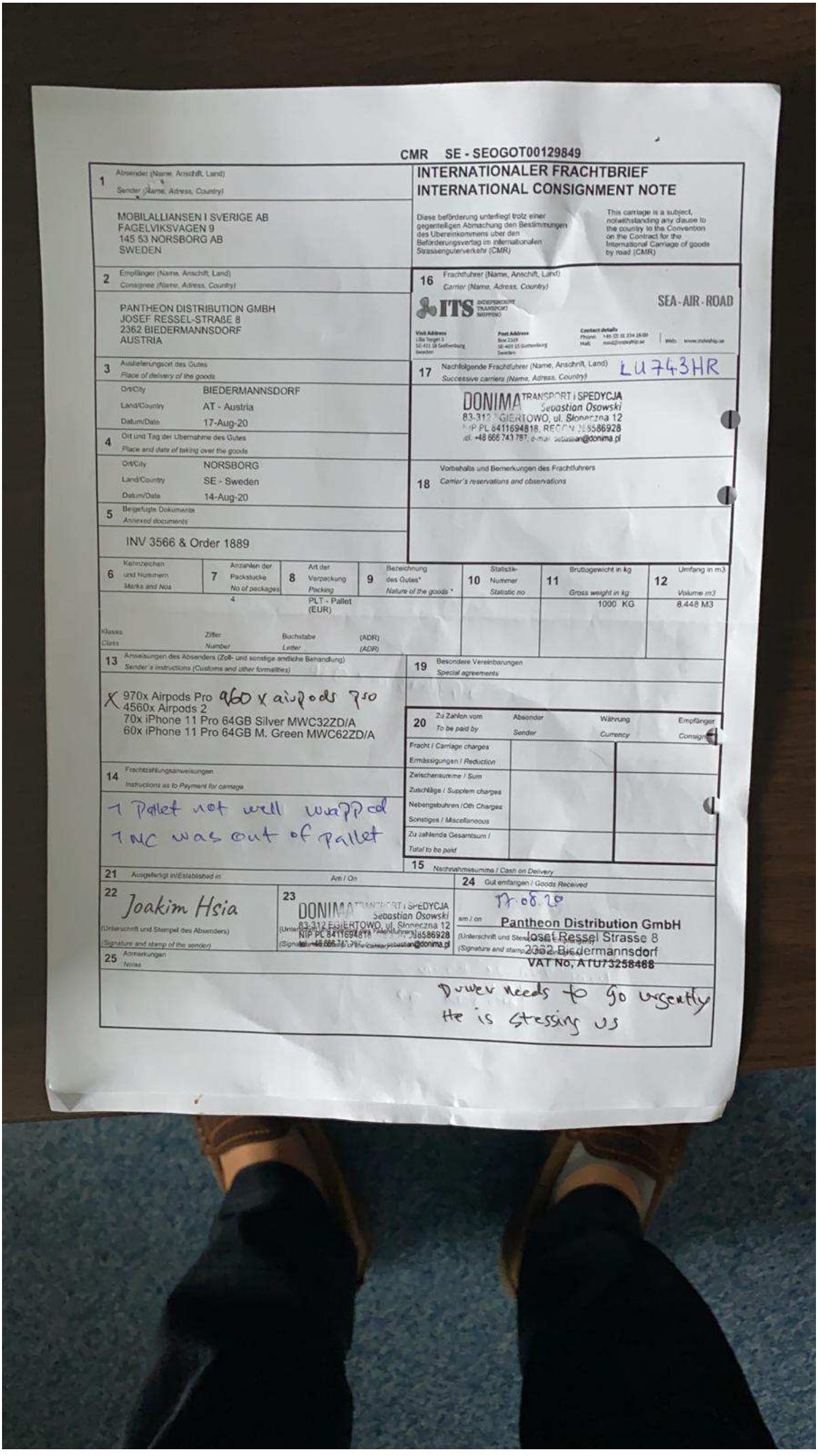
Supplier Name: MOBILIANSEN
Invoice Nr: 1831

1	Types of Goods	1100 NEON RED BLUE
2	Goods Quantity Advised	1100
3	Goods Quantity per Count:	1100
4	Physical Quantity	1100
5	Number of Missing Items	—
6	IMEI or EAN	
7	Stock in Original Packing	(YES) / NO
8	Stock in factory seal	YES
	Condition of Stock	(NEW) / GOOD / HANDLED
9	Any Marks or Stamps other than original	—
10	Number of damaged Packages	—
11	Weight/ Dimension	2,500 KG 12 x 3 0 x 33

Tracking Nr: Plade: 1BN 675

Inspection By: M

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No, ATU73258468



CMR SE - SEOGOT00129849

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FAGELVIKSVAGEN 9
145 53 NORSBORG AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / Consignee (Name, Adress, Country)

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / Place of delivery of the goods

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes / Place and date of taking over the goods

Ort/City: NORSBORG
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 14-Aug-20

5 Beigefügte Dokumente / Annexed documents

INV 3566 & Order 1889

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-431 38 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2349, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 334 16 00, Mail: road@intership.se, Web: www.intership.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / Successive carriers (Name, Adress, Country) LU743HR

DONIMA TRANSPORT i SPEDYCJA
Sebastian Osowski
83-312 GIERTOWO, ul. Słoneczna 12
NIP PL 8411694818, REGON 365586928
tel. +48 666 741 787, e-mail: sebastian@donima.pl

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers / Carrier's reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern / Marks and Nos	7 Anzahlen der Packstücke / No of packages	8 Art der Verpackung / Packing	9 Bezeichnung des Gutes* / Nature of the goods *	10 Statistik-Nummer / Statistic no	11 Bruttogewicht in kg / Gross weight in kg	12 Umfang in m3 / Volume m3
	4	PLT - Pallet (EUR)			1000 KG	8.448 M3

Klasse / Class | Ziffer / Number | Buchstabe / Letter | (ADR) / (ADR)

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / Sender's instructions (Customs and other formalities)

X 970x Airpods Pro 960 x airpods Pro
4560x Airpods 2
70x iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A
60x iPhone 11 Pro 64GB M. Green MWC62ZD/A

19 Besondere Vereinbarungen / Special agreements

20 Zu Zahlen vom / To be paid by | Absender / Sender | Währung / Currency | Empfänger / Consignee

Fracht / Carriage charges		
Ermässigungen / Reduction		
Zwischensumme / Sum		
Zuschläge / Supplem charges		
Nebengebuhren / Oth Charges		
Sonstiges / Miscellaneous		
Zu zahlende Gesamtsum / Total to be paid		

14 Frachtzahlungsanweisungen / Instructions as to Payment for carriage

1 Pallet not well wrapped
1 MC was out of Pallet

15 Nachnahmesumme / Cash on Delivery

21 Ausgefertigt in/Established in: Am / On:

22 Joakim Hsia
(Unterschrift und Stempel des Absenders) / (Signature and stamp of the sender)

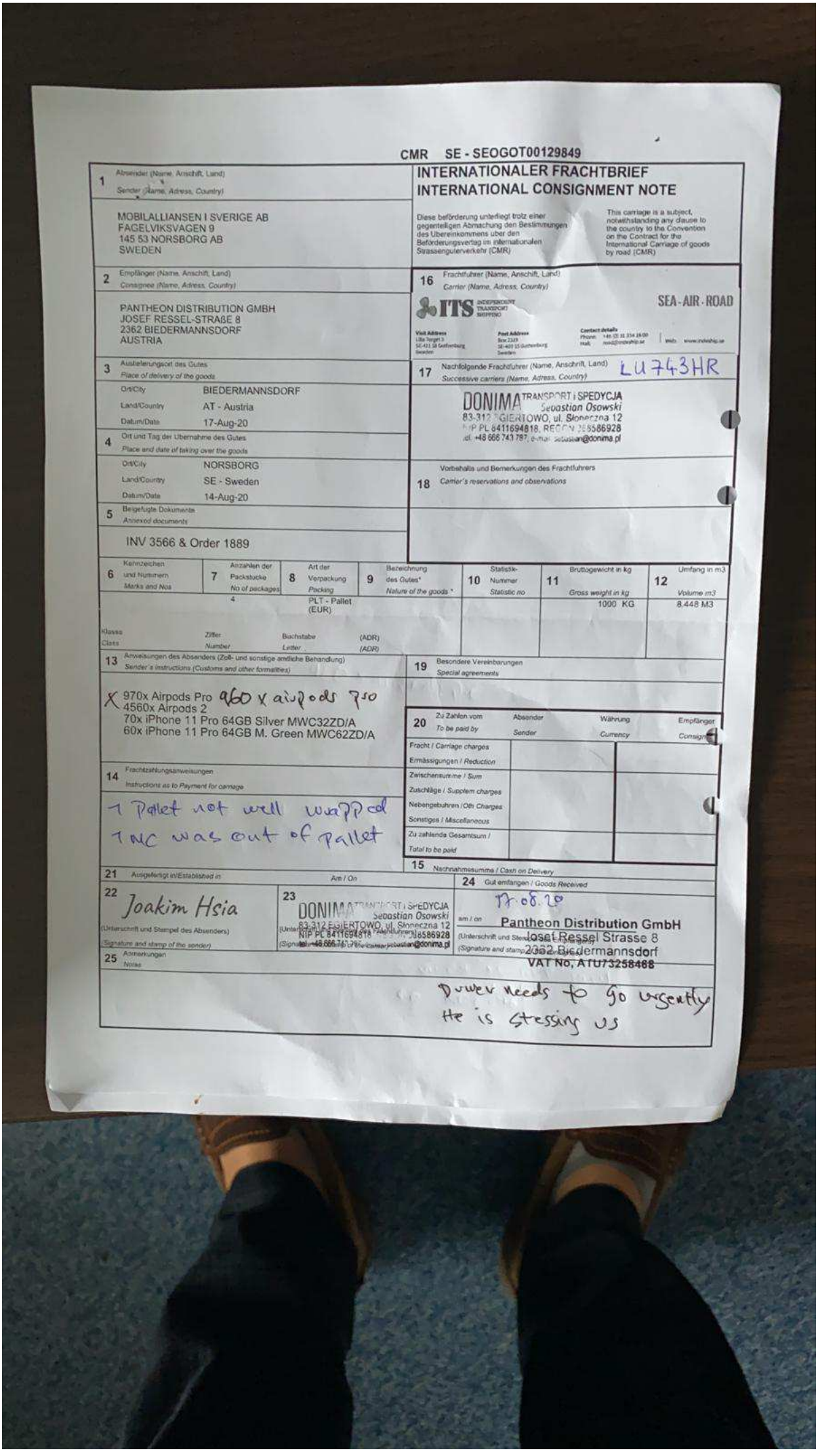
23 DONIMA TRANSPORT i SPEDYCJA Sebastian Osowski
83-312 GIERTOWO, ul. Słoneczna 12
NIP PL 8411694818 REGON 365586928
tel. +48 666 741 787, e-mail: sebastian@donima.pl
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / (Signature and stamp of the carrier)

24 Gut empfangen / Goods Received

am / on 17.08.20
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / (Signature and stamp of the consignee)
Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468

25 Anmerkungen / Notes

Driver needs to go urgently
He is stressing us



CMR SE - SEOGOT00129849

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FAGELVIKSVAGEN 9
145 53 NORSBORG AB
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / Consignee (Name, Adress, Country)

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / Place of delivery of the goods

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 17-Aug-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes / Place and date of taking over the goods

Ort/City: NORSBORG
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 14-Aug-20

5 Beigefügte Dokumente / Annexed documents

INV 3566 & Order 1889

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA · AIR · ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-431 38 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2349, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 334 16 00, Mail: road@intership.se, Web: www.intership.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / Successive carriers (Name, Adress, Country) LU743HR

DONIMA TRANSPORT i SPEDYCJA Sebastian Osowski
83-312 GIERTOWO, ul. Słoneczna 12
NIP PL 8411694818, REGON 365586928
tel. +48 666 741 787, e-mail: sebastian@donima.pl

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers / Carrier's reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern / Marks and Nos	7 Anzahlen der Packstücke / No of packages	8 Art der Verpackung / Packing	9 Bezeichnung des Gutes* / Nature of the goods *	10 Statistik-Nummer / Statistic no	11 Bruttogewicht in kg / Gross weight in kg	12 Umfang in m3 / Volume m3
	4	PLT - Pallet (EUR)			1000 KG	8.448 M3

Klasse / Class | Ziffer / Number | Buchstabe / Letter | (ADR) / (ADR)

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / Sender's instructions (Customs and other formalities)

X 970x Airpods Pro 960 x airpods Pro
4560x Airpods 2
70x iPhone 11 Pro 64GB Silver MWC32ZD/A
60x iPhone 11 Pro 64GB M. Green MWC62ZD/A

19 Besondere Vereinbarungen / Special agreements

20 Zu Zahlen vom / To be paid by | Absender / Sender | Währung / Currency | Empfänger / Consignee

Fracht / Carriage charges		
Ermässigungen / Reduction		
Zwischensumme / Sum		
Zuschläge / Supplem charges		
Nebengebuhren / Oth Charges		
Sonstiges / Miscellaneous		
Zu zahlende Gesamtsum / Total to be paid		

14 Frachtzahlungsanweisungen / Instructions as to Payment for carriage

1 Pallet not well wrapped
1 MC was out of Pallet

15 Nachnahmesumme / Cash on Delivery

21 Ausgefertigt in/Established in — Am / On

22 Joakim Hsia
(Unterschrift und Stempel des Absenders) / (Signature and stamp of the sender)

23 DONIMA TRANSPORT i SPEDYCJA Sebastian Osowski
83-312 GIERTOWO, ul. Słoneczna 12
NIP PL 8411694818 REGON 365586928
tel. +48 666 741 787, e-mail: sebastian@donima.pl
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / (Signature and stamp of the carrier)

24 Gut empfangen / Goods Received

17.08.20
am / on
Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258488
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / (Signature and stamp of the consignee)

25 Anmerkungen / Notes

Driver needs to go urgently
He is stressing us

omer:

CMR SE - SEOGOT00130013

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
ST: Eriksg. 105
113 31 Stockholm
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 21-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: KLAGERUP
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 19-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

Jakub KREJČÍ
řidič - řahtr
Firma: MILOŠ JORDÁN s.r.o.
IČO: 25529706, TEL.: 515 23 63 63

IBS 38-84

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	10	PLT - Pallet (EUR)			2800 KG	15.360 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order Numbers 1893, 1895
Shippers Reference 1893 & 1895

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*

	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* — Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468
am / on 27.08.20
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

2000x Switch Lite Gray□290x iPhone SE 64GB□450x iPhone 11 128GB□200x iPhone 11 64GB□

UNCHECKED
RECEIVED

CMR SE - SEOGOT00130013

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
ST: Eriksg. 105
113 31 Stockholm
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 21-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: KLAGERUP
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 19-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

Jakub KREJČÍ
fidič - Fahrer
Firma: MILOŠ JORDÁN s.r.o.
IČO: 25529706, TEL.: 515 23 63 63

IBS 38-84

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtführers / *Carrier´s reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	10	PLT - Pallet (EUR)			2800 KG	15.360 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender´s instructions (Customs and other formalities)*

Order Numbers 1893, 1895
Shippers Reference 1893 & 1895

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren / *Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* — Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

am / *on* 21.08.20

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
ATU73258468

25 Anmerkungen / *Notes*

2000x Switch Lite Gray□290x iPhone SE 64GB□450x iPhone 11 128GB□200x iPhone 11 64GB□

UNCHECKED
RECEIVED

omer:

CMR SE - SEOGOT00130013

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
ST: Eriksg. 105
113 31 Stockholm
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 21-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City KLAGERUP
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 19-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

Jakub KREJČÍ
řidič - řahrer
Firma: MILOŠ JORDÁN s.r.o.
IČO: 25529706, TEL.: 515 23 63 63

IBS 38-84

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers / *Carrier´s reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	10	PLT - Pallet (EUR)			2800 KG	15.360 M3

Klasse / *Class* | Ziffer / *Number* | Buchstabe / *Letter* | (ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender´s instructions (Customs and other formalities)*

Order Numbers 1893, 1895
Shippers Reference 1893 & 1895

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468

am / *on* 27.08.20

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen / *Notes*

2000x Switch Lite Gray□290x iPhone SE 64GB□450x iPhone 11 128GB□200x iPhone 11 64GB□

UNCHECKED
RECEIVED

omer:

CMR SE - SEOGOT00130013

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
ST: Eriksg. 105
113 31 Stockholm
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 21-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City KLAGERUP
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 19-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente
Annexed documents

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

Jakub KREJČÍ
řidič - řahtr
Firma: MILOŠ JORDÁN s.r.o.
IČO: 25529706, TEL.: 515 23 63 63

IBS 38-84

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtführers
Carrier´s reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke *No of packages*	8 Art der Verpackung *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods* *	10 Statistik-Nummer *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 *Volume m3*
	10	PLT - Pallet (EUR)			2800 KG	15.360 M3

Klasse *Class* | Ziffer *Number* | Buchstabe *Letter* | (ADR) *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender´s instructions (Customs and other formalities)

Order Numbers 1893, 1895
Shippers Reference 1893 & 1895

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

20 Zu Zahlen vom *To be paid by* | Absender *Sender* | Währung *Currency* | Empfänger *Consignee*

Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtführers) *(Signature and stamp of the carrier)*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
VAT No. ATU73258468
am / on 21.08.20
(Unterschrift und Stempel des Empfängers) *(Signature and stamp of the consignee)*

25 Anmerkungen
Notes

2000x Switch Lite Gray□290x iPhone SE 64GB□450x iPhone 11 128GB□200x iPhone 11 64GB□

UNCHECKED
RECEIVED

CMR SE - SEOGOT00130013

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Ubereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land) / *Sender (Name, Adress, Country)*

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
ST: Eriksg. 105
113 31 Stockholm
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land) / *Consignee (Name, Adress, Country)*

PANTHEON DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

3 Auslieferungsort des Gutes / *Place of delivery of the goods*

Ort/City: BIEDERMANNSDORF
Land/Country: AT - Austria
Datum/Date: 21-Aug-20

4 Ort und Tag der Ubernahme des Gutes / *Place and date of taking over the goods*

Ort/City: KLAGERUP
Land/Country: SE - Sweden
Datum/Date: 19-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente / *Annexed documents*

16 Frachtfuhrer (Name, Anschift, Land) / *Carrier (Name, Adress, Country)*

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2319, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: road@indeship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtfuhrer (Name, Anschrift, Land) / *Successive carriers (Name, Adress, Country)*

Jakub KREJČÍ - řidič - Fahrer
Firma: MILOŠ JORDÁN s.r.o.
IČO: 25529706, TEL.: 515 23 63 63

IBS 38-84

18 Vorbehalte und Bernerkungen des Frachtfuhrers / *Carrier's reservations and observations*

6 Kennzeichen und Nummern / *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke / *No of packages*	8 Art der Verpackung / *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* / *Nature of the goods**	10 Statistik-Nummer / *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg / *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 / *Volume m3*
	10	PLT - Pallet (EUR)			2800 KG	15.360 M3

Klasse / *Class*	Ziffer / *Number*	Buchstabe / *Letter*	(ADR) / *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) / *Sender's instructions (Customs and other formalities)*

Order Numbers 1893, 1895
Shippers Reference 1893 & 1895

14 Frachtzahlungsanweisungen / *Instructions as to Payment for carriage*

19 Besondere Vereinbarungen / *Special agreements*

20 Zu Zahlen vom / *To be paid by*

	Absender / *Sender*	Währung / *Currency*	Empfänger / *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren / *Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut emfangen / *Goods Received*

22 (Unterschrift und Stempel des Absenders) / *(Signature and stamp of the sender)*

23 (Unterschrift und Stempel des Frachtfuhrers) / *(Signature and stamp of the carrier)*

am / *on* 21.08.20

(Unterschrift und Stempel des Empfängers) / *(Signature and stamp of the consignee)*

Pantheon Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
ATU73258468

25 Anmerkungen / *Notes*

2000x Switch Lite Gray□290x iPhone SE 64GB□450x iPhone 11 128GB□200x iPhone 11 64GB□

UNCHECKED
RECEIVED

26 October 2020

Dear Customer,

This is a proof of delivery / statement of final status for the shipment with waybill number 3375771140.

Thank you for choosing DHL Express.

www.dhl.com

Your shipment 3375771140 was delivered on 26 August 2020 at 11.35

Signed		**Destination Service Area**	ANCONA ITALY
		Shipment Status	Delivered
		Piece ID(s)	JD014600008056351523, JD014600008056351524, JD014600008056351525, JD014600008056351526, JD014600008056351527

Additional Shipment Details

Service	EXPRESS WORLDWIDE eu	**Origin Service Area**	STOCKHOLM SWEDEN
Picked Up	25 August 2020 at 11.21	**Shipper Reference**	Order #1901

CMR SE - SEOGOT00130343

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FÅGELVIKSVÄGEN 9
14553 NORSBORG
SWEDEN

2 Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

TURAN TRADE S.R.O C/O IK WAREHOUSE S.R.O.
STARÁ VAJNORSKÁ 17/BXII
83104 BRATISLAVA
SLOVAKIA

3 Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BRATISLAVA
Land/Country SK - Slovakia
Datum/Date 28-Aug-20

4 Ort und Tag der Übernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City NORSBORG
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 26-Aug-20

5 Beigefugte Dokumente
Annexed documents

PO #1903

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SERVICE — SEA - AIR - ROAD

Visit Address: Ullis Torget 3, SE-431 38 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2049, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 334 25 00, Mail: road@ndiship.se, Web: www.indeship.se

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

FHU BEFAST Urszula Augustyn 36-060 Głogów Mp. Sikków 470 NIP: 8132867573 Regon: 520872370 WJ 51036

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers
Carrier's reservations and observations

6 Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke *No of packages*	8 Art der Verpackung *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods* *	10 Statistik-Nummer *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 *Volume m3*
	4 1 half pallet	PLT - Pallet (EUR)			1000 KG	6.912 M3

Klasse *Class* | Ziffer *Number* | Buchstabe *Letter* | (ADR) *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender's instructions (Customs and other formalities)

2000pcs Airpods Pro (MWP22ZM/A)
1020pcs Airpods Pro (resealed) (MWP22ZM/A)
495pcs Airpods 2 (MV7N2ZM/A)

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

20 Zu Zahlen vom *To be paid by*

	Absender *Sender*	Währung *Currency*	Empfänger *Consignee*
Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebuhren / *Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

15 Nachnahmesumme / *Cash on Delivery*

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut empfangen / *Goods Received*

22 Joakim Asia
(Unterschrift und Stempel des Absenders)
(Signature and stamp of the sender)

23 FHU BEFAST Urszula Augustyn 36-060 Głogów Mp. Sikków 470
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers)
(Signature and stamp of the carrier)

am / on 28.08.2020
(Unterschrift und Stempel des Empfängers)
(Signature and stamp of the consignee)
Turan Trade s.r.o. Stará Vajnorská 17/BXII 831 04 Bratislava

25 Anmerkungen
Notes

Order #1903

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

r (Name, Anschift, Land)

CMR SE - SEOGOT00130357

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FAGELVIKSVAGEN 9
145 53 NORSBORG AB
SWEDEN

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

DELPHI DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING

SEA-AIR-ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2315, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: mail@indeship.se, Web: www.indeship.se

Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 28-Aug-20

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

WGM48093

Ort und Tag der Übernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City NORSBORG
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 26-Aug-20

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers
Carrier's reservations and observations

Beigefugte Dokumente
Annexed documents

Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke *No of packages*	8 Art der Verpackung *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods* *	10 Statistik-Nummer *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 *Volume m3*
	3	PLT - Pallet (EUR)			600 KG	6.336 M3
	1				400KG	

Ziffer *Number* | Buchstabe *Letter* | (ADR) *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender's instructions (Customs and other formalities)

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

Order Numbers #1897

20 Zu Zahlen vom *To be paid by* | Absender *Sender* | Währung *Currency* | Empfänger *Consignee*

Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebühren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

Order 1895:
250x iPhone 11 128GB Black MWM02SE/A
60x iPhone 11 64GB Black MWLT2CN/A

Order #1897
2540x Airpods 2

Order #1905
1810x Airpods
2330x Airpods Pro
1200x Chromecast

15 Nachnahmesumme / Cash on Delivery

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut empfangen / *Goods Received*

22 Jonas Hio
(Unterschrift und Stempel des Absenders)
(Signature and stamp of the sender)

23
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers)
(Signature and stamp of the carrier)

am / *on*
(Unterschrift und Stempel des Empfängers)
(Signature and stamp of the consignee)

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

25 Anmerkungen
Notes

CMR SE - SEOGOT00129716

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

r (Name, Anschift, Land)

CMR SE - SEOGOT00130357

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Absender (Name, Anschift, Land)
Sender (Name, Adress, Country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FAGELVIKSVAGEN 9
145 53 NORSBORG AB
SWEDEN

Diese beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens uber den Beförderungsvertag im internationalen Strassenguterverkehr (CMR)

This carriage is a subject, notwithstanding any clause to the country to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

Empfänger (Name, Anschift, Land)
Consignee (Name, Adress, Country)

DELPHI DISTRIBUTION GMBH
JOSEF RESSEL-STRAßE 8
2362 BIEDERMANNSDORF
AUSTRIA

16 Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Carrier (Name, Adress, Country)

ITS INDEPENDENT TRANSPORT SHIPPING

SEA-AIR-ROAD

Visit Address: Lilla Torget 3, SE-411 18 Gothenburg, Sweden
Post Address: Box 2315, SE-403 15 Gothenburg, Sweden
Contact details: Phone: +46 (0) 31 354 16 00, Mail: mail@indeship.se, Web: www.indeship.se

Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods

Ort/City BIEDERMANNSDORF
Land/Country AT - Austria
Datum/Date 28-Aug-20

17 Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschift, Land)
Successive carriers (Name, Adress, Country)

WGM48093

Ort und Tag der Übernahme des Gutes
Place and date of taking over the goods

Ort/City NORSBORG
Land/Country SE - Sweden
Datum/Date 26-Aug-20

18 Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers
Carrier's reservations and observations

Beigefugte Dokumente
Annexed documents

Kennzeichen und Nummern *Marks and Nos*	7 Anzahlen der Packstucke *No of peckages*	8 Art der Verpackung *Packing*	9 Bezeichnung des Gutes* *Nature of the goods*	10 Statistik-Nummer *Statistic no*	11 Bruttogewicht in kg *Gross weight in kg*	12 Umfang in m3 *Volume m3*
	3	PLT - Pallet (EUR)			600 KG	6.336 M3
	1				400KG	

Ziffer *Number* | Buchstabe *Letter* | (ADR) *(ADR)*

13 Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender's instructions (Customs and other formalities)

19 Besondere Vereinbarungen
Special agreements

Order Numbers #1897

20 Zu Zahlen vom *To be paid by* | Absender *Sender* | Währung *Currency* | Empfänger *Consignee*

Fracht / *Carriage charges*			
Ermässigungen / *Reduction*			
Zwischensumme / *Sum*			
Zuschläge / *Supplem charges*			
Nebengebühren /*Oth Charges*			
Sonstiges / *Miscellaneous*			
Zu zahlende Gesamtsum / *Total to be paid*			

14 Frachtzahlungsanweisungen
Instructions as to Payment for carriage

Order 1895:
250x iPhone 11 128GB Black MWM02SE/A
60x iPhone 11 64GB Black MWLT2CN/A

Order #1897
2540x Airpods 2

Order #1905
1810x Airpods
2330x Airpods Pro
1200x Chromecast

15 Nachnahmesumme / Cash on Delivery

21 Ausgefertigt in/*Established in* Am / *On*

24 Gut empfangen / *Goods Received*

22 Jonas Hio
(Unterschrift und Stempel des Absenders)
(Signature and stamp of the sender)

23
(Unterschrift und Stempel des Frachtführers)
(Signature and stamp of the carrier)

am / *on*
(Unterschrift und Stempel des Empfängers)
(Signature and stamp of the consignee)

Delphi Distribution GmbH
Josef Ressel Strasse 8
2362 Biedermannsdorf
Vat No ATU68108503

25 Anmerkungen
Notes

MIEDZYNARODOWY SAMOCHODOWY LIST PRZEWOZOWY
INTERNATIONAL CONSIGNEMENT NOTE

CMR **№ SF 21**

Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie miedzynarodowej przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jakakolwiek przeciwna klauzulę.

This carriage is subject, notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)

1 Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Sender (name, address, country)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
S:T ERIKSG. 105, 113 31 STOCKHOLM
SWEEDEN

2 Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Consignee (name, address, country)

TURAN TRADE SRO
KARADZICOVA 8/A, 821 08
SLOVENSKO

3 Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj)
Place of delivery of the goods (place, country)

TURAN TRADE SRO C/O IK WAREHOUSE SRO
STARA VAJNORSKA 17/BXII, BRATISLAVA 83104 SK

4 Miejsce i data zaladowania (miejscowość, kraj, data)
Place and date of taking over the goods (place, country, date)

MOBILALLIANSEN I SVERIGE AB
FAGELVIKSVAGEN 9, 14553 NORSBORG, SWEEDEN

5 Załączam dokumenty
Documents attached

PACKING LIST 200828

16 Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Carrier (name, address, country)

Uniflex Spedition Kft / Xarxa Spain
BARATI TRANSZ KFT.
H-3516 Miskolc, Apátsági u. 20.
Adószám: 26263960-2-05
auto RLS986

17 Kolejni przewoźnicy (nazwisko lub nazwa, adres, kraj)
Succesive carriers (name, address, country)

NO

18 Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika
Carrier's reservations and observations

6 Cechy i numery Marks and Nos	7 Ilość sztuk Number of pakages	8 Sposób opakowania Method of packing	9 Rodzaj towaru Nature of the goods	10 Nr statystyczny Statistical number	11 Waga brutto w kg Gross weight in kg	12 Objętość w m^3 Volume in m^3
2500 pcs	airpods	2 PALLETS			600 kg	

Klasa Class	Nr UN Number	GP PG	(ADR*)

13 Instrukcje nadawcy
Sender's instructions

PARKING ONLY IN VIDEO SURVEILANCE PARKING LOTs

SEAL: Nº

19 Postanowienia specjalne
Special agreements

14 Postanowienia odnośnie przewoźnego
Instruction as to payement carriage

Przewoźne zapłacone/Carriage paid CIF

Przewoźne nieopłacone/Carrage forward

20 Do zapłacenia To be paid by	Nadawca Sender	Waluta Curency		Odbiorca Consignee
Przewoźne Carriage				
Bonifikaty Deductions				
Saldo Balance				
Dopłaty Supplem. charges				
Koszty dodatkowe Miscellaneous +				
Razem Total to be paid				

21 Wystawiono w dnia
Established in on

NORSBORG, 28/08/2020

15 Zapłata/Cash on delivery

22 Joakin Hsia
Podpis i stempel nadawcy
Signature and stamp of the sender

23 ~~BARATI TRANSZ KFT.~~
~~H-3516 Miskolc, Apátsági u. 20.~~
~~Adószám: 26263960-2-05~~
Podpis i stempel przewoźnika
Signature and stamp of the carrier

24 Przesyłkę otrzymano
Goods received
Miejscowość dnia
Place
PiK Warehouse s.r.o. 28.8.2020
Stara Vajnorska 17/BXII
831 04 Bratislava
Podpis i stempel odbiorcy
Signature and stamp of the consignee

Wzór CMR/IRU/Polska z 1976 dla międzynarodowych przewozów drogowych odpowiada ustaleniom, które zostały dokonane przez Międzynarodową Unię Transportu Drogowego/IRU/.

Do wypełnienia pod odpowiedzialnością nadawcy 1-15 włącznie oraz 19+21+22
To be completed on sender's responsibility 1-15 including and 19+21+22 Rubryki obwiedzione tłustymi liniami wypełnia przewoźnik. The spaces framed with heavy lines must filled in by the carrier.

*W przypadku przewozu towarów niebezpiecznych, oprócz ewentualnego posiadania zaświadczenia, należy podać w ostatnim wierszu klasę, liczbę oraz w danym przypadku literę
*In case of dangerous goods mentioned in the attached regulations, besides the possible certification, on the last line of the column the part
s of the class, the number and the packing group

PM chatt-konversationer inför svar till Skatteverket

Sammanställningen nedan visar kopplingen mellan diskussioner i WhatsApp- och WeChat-chattar mellan företrädare för Mobilalliansen och Sisu Net angående frågor från och svar till Skatteverket gällande bl.a. momsregistrering och avdragsrätt för Mobilalliansen.

Mobilalliansen ansöker hos Skatteverket 2019-12-04 om godkännande för F-skatt och registrering för moms. Med anledning av ansökan skickar Skatteverket en förfrågan 2020-01-22.

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu” (se separat PM gällande denna chatt):

2020-01-23	155	2020-01-23 20:55:05(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Någon nyhet kring momsnr hos Alliansen?
2020-01-23	156	2020-01-23 20:55:32(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ingen brev har kommit

2020-02-19	1433	2020-02-19 14:51:30(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Något nytt kring alliansen?
2020-02-19	1434	2020-02-19 14:52:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har inte hört något, ska ringa igen

2020-02-20	1485	2020-02-20 15:17:08(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Har också ringt Skatteverket
2020-02-20	1486	2020-02-20 15:17:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok 👍👍👍
2020-02-20	1487	2020-02-20 15:17:26(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Fick direkt nummer till handläggare
2020-02-20	1488	2020-02-20 15:17:31(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ringer imorgon
2020-02-20	1489	2020-02-20 15:17:35(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Härligt

2020-02-21	1507	2020-02-21 10:00:57(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Fick tag på Skatteverket, dem har skickat ut för komplettering 22/1, men sa ingenting när jag ringt dem för två veckor sedan
2020-02-21	1508	2020-02-21 10:01:06(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Nu ska dem skickar ut på nytt
2020-02-21	1509	2020-02-21 10:01:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok
2020-02-21	1510	2020-02-21 10:03:12(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Perfekt

2020-02-21	1529	2020-02-21 12:12:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Pratade med Skatteverket igen, man blir lite kompis med Skatteverket nu, då sa hon vad det gäller
2020-02-21	1530	2020-02-21 12:12:46(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Innan var det sekretess
2020-02-21	1531	2020-02-21 12:52:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Alternativa val: Varje kalenderkvartal. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 12:e i andra månaden efter redovisningsperioden. Varje kalendermånad. Momsdeklaration lämnas den 26:e i månaden efter redovisningsperioden.
2020-02-21	1532	2020-02-21 12:52:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Håller på ansökan om när moms ska rapporteras
2020-02-21	1533	2020-02-21 12:52:43(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det finns en ny den 26:e
2020-02-21	1534	2020-02-21 13:06:17(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Bäst är väl så tidigt som möjligt för att få tillbaka pengarna så tidigt som möjligt?

2020-02-24	1595	2020-02-24 19:58:40(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är så mycket frågor
2020-02-24	1596	2020-02-24 19:59:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Undrar om det är bättre vi kan svarar det tillsammans
2020-02-24	1597	2020-02-24 19:59:37(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Absolut. Jag pressar ekonom för avtalet
2020-02-24	1598	2020-02-24 20:00:12(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Det är för Alliansen
2020-02-24	1599	2020-02-24 20:00:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Som ni ser
2020-02-24	1600	2020-02-24 20:00:30(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Yes. Vi kan bifoga avtalet mellan oss så ser dom allt
2020-02-24	1601	2020-02-24 20:02:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Avwakta med svar tills vi har alla avtal klara
2020-02-24	1602	2020-02-24 20:08:37(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Absolut

2020-03-05	1980	2020-03-05 10:25:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja! Daniel Merwin Vi behöver lämnar in svar till Skatteverket så fort som möjligt helst idag
2020-03-05	1981	2020-03-05 10:29:36(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Ring Evelina
2020-03-05	1982	2020-03-05 10:29:43(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Hon sitter på pappret
2020-03-05	1983	2020-03-05 10:29:53(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok

2020-03-09	2049	2020-03-09 12:28:22(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag har skickat svar till Skatteverket, har också ringt dem
2020-03-09	2050	2020-03-09 12:28:44(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Handläggare är tillbaka imorgon 13.00
2020-03-09	2051	2020-03-09 12:28:45(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		👍
2020-03-09	2052	2020-03-09 12:28:52(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Ringde Evelina upp?
2020-03-09	2053	2020-03-09 12:28:58(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Hon sa att du har allt senast idag
2020-03-09	2054	2020-03-09 12:28:59(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hoppas då jag har fått avtal från Evelina också
2020-03-09	2055	2020-03-09 12:29:00(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ja
2020-03-09	2056	2020-03-09 12:29:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hon hade ringt mig
2020-03-09	2057	2020-03-09 12:29:30(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hon fixar avtalet eftermiddag

Skatteverket meddelar Mobilalliansen 2020-03-31 att de godkänts för F-skatt och registrerats för moms. För att senare styrka avdrag för ingående moms gällande försäljning av varor till andra EU-länder ombeds Mobilalliansen av Skatteverket 2020-09-28 inkomma med svar på följande:

1. *Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de sammanlagt 25 beloppsmässigt största avdragsposterna för perioden april-augusti 2020.*
2. *Skicka även in kopia av huvudbokens konto för ingående moms. Om momskontot utgörs av ett sammandrag från leverantörsjournal, eller liknande, vill vi även få kopia/utdrag av detta.*
3. *Beskriv även hur varorna transporterats från leverantör till ert bolag och vidare till kund i EU. Komplettera svaret med kopior av transportunderlag för en sådan transaktion.*

2020-10-26 skapar Nordic Mobile Joakim en WhatsApp-grupp ”Svar till Skv”. Deltagare i chatten är 46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim, 46707565589@s.whatsapp.net Patrick Aronsson, 46707779081@s.whatsapp.net Nordic Mobile Jonas och 46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic.

Utdrag ur WhatsApp-chatten ”Svar till Skv”:

4	2020-10-26 13:51:00(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Hej!	
5	2020-10-26 13:51:27(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Mervin tar från underlag för transport	
6	2020-10-26 13:51:51(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Behöver veta vilka fakturor	
7	2020-10-26 13:53:08(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim		IMG-20201026-WA0000.jpg
8	2020-10-26 13:53:31(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Dem 25 största	
9	2020-10-26 15:08:21(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Jag har skickat över zip fil	
10	2020-10-26 15:08:36(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Går det öppnar för dig Merwin?	
11	2020-10-26 15:09:05(UTC+0)	46707565589@s.whatsapp.net Patrick Aronsson	Jonas lyckades visst få ut allt, så det ska vara löst	
12	2020-10-26 15:29:12(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Mottog mejlet. Går igenom det ikväll	
13	2020-10-26 15:41:53(UTC+0)	46733120931@s.whatsapp.net Nordic Mobile Joakim	Ok tack	
14	2020-10-26 19:19:21(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic		Fraktsedel.zip
15	2020-10-26 19:19:29(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Här har jag zippat alla. Filnamnet = fakturanummer	
16	2020-10-26 19:19:43(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Jag saknar 3st, återkommer med dom imorgon förmiddag. Resten kan ni skicka in	
17	2020-10-26 19:24:37(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	3. Svaret på tredje frågan: Hur det skickades från Sisu till Alliansen: säg att ni behöll alla varor på våra lager fram tills ordern skulle skickas. Alla i branschen har blivit utsatta för rån/stöld så ni var rädda att ha saker liggandes på lagret. Vi på Sisu brukade köra vår lastbil till er med gods som ni fick inspektera om ni så ville, alternativt skickade ni oss direkt till speditör. Vi har alltid samarbetat bra vilket har lett till att ni allt som oftast låter oss köra grejerna direkt till speditör. Brukar något saknas så brukar kund höras av sig. Vårt samarbete gick ut på att er kund alltid betalade vid leverans, och ni betalade oss för leverans - så skulle Sisu Net inte ha levererat rätt så hade Sisu Net inte bli betalda och sitta i en dålig position själva.	
18	2020-10-26 19:25:41(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Ni har aldrig vetat vart våra lager ligger till, aldrig besökt våra lager. Har ni velat se godset/skriva på fraktsedeln har vi alltid träffats någonstans i Stockholm, eller framför speditören för er att inspektera	
19	2020-10-26 19:26:05(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Joakim har besökt vårt huvudkontor/lager i Örsundsbro men där har vi allt mer sällan gods efter 2 rån	
20	2020-10-26 19:26:55(UTC+0)	46707779081@s.whatsapp.net Nordic Mobile Jonas	Ok tack	

Jonas Halling mailar Skatteverket 2020-10-26 (bilaga 1) och bilägger fakturor, fraktsedlar, följesedlar och lämnar följande svar:

Hej Lars

Jag är ledsen för sent svar.
Tyvärr så har vi inte fått din förfrågan tidigare.
Joakim skickade över förfrågan idag till mig.

Här kommer följande svar på frågorna.
Se bifogat :

1, Inköp ifrån Sisu Net AB

1, Försäljning

2, Kopia av huvudboken.

3, Frakthandlingar

Filnamnet = fakturanummer
Det saknas tre stycken fraktsedlar som vi skickar under morgondagen.

Följesedlar så det skall bli enklare att koppla faktura till order då vi gjort delleveranser och delfaktureringar.
Någon faktura her fler leveranser.

Vi använder oss ofta av lagret hos Sisu Net tills vi har skickat ut vår order.
Joakim har besökt Sisu Nets huvudkontor/lager i Örsundsbro men där har de allt mer sällan gods efter 2 rån.
Då deras nya lager finns på hemlig ort för att minska risken för för rån/stöld då många konkurrenter haft besök av tjuvar.
Vi har ett bra samarbete och de hjälper till att köra produkterna till vår speditör.
Våra kunder betalar vid leverans och vi betalar till Sisu när vi fått in betalning ifrån kund.

Är det något annat som du vill att jag skall förklara är du välkommen att återkomma till mig.

Trevlig kväll

Med vänlig hälsning

Jonas Halling

Utdrag ur WhatsApp-chatten ”Svar till Skv”:

31	2020-10-27 10:22:21(UTC+0)	46707779081@s.whatsapp.net Nordic Mobile Jonas	Hej kommer dessa idag: Jag saknar 3st, återkommer med dom imorgon förmiddag. Resten kan ni skicka in	
32	2020-10-27 10:22:55(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	väntar svar	
33	2020-10-27 11:31:50(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic		Fraktsedel-1.zip
34	2020-10-27 11:31:53(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Här är alla sedlar, komplett, för Alliansen	
35	2020-10-27 11:32:35(UTC+0)	46762234940@s.whatsapp.net Mervin Bratic	Notera att vissa fakturor skickades med en och samma lastbil ibland, så vissa fakturor delar samma fraktsedel om SKV skulle fråga. Inget konstigt, vi sparar på fraktkostnad	
36	2020-10-27 11:44:59(UTC+0)	46707779081@s.whatsapp.net Nordic Mobile Jonas	ok	

2020-11-11 skickar Skatteverket en ny fråga till Mobilalliansen gällande bl.a. en differens mellan inköp och försäljning av 10 telefoner som sålts till Pantheon Distribution GmbH. De frågar också varför Mobilalliansens varor levererats från Klågerup.

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu”:

2020-11-11	11399	2020-11-11 15:50:09(UTC+0)	xiajingsi 瑞典夏精思 太阳能		Behöver hjälp med frågorna
2020-11-11	11400	2020-11-11 15:53:34(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		@Daniel Suontausta Här kommer Daniel in med sin expertis gällande samarbetsavtalet bolagen skrev emellan
2020-11-11	11401	2020-11-11 15:55:59(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Haha. 2 olika produkter 😂
2020-11-11	11402	2020-11-11 16:11:20(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		5. Angående Klågerup. Efter flera rån mot många i branschen har leverantören meddelat oss att viss del av godset framöver hålls på ett säkert, externt lager, bort från Stockholm. Vi har inte haft någon invändning mot detta.

2020-11-11	11403	2020-11-11 16:14:03(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		3. IMEI-nummer Våra inköp och försäljningar har inte identifierats av IMEI-nummer. Vi har enbart frågat efter artikelnummer och EAN-nummer i de fall vi inte hanterat den produkten tidigare. I övrigt fall har vi enbart identifierat varorna med dess generella produktnamn.
2020-11-11	11404	2020-11-11 16:16:19(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Jag sätter mig imorgon och börjar sammanställningen .
2020-11-11	11405	2020-11-11 16:17:20(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		4. @Jonas Hallingse Jag minns att det var ett stort antal Airpods som köptes och såldes till Turan. Kan du kika ifall de 2000st och 490st har en dubbel faktura fast tvärtom? Jag är säker på det.
2020-11-11	11406	2020-11-11 16:17:43(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		2500/995st*
2020-11-11	11407	2020-11-11 16:19:07(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		OK kollar

2020-11-11	11415	2020-11-11 16:47:08(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Förklara att det delas upp ibland för att allt inte ska transporteras tillsammans (stöldrisk)
2020-11-11	11416	2020-11-11 16:47:53(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Jag får skicka in ordern och förklara att dessa två fakturor är leveransfakturor och totalen stämmer
2020-11-11	11417	2020-11-11 16:53:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		mot ordern
2020-11-11	11418	2020-11-11 16:53:49(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		de 10 st som saknas fortsätter jag att leta efter
2020-11-11	11419	2020-11-11 16:56:04(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Förmodligen finns det +10 på annan fakt
2020-11-11	11420	2020-11-11 16:56:13(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Jag kan kika sen jag med
2020-11-11	11421	2020-11-11 16:57:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok tack
2020-11-12	11422	2020-11-12 15:56:33(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		transporten har utgått från Klagerup. Någon plats med det namnet har vi inte hittat, närmast kommer Klågerup, som ju ligger i Skåne, öster om Malmö.
2020-11-12	11423	2020-11-12 15:57:31(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		det borde vara klågerup men eftersom sändelsen har gått utomlands och de inte har Å så blir det klagerup
2020-11-12	11424	2020-11-12 15:57:36(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		eller ?
2020-11-12	11425	2020-11-12 15:57:54(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Stämmer. Ska vara Klågerup
2020-11-12	11426	2020-11-12 15:58:00(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		ok
2020-11-12	11427	2020-11-12 16:07:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Tjena har du hittat något om dessa ?
2020-11-13	11428	2020-11-13 10:50:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Jag har letat igenom våra olika chattar på wechat och whatsap men hittar inget om dessa 10st 😬. Borde inte pantheon ha klagat över att de betalt men inte fått de om så var fallet ?
2020-11-13	11429	2020-11-13 12:06:04(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Jag ska kika
2020-11-13	11430	2020-11-13 12:06:30(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Tack
2020-11-13	11431	2020-11-13 12:14:08(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Vi har nog glömt fakturera er för dessa 10st. Jag ser att de skickar ett par dagar efter (20 juni) m Fedex

2020-11-18 mailar Jonas Halling Skatteverket med kopia till Joakim Hsia och Patricon AB (bilaga 2) och bilägger bl.a. avtal med Sisu Net daterat 2020-03-30 och en faktura från Sisu Net gällande de ”saknade” 10 telefonerna. I bilagd fil ’Svar till skatteverket 2020-11-18’ anges gällande leveranser från Klågerup att:

Det stämmer att det skall vara Klågerup men eftersom frakten går utomlands så användes ej Bokstaven Å utan ett A istället.

Efter flera rån mot många i branschen har leverantören meddelat oss att viss del av godset framöver hålls på ett säkert, externt lager, bort från Stockholm. Vi har inte haft någon invändning mot detta.

2020-12-15 skickar Skatteverket en ny fråga gällande omprövning av ingående moms för juni 2020. De önskar komplettering med de 10 beloppsmässigt största avdragsposterna för september 2020.

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu”:

2020-12-15	11599	2020-12-15 18:05:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		Hello vi skulle behöva lite hjälp med transport dokument. återkommer i morgon med vilka ordrar det gäller. (Dec) & 10 största i September)	
2020-12-15	11600	2020-12-15 18:05:54(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ			Fråga 2020-12-15.pdf
2020-12-15	11601	2020-12-15 18:06:42(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		För något från 2006?	
2020-12-15	11602	2020-12-15 18:07:33(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		nja jag tror han har skrivit fel årtal	
2020-12-15	11603	2020-12-15 18:07:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		vi var inte ens igång 2006	
2020-12-15	11604	2020-12-15 18:08:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		Ni har den 2 december 2020 lämnat in ny skattedeklaration för perioden 2006 där ni höjtingående moms med 1 059 535 kr.	
2020-12-15	11605	2020-12-15 18:08:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		Ni har tidigare lämnat svar på våra frågor avseende perioden april-augusti 2020. Nu ber vi erätt komplettera med motsvarande uppgifter för september 2020	
2020-12-15	11606	2020-12-15 18:08:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		jag ringer han imorgon	
2020-12-15	11607	2020-12-15 18:08:51(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Han kanske menar år 20 månad 6?	
2020-12-15	11608	2020-12-15 18:08:55(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Märkligt skrivet	
2020-12-15	11609	2020-12-15 18:09:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		kanske är full ?	
2020-12-15	11610	2020-12-15 18:09:21(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Oavsett, skriv vilka fakturor så löser jag transporthandlingar	
2020-12-15	11611	2020-12-15 18:09:31(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		återkommer imorgon	
2020-12-15	11612	2020-12-15 18:09:38(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		tack tack	
2020-12-16	11613	2020-12-16 10:42:42(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ			Mobilalliansen 10 största fakturor-sept.pdf
2020-12-16	11614	2020-12-16 10:42:42(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		hej kan ni hjälpa oss med de här 10 största fakturorna i Sept-20 fraktsedlar och fakturoro ifrån er ?	
2020-12-16	11615	2020-12-16 10:45:47(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Ok. Fraktsedlar ordnar jag	
2020-12-16	11616	2020-12-16 11:04:55(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsᴇ		2006 =Juni-20 Är för att vår ekonomi har ändrat momsen då det tillkommit en leverantörsfaktura till. men vi tar fram de uppgifter och löser detta.	

Jonas Halling mailar ett delsvar till Skatteverket 2020-12-16 (bilaga 3) där han skriver:

Ansvaret för att hantera Mobilalliansens redovisning flyttades hastigt i månadsskiftet juni/juli. Vi har länge sett att siffrorna inte kan ha stämt men det dröjde innan vi riktigt gick till botten med det. När utredningen var klar rapporterades momsen om. Skillnaden var att en leverantörsfaktura saknades.

2021-01-20 skickar Skatteverket kompletterande frågor gällande omprövning av perioden juni 2020. Skatteverket skriver i sin förfrågan att utredningen av bolagets moms för perioden april-september 2020 är beroende av andra utredningar av transaktionskedjan gällande mobiltelefonhandeln, vilket påverkar spärrbeslutet på deras skattekonto.

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu”:

2021-01-20	11667	2021-01-20 15:28:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			11724.pic
2021-01-20	11668	2021-01-20 15:28:16(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Dessa fick vi nu	
2021-01-20	11669	2021-01-20 15:28:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			11726.pic
2021-01-20	11670	2021-01-20 15:28:18(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能			11727.pic
2021-01-20	11671	2021-01-20 15:29:15(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas kan du pratar med Patrik	
2021-01-20	11672	2021-01-20 15:29:35(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Ok	
2021-01-20	11673	2021-01-20 15:30:03(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Ok. Sista sidan säger att ert spärrbeslut beror på en annan utredning gällande handeln i kedjan	
2021-01-20	11674	2021-01-20 15:30:35(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Oklart vad som menas, men det verkar vara som att vi får vänta tills dess	
2021-01-21	11675	2021-01-21 12:01:25(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Ni bifogade också uppgifter om följande betalningar.Från Befro Invoice 1813 departs 2020-06-29 341 230 EUR 3 553 582,87 SEKTill Sisu Net Faktura 3270 2020-07-02 70 000 EUR 735 851,41 SEKTill Sisu Net Faktura 3225,3270,3304 2020-07-08 75 300 EUR 790 664,08 SEK.Hur hänger dessa tre betalningar ihop med omprövningen?Skatteverket bad er tidigare att lämna kopior på motsvarande försäljningsfakturor. Kopiantill Befro, nr 1813, som ni skickat in matchar faktura 3270 från Sisu Net men faktura 3270täcker inte omprövningsbeloppet av ingående moms.Var god förklara och bifoga eventuella ytterligare fakturor, betalningar ochtransportdokument.	
2021-01-21	11676	2021-01-21 12:01:43(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		åste förklara så han förstår.	

Patrick Aronsson mailar ett svar till Skatteverket 2021-01-22 (bilaga 4) med kopia till ’jonas’ där han skriver att den enda förändringen är just den tillkommande fakturan.

2021-03-09 skickar Skatteverket ut ytterligare kompletterande frågor.

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu”:

2021-03-09	11699	2021-03-09 16:12:27(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Hej Nya frågor ifrån skatteverket....	
2021-03-09	11700	2021-03-09 16:13:03(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Kan ni se vilka datum och belopp som vi har betalt in på er faktura 3225	
2021-03-09	11701	2021-03-09 16:13:05(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		?	
2021-03-09	11702	2021-03-09 16:13:11(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Please	
2021-03-09	11703	2021-03-09 16:16:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Fixar	
2021-03-09	11704	2021-03-09 16:16:58(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		tack	
2021-03-09	11705	2021-03-09 16:17:11(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		2)Insänt transportdokument från DHL synes också tillhöra fakturan Befro 1813 varför niombedes komma in med uppgift om:-hur har försäljningen av varorna som köpts in i leverantörsfakturan 3225 levererats tillkunden. Styrk med kopia på transportunderlag.	
2021-03-09	11706	2021-03-09 16:17:34(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ			Fråga 2021-03-09.pdf
2021-03-09	11707	2021-03-09 16:17:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Den får Mervin ta	
2021-03-09	11708	2021-03-09 16:24:33(UTC+0)	wxid_utxmayl8nx ml12 Mervin		Kan ni förklara till mig och bifoga dom underlag som SKV tycker är udda? Jag hängde inte med riktigt.. @Jonas Hallingsɛ	
2021-03-09	11709	2021-03-09 16:29:20(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		-hur har försäljningen av varorna som köpts in i leverantörsfakturan 3225 levererats tillkunden. Styrk med kopia på transportunderlag.	

Joakim Hsia mailar ett svar till Skatteverket 2021-03-11 (bilaga 5).

Utdrag ur WeChat-chatten ”iFon-Sisu”:

2021-06-19	11757	2021-06-19 09:27:45(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Vi har fått frågor från Skatteverket gällande Mobilalliasen och Nordic Mobile. Kan jag få kopia på alla svar ni har skickat in till SKV hittills så svarar jag på likadant sätt så inget tolkas fel	
2021-06-19	11758	2021-06-19 09:45:58(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja! Jonas	
2021-06-19	11759	2021-06-19 11:16:00(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ			11816.pic
2021-06-19	11760	2021-06-19 11:16:02(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Hej jag har raderat min gamla mejl. Men Joakim och ekonomin har alltid fått en kopia. Jag kan kika i min gamla dator om jag har något kvar. Men det blir på måndag när jag är tillbaks i stan.	
2021-06-19	11761	2021-06-19 11:19:27(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tack ha en bra dag!	
2021-06-19	11762	2021-06-19 11:25:39(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Tack detsamma . Har inte du en kopia på mejlen ? Sök på Skatteverket i mejlkorgen	
2021-06-19	11763	2021-06-19 12:58:54(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag hittade det mesta	
2021-06-19	11764	2021-06-19 13:26:37(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsɛ		Vad bra vi kan höras på måndag om det är något jag kan hjälpa till med.	

Chatten upphör 2021-06-19.

Katarina Andersson, SBE /2023-04-28

Från: jonas
Skickat: den 26 oktober 2020 21:12
Till: Lars Magnusson
Kopia: info;Joakim Hsia
Ämne: Ärende:20TD161609
Bilagor: Mobilalliansen i Sverige AB_Kopplade bilder_lev_2020-10-26 15.35 2.zip, Största fakturor Mobilalliansen 20201026.pdf, Ingående moms 2641.pdf, Fraktsedel.zip, Skatteverket följesedlar 20201026.zip, PastedGraphic-2.tiff

Bilaga 1

Hej Lars

Jag är ledsen för sent svar.
Tyvärr så har vi inte fått din förfrågan tidigare.
Joakim skickade över förfrågan idag till mig.

Här kommer följande svar på frågorna.
Se bifogat :

1, Inköp ifrån Sisu Net AB

1, Försäljning

2, Kopia av huvudboken.

3, Frakthandlingar.

Filnamnet = fakturanummer
Det saknas tre stycken fraktsedlar som vi skickar in under morgondagen.

Följesedlar så det skall bli enklare att koppla faktura till order då vi gjort delleveranser och delfaktureringar.
Någon faktura her fler leveranser.

Vi använder oss ofta av lagret hos Sisu Net tills vi har skickat ut vår order.
Joakim har besökt Sisu Nets huvudkontor/lager i Örsundsbro men där har de allt mer sällan gods efter 2 rån.
Då deras nya lager finns på hemlig ort för att minska risken för för rån/stöld då många konkurrenter haft besök av tjuvar.
Vi har ett bra samarbete och de hjälper till att köra produkterna till vår speditör.
Våra kunder betalar vid leverans och vi betalar till Sisu när vi fått in betalning ifrån kund.

Är det något annat som du vill att jag skall förklara är du välkommen att återkomma till mig.

Trevlig kväll

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Bilaga 2

Från: jonas
Skickat: den 18 november 2020 14:38
Till: Lars Magnusson
Kopia: Joakim Hsia; Patricon AB
Ämne: 20TD161609
Bilagor: Svar till skatteverket 2020-11-18.docx, Po- Pantheon.zip, Po-Turan.zip, Scannat avtal .pdf, Mobilalliansen inbet Panth.zip, Mobilalliansen Turan Inbet .zip, utbetalningar samt reskontra .zip, Faktura_3399.pdf, 1903.pdf, 18501846.pdf, Sisu Faktura_3620.pdf, Sisu Faktura_3628.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Jag har försökt att svara så enkelt och beskrivande jag kan på dina frågor.
Är det något som är oklart är du välkommen att höra av dig till mig.
Jag bifogar:
1,
Avtal med Sisu Net AB
Po-Pantheon
Po-Turan
2,
Inbet Pantheon
Inbet Turan
Inbetalning amt reskontra SisuNet AB
4,
Pantheon
Turan
Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

2020-11-18

Svar på Skatteverketsfrågor.

1,
Fram tills Maj 2019 sålde vi enbart mobilreservdela, Vi var auktoriserade Huawei och Samsung Distributörer.
Under våren 2019 var det stora leveransproblem så vi bestämde oss för att Mobilalliansen i Sverige AB skulle bli vilande.

Hösten 2020 började Joakim att söka efter leverantörer och kunder dels i hans nätverk och även Linkedin.
För att komma igång med trading av Elektronikprodukter som Gaming , telefon , tillbehör och på senare tid lite skyddsutrustning nu när Coronan dök upp.

Vi får ett erbjudande om vad som finns tillgängligt för dagen.
Sedan skickar vi ut erbjudande till kund.
Kund svarar och skickar en beställningsorder.

Se bifogat:
-Po-Pantheon
-Po-Turan

Vi får alltid får ett pris av leverantör.
Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund.
Pressar kunden på priset så pressar vi även ner priset hos leverantör.

Vi har avtal med SisuNet AB
Bifogat:

2,
Se bifogat:
-Inbet Pantheon
-Inbet Turan

-Bet till Sisu

3,
Våra inköp och försäljningar har inte identifierats av IMEI-nummer. Vi har enbart frågat efter artikelnummer och EAN-nummer i de fall vi inte hanterat den produkten tidigare. I övrigt fall har vi enbart identifierat varorna med dess generella produktnamn.

4,
Pantheon: .
Inköpsfaktura ifrån Sisu Net AB No:3399

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3399
OCR 339960
Fakturadatum 2020-07-17

Fakturaadress
Mobilalliansen i Sverige AB
iFon Nordicservice, Sankt Erikegatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127821	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens		Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	1869	Förfallodatum	2020-07-17
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt		Leveransdatum	2020-07-23
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	457

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	10	576,24	5 762,40
	Restorder från ordernr 451 (total var 480)			

Turan

Inköpsfakturor på order 1903 är dessa två: 3620 & 3628
Grund ordern är Nr 1903 som är del levererad och delfakturerad 1846/1850
Airpods-19 & airpods pro skiljer sig mycket åt i pris.

Se bifogat:
-Order 1903



Turan Trade s.r.o

Kundtyp:	Kund	**Faktureringsadress**		**Kontaktperson:**	Jordan
Kundnummer:	67	Turan Trade s.r.o		**Telefon:**	
Dokumentspråk:	Engelska	Karadžičova 8/A		**Mobil:**	+421950659372
Valuta:	EURO (EUR)	82108 Bratislava		**Fax:**	
Kundgrupp:	Företag, Utomlands	Slovakien		**E-post:**	jordan@turantrade.eu
Skapad datum:	2020-08-26	**Leveransadress**		**Hemsida:**	
		Turan Trade s.r.o		**Org nr:**	
Ansv. säljare:	Jonas Halling	Karadžičova 8/A		**Momsreg nr:**	SK2120050647
Källa:		82108 Bratislava		**Betalningsvillkor:**	0 dagar
		Slovakien			

Aktiviteter | Filialer | Kontakter | Offert | Order | Faktura | Bet Påminnelse | Info | Rating | Egenskaper | Karta

Faktura

Faktura	Underlag	Datum	Bet	Referens	Fakturatyp	Aktuell fordran	Betald
1865	1925	2020-09-23	Fakt	Jordan	Slutfakt	0,00 SEK	✔
1864	1922	2020-09-23	Fakt	Jordan	Slutfakt	0,00 SEK	✔
1850	1903	2020-08-27	Fakt	Jordan	Lev.fakt	0,00 SEK	✔
1846	1903	2020-08-26	Fakt	Jordan	Lev.fakt	0,00 SEK	✔
Total Summa:						**0,00 SEK**	

DE Parts.se
technical spare parts

Order confirmation

Order number	Order date
1903	2020-08-26

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Your reference:	**Jordan**	**Our reference:**	**Jonas Halling**
Your Orderref:	**Order VOBJ2020619**	**Delivery date:**	**2020-09-02**
Customer No:	**67**	**Delivery method:**	
		Payment type:	**Fakturabetalning**

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2995 st**	**100,00**	**299 500,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	**1020 st**	**150,00**	**153 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**2000 st**	**156,00**	**312 000,00**

Order VOBJ2020619

DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700184606	1846	2020-08-26

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Jordan	**Due date:**	2020-08-26
Your Orderref:	Order VOBJ2020619	**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	67	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	SK2120050647		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	**2000 st**	**100,00**	**200 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A Resealed	**1020 st**	**150,00**	**153 000,00**
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**495 st**	**156,00**	**77 220,00**

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619

DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6700185009	1850	2020-08-27

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference:	Jonas Halling	**Payment type:**	Invoice
Your reference:	Jordan	**Due date:**	2020-08-27
Your Orderref:	Order VOBJ2020619	**Terms of payment:**	0 days
Customer No:	67	**Penalty interest:**	18 %
VAT no.:	SK2120050647		

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2ZM/A	995 st	100,00	99 500,00
	AirPods Pro MWP22ZM/A	1505 st	156,00	234 780,00

Intra EU Supply

Order VOBJ2020619

5,

Det stämmer att det skall vara Klågerup men eftersom frakten går utomlands så användes ej Bokstaven Å utan ett A istället.

Efter flera rån mot många i branschen har leverantören meddelat oss att viss del av godset framöver hålls på ett säkert, externt lager, bort från Stockholm. Vi har inte haft någon invändning mot detta.

Bilaga 3

Från: jonas
Skickat: den 16 december 2020 17:29
Till: Lars Magnusson
Kopia: info; Joakim Hsia
Ämne: 20TD161609 DEl 1 Juni 2020
Bilagor: Konto EUR.pdf, KONTO SEK.pdf, Sisu 3270.pdf, Juni Delfaktura Befro 1813 order1856 .pdf, 2641 sep.pdf, Inbet Juni faktura 1813.pdf, Inbet Juni faktura 18132.pdf, Inbet Juni faktura 18133.pdf, Juni-Befro.pdf, PastedGraphic-2.tiff

Hej Lars
Jag delar upp dina frågor i två delar.
1, Juni frågor
2, September frågor.
Skulle det vara något som är oklart så är du välkommen att kontakta mig på tel 070 777 90 81.
Här kommer svar på dina frågor del 1 Juni 2020
Första delen gällande:
Fråga om omprövning av ingående moms period 2006

1. Ansvaret för att hantera Mobilalliansens redovisning flyttades hastigt i månadsskiftet juni/ juli. Vi har länge sett att siffrorna inte kan ha stämt men det dröjde innan vi riktigt gick till botten med det. När utredningen var klar rapporterades momsen om. **Skillnaden var att en leverantörsfaktura saknades.**
    1. bifogade fakturor
    2. Se bilaga ”2641 sep”
    3. Se bilaga 1813
    4. inbet faktura 1830
    5. transporthandling

Kontoudrag bilaga Konto SEK och Konto EUR.
Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)70 777 90 81
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Med vänlig hälsning,

Jonas Halling

Jonas Halling Manager | iFon Nordic Service,
Tel +46 (0)76 551 92 26
Sankt Eriksgatan 105, Stockholm | www.ifon.se

Samsung Service - Expresservice på smartphones

Följ oss på Facebook

Bilaga 4

Från: Patricon AB
Skickat: den 22 januari 2021 11:33
Till: Lars Magnusson
Kopia: 'jonas'
Ämne: Ang fråga Mobilalliansen i SVerige AB org 559026-6556
Bilagor: HB 2641.pdf, HB 4000.pdf, HB 2440.pdf, MobilallianseniSverigeAB20210122_112408.se

Hej Lars,
Du frågar hur de specificerade fakturorna och betalningarna hänger ihop med omprövningen. Svaret är att det inte har något med omprövningen att göra. Det var olyckligt att vi ens nämnde dem. Bortse från informationen. Det enda som tillkom var en faktura. Det finns heller inga tillkommande fakturor, betalningar eller transportdokument.

Bifogar utdrag ur huvudboken som visar hur faktura 3225 bokförts samt efterfrågad SIE-fil för april-september.

Jag tror att själva klon är att den enda förändringen är just den tillkommande fakturan. Allt annat är oförändrat.

Försökte ringa dig. Bara du hör av dig om något är oklart.

Med vänliga hälsningar,

Patrick Aronsson
070-756 55 89

Från: Joakim Hsia
Skickat: den 11 mars 2021 15:50 Bilaga 5
Till: Lise Lott Peterson
Ämne: Svar Ärendenummer 20TD161609
Bilagor: Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.52.18.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.52.04.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.59.04.png, Skärmavbild 2021-03-11 kl. 11.59.25.png, Faktura 1812.pdf, DHL.pdf, Fråga 2021-03-09.pdf, Verifikation C1056.pdf, Verifikation C961.pdf, Verifikation C992.pdf, Verifikation C1018.pdf, Delphidistribution, pantheon, mooncom, Quera Baltic2, Quera Baltic, turan trade, smartcom

Hej Lise Lott!

Här kommer svar på dina frågor.
1,

Kundfaktura: 1812 matchar inköpsfaktura 3225.
Vi har tidigare skickat in alla underlag men här kommer faktura :1812

2, SE DHL.pdf

3,

Jag begärde verifikationer ifrån Susu Net AB gällande hur inbetalningarna är fördelade på faktura: 3225.

3a, Se mail konversation

Befro: bilden Pantheon: bilden Delphi: bilden SmartCom: Quera Baltic: Bilden MoonCom: Turan Trade: Bilden

3b,

Vi har kollat upp samtliga kunder genom skatteverkets hemsida som länkar över till Vies.
https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html
Så att kunderna har aktiva VAT Nummer !

Skulle det vara något som är oklart så är du välkommen att kontakta mig på
Tel 073 312 09 31

Med vänlig hälsning,

V.D

Joakim Hsia

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2023-05-03

Sida
1 (1)

EB-7264-21

Joakim Hsia samt Wei Jiangmin lån i SEB 2019-11-27

1. 2019-11-27 ansöker Joakim Hsia samt Hans fru Wei Jiangmin om bostadslån i SEB. Tre olika lån fördelat på en fastighet samt två bostadsrätter. Totalt lånebelopp 9 996 000 kr. Se låneansökan i bilaga 1.

2. 2019-11-27 betalas de tre lånen till Joakim Hsia samt Wei Jiangmins gemensamma konto x8148 i SEB. Se kontoutdraget i bilaga 2

3. Se skuldebreven i bilaga 3.

4. 4 986 646 kr av lånesummorna används för att betala tillbaka befintliga lån i SHB. Se kontoutdraget i bilaga 2.

5. 5 000 000 kr av lånesummorna förs över till Nordic Mobile Service AB konto x0496 i SEB. Se kontoutdraget i bilaga 2.

Lars Eriksson

Lars Eriksson
Ekorevisor
Ekobrottsmyndigheten

BILAGA 1

SEB

Bankens ex.

Ansökan bolån

0031340375

Kunduppgifter

Namn		Personnummer
Hsia Joakim		741230-0712
Utdelningsadress (gata, box e. d.)		**Telefon (inkl. riktnr)**
Stralsundsgränd 11		0707475516
Ortsadress (postnummer, ortnamn)	**E-postadress**	
187 41 TÄBY		

Kunduppgifter

Namn		Personnummer
Wei Jiangmin		741012-4148
Utdelningsadress (gata, box e. d.)		**Telefon (inkl. riktnr)**
Stralsundsgränd 11		+46737003898
Ortsadress (postnummer, ortnamn)	**E-postadress**	
187 41 TÄBY	WEIJIANGMIN@HOTMAIL.COM	

Ansökan nytt lån

Typ av bostad	Ändamål	Sökt belopp	Månadsavgift
Bostadsrätt	Övrigt	2 210 000	2 192
Marknadsvärde	**Fastighetsbeteckning**		
2 600 000			
Bostadsrättsföreningens namn		**Lägenhetsbeteckning**	**Organisationsnummer**
Bostadsrättsföreningen Ekstaven		01052	769608-9171
Befintliga lån på bostaden	**Befintlig amortering på bostaden**	**Finns det befintliga lån på bostaden som du/ni inte är betalningsansvariga för?**	
0	0	☐ Ja ☒ Nej	

Jobb och hushåll

Inkomst sökande 1 (per månad)		Sysselsättning
40 000		Egenföretagare
Inkomst i annan valuta än SEK	**Om ja, ange valuta**	**Arbetsgivare**
☐ Ja ☒ Nej		
Kommentar		

Regelbunden utdelning (per år)	Planerar att ta ut lika mycket framöver	Äger mer än hälften av företaget
650 000	☒ Ja ☐ Nej	☒ Ja ☐ Nej
Inkomst sökande 2 (per månad)		**Sysselsättning**
40 000		Egenföretagare
Inkomst i annan valuta än SEK	**Om ja, ange valuta**	**Arbetsgivare**
☐ Ja ☒ Nej		
Kommentar		

Regelbunden utdelning (per år)	Planerar att ta ut lika mycket framöver	Äger mer än hälften av företaget	
650 000	☒ Ja ☐ Nej	☒ Ja ☐ Nej	
Antal vuxna	**Antal barn under 18 år**	**Barn som får underhållsbidrag**	**Underhåll betalas per månad**
2	0	0	0

Bostad som ska behållas

Typ av bostad	Marknadsvärde	Befintliga lån
Villa	7 500 000	3 570 000
Månadsavgift	**Tomträttsavgäld**	
	0	

Bostad som ska behållas

Typ av bostad	Marknadsvärde	Befintliga lån
Fritidshus	8 000 000	0
Månadsavgift	**Tomträttsavgäld**	
	0	

Bostad som ska behållas

Typ av bostad	Marknadsvärde	Befintliga lån
Bostadsrätt	4 960 000	4 216 000
Månadsavgift	**Tomträttsavgäld**	
2 535	0	

A112_ansok 190328

0031340375

Tillgångar		Skulder till husvesokt(Ansebelopp	
Marknadsvärde, bostad att behålla	23 060 000	Lån, bostad att behålla	9 996 000
Sparande på konto	0	Totalt uppskovsbelopp	0
Fonder och värdepapper, exkl. pensionssparande	0	Övriga lån	228 000
Övriga tillgångar	0	Kreditgräns kreditkort	0
		Studielån sökande 1 (total skuld)	0
		Studielån sökande 2 (total skuld)	0
Summa tillgångar	23 060 000	Summa skulder	10 224 000

Underskrifter

När vi behandlar din ansökan begär vi ut en kreditupplysning från UC och andra nödvändiga uppgifter från exempelvis SPAR-registret. Vi kan också behöva fler uppgifter eller handlingar från dig, exempelvis ett arbetsgivarintyg. I så fall hör vi av oss. Om vi inte får den information vi ber om kan det leda till att vi inte beviljar lånet.

När du skriver under ansökan intygar du att uppgifterna i blanketten stämmer.

Ort, datum
Farsta 2019-11-27

Namnteckning sökande 1

Namnförtydligande
Hsia Joakim

Namnteckning sökande 2

Namnförtydligande
Wei Jiangmin

A112_ansok 190328

Namn: JIANGMIN WEI, 741012-4148

Ytterligare kontohavare finns: JOAKIM HSIA, 741230-0712.

Datum: 2019-10-01 - 2023-01-16

BILAGA 2

Enkla Sparkontot

5233-34 481 48

Kontorörelser

Bokföringsdatum	Valutadatum	Text/mottagare	Motpart	Belopp SEK	Saldo SEK
2020-06-05	2020-06-05	EGEN 110033225387		-11 787,00	0,00
2019-11-27	2019-11-27	LÅN NORDIC M	NORDIC MOBILE SERVICE AB, 556810-1264 Kontonummer i SEB: 52331080496	-5 000 000,00	11 787,00
2019-11-27	2019-11-27	52330128878 115550699078	HSIA JOAKIM, 741230-0712 WEI JIANGMIN, 741012-4148 Kontonummer i SEB: 52330128878	-50 000,00	5 011 787,00
2019-11-27	2019-11-27	52330128878 115507606031	HSIA JOAKIM, 741230-0712 WEI JIANGMIN, 741012-4148 Kontonummer i SEB: 52330128878	-20 000,00	5 061 787,00
2019-11-27	2019-11-27	LÖST HB	SHB löst lån	-4 968 646,00	5 081 787,00
2019-11-27	2019-11-27	K43957813	Bolån SEB	4 216 000,00	10 050 433,00
2019-11-27	2019-11-27	K43957937	Bolån SEB	2 210 000,00	5 834 433,00
2019-11-27	2019-11-27	K43957600	Bolån SEB	3 570 000,00	3 624 433,00

Motpartsuppgifter enligt svar från bank

Lars Eriksson
Ekorevisor
Ekobrottsmyndigheten

BILAGA 3

Bankens ex

Skuldebrev bolån

(1)

Lånenummer	Datum
43957600	2019-11-27

Joakim Hsia
C/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Jiangmin Wei

Långivare

Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) 502032-9081 106 40 Stockholm

SEBL023279398

Egendom

Täby Blåvingen 13

Lånebelopp i kronor

3 570 000

Undertecknad låntagare/ägare

- är införstådd med att detta skuldebrev består av flera sidor enligt punkt 1 i Allmänna lånevillkoren,
- godkänner Allmänna lånevillkor av 2018-02-15 E, med bl a särskilt uppsägningsvillkor angående långivarens rätt att säga upp lånet till betalning i förtid.

Särskilda avgifter, f.n.: aviavgift, Kr 50,00. Om betalning sker via automatisk betalning och/eller om avisering görs med E-faktura är aviseringen avgiftsfri. Bankens arvode Kr 675

Undertecknad låntagare

- betalar enligt bestämmelserna i detta skuldebrev lånebeloppet jämte ränta, avgifter och kostnader till Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) eller order.

Pant

Till säkerhet för låntagares samtliga förpliktelser enligt detta skuldebrev pantförskrivs, på de villkor som anges i skuldebrevet, följande pantbrev i ovannämnda egendom.

Kr 3.570.000(3.570.000)

Brandförsäkring (ifylls av låntagare/pantsättare)

Pantsättaren bekräftar att den pantsatta egendomen är brandförsäkrad enligt nedan och förbinder sig att vidmakthålla försäkring av minst samma omfattning så länge pantsättningen gäller.

Försäkringsbolag	Fullvärdesförsäkring	Försäkringsbelopp, kr (om nej)	Eventuell självrisk, kr
Gjensidige	☒ Ja ☐ Nej		

Låntagarens underskrift

Ort, datum	Ort, datum
Farsta 2019-11-27	Farsta 2019-11-27
Namnteckning	Namnteckning
Namnförtydligande Joakim Hsia 741230-0712	Namnförtydligande Jiangmin Wei 741012-4148
Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id F30310716	Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id F2113683

A7590_esks 170131

Bankens ex

SEB

Datum	Nummer
2019-11-27	43957600

Förhandsinformation för bostadskrediter

Inledning	Detta dokument framställdes för Joakim Hsia m.fl. 2019-11-27 Dokumentet är framställt på grundval av de uppgifter du hittills har lämnat och de aktuella förhållandena på finansmarknaden. Informationen nedan är giltig under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast **2019-12-26** . Efter detta datum kan den förändras med marknadsförhållandena.
Kreditgivare	Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ), organisationsnr. 502032-9081 106 40 Stockholm 0771-365 365 (Telefonbanken) 0771-62 10 00 (Växel) www.seb.se

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957600

Krediten i huvuddrag	Beloppet och valutan för den kredit som kommer att beviljas: 3 570 000 SEK Kreditens löptid: 60 år Bostadskredit Bunden ränta Den fasta räntan kan vara fast under en räntebindningsperiod eller under hela villkorsperioden. Den räntebindningsperiod som avtalas är en cirkatid som styrs av längden på kreditgivarens upplåning. **Kredit med fast ränta under villkorsperioden** Vid kredit med fast ränta under villkorsperioden är räntan bunden för hela villkorsperioden. Vid varje ny villkorsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Om kredittagaren inte senast vid villkorsperiodens utgång anger vilken bindningstid kredittagaren vill ha för nästkommande period, får kredittagaren den villkorsperiod som innebär tre månaders räntebindning. **Kredit med fast ränta under räntebindningsperioden** Vid kredit med fast ränta under räntebindningsperioden är räntan bunden under denna period. Ny räntebindningsperiod inträder på räntejusteringsdag. Vid varje ny räntebindningsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Besked om vilken räntesats som gäller för krediten efter ny räntebindningsperiod lämnas på nästa låneavi. Sammanlagt belopp som ska återbetalas: 6 119 593 SEK Räntan på denna kredit kan förändras. Detta betyder att det sammanlagda beloppet som ska återbetalas kan öka eller minska. Detta är en amorteringsfri kredit. Du kommer fortfarande att vara skyldig 3 570 000 SEK i slutet av kreditperioden. Egendomens uppskattade värde för ifyllandet av detta faktablad: 7 500 000 SEK Pantsatt egendom: Täby Blåvingen 13

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957600

Räntesats och andra kostnader	Den effektiva räntan är den sammanlagda kostnaden för krediten uttryckt som en årlig procentsats. Den effektiva räntan lämnas för att hjälpa dig att jämföra olika erbjudanden. Den effektiva ränta som är tillämplig på din kredit är för närvarande 1,20 procent. Häri ingår följande: Ränta 1,19 procent Andra komponenter i den effektiva räntan Eventuella tillkommande engångskostnader: Bankens arvode vid uttag av pantbrev, ansökan om lagfart samt eventuell upplåggningsavgift: 675 SEK Kostnad för värdering: 0 SEK **Observera att denna effektiva ränta är beräknad med utgångspunkt i att räntesatsen förblir på den nivå som fastställdes under början av löptiden under avtalets hela löptid.** Följande kostnader är inte kända av kreditgivaren och ingår följaktligen inte i den effektiva räntan: Inskrivningsmyndighetens avgifter och stämpelskatt för uttag av pantbrev och ansökan om lagfart. Kostnad för utdrag ur fastighetsregistret. Bostadsrättsföreningens avgift för att notera pantsättning. Se till att du vet vilka andra skatter och kostnader som är förknippade med din kredit.
Betalningarnas antal och frekvens	Betalningsfrekvens: Månad Antal betalningar: 720
Belopp per betalning	3 658 SEK Denna uppgift om belopp per betalning avser endast den första betalningen och baseras på förhållandena som råder på detta faktablads utskriftsdag. Beloppet kan ändras beroende på vilken typ av ränte- och amorteringsvillkor som gäller för krediten. Din inkomst kan förändras. Tänk på att du, om din inkomst sjunker, fortfarande måste ha råd att betala dina avbetalningar per månad.
Övriga skyldigheter	Du måste fullgöra följande skyldigheter för att komma i åtnjutande av de kreditvillkor som beskrivs i detta dokument. En förutsättning för kreditavtalet är att du har vår internetbank samt ett konto hos oss till vilket krediten kan utbetalas och bibehåller det konto från vilket automatiska betalningar (amortering, ränta m.m.) ska ske. Pantsatt egendom ska vara försäkrad under kreditens löptid. Om kredittagaren inte visar bevis om att den pantsatta egendomen är försäkrad, får kreditgivaren försäkra egendomen på kredittagarens bekostnad.
Förtidsåterbetalning	Du kan återbetala krediten i förtid, antingen helt eller delvis. Skulle du besluta att återbetala krediten i förtid, kontakta oss för att få veta den exakta avgiften (så kallad ränteskillnadsersättning) vid den tidpunkten.
Flexibla inslag	Du har rätt att överföra denna kredit till en annan bostad endast om kreditgivaren skriftligen medgett detta.
Kredittagarens övriga rättigheter	Detta erbjudande gäller under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast 2019-12-26 . Ångerrätt föreligger inte för bostadskrediter.
Klagomål	Om du har ett klagomål var vänlig kontakta den person eller enhet som tillhandhållit krediten via telefon 0771-365 365. Om du inte är nöjd med det svar som erhållits kan kontakt tas med SEB, Kundrelationer, 106 40 Stockholm, telefon 0771-62 10 00. Om du inte är nöjd med hur vi internt hanterat ditt klagomål kan du också kontakta Allmänna reklamationsnämnden (www.arn.se).

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957600

Om villkoren för krediten inte efterlevs - konsekvenser för kredittagaren	Vid uteblivna betalningar kommer du att debiteras en dröjsmålsränta. Dröjsmålränta uppgår till den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 5,00 procentenheter eller, om krediten i dess helhet förfallit till betalning, den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 1,00 procentenheter. Kreditens minimidröjsmålsränta uppgår till 0 SEK Påminnelseavgift 30 SEK Uteblivna betalningar kan medföra att vi har rätt att säga upp krediten i förtid och att ställda säkerheter tas i anspråk. Skulle du få problem med att fullgöra dina månatliga inbetalningar kontakta oss omedelbart för att hitta möjliga lösningar.
Övriga upplysningar	Svensk rätt är tillämplig på kreditavtalet. Tvist i anledning av kreditavtalet ska avgöras av svensk domstol. Kreditgivaren har emellertid rätt att väcka talan mot kredittagaren i annat land som har jurisdiktion över kredittagaren eller kredittagarens tillgångar.
Tillsynsorgan	Vi står under tillsyn av Finansinspektionen (www.fi.se) och Konsumentverket (www.konsumentverket.se).

A7590_esis 170131

Bankens ex

SEB

Skuldebrev bolån (1)

Lånenummer	Datum
43957813	2019-11-27

Joakim Hsia
C/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Jiangmin Wei

SEBL023279000

Långivare

Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) 502032-9081 106 40 Stockholm

Egendom

Stockholm Brf Lindhagensterassen 3 Lindhagensterrassen 3 (769615-3415)
Lägenhetsbeteckning 4037

Lånebelopp i kronor

4 216 000

Undertecknad låntagare/ägare

- är införstådd med att detta skuldebrev består av flera sidor enligt punkt 1 i Allmänna lånevillkoren,
- godkänner Allmänna lånevillkor av 2018-02-15 E, med bl a särskilt uppsägningsvillkor angående långivarens rätt att säga upp lånet till betalning i förtid.

Särskilda avgifter, f.n.: aviavgift, Kr 50,00. Om betalning sker via automatisk betalning och/eller om avisering görs med E-faktura är aviseringen avgiftsfri.

Undertecknad låntagare

- betalar enligt bestämmelserna i detta skuldebrev lånebeloppet jämte ränta, avgifter och kostnader till Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) eller order.

Pant

Till säkerhet för låntagares samtliga förpliktelser enligt detta skuldebrev pantförskrivs, på de villkor som anges i skuldebrevet, min/vår bostadsrätt (andel i föreningen med därtill hörande nyttjanderätt till lägenheten):

Stockholm Brf Lindhagensterassen 3 Lindhagensterrassen 3 (769615-3415)
Lägenhetsbeteckning 4037

A7590_esis 170131

Lånenummer	Datum
43957813	2019-11-27

Låntagare	Låntagare
Joakim Hsia	Jiangmin Wei

Långivare

Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) 502032-9081 106 40 Stockholm

Egendom

Stockholm Brf Lindhagensterassen 3 Lindhagensterrassen 3 (769615-3415)
Lägenhetsbeteckning 4037

Lånebelopp i kronor

4 216 000

Låntagarens underskrift

Ort, datum	Ort, datum
Farsta 2019-11-27	Farsta 2019-11-27
Namnteckning	Namnteckning
Namnförtydligande Joakim Hsia 741230-0712	Namnförtydligande Jiangmin Wei 741012-4148
Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id 7303127	Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id 7211383

Godkännande av pantsättning (make/sambo som inte är låntagare)

Ort, datum	Ort, datum
Namnteckning	Namnteckning
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken	Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken

A7590_esis 170131

Bankens ex

SEB

Datum	Nummer
2019-11-27	43957813

Förhandsinformation för bostadskrediter

Inledning	Detta dokument framställdes för Joakim Hsia m.fl. 2019-11-27 Dokumentet är framställt på grundval av de uppgifter du hittills har lämnat och de aktuella förhållandena på finansmarknaden. Informationen nedan är giltig under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast **2019-12-26** . Efter detta datum kan den förändras med marknadsförhållandena.
Kreditgivare	Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ), organisationsnr. 502032-9081 106 40 Stockholm 0771-365 365 (Telefonbanken) 0771-62 10 00 (Växel) www.seb.se

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957813

Krediten i huvuddrag	Beloppet och valutan för den kredit som kommer att beviljas: 4 216 000 SEK Kreditens löptid: 50 år Bostadskredit Bunden ränta Den fasta räntan kan vara fast under en räntebindningsperiod eller under hela villkorsperioden. Den räntebindningsperiod som avtalas är en cirkatid som styrs av längden på kreditgivarens upplåning. **Kredit med fast ränta under villkorsperioden** Vid kredit med fast ränta under villkorsperioden är räntan bunden för hela villkorsperioden. Vid varje ny villkorsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Om kredittagaren inte senast vid villkorsperiodens utgång anger vilken bindningstid kredittagaren vill ha för nästkommande period, får kredittagaren den villkorsperiod som innebär tre månaders räntebindning. **Kredit med fast ränta under räntebindningsperioden** Vid kredit med fast ränta under räntebindningsperioden är räntan bunden under denna period. Ny räntebindningsperiod inträder på räntejusteringsdag. Vid varje ny räntebindningsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Besked om vilken räntesats som gäller för krediten efter ny räntebindningsperiod lämnas på nästa låneavi. Sammanlagt belopp som ska återbetalas: 5 472 422 SEK Räntan på denna kredit kan förändras. Detta betyder att det sammanlagda beloppet som ska återbetalas kan öka eller minska. Egendomens uppskattade värde för ifyllandet av detta faktablad: 5 010 000 SEK Pantsatt egendom: Stockholm Brf Lindhagensterassen 3 Lindhagensterrassen 3 (769615-3415) Lägenhetsbeteckning 4037

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957813

Räntesats och andra kostnader	Den effektiva räntan är den sammanlagda kostnaden för krediten uttryckt som en årlig procentsats. Den effektiva räntan lämnas för att hjälpa dig att jämföra olika erbjudanden. Den effektiva ränta som är tillämplig på din kredit är för närvarande 1,20 procent. Häri ingår följande: Ränta 1,19 procent Andra komponenter i den effektiva räntan Eventuella tillkommande engångskostnader: Bankens arvode vid uttag av pantbrev, ansökan om lagfart samt eventuell upplåggningsavgift: 0 SEK Kostnad för värdering: 0 SEK **Observera att denna effektiva ränta är beräknad med utgångspunkt i att räntesatsen förblir på den nivå som fastställdes under början av löptiden under avtalets hela löptid.** Följande kostnader är inte kända av kreditgivaren och ingår följaktligen inte i den effektiva räntan: Inskrivningsmyndighetens avgifter och stämpelskatt för uttag av pantbrev och ansökan om lagfart. Kostnad för utdrag ur fastighetsregistret. Bostadsrättsföreningens avgift för att notera pantsättning. Se till att du vet vilka andra skatter och kostnader som är förknippade med din kredit.
Betalningarnas antal och frekvens	Betalningsfrekvens: Månad Antal betalningar: 599
Belopp per betalning	11 347 SEK Denna uppgift om belopp per betalning avser endast den första betalningen och baseras på förhållandena som råder på detta faktablads utskriftsdag. Beloppet kan ändras beroende på vilken typ av ränte- och amorteringsvillkor som gäller för krediten. Din inkomst kan förändras. Tänk på att du, om din inkomst sjunker, fortfarande måste ha råd att betala dina avbetalningar per månad.
Övriga skyldigheter	Du måste fullgöra följande skyldigheter för att komma i åtnjutande av de kreditvillkor som beskrivs i detta dokument. En förutsättning för kreditavtalet är att du har vår internetbank samt ett konto hos oss till vilket krediten kan utbetalas och bibehåller det konto från vilket automatiska betalningar (amortering, ränta m.m.) ska ske. Pantsatt egendom ska vara försäkrad under kreditens löptid. Om kredittagaren inte visar bevis om att den pantsatta egendomen är försäkrad, får kreditgivaren försäkra egendomen på kredittagarens bekostnad.
Förtidsåterbetalning	Du kan återbetala krediten i förtid, antingen helt eller delvis. Skulle du besluta att återbetala krediten i förtid, kontakta oss för att få veta den exakta avgiften (så kallad ränteskillnadsersättning) vid den tidpunkten.
Flexibla inslag	Du har rätt att överföra denna kredit till en annan bostad endast om kreditgivaren skriftligen medgett detta.
Kredittagarens övriga rättigheter	Detta erbjudande gäller under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast 2019-12-26 . Ångerrätt föreligger inte för bostadskrediter.
Klagomål	Om du har ett klagomål var vänlig kontakta den person eller enhet som tillhandhållit krediten via telefon 0771-365 365. Om du inte är nöjd med det svar som erhållits kan kontakt tas med SEB, Kundrelationer, 106 40 Stockholm, telefon 0771-62 10 00. Om du inte är nöjd med hur vi internt hanterat ditt klagomål kan du också kontakta Allmänna reklamationsnämnden (www.arn.se).

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957813

Om villkoren för krediten inte efterlevs - konsekvenser för kredittagaren	Vid uteblivna betalningar kommer du att debiteras en dröjsmålsränta. Dröjsmålränta uppgår till den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 5,00 procentenheter eller, om krediten i dess helhet förfallit till betalning, den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 1,00 procentenheter. Kreditens minimidröjsmålsränta uppgår till 0 SEK Påminnelseavgift 30 SEK Uteblivna betalningar kan medföra att vi har rätt att säga upp krediten i förtid och att ställda säkerheter tas i anspråk. Skulle du få problem med att fullgöra dina månatliga inbetalningar kontakta oss omedelbart för att hitta möjliga lösningar.
Övriga upplysningar	Svensk rätt är tillämplig på kreditavtalet. Tvist i anledning av kreditavtalet ska avgöras av svensk domstol. Kreditgivaren har emellertid rätt att väcka talan mot kredittagaren i annat land som har jurisdiktion över kredittagaren eller kredittagarens tillgångar.
Tillsynsorgan	Vi står under tillsyn av Finansinspektionen (www.fi.se) och Konsumentverket (www.konsumentverket.se).

A7590_esis 170131

Bankens ex

Skuldebrev bolån (1)

Lånenummer	Datum
43957937	2019-11-27

Joakim Hsia
C/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Jiangmin Wei

SEBL023279020

Långivare

Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) 502032-9081 106 40 Stockholm

Egendom

Solna Bostadsrättsföreningen Ekstaven (769608-9171)
Lägenhetsbeteckning 01052

Lånebelopp i kronor

2 210 000

Undertecknad låntagare/ägare

- är införstådd med att detta skuldebrev består av flera sidor enligt punkt 1 i Allmänna lånevillkoren,
- godkänner Allmänna lånevillkor av 2018-02-15 E, med bl a särskilt uppsägningsvillkor angående långivarens rätt att säga upp lånet till betalning i förtid.

Särskilda avgifter, f.n.: aviavgift, Kr 50,00. Om betalning sker via automatisk betalning och/eller om avisering görs med E-faktura är aviseringen avgiftsfri.

Undertecknad låntagare

- betalar enligt bestämmelserna i detta skuldebrev lånebeloppet jämte ränta, avgifter och kostnader till Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) eller order.

Pant

Till säkerhet för låntagares samtliga förpliktelser enligt detta skuldebrev pantförskrivs, på de villkor som anges i skuldebrevet, min/vår bostadsrätt (andel i föreningen med därtill hörande nyttjanderätt till lägenheten):

Solna Bostadsrättsföreningen Ekstaven (769608-9171)
Lägenhetsbeteckning 01052

A7590_esis 170131

Lånenummer	Datum
43957937	2019-11-27

Låntagare	Låntagare
Joakim Hsia	Jiangmin Wei

Långivare

Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ) 502032-9081 106 40 Stockholm

Egendom

Solna Bostadsrättsföreningen Ekstaven (769608-9171)
Lägenhetsbeteckning 01052

Lånebelopp i kronor

2 210 000

Låntagarens underskrift

Ort, datum	Ort, datum
Farsta 2019-11-27	2019-11-27. Farsta
Namnteckning	Namnteckning
Namnförtydligande Joakim Hsia 741230-0712	Namnförtydligande Jiangmin Wei 741012-4148
Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id 7303.0 fk	Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken Id fk 1136 83

Godkännande av pantsättning (make/sambo som inte är låntagare)

Ort, datum	Ort, datum
Namnteckning	Namnteckning MWW
Namnförtydligande	Namnförtydligande Mikaela Wei
Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken	Legitimationskontroll (typ, nr, sign) Ifylls av banken

A7590_esis 170131

Bankens ex

SEB

Datum	Nummer
2019-11-27	43957937

Förhandsinformation för bostadskrediter

Inledning	Detta dokument framställdes för Joakim Hsia m.fl. 2019-11-27 Dokumentet är framställt på grundval av de uppgifter du hittills har lämnat och de aktuella förhållandena på finansmarknaden. Informationen nedan är giltig under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast **2019-12-26** . Efter detta datum kan den förändras med marknadsförhållandena.
Kreditgivare	Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ), organisationsnr. 502032-9081 106 40 Stockholm 0771-365 365 (Telefonbanken) 0771-62 10 00 (Växel) www.seb.se

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957937

Krediten i huvuddrag	Beloppet och valutan för den kredit som kommer att beviljas: 2 210 000 SEK *Kreditens löptid: 50 år* Bostadskredit Bunden ränta Den fasta räntan kan vara fast under en räntebindningsperiod eller under hela villkorsperioden. Den räntebindningsperiod som avtalas är en cirkatid som styrs av längden på kreditgivarens upplåning. **Kredit med fast ränta under villkorsperioden** Vid kredit med fast ränta under villkorsperioden är räntan bunden för hela villkorsperioden. Vid varje ny villkorsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Om kredittagaren inte senast vid villkorsperiodens utgång anger vilken bindningstid kredittagaren vill ha för nästkommande period, får kredittagaren den villkorsperiod som innebär tre månaders räntebindning. **Kredit med fast ränta under räntebindningsperioden** Vid kredit med fast ränta under räntebindningsperioden är räntan bunden under denna period. Ny räntebindningsperiod inträder på räntejusteringsdag. Vid varje ny räntebindningsperiod kan räntesatsen ändras så att räntesatsen motsvarar den ränta som kreditgivaren vid tidpunkten allmänt tillämpar för krediter av motsvarande slag. Besked om vilken räntesats som gäller för krediten efter ny räntebindningsperiod lämnas på nästa låneavi. Sammanlagt belopp som ska återbetalas: 2 816 595 SEK Räntan på denna kredit kan förändras. Detta betyder att det sammanlagda beloppet som ska återbetalas kan öka eller minska. Egendomens uppskattade värde för ifyllandet av detta faktablad: 2 600 000 SEK Pantsatt egendom: Solna Bostadsrättsföreningen Ekstaven (769608-9171) Lägenhetsbeteckning 01052

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957937

Räntesats och andra kostnader	Den effektiva räntan är den sammanlagda kostnaden för krediten uttryckt som en årlig procentsats. Den effektiva räntan lämnas för att hjälpa dig att jämföra olika erbjudanden. Den effektiva ränta som är tillämplig på din kredit är för närvarande 1,20 procent. Häri ingår följande: Ränta 1,19 procent Andra komponenter i den effektiva räntan Eventuella tillkommande engångskostnader: Bankens arvode vid uttag av pantbrev, ansökan om lagfart samt eventuell uppläggningsavgift: 0 SEK Kostnad för värdering: 0 SEK **Observera att denna effektiva ränta är beräknad med utgångspunkt i att räntesatsen förblir på den nivå som fastställdes under början av löptiden under avtalets hela löptid.** Följande kostnader är inte kända av kreditgivaren och ingår följaktligen inte i den effektiva räntan: Inskrivningsmyndighetens avgifter och stämpelskatt för uttag av pantbrev och ansökan om lagfart. Kostnad för utdrag ur fastighetsregistret. Bostadsrättsföreningens avgift för att notera pantsättning. Se till att du vet vilka andra skatter och kostnader som är förknippade med din kredit.
Betalningarnas antal och frekvens	Betalningsfrekvens: Månad Antal betalningar: 552
Belopp per betalning	6 265 SEK Denna uppgift om belopp per betalning avser endast den första betalningen och baseras på förhållandena som råder på detta faktablads utskriftsdag. Beloppet kan ändras beroende på vilken typ av ränte- och amorteringsvillkor som gäller för krediten. Din inkomst kan förändras. Tänk på att du, om din inkomst sjunker, fortfarande måste ha råd att betala dina avbetalningar per månad.
Övriga skyldigheter	Du måste fullgöra följande skyldigheter för att komma i åtnjutande av de kreditvillkor som beskrivs i detta dokument. En förutsättning för kreditavtalet är att du har vår internetbank samt ett konto hos oss till vilket krediten kan utbetalas och bibehåller det konto från vilket automatiska betalningar (amortering, ränta m.m.) ska ske. Pantsatt egendom ska vara försäkrad under kreditens löptid. Om kredittagaren inte visar bevis om att den pantsatta egendomen är försäkrad, får kreditgivaren försäkra egendomen på kredittagarens bekostnad.
Förtidsåterbetalning	Du kan återbetala krediten i förtid, antingen helt eller delvis. Skulle du besluta att återbetala krediten i förtid, kontakta oss för att få veta den exakta avgiften (så kallad ränteskillnadsersättning) vid den tidpunkten.
Flexibla inslag	Du har rätt att överföra denna kredit till en annan bostad endast om kreditgivaren skriftligen medgett detta.
Kredittagarens övriga rättigheter	Detta erbjudande gäller under förutsättning att utbetalning av krediten sker senast 2019-12-26 . Ångerrätt föreligger inte för bostadskrediter.
Klagomål	Om du har ett klagomål var vänlig kontakta den person eller enhet som tillhandhållit krediten via telefon 0771-365 365. Om du inte är nöjd med det svar som erhållits kan kontakt tas med SEB, Kundrelationer, 106 40 Stockholm, telefon 0771-62 10 00. Om du inte är nöjd med hur vi internt hanterat ditt klagomål kan du också kontakta Allmänna reklamationsnämnden (www.arn.se).

A7590_esis 170131

Datum	Nummer
2019-11-27	43957937

Om villkoren för krediten inte efterlevs - konsekvenser för kredittagaren	Vid uteblivna betalningar kommer du att debiteras en dröjsmålsränta. Dröjsmålränta uppgår till den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 5,00 procentenheter eller, om krediten i dess helhet förfallit till betalning, den aktuella räntesatsen 1,19 med ett tillägg om 1,00 procentenheter. Kreditens minimidröjsmålsränta uppgår till 0 SEK Påminnelseavgift 30 SEK Uteblivna betalningar kan medföra att vi har rätt att säga upp krediten i förtid och att ställda säkerheter tas i anspråk. Skulle du få problem med att fullgöra dina månatliga inbetalningar kontakta oss omedelbart för att hitta möjliga lösningar.
Övriga upplysningar	Svensk rätt är tillämplig på kreditavtalet. Tvist i anledning av kreditavtalet ska avgöras av svensk domstol. Kreditgivaren har emellertid rätt att väcka talan mot kredittagaren i annat land som har jurisdiktion över kredittagaren eller kredittagarens tillgångar.
Tillsynsorgan	Vi står under tillsyn av Finansinspektionen (www.fi.se) och Konsumentverket (www.konsumentverket.se).

A7590_esis 170131

Skatteverket

Datum
2023-04-24

Martin Svensson Lindroth
010-574 65 28
martin.svensson.lindroth@skatteverket.se

I det följande redovisas exempel på genomförda affärer kopplade till diskussioner i gemensam chatt WEChatt iFon – Sisu.

Exemplen avser tre tidpunkter i den gemensamma chatten WEChatt iFon-Sisu:

1) 2020-01-28
2) 2020-06-09 – 10
3) 2020-07-23

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

1 2020-01-28 Utdrag ur WEChat iFon – Sisu[1]

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body
340	2020-01-28 09:59:47(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Hello Good morning. Today we are searching the following items: 200/500 iPhone 11 64GB 200/500 iPhone 11 128GB 200/500 iPhone 11 PRO 64GB 200/500 iPhone 11 PRO 256GB 200/500 iPhone 11 PRO MAX 256GB 2.000/3.000 AirPods WIRED Pls send me your BEST offer THKS Paolo Ferraro Managing Director SMARTCOM DISTRIBUTION S.r.l.
341	2020-01-28 10:01:25(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi kan erbjuda men väntar på uppdatering från Jocke
342	2020-01-28 10:03:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Om vi sälja lika mycket månad innan
343	2020-01-28 10:04:19(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kan behöva 9-10 miljoner för att komma upp som månad innan
344	2020-01-28 10:05:04(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Dem kredit faktura måste göras samma månad
345	2020-01-28 10:05:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jonas
346	2020-01-28 10:06:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så ska vi låsa en affär med Smartcom idag då?
347	2020-01-28 10:07:05(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Eller Befro
348	2020-01-28 10:07:07(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ni bestämmer
349	2020-01-28 10:07:20(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Bara ni har momspengar så kan vi låsa en affär idag
350	2020-01-28 10:59:05(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Befro verkar bra på betala
351	2020-01-28 11:00:10(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Hur mycket är order?
352	2020-01-28 11:00:43(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Säg hur mycket du kan sälja för så löser jag en order på hela summan
353	2020-01-28 11:03:34(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		10 miljoner
354	2020-01-28 11:04:10(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok.

[1] Beslag 2023-9000-BG22-1

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

2 2020-01-29 Mail om instruktion från Daniel till Jonas om vad som ska erbjudas till Befro[2]

Record 2	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:10:15
To	"daniel på Nordicbox.se" <daniel@nordicbox.se>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offert till Befro

Body

_hej

Ok

Med vanlig hälsning,

29 jan. 2020 kl. 13:09 skrev daniel på Nordicbox.se <daniel@nordicbox.se>:

Skicka detta till Befro

Hej,

Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns.

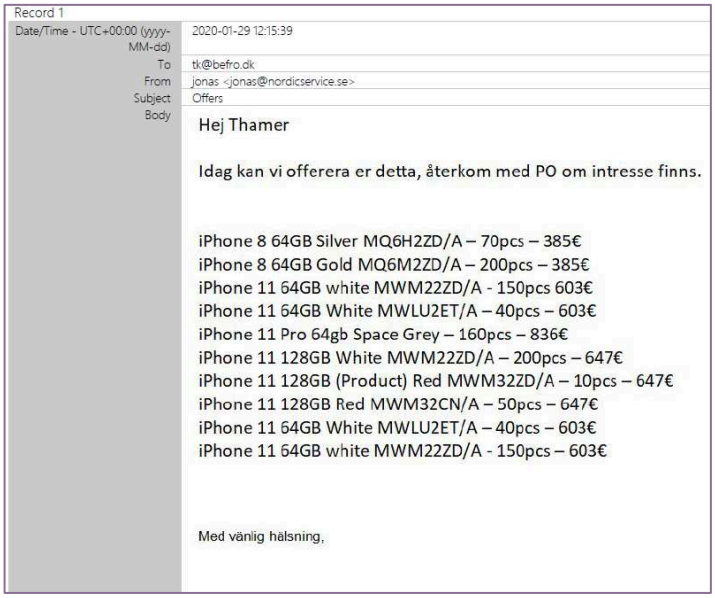
iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€
iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs 603€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€
iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€
iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€
iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs – 603€

Bästa hälsningar/Best regards,
Daniel Suontausta
CEO
Nordicbox.se (Sisu Net AB)
Webb: www.nordicbox.se
E-post: Daniel@nordicbox.se
Tel: +46705273510
<image001.png><image002.jpg>

[2] Beslag 2023-9000-BG22-2

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

3 2020-01-29 Mail om offert från Nordic till Befro[3]



Record 1

Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 12:15:39
To	tk@befro.dk
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Offers
Body	

Hej Thamer

Idag kan vi offerera er detta, återkom med PO om intresse finns.

iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€
iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs 603€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€
iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€
iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€
iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs – 603€

Med vänlig hälsning,

4 2020-01-29 Orderbekräftelse

4.1 Sammanfattning orderbekräftelse[4]

Datum	Kund	Order-nr	Artiklar	Antal	Belopp Euro
2020-01-29	Befro	9988	iPhone	440 st	260 250
2020-01-29	Befro	9989	iPhone	440 st	260 250
	Summa Euro:				520 500

[3] Beslag 2023-9000-BG22-2

[4] Enl Order confirmation, hämtade från Specter. Underlag, se bilaga 1.

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

4.2 2020-01-29 Mail om bekräftelse från Befro till Nordic[5]

Record 3	
Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-01-29 13:46:43
To	Thamer Kafafi <tk@befro.dk>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Offers

Body

Hej Thamer

Vad bra .
Vi skickar express idag

Med vänlig hälsning,

29 jan. 2020 kl. 13:52 skrev Thamer Kafafi <tk@befro.dk>:

Hej Jonas,

Vi bekräftar nedanstående .
När kan vi ha godset?

iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A – 70pcs – 385€
iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A – 200pcs – 385€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs 603€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 Pro 64gb Space Grey – 160pcs – 836€
iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A – 200pcs – 647€
iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A – 10pcs – 647€
iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A – 50pcs – 647€
iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A – 40pcs – 603€
iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A - 150pcs – 603€

Med vänliga hälsningar / Best regards
<image001.jpg>
Thamer Kafafi
Sales Manager

5 2020-01-29 Matchning leverantörs-/kundfaktura samt betalning[6]

	Levfaktura SISU	Betalning	Kundfaktura Befro	Betalning
Fakt datum	**200129**	**200201, 200131**	**200219**	**200219**
Fakt nr	**2716**		**9354**	
Belopp ex moms	**255 047**		**260 250**	
Moms	***63 761***			
Fakt datum	**200129**	**200203**	**200219**	**200219**
Fakt nr	**2715**		**9353**	
Belopp ex moms	**255 047**		**260 250**	
Moms	***63 761***			

[5] Beslag 2023-9000-BG22-2

[6] Uppgifterna hämtade från PM ”Matchning av kundfakturor mot leverantörsfakturor från SISU Net AB” upprättad av ekorevisor Lars Eriksson. Uppgifterna har kompletterats med momsbelopp på leverantörsfakturorna från SISU Net AB. Underlag, se bilaga 2.

EXEMPEL 1 - 2020-01-28 Bilaga 1

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Order confirmation

Order number 9988

Order date 2020-01-29

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Your reference:	**Thamer Kafafi**	**Our reference:**	**anv1**
Your Orderref:		**Delivery date:**	**2020-02-05**
Customer No:	**154**	**Delivery method:**	
		Payment type:	**Fakturabetalning**

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	**35 pcs**	**385,00**	**13 475,00**
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	**100 pcs**	**385,00**	**38 500,00**
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	**75 pcs**	**603,00**	**45 225,00**
	iPhone 11 64GB Gul MWLU2ET/A	**20 pcs**	**603,00**	**12 060,00**
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	**80 pcs**	**836,00**	**66 880,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**100 pcs**	**647,00**	**64 700,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	**5 pcs**	**647,00**	**3 235,00**
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	**25 pcs**	**647,00**	**16 175,00**

Total excl. VAT	260 250,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	260 250,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 1 - 2020-01-28 Bilaga 1

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Order confirmation

Order number 9989

Order date 2020-01-29

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Your reference:	**Thamer Kafafi**	**Our reference:**	**anv1**
Your Orderref:		**Delivery date:**	**2020-02-05**
Customer No:	**154**	**Delivery method:**	
		Payment type:	**Fakturabetalning**

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	**35 pcs**	**385,00**	**13 475,00**
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	**100 pcs**	**385,00**	**38 500,00**
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	**75 pcs**	**603,00**	**45 225,00**
	iPhone 11 64GB Gul MWLU2ET/A	**20 pcs**	**603,00**	**12 060,00**
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	**80 pcs**	**836,00**	**66 880,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**100 pcs**	**647,00**	**64 700,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	**5 pcs**	**647,00**	**3 235,00**
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	**25 pcs**	**647,00**	**16 175,00**

Total excl. VAT	260 250,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	260 250,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

Bilaga 2

NORDICBOX
TILLBEHÖR PÅ NÄTET

Faktura

Fakturanr 2716
OCR 271668

Fakturadatum
2020-01-29

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	9988	Förfallodatum	2020-01-29
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	35.00	377,50	13 212,50
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	100.00	377,50	37 750,00
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	75.00	591,00	44 325,00
	iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A	20.00	591,00	11 820,00
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	80.00	819,00	65 520,00
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	100.00	634,00	63 400,00
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	5.00	634,00	3 170,00
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	25.00	634,00	15 850,00

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,475982 **Moms(SEK)** 667 968,31

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
255 047,50	255 047,50	63 761,88	-0,38	**EUR 318 809,00**

VAT 25% 63 761,88 (255 047,50) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN (EUR)** SE55 5000 0000 0508 0820 3711 **BIC** ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 1 - 2020-01-28 Bilaga 2

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
15400935415	9354	2020-02-19

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Our reference: anv1
Your reference: Thamer Kafafi
Your Orderref:
Customer No: 154
VAT no.: DK10049725

Payment type: Invoice
Due date: 2020-02-19
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	**35 pcs**	**385,00**	**13 475,00**
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	**100 pcs**	**385,00**	**38 500,00**
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	**75 pcs**	**603,00**	**45 225,00**
	iPhone 11 64GB Gul MWLU2ET/A	**20 pcs**	**603,00**	**12 060,00**
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	**80 pcs**	**836,00**	**66 880,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**100 pcs**	**647,00**	**64 700,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	**5 pcs**	**647,00**	**3 235,00**
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	**25 pcs**	**647,00**	**16 175,00**

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	260 250,00	0,00	260 250,00

Total excl. VAT	260 250,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**260 250,00 EUR**

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

Bilaga 2

NORDICBOX
TILLBEHÖR PÅ NÄTET

Faktura

Fakturanr 2715
OCR 271569

Fakturadatum
2020-01-29

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	9989	Förfallodatum	2020-01-29
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	35.00	377,50	13 212,50
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	100.00	377,50	37 750,00
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	75.00	591,00	44 325,00
	iPhone 11 64GB White MWLU2ET/A	20.00	591,00	11 820,00
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	80.00	819,00	65 520,00
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	100.00	634,00	63 400,00
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	5.00	634,00	3 170,00
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	25.00	634,00	15 850,00

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,475982 **Moms(SEK)** 667 968,31

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
255 047,50	255 047,50	63 761,88	-0,38	**EUR 318 809,00**

VAT 25% 63 761,88 (255 047,50) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN (EUR)** SE55 5000 0000 0508 0820 3711 **BIC** ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 1 - 2020-01-28

Bilaga 2

iFON se
NORDIC SERVICE se

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
15400935316	9353	2020-02-19

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Our reference: anv1
Your reference: Thamer Kafafi
Your Orderref:
Customer No: 154
VAT no.: DK10049725

Payment type: Invoice
Due date: 2020-02-19
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	**35 pcs**	**385,00**	**13 475,00**
	iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	**100 pcs**	**385,00**	**38 500,00**
	iPhone 11 64GB white MWM22ZD/A	**75 pcs**	**603,00**	**45 225,00**
	iPhone 11 64GB Gul MWLU2ET/A	**20 pcs**	**603,00**	**12 060,00**
	iPhone 11 Pro 64gb Space Grey	**80 pcs**	**836,00**	**66 880,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22ZD/A	**100 pcs**	**647,00**	**64 700,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32ZD/A	**5 pcs**	**647,00**	**3 235,00**
	iPhone 11 128GB Red MWM32CN/A	**25 pcs**	**647,00**	**16 175,00**

Intra EU Supply

€uro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	260 250,00	0,00	260 250,00

Total excl. VAT	260 250,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**260 250,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

1 2020-06-09 – 10 WEChat iFon – Sisu[1]

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1
5282	2020-06-09 06:36:26(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		God morgon!	
5283	2020-06-09 06:36:35(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kan vi stämma av hur mycket mer vi kan exportera för?	
5284	2020-06-09 06:36:46(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Jonas Hallingsr jag är redo för samtal när du kan 👍	
5285	2020-06-09 07:05:41(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		Jag ringer om om en sund	
5286	2020-06-09 07:10:19(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Kolla gärna total försäljning för denna månad så vi kan planera försäljningen 👍	
5287	2020-06-09 08:27:53(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Behöver veta hur mycket moms vi har kvar tack 🙏	
5288	2020-06-09 08:28:39(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能			5313.pic_thum
5289	2020-06-09 08:29:12(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Känner knappt till fakturan 3121	
5290	2020-06-09 08:29:39(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Trodde det var 3142 jag betalade hela tiden	
5291	2020-06-09 08:34:31(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		Har inte Evelina rapporterat momsen för allansen än.	
5292	2020-06-09 08:34:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		?	
5293	2020-06-09 08:34:59(UTC+0)	wxid_ubmayl6rx mi12 Mervin		Jo, måste rapportera 26e varje månad	
5294	2020-06-09 08:35:05(UTC+0)	wxid_ubmayl6rx mi12 Mervin		Hon gjorde det innan dess	
5295	2020-06-09 08:35:43(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		Joakim säger att det inte är gjort än ?	
5296	2020-06-09 08:36:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@[illegible] Evelina ringer dig och går igenom alla ordrar	
5297	2020-06-09 09:49:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Evelina har försökt få tag på dig Jocke	
5298	2020-06-09 10:04:02(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Förlorat en hel dag på att inte veta om vi kan fortsätta sälja....	
5299	2020-06-09 10:07:06(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr			d4ec7915-7224-4686-a542-6dd9b51b2312
5300	2020-06-09 10:07:29(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		Den här har vi inte fakturerat då vi inte fått några pengar än.	
5301	2020-06-09 10:08:27(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		övrigt sålt på allansen juni	
5302	2020-06-09 10:08:28(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingsr		Befro Invest ApSDK100497257 102 732,00 SEK	
5303	2020-06-09 10:08:38(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Jag har försökt ringa tillbaka	
5304	2020-06-09 10:09:00(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Vi har 5 miljoner totalt	
5305	2020-06-09 10:09:22(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Runt 20 miljoner totalt	
5306	2020-06-09 10:09:27(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Den här månad	
5307	2020-06-09 10:11:06(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		20 miljoner kvar att sälja för?	
5308	2020-06-09 10:11:30(UTC+0)	wxid_ubmayl6rx mi12 Mervin		5m eller 20m?	
5309	2020-06-09 10:13:06(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		20 totalt	
5310	2020-06-09 10:16:06(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Jag hade hoppats på mer 😭	
5311	2020-06-09 10:16:18(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Då löser jag sälj för ca 20 miljoner idag och imorgon	
5312	2020-06-09 10:16:24(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Då ska allt stämma?	
5313	2020-06-09 10:17:00(UTC+0)	wxid_ubmayl6rx mi12 Mervin		Är det 20m att sälja för totalt med Nordic+Allansen?	
5314	2020-06-09 10:17:07(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Ja	
5315	2020-06-09 10:17:08(UTC+0)	xiajingsi 增典 夏精思 太阳能		Stämmer	

[1] Beslag 2023-9000-BG22-1

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

#	Timestamp-Time	From	Subject	Body	Attachment #1
5428	2020-06-10 11:45:23(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		@Jonas Hallingsr vad landade beloppet på för dagens order?	
5429	2020-06-10 11:45:29(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Så vi kan planera moms	
5430	2020-06-10 11:47:36(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		eftersom jag har betalt 300 tusen för mycket innan, vi har samma belopp på konto, behöver räknat ut dem som är redan skickade faktura plus nya i så fall	
5431	2020-06-10 11:51:45(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Vi sa ju 20 mill igår. Så dra av dagens order till Pantheon så vet vi ungefär	
5432	2020-06-10 11:53:35(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		yes	
5433	2020-06-10 11:54:28(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		kanske kan planera lite mer slutet av månad när dem 8 miljoner som kommer till min frus konto	
5434	2020-06-10 11:57:04(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Ok. 👍👍	
5435	2020-06-10 11:57:11(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w 212 Daniel Suontausta		Frugan är alltid rikast 😂	
5436	2020-06-10 11:57:42(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		ja dem är ju bank	

2 2020-06-09 / 2020-06-10 Orderbekräftelser

2.1 Sammanfattning orderbekräftelser[2]

Datum	Kund	Order-nr	Artiklar	Antal	Belopp Euro
2020-06-09	Befro	1855	AirPods	1 900 st	256 300
2020-06-10	Pantheon	10420	Galaxy S10	380 st	180 120
			iPhone XS	200 st	103 000
			iPhone 11	820 st	624 010
	Summa:			3 300 st	1 163 430

2.2 2020-06-10 Mail om bekräftelse från Nordic till Pantheon[3]

Record 3

Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-06-10 20:28:55
To	Nishel Pantheon Distribution GmbH <nishel@pantheondistribution.com>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Nej offer
Cc	anv1 <joakim@nordicservice.se>, Nico M'bo <nicolas@pantheondistribution.com>, accounts Pantheondistribution <accounts@pantheondistribution.com>, Back Office Pantheon Distribution GmbH <backoffice@pantheondistribution.com>
Attachment Name(s)	Pantheon 10420.pdf, PastedGraphic-2.tiff
Body	Hi Nishel Here a your order confirmation.

Attachment Pantheon 10420.pdf, se bilaga 2.

[2] Enl Order confirmation, hämtade från Specter. Underlag, se bilaga 1, 2.

[3] Beslag 2023-9000-BG22-2

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

3 2020-06-12 / 2020-06-16 Matchning leverantörs-/kundfaktura samt betalning[4]

	Levfaktura SISU	Betald	Kundfaktura Pantheon	Betald
Fakt datum	200616	200617	200616	200617
Fakt nr	3205		9725	
Belopp ex moms	159 250		162 500	
Moms	*39 812*		---	
Fakt datum	200612	200615	200616	200616, 200617
Fakt nr	3188		9724	
Belopp ex moms	729 737		744 630	
Moms	*182 434*		---	

Order nr 1855 till Befro motsvaras av faktura nr 1811, utställd 2020-06-15.[5] Denna har dock inte kunnat matchas mot någon leverantörsfaktura från SISU Net AB.

[4] Uppgifterna är hämtade från PM ”Matchning av kundfakturor mot leverantörsfakturor från SISU Net AB” upprättad av ekorevisor Lars Eriksson. Uppgifterna har kompletterats med momsbelopp på leverantörsfakturorna från SISU Net AB. Underlag, se bilaga 3.

[5] Underlag, se bilaga 4.

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10 Bilaga 1

Order confirmation

Order number 1855

Order date 2020-06-09

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Your reference:	**Thamer Kafafi**	**Our reference:**	**Joakim Hsia**
Your Orderref:		**Delivery date:**	**2020-06-16**
Customer No:	**60**	**Delivery method:**	
		Payment type:	**Fakturabetalning**

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**900 pcs**	**167,00**	**150 300,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A	**1000 pcs**	**106,00**	**106 000,00**
	EAN 1901990985034			

Total excl. VAT	256 300,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	256 300,00 EUR

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 2

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Order confirmation

Order number 10420

Order date 2020-06-10

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146

Our reference: Anv2
Delivery date: 2020-06-17
Delivery method:
Payment type: Fakturabetalning

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Galaxy S10 128GB SM-G973 Dual Sim Black	**380 st**	**474,00**	**180 120,00**
	iPhone XS 64GB Silver MT9F2ZD/A	**200 st**	**515,00**	**103 000,00**
	iPhone 11 Pro Max 256GB Space Grey MWHJ2GH/A	**150 st**	**1 085,00**	**162 750,00**
	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	**100 st**	**595,00**	**59 500,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	**70 st**	**656,00**	**45 920,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22CN/A	**80 st**	**656,00**	**52 480,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02CN/A	**90 st**	**656,00**	**59 040,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32CN/A	**10 st**	**656,00**	**6 560,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	**240 st**	**656,00**	**157 440,00**
	iPhone 11 Pro 256GB Space Grey MWC72ZD/A	**40 st**	**995,00**	**39 800,00**
	iPhone 11 Pro Max 64GB Silver MWHF2CN/A	**40 st**	**1 013,00**	**40 520,00**

Total excl. VAT	907 130,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	907 130,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 3

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3205
OCR 320564

Fakturadatum
2020-06-16

Bilaga 16

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	10422	Förfallodatum	2020-06-17
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	2020-06-19
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	279

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	iPhone XS 64GB Silver MT9F2ZD/A	200.00	504,70	100 940,00
	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	100.00	583,10	58 310,00
	Restorder från ordernr 273			

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,373319 **Moms(SEK)** 412 987,76

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
159 250,00	159 250,00	39 812,50	0,50	**EUR 199 063,00**

VAT 25% 39 812,50 (159 250,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN (EUR)** SE55 5000 0000 0508 0820 3711 **BIC** ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 3

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600972518	9725	2020-06-16

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-06-16
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	iPhone XS 64GB Silver MT9F2ZD/A	**200 pcs**	**515,00**	**103 000,00**
	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	**100 pcs**	**595,00**	**59 500,00**

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	162 500,00	0,00	162 500,00

Total excl. VAT	162 500,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**162 500,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 3

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3188
OCR 318865

Fakturadatum
2020-06-12

Bilaga 12

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	10422	Förfallodatum	2020-06-12
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	2020-06-11
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	273

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	Galaxy S10 128GB SM-G973 Dual Sim Black	380.00	464,52	176 517,60
	iPhone XS 64GB Silver MT9F2ZD/A	0.00	504,70	
	iPhone 11 Pro Max 256GB Space Grey MWHJ2GH/A	150.00	1 063,30	159 495,00
	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	0.00	583,10	
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	70.00	642,88	45 001,60
	iPhone 11 128GB White MWM22CN/A	80.00	642,88	51 430,40
	iPhone 11 128GB Black MWM02CN/A	90.00	642,88	57 859,20
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32CN/A	10.00	642,88	6 428,80
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	240.00	642,88	154 291,20
	iPhone 11 Pro 256GB Space Grey MWC72ZD/A	40.00	975,10	39 004,00
	iPhone 11 Pro Max 64GB Silver MWHF2CN/A	40.00	992,74	39 709,60

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,373319 **Moms(SEK)** 1 892 449,71

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
729 737,40	729 737,40	182 434,35	0,25	EUR 912 172,00

VAT 25% 182 434,35 (729 737,40) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN (EUR)** SE55 5000 0000 0508 0820 3711 **BIC** ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 3

iFON.se
NORDIC SERVICE SP

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600972419	9724	2020-06-16

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Inkustrasse 1-7/ Haus G / Stiege 7/ 1 OG.
3400 Klosterneuburg
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-06-16
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	Galaxy S10 128GB SM-G973 Dual Sim Black	**380 pcs**	**474,00**	**180 120,00**
	iPhone 11 Pro Max 256GB Space Grey MWHJ2GH/A	**150 pcs**	**1 085,00**	**162 750,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	**70 pcs**	**656,00**	**45 920,00**
	iPhone 11 128GB White MWM22CN/A	**80 pcs**	**656,00**	**52 480,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02CN/A	**90 pcs**	**656,00**	**59 040,00**
	iPhone 11 128GB (Product) Red MWM32CN/A	**10 pcs**	**656,00**	**6 560,00**
	iPhone 11 128GB Black MWM02ZD/A	**240 pcs**	**656,00**	**157 440,00**
	iPhone 11 Pro 256GB Space Grey MWC72ZD/A	**40 pcs**	**995,00**	**39 800,00**
	iPhone 11 Pro Max 64GB Silver MWHF2CN/A	**40 pcs**	**1 013,00**	**40 520,00**

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	744 630,00	0,00	744 630,00

Total excl. VAT	744 630,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**744 630,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 2 - 2020-06-09 --10

Bilaga 4

DE Parts.se
technical spare parts

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
6000181104	1811	2020-06-15

Invoice Address

Befro Invest ApS
Gunnar Clausens Vej 58
DK8260 Viby – Aarhus
Danmark

Our reference: Jonas Halling
Your reference: Thamer Kafafi
Your Orderref:
Customer No: 60
VAT no.: DK10049725

Payment type: Invoice
Due date: 2020-06-15
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**900 pcs**	**167,00**	**150 300,00**
	AirPods 2 (2019) MV7N2TY/A	**1000 pcs**	**106,00**	**106 000,00**
	EAN 1901990985034			

Intra EU Supply

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	256 300,00	0,00	256 300,00

Total excl. VAT	256 300,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**256 300,00 EUR**

Mobilalliansen i Sverige AB
Box 6162
10233 Stockholm
Corp. id no.: 559026-6556

Phone: +467065519226
E-mail: jonas@departs.se

IBAN: SE7880000816613376769463
SWIFT/BIC: SWEDSESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: Se559026655601

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

1 2020-07-23 WEChat iFon – Sisu[1]

Radnr	Timestamp-Time	From	Subject	Body
6724	2020-07-23 09:35:40(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Hello har vi några offerter idag ?
6725	2020-07-23 09:36:05(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Hur mycket rum har vi kvar?
6726	2020-07-23 09:36:18(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		@问心无愧
6727	2020-07-23 09:37:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		vi har sålt för det här: Försäljning av varor till EG-land (VFEG) 37 631 093,65 SEK
6728	2020-07-23 09:38:33(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Runt 9.5m i moms
6729	2020-07-23 09:38:41(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Enbart hos alliansen?
6730	2020-07-23 09:38:46(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		yes
6731	2020-07-23 09:40:33(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Kan vi köra Nordic resten då?
6732	2020-07-23 09:40:44(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Jag blir nervös med så höga summor
6733	2020-07-23 09:40:59(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		Boss bestämmer :-)
6734	2020-07-23 09:41:54(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Hur mkt moms använt på Nordic?
6735	2020-07-23 09:42:16(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Typ inget
6736	2020-07-23 09:42:22(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Bara Greentech fakturan
6737	2020-07-23 09:42:37(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		De har även Huawei osv
6738	2020-07-23 09:43:17(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Tja! Vi kan köra resten via Nordic
6739	2020-07-23 09:43:18(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Hade varit lugnt denna månad sa stor chefen
6740	2020-07-23 09:43:23(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Men direkt till Nordic
6741	2020-07-23 09:43:29(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Inte via Alliansen

[1] Beslag 2023-9000-BG22-1

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

Radnr	Timestamp-Time	From	Subject	Body
6742	2020-07-23 09:43:31(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Yes
6743	2020-07-23 09:43:34(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Vi säljer direkt
6744	2020-07-23 09:43:50(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Hir mycket att räkna med, Jocke?
6745	2020-07-23 09:44:42(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ska kolla hur mycket pengar vi har kvar
6746	2020-07-23 09:46:16(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Jag tror vi kan maxa på, har mer än 10 på konto
6747	2020-07-23 09:46:30(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		Vi håller oss till 5?
6748	2020-07-23 09:46:52(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Vi spårar inte ur
6749	2020-07-23 09:49:44(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Ok det blir bra
6750	2020-07-23 09:50:07(UTC+0)	xiajingsi 瑞典 夏精思 太阳能		Vi kör 5
6751	2020-07-23 09:50:30(UTC+0)	F1270350848 Jonas Hallingse		så fram med offerter....😎
6752	2020-07-23 09:50:51(UTC+0)	wxid_utxmayl8nxml12 Mervin		😂
6753	2020-07-23 09:51:23(UTC+0)	wxid_fcfvxeo1d0w212 Daniel Suontausta		Kommer en på massa Airpods snart 😎

2 2020-07-23 / 2020-07-24 Orderbekräftelse

2.1 Sammanfattning orderbekräftelser[2]

Datum	Kund	Order-nr	Artiklar	Antal	Belopp Euro
2020-07-23	Pantheon	10566	Airpods	3400 st	353 600
2020-07-24	Turan Trade	10574	Airpods	500 st	86 000
	Summa Euro:				439 600

2.2 2020-07-23 Mail om bekräftelse från Nordic till Pantheon[3]

Record 54

Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-07-23 15:05:44
To	Nico M'bo <nicolas@pantheondistribution.com>, nishel@pantheondistribution.com, accounts Pantheondistribution <accounts@pantheondistribution.com>, anv1 <joakim@nordicservice.se>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Today's offer
Attachment Name(s)	Pantheon 10566.pdf, PastedGraphic-2.tiff
Body	HI Nishel Many thanks.

Attachment Pantheon 10566.pdf, se bilaga 1.

[2] Enl Order confirmation som skickats per e-post, se nedan.

[3] Beslag 2023-9000-BG22-2

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

2.3 2020-07-24 Mail om bekräftelse från Nordic till Turan Trade

Record 417

Date/Time - UTC+00:00 (yyyy-MM-dd)	2020-07-24 12:00:06
To	"Dragan Aleksic - Turan Trade s.r.o" <dragan@turantrade.eu>
From	jonas <jonas@nordicservice.se>
Subject	Re: Today's offer
Cc	milos@turantrade.eu, nikolai@turantrade.eu, jordan@turantrade.eu, Joakim Hsia <joakim@nordicservice.se>
Attachment Name(s)	PastedGraphic-2.tiff, Turan 10574.pdf
Body	Hi Dragan Yes here are your orderconfirmation:

Attachment Turan 10574.pdf, se bilaga 2.

3 2020-07-24 Matchning fakturor SISU – Nordic – Pantheon/Turan Trade samt betalning[4]

3.1 SISU – Nordic – Pantheon

	SISU Net AB	Betald	Pantheon Distr. GmbH	Betald
Fakt datum	200724	200728	200724	200728
Fakt nr	3450		9871	
Belopp ex moms	346 528		353 600	
Moms	*86 632*		---	

3.2 SISU – Nordic – Turan Trade

	SISU Net AB		Turan Trade s.r.o	Betald
Fakt datum	200724	200728	200724	200728
Fakt nr	3449		9872	
Belopp ex moms	84 280		86000	
Moms	*21 070*			

[4] Uppgifterna är hämtade från PM ”Matchning av kundfakturor mot leverantörsfakturor från SISU Net AB”, upprättad av ekorevisor Lars Eriksson. Uppgifterna har kompletterats med momsbelopp på leverantörsfakturorna från SISU Net AB. Underlag, se bilaga 3, 4.

EXEMPEL 3 - 2020-07-23 Bilaga 1

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Order confirmation

Order number 10566

Order date 2020-07-23

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146

Our reference: Anv2
Delivery date: 2020-07-30
Delivery method:
Payment type: Fakturabetalning

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**3400 st**	**104,00**	**353 600,00**

Total excl. VAT	353 600,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	353 600,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000005080823 2649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 3 - 2020-07-23 Bilaga 2

iFON.se
NORDIC SERVICE.se

Order confirmation

Order number 10574

Order date 2020-07-24

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 147

Our reference: Anv2
Delivery date: 2020-07-31
Delivery method:
Payment type: Fakturabetalning

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**500 st**	**172,00**	**86 000,00**

Total excl. VAT	86 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	86 000,00 EUR

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: SE6450000000050808232649
SWIFT/BIC: ESSESESS
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

Bilaga 3

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3450
OCR 345066

Fakturadatum
2020-07-24

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	30 dagar
Ert ordernr	10573	Förfallodatum	2020-08-23
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	2020-07-24
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	499

Artnr	Benämning	Levant	Enhet	A-pris	Summa
	AirPods 2 (2019) MV7N2	3400		101,92	346 528,00

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,153836 Moms(SEK) 879 647,12

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
346 528,00	346 528,00	86 632,00	0,00	EUR 433 160,00

VAT 25% 86 632,00 (346 528,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN (EUR) SE55 5000 0000 0508 0820 3711 BIC ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

Bilaga 3

iFON
NORDIC SERVICE

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14600987110	9871	2020-07-24

Invoice Address

Pantheon Distribution GmbH
Josef-Ressel-Straße 8
2362 Biedermannsdorf
Österrike

Our reference: Anv2
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 146
VAT no.: ATU73258468

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-24
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods 2 (2019) MV7N2	**3400 pcs**	**104,00**	**353 600,00**

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	353 600,00	0,00	353 600,00

Total excl. VAT	353 600,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**353 600,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

EXEMPEL 3 - 2020-07-23

Bilaga 4

Sisu Net AB

Faktura

Fakturanr 3449
OCR 344960

Fakturadatum
2020-07-24

Fakturaadress
Nordic mobile service AB
Sankt Eriksgatan 105-107
11331 STOCKHOLM
Sverige

Kundnr	127656	Vår referens	Daniel Suontausta
Er referens	Joakim Hsia	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	10575	Förfallodatum	2020-07-24
Leveransvillkor	Fritt vårt lager	Dröjsmålsränta	12%
Leveranssätt	Post	Leveransdatum	2020-07-24
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	500

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	AirPods Pro MWP22ZM/A	500	168,56	84 280,00

Payment in EUR to following account:

IBAN: SE55 5000 0000 0508 0820 3711
BIC: ESSESESS

Kurs 10,194030 **Moms(SEK)** 214 788,21

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
84 280,00	84 280,00	21 070,00	0,00	**EUR 105 350,00**

VAT 25% 21 070,00 (84 280,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN (EUR)** SE55 5000 0000 0508 0820 3711 **BIC** ESSESESS

Company address
Sisu Net AB
Industrivägen 4
74960 ÖRSUNDSBRO
Sverige

Phone
010-220 37 87
E-mail
info@nordicbox.se
Website
www.nordicbox.se

Corporate id no
559021-4333
VAT reg. no
SE559021433301

VAT-registered

EXEMPEL 3 - 2020-07-23 Bilaga 4

iFON se
NORDIC SERVICE se

Invoice

OCR-nr	Invoice no	Invoice date
14700987218	9872	2020-07-24

Invoice Address

Turan Trade s.r.o
Karadžič:ova 8/A
82108 Bratislava
Slovakien

Our reference: Anv2
Your reference:
Your Orderref:
Customer No: 147
VAT no.: SK2120050647

Payment type: Invoice
Due date: 2020-07-24
Terms of payment: 0 days
Penalty interest: 18 %

Art. No	Name	Quantity	Price	Sum
	AirPods Pro MWP22ZM/A	**500 pcs**	**172,00**	**86 000,00**

Intra EU Supply

Euro Account: Bank: SEB Adress: Farstaplan 12, 123 47 Farsta Sweden
IBAN: SE64 5000 0000 0508 0823 2649 BIC: ESSESESS

VAT %	Net	VAT	Sum
0 %	86 000,00	0,00	86 000,00

Total excl. VAT	86 000,00 EUR
VAT	0,00 EUR
Total	**86 000,00 EUR**

IFON.se / Nordic mobile service AB (huvud
St Eriksgatan 105-107
113 31 Stockholm
Corp. id no.: 556810-1264

Phone: 08-410 517 80
E-mail: Order@ifon.se
Webpage: butik.ifon.se

IBAN: BE12 9672 2519 8192
SWIFT/BIC: TRWIBEB1XXX
Godkänd för F-skatt
VAT no.: SE556810126401

PM Fraktsedlar

Genomgång av fraktdokument (CMR) som återfunnits i filen ”Fraktsedel-1.zip”.

Filen har skickats 2020-10-27, kl. 11.31, av Mervin Bratic i WhatsAppchatten ”Svar till Skv” (beslag 2023-9000-BG32-2).

Några av fraktdokumenten avser Nordic Mobile Service AB och några avser Mobilalliansen AB.

Som avsändare i CMR-dokumenten har angivits:

Nordic Mobile AB
- Vismarlövsvägen 21, Klågerup
- Fågelviksvägen 9, Norsborg
- Forellvägen 7, Tumba
- S:t Eriksgatan 105, Stockholm

Mobilalliansen AB
- Klågerup (avhämtningsort)
- Fågelviksvägen 9, Norsborg
- S:t Eriksgatan 105, Stockholm

Jacqueline Rigollet, Skattebrottsenheten / 2023-04-26

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Bratic, Mervin	Nej	Personen ej närvarande	19910410-8957

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-05-27 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20781-OU

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-02-22

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-10 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20782-OW

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-02-22

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20783-OY

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
2023-02-22	

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-08-04 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20784-O0	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
2023-02-22	

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-09-03 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20785-O2	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
2023-02-22	

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-10-19 00:00	

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20786-O4

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-02-22

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2019-12-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20853-OX

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-01-08 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20854-OZ

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-02-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20855-O1

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-03-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20856-O3

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-04-02 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20857-O5

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-05-13 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20860-OS	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-06-01 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20862-OW	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-07-02 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20863-OY	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2022-12-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-08-04 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2022-20864-O0
Diarienr: 9000-K3534-22
Status: FU/Utredning pågår
Brottskod: 5026
Brottsbeskrivning: Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2022-12-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-09-03 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2022-20865-O2
Diarienr: 9000-K3534-22
Status: FU/Utredning pågår
Brottskod: 5026
Brottsbeskrivning: Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2022-12-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-10-05 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2022-20866-O4
Diarienr: 9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2023-05-24

Namn			Personnummer
Bratic, Mervin			19910410-8957
Tilltalsnamn	Kallas för	Öknamn	Kön
			Man
Födelseförsamling	Födelselän	Födelseort utland	
		Bihac	
Medborgarskap	Hemvistland	Telefonnr	
Sverige			

Postadress
Vårgårdavägen 6 A
125 51 Älvsjö

Folkbokföringsort
Älvsjö

Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)

Utbildning

Yrke / Titel

Arbetsgivare | Telefonnr

Anställning (nuvarande och tidigare)

Arbetsförhet och hälsotillstånd

Kompletterande uppgifter

Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder
Förmögenhet		

Kontroll utförd

Taxerad inkomst	Taxeringsår
Taxeringskontroll utförd av	Datum
	- -

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Halling, Jonas Robert	Nej	Personen ej närvarande	19720117-6737

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-05-27 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20787-O6

Diarienr
9000-K2277-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-10 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20789-OA

Diarienr
9000-K2277-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-01-10

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
Ja

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20790-OT

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-08-04 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20791-OV	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-09-03 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20792-OX	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-10-19 00:00	

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20793-OZ

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-10-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20842-OU

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-09-03 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20843-OW

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-08-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20844-OY

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20845-O0

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-01 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20846-O2

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-05-13 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20847-O4	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-04-02 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20848-O6	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-03-04 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20849-O8	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-02-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20850-OR

Diarienr
9000-K3534-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-01-08 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20851-OT

Diarienr
9000-K3534-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2019-12-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20852-OV

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Näringspenningtvätt, grovt brott	2019-11-01 : - 2021-03-18 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-5228-MZ	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5125	Näringspenningtvätt, grovt brott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

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

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-03-17	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Näringspenningtvätt, grovt brott	2020-04-01 : - 2021-03-18 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-5241-MN	9000-K3625-21

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5125	Näringspenningtvätt, grovt brott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

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

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-03-17	Asplund, Jerker

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2023-05-24

Namn			Personnummer
Halling, Jonas Robert			19720117-6737
Tilltalsnamn	**Kallas för**	**Öknamn**	**Kön**
Jonas			Man
Födelseförsamling	**Födelselän**	**Födelseort utland**	
Längbro	Örebro län		
Medborgarskap	**Hemvistland**	**Telefonnr**	
Sverige			

Postadress
Döbelnsgatan 45 LGH 1502
113 52 Stockholm

Folkbokföringsort
Stockholm

Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)

Utbildning

Yrke / Titel

Arbetsgivare — Telefonnr

Anställning (nuvarande och tidigare)

Arbetsförhet och hälsotillstånd

Kompletterande uppgifter

Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder
Förmögenhet		

Kontroll utförd

Taxerad inkomst	Taxeringsår
Taxeringskontroll utförd av	Datum
	- -

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Hsia, Joakim Jingsi Nils	Nej		19741230-0712

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2019-12-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20819-O5

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-01-08 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20820-OO

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-12-21

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-02-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20821-OQ

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-03-04 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20822-OS	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-04-02 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2022-20823-OU	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke — Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-05-13 :	

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20824-OW

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-01 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20825-OY

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20826-O0

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-08-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20827-O2

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-09-03 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20828-O4

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-10-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2022-20829-O6

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2022-12-21	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Näringspenningtvätt, grovt brott	2019-11-01 : - 2021-12-31 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-5229-M1	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5125	Näringspenningtvätt, grovt brott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

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

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-03-17	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Näringspenningtvätt, grovt brott	2020-04-01 : - 2021-12-31 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-5242-MP	9000-K3625-21

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5125	Näringspenningtvätt, grovt brott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

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

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-03-17	Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-05-27 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
SV-BM2021-312322-7L	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-01-10

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-05-09

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-10 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
SV-BM2021-312323-7M

Diarienr
9000-K2277-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-05-09

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
SV-BM2021-312324-7N

Diarienr
9000-K2277-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Beslutsdatum misstankebeslut
2022-05-09

Beslutsfattare misstankebeslut
Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-08-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
SV-BM2021-312325-7O

Diarienr
9000-K2277-22

Status
FU/Utredning pågår

Brottskod
5026

Brottsbeskrivning
Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
Beslutsdatum misstankebeslut 2022-05-09	Beslutsfattare misstankebeslut Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-09-03 :	
Brottsplatsadress		**Områdeskod**
Solna		9600
Brottsmisstankenr		**Diarienr**
SV-BM2021-312326-7P		9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
Beslutsdatum misstankebeslut 2022-05-09	Beslutsfattare misstankebeslut Asplund, Jerker

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-10-05 :	
Brottsplatsadress		**Områdeskod**
Solna		9600
Brottsmisstankenr		**Diarienr**
SV-BM2021-312327-7Q		9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)
Beslutsdatum misstankebeslut 2022-05-09	Beslutsfattare misstankebeslut Asplund, Jerker

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2023-05-24

Namn			Personnummer
Hsia, Joakim Jingsi Nils			19741230-0712
Tilltalsnamn	**Kallas för**	**Öknamn**	**Kön**
Joakim			Man
Födelseförsamling	**Födelselän**	**Födelseort utland**	
		Xinjiang	
Medborgarskap	**Hemvistland**	**Telefonnr**	
Sverige			

Postadress
c/o Wei
Stralsundsgränd 11
187 41 Täby

Folkbokföringsort
Täby

Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)

Utbildning

Yrke / Titel

Arbetsgivare — Telefonnr

Anställning (nuvarande och tidigare)

Arbetsförhet och hälsotillstånd

Kompletterande uppgifter

Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder
Förmögenhet		

Kontroll utförd

Taxerad inkomst	Taxeringsår
Taxeringskontroll utförd av	Datum
	- -

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienr
9000-K2277-22
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Suontausta, Bo Daniel	Nej		19861212-1437

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-05-27 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3237-MW

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-06-10 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3238-MY

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-02-22

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-07-02 00:00

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3239-M0

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-08-04 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-3240-MJ	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke
2023-02-22

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-09-03 00:00	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Solna	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-3241-ML	9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-10-05 00:00	

Brottsplatsadress
Solna

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3242-MN

Diarienr
9000-K2277-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2019-12-04 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3243-MP

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-01-08 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3244-MR

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-02-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3245-MT

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-10-05 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3246-MV

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering
Grovt skattebrott

Händelse inträffad
2020-09-03 :

Brottskod(Misstanke)

Brottsplatsadress
Stockholm

Områdeskod
9600

Brottsmisstankenr
EB-BM2023-3247-MX

Diarienr
9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke

Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-08-04 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-3248-MZ	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-07-02 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-3249-M1	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering	Händelse inträffad	Brottskod(Misstanke)
Grovt skattebrott	2020-06-01 :	

Brottsplatsadress	Områdeskod
Stockholm	9600

Brottsmisstankenr	Diarienr
EB-BM2023-3250-MK	9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2023-02-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-05-13 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2023-3251-MM
Diarienr: 9000-K3534-22
Status: FU/Utredning pågår
Brottskod: 5026
Brottsbeskrivning: Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2023-02-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-04-02 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2023-3252-MO
Diarienr: 9000-K3534-22
Status: FU/Utredning pågår
Brottskod: 5026
Brottsbeskrivning: Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke | Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut: 2023-02-21
Beslutsfattare misstankebeslut: Chirakova, Marina

Misstankeuppgift

Rubricering: Grovt skattebrott
Händelse inträffad: 2020-03-04 :
Brottskod(Misstanke):
Brottsplatsadress: Stockholm
Områdeskod: 9600
Brottsmisstankenr: EB-BM2023-3253-MQ
Diarienr: 9000-K3534-22

Status	Brottskod	Brottsbeskrivning
FU/Utredning pågår	5026	Grovt skattebrott

Information om att förenklad delgivning kan komma att användas av polis och tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Information om att tillgänglighetsdelgivning kan komma att användas av tingsrätt är överlämnad vid ett personligt sammanträffande

Underrättelse om misstanke	Informerad om möjlighet till strafflindring (FUK 12c)

Lagrum
4 § skattebrottslagen (1971:69)

Beslutsdatum misstankebeslut	Beslutsfattare misstankebeslut
2023-02-21	Chirakova, Marina

Personalia och dagsbotsuppgift

Utskriftsdatum
2023-05-24

Namn			Personnummer
Suontausta, Bo Daniel			19861212-1437
Tilltalsnamn	**Kallas för**	**Öknamn**	**Kön**
Daniel			Man
Födelseförsamling	**Födelselän**	**Födelseort utland**	
Vaksala	Uppsala län		
Medborgarskap	**Hemvistland**	**Telefonnr**	
Sverige			

Postadress
Vildrosvägen 7
749 61 Örsundsbro

Folkbokföringsort
Örsundsbro

Föräldrars/Vårdnadshavares namn och adress (beträffande den som inte fyllt 20 år)

Utbildning

Yrke / Titel

Arbetsgivare — Telefonnr

Anställning (nuvarande och tidigare)

Arbetsförhet och hälsotillstånd

Kompletterande uppgifter

Uppgiven inkomst	Bidrag	Hemmavarande barn under 18 år
Försörjningsplikt		Skulder
Förmögenhet		

Kontroll utförd

Taxerad inkomst	Taxeringsår
Taxeringskontroll utförd av	Datum
	- -

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Ärende

Diarienr
9000-K2277-22
9000-K3534-22
9000-K3625-21

Underrättad av
Andersson, Katarina

Gärning
Grovt skattebrott Fullbordat, 6 fall, mellan apr 2020 och sep 2020
Grovt skattebrott Fullbordat, 11 fall, mellan nov 2019 och sep 2020
Näringspenningtvätt (grovt) Fullbordat, mellan 2019-11-01 och 2021-03-18
Näringspenningtvätt (grovt) Fullbordat, mellan 2020-04-01 och 2021-03-18

Berörd person

Personnr
19720117-6737

Efternamn
Halling

Förnamn
Jonas Robert

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Misstänkt har getts möjlighet att ta del av materialet från den slutförda utredningen (RB 23:18a § / FUK 12 §)
Se tjänsteanteckningar om överlämnande av material

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Försvarare

Namn
Ödlund, Johan

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Underrättelse genom telefonsamtal, protokollbilagor och huvudprotokoll har lämnats ut successivt.

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Ärende

Diarienr
9000-K2277-22
9000-K3534-22
9000-K3625-21

Underrättad av
Andersson, Katarina

Gärning
Grovt skattebrott Fullbordat, Solna, 6 fall, mellan apr 2020 och sep 2020
Grovt skattebrott Fullbordat, Stockholm, 11 fall, mellan nov 2019 och sep 2020
Näringspenningtvätt (grovt) Fullbordat, mellan 2019-11-01 och 2021-03-18
Näringspenningtvätt (grovt) Fullbordat, mellan 2020-04-01 och 2021-03-18

Berörd person

Personnr
19741230-0712

Efternamn
Hsia

Förnamn
Joakim Jingsi Nils

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Misstänkt har getts möjlighet att ta del av materialet från den slutförda utredningen (RB 23:18a § / FUK 12 §)
Se tjänsteanteckningar om överlämnande av material

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Försvarare

Namn
Eklund, Petra

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Underrättelse genom telefonsamtal, protokollbilagor och huvudprotokoll har lämnats ut successivt.

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Ärende

Diarienr
9000-K2277-22

Underrättad av
Andersson, Katarina

9000-K3534-22

Gärning
Grovt skattebrott Fullbordat, Stockholm, 6 fall, april - september 2020

Grovt skattebrott Fullbordat, Solna, 11 fall, november 2019 - september 2020

Berörd person

Personnr
19910410-8957

Efternamn
Bratic

Förnamn
Mervin

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Misstänkt har getts möjlighet att ta del av materialet från den slutförda utredningen (RB 23:18a § / FUK 12 §)

Se tjänsteanteckningar om överlämnande av material

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Försvarare

Namn
Persson, Martin

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Underrättelse genom telefonsamtal, protokollbilagor och huvudprotokoll har lämnats ut successivt.

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Stockholm ÅK3

Ärende

Diarienr
9000-K2277-22

Underrättad av
Andersson, Katarina

9000-K3534-22

Gärning
Grovt skattebrott Fullbordat, Stockholm, 6 fall, april - september 2020

Grovt skattebrott Fullbordat, Solna, 11 fall, november 2019 - september 2020

Berörd person

Personnr
19861212-1437

Efternamn
Suontausta

Förnamn
Bo Daniel

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Misstänkt har getts möjlighet att ta del av materialet från den slutförda utredningen (RB 23:18a § / FUK 12 §)

Se tjänsteanteckningar om överlämnande av material

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran

Försvarare

Namn
Nickander Svedin, Jeanette

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse

Datum för muntlig underrättelse
2023-05-04

Yttrande senast (rådrum)
2023-05-17

Notering
Underrättelse genom telefonsamtal, protokollbilagor och huvudprotokoll har lämnats ut successivt.

Resultat av slutunderrättelse
Ingen erinran

Information gällande erinran